

04 MAY 2015

Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија, тел: 381 11 2053-830; факс: 381 11-2645-042  
е-mail: public@rfzo.rs ПИБ бр. 101288707 мат. бр. 06042945 рач. бр. 84026650-09

**-Сектор за контролу-**

05 број:450-733/15-2  
24.04.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/13) и Налога од директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-733/15 од 12.02.2015. године извршена је контрола у Дому здравља "Опово" и сачињен:

**ЗАПИСНИК  
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА  
У ДОМУ ЗДРАВЉА ОПОВО**

**I** Контролу су извршила службена лица-надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање:

1. Виера Злох, дипломирани економиста;
2. Наташа Тутић, дипломирани економиста;

**II** Седиште контролисаног субјекта је у Опову, улица Бориса Кидрича бр.6, са подацима:

- ПИБ: 101558914
- Шифра делатности: 8621
- Матични број:08072370

**III** Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. директор, др Јасмина Павловић до 14.08.2014. године, од директора, др Софија Поповић од 14.08.2014. године.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Гордана Милованов, помоћник директора за финансијске послове;
2. Славица Ола, референт за опште и кадровске послове;
3. Данијела Јанковић, помоћник директора за планско статистичке послове.

**IV** Предмет контроле је наменско трошење средстава по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, за период 01.01-31.12.2014. године.

**V** Контрола је обављена у просторијама Дома здравља од 19.02.2015. године до 27.02.2015. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

**VI** Контрола је вршена у складу са важећим законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Републичког фонда.

У поступку контроле коришћена су следећа акта контролисаног субјекта и одговарајућа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број: 02-54-3071/2013-167 од 30.12.2013. године, Анекс Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број: 02-54-3071/2014-167 од 29.12.2014. године
- Радноправна документација контролисаног субјекта;
- Финансијско-рачуноводствена документација контролисаног субјекта.

На основу увида у наведену документацију службена лица дају следећи

## НАЛАЗ

### I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Дом здравља "Опово" има Статут број: 477/2 од 15.12.2006. године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем о давању сагласности број: 110-2/07-I од 04.10.2007. године.

Дом здравља "Опово" има Правилник о организацији и систематизацији радних места, број: 568 од 10.12.2007. године и измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији радних места број: 121 од 27.02.2009. године, број: 1042 од 31.12.2010. године, број: 1142 од 31.12.2012. године, број: 311 од 08.04.2013. године, број: 311/1 од 08.04.2013. године, број: 960/2 од 18.09.2014. године и број: 1024 од 29.09.2014. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду ("Службени гласник РС", број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Такође, извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године и измену Кадровског плана за 2013. годину, број: 112-01-1001/2013-02 од 27.08.2013. године. Кадровски план за 2014. годину није донет до момента вршења контроле, тако да се у периоду контроле, у складу са чланом 173а, став 6. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14) примењује Кадровски план за 2013. годину.

Табела број 1: Кадровски план Дома здравља "Опово" за 2013. годину

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013. годину без стоматологије	Број запослених у стоматолошкој служби	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013. г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013. г
здравствени радници			Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	здравствени сарадници					
доктори медицине	Фармацеут биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС							
17	/	26	/	17	60	6	7	66	79

Структура уговорених радника према Кадровском плану за 2013. годину дата је у наредној табели.

Табела број 2

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013. г
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
17	/	26	/	17	6	66

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Дому здравља "Опово" је 66. Од тог броја 60 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, а 6 радника у стоматолошкој служби.

Број уговорених радника на дан 19.02.2015. године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је 57 радника у примарној здравственој заштити и 6 радника у стоматолошкој здравственој заштити, што је у складу са подацима кадровске службе Дома здравља "Опово".

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.

Табела број 3

Подаци из апликације уговорених радника											
јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар
59	59	59	59	59	60	58	56	57	59	58	58
Подаци здравствене установе											
јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар
59	59	59	59	59	60	58	56	57	59	58	58

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 25 уговорених радника у примарној здравственој заштити и 4 уговорена радника у стоматолошкој служби, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Дому здравља воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС", број : 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14).

На основу увида у радно правну документацију за 29 уговорених радника констатовано је да сви испуњавају услове прописане Правилником о организацији и систематизацији радних места број: 121 од 27.02.2009. године, што је у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду ("Сл. гласник РС" 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Са 1 специјализантом, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључен је уговор о специјализацији којим су уређена права и обавезе запосленог на стручном усавршавању и овај уговор приложен је у персоналном досијеу запосленог, што је у складу са чланом 187. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14).

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима су назначени назив и опис послова, назив организационе јединице и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора о раду.

Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења.

Примењени основни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС", 44/01...8/13, 4/14 и 58/14). Контролом додатних коефицијената по основу руковођења за 3 уговорена радника утврђено је да су примењени додатни коефицијенти који нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС", 44/01...8/13, 4/14 и 58/14).

Преглед утврђених неправилности у примени коефицијената из Уредбе о коефицијентима дат је у табели број 4.

Табела број 4

рб	Запослени	Исплаћено		По Уредби		Разлика
1.	2.	3.		4.		5 (3-4)
/	ЈМБГ	Коефицијент	Износ	Коефицијент	Износ	Износ
1.	0211960****3	13,93	971.220,07	13,72	958.997,82	12.222,25
2.	2604961****5	13,93	844.382,12	13,72	831.716,39	12.665,73
3.	1802974****4	13,93	775.201,43	13,72	763.573,41	11.628,02
<b>укупно</b>			<b>2.590.803,62</b>		<b>2.554.287,62</b>	<b>36.516,00</b>

Дом здравља је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу више утврђених коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом, исплатио увећане зараде запосленима у укупном износу од 36.516,00 динара.

Раднику са ЈМБГ: 0211960\*\*\*\* који по Уговору о раду обавља послове -Главне сестре Одсека за здравствену заштиту жена и поливалентну патронажу у оквиру Одељења за здравствену заштиту деце, школске деце, жена и друге специјалистичке делатности утврђен је основни коефицијент 13,11 и додатни коефицијент по основу руковођења 0,82. Како наведени радник обавља послове главне сестре Одсека, у складу са Уредбом о коефицијентима, припадајући додатни коефицијент по основу руковођења је 0,61. Оспорење се врши за период 01.01.-31.12.2014. године.

Раднику са ЈМБГ: 2604961\*\*\*\* који по Уговору о раду обавља послове -Главне сестре Одсека за специјалистичко консултативну делатност у оквиру Одељења за здравствену заштиту деце, школске деце, жена и друге специјалистичке делатности утврђен је основни коефицијент 13,11 и додатни коефицијент по основу руковођења 0,82. Како наведени радник обавља послове главне сестре Одсека, у складу са Уредбом о коефицијентима, припадајући додатни коефицијент по основу руковођења је 0,61. Оспорење се врши за период 01.01.-31.12.2014. године.

Раднику са ЈМБГ: 1802974\*\*\*\* који по Уговору о раду обавља послове -Главне сестре Одсека за здравствену заштиту деце у оквиру Одељења за здравствену заштиту деце, школске деце, жена и друге специјалистичке делатности утврђен је основни коефицијент 13,11 и додатни коефицијент по основу руковођења 0,82. Како наведени радник обавља послове главне сестре Одсека, у складу са Уредбом о коефицијентима, припадајући додатни коефицијент по основу руковођења је 0,61. Оспорење се врши за период 01.01.-31.12.2014. године.

Здравствена установа у периоду 01.01-31.12.2014. године није уводила облике прекорременог рада за здравствене раднике у смислу члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити.

У контролисаном периоду директор Здравствене установе је, у складу са чланом 53. Закона о раду ("Сл. гласник РС" 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), доносио Решења о увођењу прекорременог рада за здравствене раднике и друге запослене.

Спискови о присутности запослених воде се по организационим јединицама здравствене установе. Обрачун плате за текући месец обрачунска служба врши на основу коначних спискова потписаних од стране руководиоца организационих јединица.

## II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

Дом здравља "Опово" је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 02-54-3071/2013-167 од 30.12.2013. године и Анекс уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број: 02-54-3071/2014-167 од 29.12.2014. године, којим је утврђена следећа накнада:

### Примарна здравствена заштита

1. Плате .....	53.240.000 динара
2. Превоз.....	2.536.000 динара
3. Лекови са Листе лекова .....	1.870.000 динара
4. Санитетски и медицински потрошни материјал .....	2.235.000 динара
5. Остали индиректни трошкови.....	18.866.000 динара
5.1. Енергенти.....	8.178.000 динара
5.2. Материјални и остали трошкови .....	10.688.000 динара
6. Укупно (од 1. до 5.) .....	78.747.000 динара
7. Партиципација .....	865.000 динара
8. Укупна накнада умањена за партиципацију (6-7) .....	77.882.000 динара

### Стоматолошка здравствена заштита

1. Плате .....	6.642.000 динара
2. Превоз.....	504.000 динара
3. Остали индиректни трошкови.....	1.156.000 динара
4. Укупно (од 1. до 3.) .....	8.302.000 динара
5. Партиципација .....	32.000 динара
6. Укупна накнада умањена за партиципацију (4-5) .....	8.270.000 динара

За 2014. годину Дому здравља "Опово" је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада:

- за примарну здравствену заштиту у износу од 77.835.135,00 динара и
- за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 8.293.016,00 динара.

## III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља "Опово" обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Грезор: рачун буџетских средстава број: 840-267661-14, рачун сопствених средстава број: 840-267667-93 и рачун средстава за исплату боловања: 840-1042761-95. Стање на рачунима Дома здравља "Опово" на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела број 5

Број рачуна:	Стање на дан 01.01.2014. године	Стање на дан 31.12.2014. године
Рачун буџетских средстава број: 840-267661-14	2.561.122,37	4.112.982,87
Рачун сопствених средстава број: 840-267667-93	325.876,01	157.381,50
Рачун средстава - боловања број: 840-1042761-41	0	1,30
Укупно	2.886.998,38	4.270.365,67

На основу образложења добијеног од стране Здравствене установе, структуру средстава на буџетском рачуну на почетку и на крају контролисаног периода, чине неутрошена средства на следећим позицијама:

Структура средстава на буџетском рачуну на дан 01.01.2014. године

- Лекови на рецепт .....	1.918.787,56 динара
- Енергенти .....	335.064,54 динара
- Јубиларне награде .....	54.919,33 динара
- Средства општине .....	252.350,94 динара
укупно:	2.561.122,37 динара

Структура средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године

- Лекови на рецепт .....	2.144.218,02 динара
- Превоз .....	12.634,12 динара
- Средства Општине .....	1.956.130,73 динара
укупно:	4.112.982,87 динара

У периоду 01.01.-31.12.2014. године Дом здравља "Опово" је остварио приходе и примања у укупном износу од 150.981.633,82 динара, што је приказано у табели број 6:

Табела број 6

Кonto	Врсте прихода	износ	извор прихода
7331**	Текући трансфери од других нивоа власти	8.235.386,04	Општина
		33.910,00	Завод за јавно здравље Војводине
7421**	Приход од продаје добара и услуга	75.000,00	сопствени приход
7423**	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	3.203.866,69	сопствени приход
7441**	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	204.000,00	донације
7451**	Мешовити и неодређени приходи	54.239,00	наплата штете
7811**	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	77.062.705,71	РФЗО (примарна зз)
		8.228.331,70	РФЗО (стоматологија)
		451.760,00	РФЗО (партиципација)
7911**	Приходи из буџета	399.000,00	Министарство здравља (акредитација)
8231**	Примања од продаје робе за даљу продају	32.557.709,21	РФЗО
		20.475.725,47	сопствени приход
	Укупно	150.981.633,82	

У периоду 01.01-31.12.2014. године Дом здравља "Опово" је остварио приходе из следећих извора:

- Републике.....	399.000,00 динара
- Аутономне покрајине.....	33.910,00 динара
- Општине .....	8.235.386,04 динара
- РФЗО .....	118.300.506,62 динара
- Донација .....	204.000,00 динара
- Осталих извора .....	23.808.831,15 динара

**IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01-31.12.2014. ГОДИНЕ - ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА**

**1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01-31.12.2014. године у примарној здравственој заштити**

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину, пренео Дому здравља "Опово" за контролисани период 53.365.230,41 динар за плате у примарној здравственој заштити. Дом здравља "Опово" је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 2.302.520,54 динара.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ППОД обрасце сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Дома здравља "Опово" и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела број 7:

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014. годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7(4-6)
1	Јануар	4.436.666,66	4.718.061,60	59	4.760.430,52	-42.368,92
2	Фебруар	4.436.666,66	4.656.029,16	59	4.729.182,81	-73.153,65
3	Март	4.436.666,66	4.522.840,34	59	4.592.787,44	-69.947,10
4	Април	4.436.666,66	4.818.411,75	59	4.891.675,35	-73.263,60
5	Мај	4.436.666,66	4.609.682,95	59	4.682.871,44	-73.188,49
6	Јуни	4.436.666,66	4.449.478,71	60	4.557.641,40	-108.162,69
7	Јули	4.436.666,66	4.545.047,72	58	4.662.822,61	-117.774,89
8	Август	4.436.666,66	4.295.835,83	56	4.319.098,16	-23.262,33
9	Септембар	4.436.666,66	4.279.557,44	57	4.303.665,40	-24.107,96
10	Октобар	4.436.666,66	4.343.088,37	59	4.384.624,10	-41.535,73
11	Новембар	4.436.666,66	4.026.363,39	58	4.064.682,08	-38.318,69
12	Децембар	4.436.666,66	4.100.833,15	58	4.124.819,84	-23.986,69
<b>Укупно</b>		<b>53.240.000,00</b>	<b>53.365.230,41</b>		<b>54.074.301,15</b>	<b>-709.070,74</b>

Дом здравља је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 54.074.301,15 динара, што је за 709.070,74 динара више од у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства Дом здравља је исплатио са буџетског рачуна из средстава која нису средстава РФЗО.

У контролисаном периоду на буџетски рачун Дома здравља, осим средстава РФЗО, уплаћена су и следећа средства:

- 8.235.386,04 динара - средства од стране оснивача - Општине
- 33.910,00 динара - средства Института за јавно здравље Војводине и
- 660.000,00 динара - приходи од продаје комерцијалног програма апотеке отвореног типа у саставу Дома здравља (део прихода апотеке који се односи на наплату продатих добара путем платних картица) и
- 75.000,00 динара - приход од продаје основних средстава.

У наведеном периоду Дом здравља је исплатио средства уговореним радницима у примарној здравственој заштити по основу:

- стимулација у износу од 188.824,26 динара,
- додатка за синдикални рад у износу од 156.303,23 динара,

- увећаних коефицијената за обрачун и исплату плате 216.986,88 динара  
 - додатака на зараду по основу учешћа у програму Института за јавно здравље Војводине 33.891,20 динара.

Такође, увидом у Обрачуне зарада за уговорене раднике утврђено је да је Дом здравља, на име доприноса Комори здравствених установа, у периоду 01.01-31.12.2014. године исплатио средства у износу од 36.624,20 динара.  
 Преглед ових исплата дат је у табели број 8.

Табела број: 8

Р.бр.	Месец	Стимулација	Додатак за синдикални рад	накнада Комори здравствених установа	разлика у коефицијентима	остали додаци исплаћени лекарима (Институт Војводине)	укупно
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8=3+4+5+6+7
	Јануар	0	13.210,83	3.227,96	25.930,13	0	42.368,92
	Фебруар	31.470,71	13.210,84	3.206,77	25.265,33	0	73.153,65
	Март	31.470,71	13.210,84	3.114,28	25.265,46	0	73.061,29
	Април	31.470,71	13.210,84	3.316,95	25.265,46	0	73.263,96
	Мај	31.470,71	13.276,99	3.175,33	25.265,46	0	73.188,49
	Јуни	31.470,71	13.276,91	3.066,66	25.165,46	0	72.979,74
	Јули	31.470,71	13.276,91	3.143,01	25.265,48	16.945,60	90.101,71
	Август	0	13.276,91	2.928,70	7.912,82	0	24.118,43
	Септембар	0	13.276,91	2.918,23	7.912,82	0	24.107,96
	Октобар	0	13.276,91	2.973,13	7.912,82	0	24.162,86
	Новембар	0	11.949,21	2.756,18	7.912,82	16.945,60	39.563,81
	Децембар	0	11.949,21	2.796,96	7.912,82	0	22.658,99
<b>Укупно:</b>		<b>188.824,26</b>	<b>156.403,31</b>	<b>36.624,16</b>	<b>216.986,88</b>	<b>33.891,20</b>	<b>632.729,81</b>

Увидом у одлуке о стимулацији утврђено је да је Здравствена установа у контролисаном периоду вршила исплату стимулације само директору Здравствене установе. Одлуком Управног одбора утврђена је стимулација којом је директору Здравствене установе, у периоду фебруар -јул 2014. године, увећавана зарада за 30%, у складу са чланом 95. Посебног колективног уговора ("Службени гласник РС", број : 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14).

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су средства за стимулацију исплаћена са буџетског рачуна. Дом здравља није вршио преносе средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун. Према образложењу одговорног лица стимулација у износу од 188.824,26 динара, исплаћена је из сопствених прихода остварених продајом комерцијалног програма апотеке.

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције не врши се на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Исплата синдикалног додатка у износу од 156.403,31 динар вршена је са буџетског рачуна из сопствених прихода остварених продајом комерцијалног програма апотеке.

Увидом у Обрачуне зарада за уговорене раднике утврђено је да је Дом здравља, на име доприноса Комори здравствених установа, у периоду 01.01-31.12.2014. године, са буџетског рачуна исплатио средства у износу од 36.624,16 динара. Дом здравља је чланарину Комори здравствених установа финансирао из сопствених прихода остварених продајом комерцијалног програма апотеке.

У поступку контроле извршен је и увид у обрачунске листиће запослених код којих су, Записником о извршеној контроли наменског трошења средстава за плате у Дому здравља "Опово", за период 01.08.-31.12.2013. године, 05 број: 450-1251/14 од 19.05.2014. године, утврђене



неправности у исплати зарада. Према изјави одговорног лица, увећана зараду по основу примене већих кофицијената у укупном износу од 216.986,88 динара исплаћена је са буџетског рачуна из сопствених прихода остварених продајом комерцијалног програма апотеке.

Уговореним радницима по основу обављања послова везаних за Уговор о заједничком спровођењу програмских задатака са Институтом за јавно здравље Војводине исплаћени су додаци на зараду у укупном износу од 33.891,20 динара. Дом здравља је ове додатке исплатио са буџетског рачуна из наменски пренетих средстава од стране Института за јавно здравље Војводине.

Дом здравља је у 2014. години исказао обрачунски расход за плате које се финансирају из средстава РФЗО у износу од 53.365.230,00 динара, који је за 76.340,93 динара мањи од стварних расхода за плате које се финансирају из средстава РФЗО. Ову разлику Дом здравља је исплатио са буџетског рачуна из сопствених прихода остварених продајом основног средства.

Дом здравља је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 1.151.592,68 динара. У контролисаном периоду Дом здравља је, осим исплаћених зарада за период 01.01.-31.12.2014. године, неуговореним радницима исплатио и део неисплаћених зарада из 2013. године у укупном износу од 66.961,13 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима:

Табела број 9.

Р.бр	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника у периоду 01.01.-31.12.2014. године	напомена
1.	2.	3.	4.	5.
1	2013. година	2	66.961,13	Зараде из 2013. године које су исплаћене у контролисаном периоду и то: 36.152,83 динара исплаћено 29.10.2014 и 30.808,30 динара исплаћено 04.12.2014. године
2	Јануар	2	93.460,14	
3	Фебруар	2	88.323,34	
4	Март	2	90.705,74	
5	Април	2	94.842,02	
6	Мај	2	92.947,97	
7	Јуни	2	91.106,89	
8	Јули	2	94.794,59	
9	Август	1	58.828,41	
10	Септембар	2	89.456,73	
11	Октобар	2	102.500,70	
12	Новембар	2	93.483,77	
13	Децембар	2	94.181,25	
<b>Укупно:</b>			<b>1.151.592,68</b>	

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити исплаћене са рачуна буџетских средстава. Према образложењу одговорног лица, исплата је вршена из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања тј. из средстава оснивача - општине која се уплаћују се буџетски рачун. Из тог разлога није вршен пренос средстава са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун.

За исплату плата неуговореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 1.860.663,42 динара. Ова средства исплаћена су следећих извора:

- 1.151.592,68 динара из средстава оснивача,
- 33.891,20 динара из средстава Института за јавно здравље Војводине и
- 675.179,54 динара из сопствених прихода Дома здравља, који су уплаћени на буџетски рачун здравствене установе.

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 7 запослених за месеце мај, октобар и децембар, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Контролом узорка обрачунских листића запослених, којима су у контролисаном периоду исплаћивани додаци на плате и накнада зараде, утврђена је неправилност у обрачуну минулог рада.

У контролисаном периоду обрачун минулог рада извршен је на увећану зараду која је остварена по основу прековременог рада, рада ноћу и рада на државни празник, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду ("Сл. гласник РС" 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Здравствена установа је за потребе контроле извршила обрачун више исплаћеног минулог рада који је приказан у наредној табели:

Табела бр. 10.

месец	Бруто вредност обрачунатог и исплаћеног минулог рада	Обрачунат минули рад у складу са Законом о раду	разлика - више исплаћен минули рад
1	2	3	4 (2-3)
I	242.271,92	238.119,92	4.152,00
II	266.192,89	262.023,89	4.169,00
III	271.796,41	268.646,41	3.150,00
IV	252.679,83	248.557,83	4.122,00
V	212.066,62	207.951,62	4.115,00
VI	233.932,22	230.810,22	3.122,00
VII	240.996,60	237.950,60	3.046,00
VIII	204.004,61	200.958,61	3.046,00
IX	238.017,88	234.919,88	3.098,00
X	252.376,09	250.366,09	2.010,00
XI	217.493,33	214.471,33	3.022,00
XII	231.029,09	227.964,09	3.065,00
<b>укупно</b>	<b>2.862.857,49</b>	<b>2.822.740,49</b>	<b>40.117,00</b>

Дом здравља је по основу неправилно обрачунатог минулог рада, за период 01.01.-31.12.2014. године исплатио увећану зараду запосленима у укупном износу од 40.117,00 динара.

Целокупан износ више обрачунатог минулог рада од 40.117,00 динара исплаћен је из пренетих средстава за плате од стране РФЗО-а.

**2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01-31.12.2014. године у примарној здравственој заштити**

У Дому здравља Опово не постоји посебан акт којим је уређена накнада за превоз. Према образложењу одговорног лица, исплата трошкова превоза на рад и са рада врши се сходно члану 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и члану 118. Закона о раду ("Службени гласник РС", број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

Запосленом се на основу пребивалишта из личне карте и цене превозне карте овлашћеног превозника (ЈКП "Аутотранспорт - Панчево) утврђује висина трошкова превоза. Накнада трошкова превоза обрачунава се и исплаћује на основу евиденције присутности на раду. За присутност на раду током целог месеца исплаћује се пуна цена месечне карте. У случају када је радник присутан мањи број дана од укупног броја дана у месецу исплата се врши сразмерно броју дана присутности, у висини појединачне карте или у висини цене полумесечне карте (примењује се правило повољније исплате за послодавца).

Накнада за трошкове превоза уплаћује се запосленима на текући рачун.

Увидом у картицу партнера - ДЗ Опово и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у следећој табели:

Табела број 11.

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1	Јануар	31	216.808,67	216.808,67	216.810,00	-1,33
2	Фебруар	32	216.752,89	216.752,89	216.351,32	401,58
3	Март	33	220.752,89	220.752,89	209.077,53	11.675,36
4	Април	33	205.439,51	205.439,51	220.731,09	-15.291,58
5	Мај	31	194.103,78	194.103,78	190.487,98	3.615,80
6	Јуни	34	198.573,89	198.573,89	199.223,87	-649,98
7	Јули	34	199.320,22	199.320,22	199.320,21	0
8	Август	34	208.596,00	208.596,00	208.429,24	166,76
9	Септембар	30	172.266,67	172.266,67	173.080,36	-813,69
10	Октобар	31	217.748,56	217.748,56	228.522,13	-10.773,57
11	Новембар	35	257.751,89	257.751,89	245.668,58	12.083,31
12	Децембар	31	227.843,22	227.843,22	230.189,91	-2.346,69
	<b>укупно</b>		<b>2.535.958,19</b>	<b>2.535.958,19</b>	<b>2.537.892,22</b>	<b>-1.934,03</b>

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 2.535.958,19 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 2.537.892,22 динара, што је за 1.934,03 динара више у односу на пренета средства.

Ову разлику Дом здравља је исплатио из прихода остварених од оснивача - општине који су установи уплаћивани директно на буџетски рачун.

Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неуговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 66.655,11 динара. У контролисаном периоду Дом здравља је осим исплаћених средстава за превоз за период 01.01.-31.12.2014. године, неуговореним радницима исплатио и део неисплаћених трошкова превоза из 2013. године, у укупном износу од 8.377,55 динара. Преглед се даје у табели број 12.

Табела број 12.

Р.бр	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника у периоду 01.01.-31.12.2014. године	датум исплате
1.	2.	3.	4.	5.
1	2013. година	1	8.377,55	07.07.2014
2	Јануар	2	1.540,00	08.04.2014
			2.990,00	03.12.2014
3	Фебруар	2	1.450,00	08.04.2014
			2.990,00	03.12.2014
4	Март	2	2.591,56	08.04.2014
			2.990,00	03.12.2014
5	Април	1	2.990,00	03.12.2014
6	Мај	1	2.990,00	03.12.2014
7	Јуни	2	6.336,00	04.07.2014
			2.990,00	03.12.2014
8	Јули	1	2.990,00	03.12.2014
9	Август	1	2.990,00	03.12.2014
10	Септембар	2	2.640,00	09.09.2014
			2.400,00	16.09.2014
11	Октобар	2	2.810,00	03.10.2014
			2.990,00	29.10.2014
12	Новембар	1	5.800,00	28.11.2014
13	Децембар	1	5.800,00	26.12.2014
<b>Укупно:</b>			<b>66.655,11</b>	

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су трошкови превоза неуговореним радницима у износу од 66.655,11 динара исплаћени из следећих извора:

- 44.666,00 динара из средстава оснивача - општине са буџетског рачуна. Према образложењу одговорног лица, исплата је вршена из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања тј. из средстава оснивача - општине која се уплаћују се буџетски рачун. Из тог разлога није вршен пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун;
- 21.989,11 динара из сопствених прихода, исплатом директно са сопственог рачуна.

Преглед исплаћених трошкова превоза са рачуна сопствених средстава дат је у табели број 13.

табела број 13

Редни број	Број извода	Датум	Износ
1	2	3	4
1	65	08.04.2014.	5.581,56
2	125	07.07.2014.	8.377,55

3	171	09.09.2014.	2.640,00
4	176	16.09.2014.	2.400,00
5	207	29.10.2014.	2.990,00
укупно			21.989,11

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз неуговорених радника .....66.655,11 динара
2. Недостајућа средства за превоз уговорених радника..... 1.934,03 динара
3. Укупно 1+2..... 68.589,14 динара
4. Исплаћена средства са рачуна сопствених прихода ..... 21.989,11 динара
5. Разлика 3-4 ..... ..46.600,03 динара

Разлика од 46.600,03 динара исплаћена је са буџетског рачуна. Према образложењу одговорног лица, исплата је вршена из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања тј. из средстава оснивача - општине која се уплаћују се буџетски рачун. Из тог разлога није вршен пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

### 3. Наменско трошење средстава за лекове у ЗУ за период 01.01-31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља "Опово" је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 1.870.000,00 динара.

РФЗО- Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је пренела Дому здравља средства за лекове са Листе лекова у износу од 1.169.681,38 динара. На овој позицији по Коначном обрачуна за 2013. годину утврђен је аванс у износу од 4.352,84 динара. Ова средства се на дан 01.01.2014. године нису налазила на буџетском рачуну Здравствене установе. Према образложењу одговорног лица, аванса средства утрошена су у 2013. години за измирење обавеза према добављачима за лекове из предходних година.

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове, које се даје у наредној табели:

Табела број 14

Ред.бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014. године		Стање обавеза на дан 31.12.2014. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	HERBAFARM	32.495,69	87.162,90	119.658,59	119.658,59	0	0
2.	MEDICOM	686.237,11	200.900,02	887.137,13	558.332,54	55.344,70	273.459,89
3.	VELEFARM VFB	1.517.574,72	0	1.517.574,72	0	0	1.517.574,72
4.	ANLEK	0	276.667,38	276.667,38	70.000,00	0	206.667,38
5.	FARMA LOGIST	0	843.414,07	843.414,07	173.000,00	0	670.414,07
6.	FARMEKS	0	156.459,93	156.459,93	149.560,04	0	6.899,89
7.	PHOENIX PHARMA	0	98.830,41	98.830,41	56.130,22	0	42.700,19
8.	VEGA	0	95.168,92	95.168,92	43.000,00	0	52.168,92
Укупно:		2.236.307,52	1.758.603,63	3.994.911,15	1.169.681,39	55.344,70	2.769.885,06

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 3.994.911,15 динара, од тога дуг из предходног периода износи 2.236.307,52 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године износе 1.758.603,63 динара.

У периоду 01.01.-31.12.2014. године Дом здравља је измирио обавезе према добављачима у износу од 1.225.026,09 динара, и то 1.169.681,39 динара из средстава РФЗО-а и 55.344,70 динара из сопствених прихода. Такође, на конту 42671101 - Медицински потрошни материјал - лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 1.225.025,09 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 2.769.885,06 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС.....0 динара
2. Пренета средства РФЗО..... 1.169.681,38 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО .....1.169.681,38 динара
4. Утрошена средства РФЗО.....1.169.681,38 динара
5. Разлика (3-4) .....0 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове у ЗУ у износу од 1.169.681,38 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 55.344,70 динара сопствених прихода (извод са рачуна сопствених прихода број 143 од 30.07.2014. године).

Здравствена установа је на дан 01.01.2014. године на залихама имала лекова у укупној вредности од 319.773,71 динар. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 1.758.603,63 динара. Укупна требовања из магацина износе 1.773.480,70 динара, док је на дан 31.12.2014. године вредност залиха лекова износила 260.248,92 динара.

Табела број: 15

Стање залиха на дан 31.12.2013. године		Набавка у периоду 01.01.-31.12.2014. год.	Укупна требовања у периоду 01.01.-31.12.2014. год.	Стање залиха на дан 31.12.2013. године		Утрошак лекова у периоду 01.01.-31.12.2014. године
одељења	магацин			одељења	магацин	
1	2	3	4	5	6	7 (1+4-5)
170.608,67	149.165,04	1.758.603,63	1.773.480,70	125.960,95	134.287,97	1.818.128,42

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао лекове у ЗУ у вредности од 1.448.894,70 динара, што је за 369.233,72 динара мање од утрошка.

У периоду 01.01.-31.12.2014. године за потребе набавке лекова са Листе лекова здравствена установа је закључила уговоре са добављачима "Medicom", "Farmalogist", "Phoenix pharma" и "Vega" по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности од стране здравствене установе, као и уговоре са добављачима "Phoenix pharma", "Vega" и "Farmalogist", по спроведеном поступку јавне набавке од стране Републичког фонда.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговоре које је Здравствена установа закључила са добављачима за лекове у ЗУ:

- добављач "Farmalogist" d.o.o. - Уговор број: 1/1 од 22.08.2014. године, закључен за лекове: Klometol 10mg, Gentamicin 80mg, Gentamicin 120mg, Somatuline autogel 120 mg i Bensedin 10 mg;

- добављач "Vega" d.o.o. - Уговор број: 1-3/2014 од 08.09.2014. године, закључен за лекове: Ranisan 5 po 5ml и Lemod solu 40mg и

- добављач "Phoenix pharma" d.o.o. - Уговор број: 1/2-2014 од 08.09.2014. године, закључен за лекове: Natrijum-hlorid 500ml, diklofenak i zodol.

Увидом у узорке фактура констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из Уговора.

Увидом у електронске фактуре за 2014. годину за месеце мај, јули, септембар и децембар утврђено је да је Дом здравља фактурисао РФЗО-у лекове у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години 03 број: 450-1167/14 од 04.03.2014. године.

#### 4. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01-31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља "Опово" је утврђена накнада на позицији Санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.235.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је пренела Дому здравља средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.235.000,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\*\*, утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, које се даје у наредној табели:

Табела број 16

Ред. бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014. године		Стање обавеза на дан 31.12.2014. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	ALFA PANON	8.700,00	26.964,00	35.664,00	13.700,00	21.964,00	0
2.	DEM	18.998,00	0	18.998,00	12.500,00	0	6.498,00
3.	ELITECH	109.009,02	200.829,60	309.838,62	224.974,00	63.026,00	21.838,62
4.	EUROMEDICINA	43.484,40	730.636,80	774.121,20	498.526,09	0	275.595,11
5.	FARMEKS	0	206,80	206,80	0	0	206,80
6.	JUGODENT	5.087,21	0	5.087,21	0	0	5.087,21
7.	LABTEH	0	231.480,00	231.480,00	219.160,00	37.320,00	- 25.000,00
8.	LAYON	31.720,56	361.423,40	393.143,96	318.550,32	13.643,64	60.950,00
9.	MAKLER	178.384,80	151.042,80	329.427,60	189.510,00	65.490,00	74.427,60
10.	MEDICOM	467.666,75	0	467.666,75	355.192,84	112.473,91	0
11.	MESSER-TEHNOGAS	1.347,41	7.708,67	9.056,08	4.340,93	2.719,77	1.995,38
12.	ORTODENT	0	13.200,00	13.200,00	13.200,00	0	0
13.	PAN STAR	21.876,00	355.920,00	377.796,00	214.876,00	40.000,00	122.920,00
14.	PMM SURGICAL MED	0	113.261,00	113.261,00	60.019,00	0	53.242,00
15.	SUPERLAB	5.100,00	19.704,00	24.804,00	27.804,00	0	- 3.000,00
16.	TELEOPTIK	2.458,60	0	2.458,60	0	0	2.458,60
17.	VELEBIT	0	12.960,00	12.960,00	8.640,00	0	4.320,00
18.	VELEFARM VFB	455.554,01	0	455.554,01	0	0	455.554,01
19.	VICOR	56.908,00	38.098,32	95.006,32	98.806,32	0	-3.800,00
20.	VODIC	0	26.436,00	26.436,00	21.636,00	4.800,00	0
21.	Z.U. АПОТЕКА	90.903,12	0	90.903,12	10.441,00	0	80.462,12
<b>Укупно:</b>		<b>1.497.197,88</b>	<b>2.289.871,39</b>	<b>3.787.069,27</b>	<b>2.291.876,50</b>	<b>361.437,32</b>	<b>1.133.755,45</b>

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 3.787.069,27 динара, од тога дуг из предходног периода износи 1.497.197,88 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године износе 2.289.871,39 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 1.133.755,45 динара.

На конту 4267\*\* - Медицински и лабораторијски материјали прокњижени су трошкови у износу од 2.653.763,82 динара. Разлика од 450,00 динара између трошкова на конту 4267\*\* и измиренних обавеза на конту 252111\*\*, односи се на обавезе које су измирене са благајне (материјал купљен у апотеци која је у саставу Дома здравља).

За измирење обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал Дом здравља је утрошио 2.653.313,82 динара, од тога 2.291.876,50 динара из средстава РФЗО (средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал и за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији), а 361.427,32 динара из осталих извора (сопствени приходи и приходи од оснивача).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС.....0 динара
2. Пренета средства РФЗО..... 2.235.000,00 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО ..... 2.235.000,00 динара
4. Утрошена средства РФЗО..... 2.235.000,00 динара
5. Разлика (3-4) .....0 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.235.000,00 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и следећа средства:  
 - 56.876,50 динара - средстава РФЗО пренета за Остале директне и индиректне трошкове у стоматологији,  
 - 142.003,77 динара - сопствена средства (изводи са рачуна сопствених прихода: број 10 од 20.01.2014. године, број 15 од 27.01.2014. године, број 67 од 10.04.2014. године, број 142 од 30.07.2014. године) и  
 - 219.433,55 динара средства оснивача - општине која се уплаћују се буџетски рачун здравствене установе.

Здравствена установа је на дан 01.01.2014. године на залихама имала санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 93.797,27 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 2.282.162,72 динара. Укупна требовања из магацина износе 2.325.990,47 динара, док је на дан 31.12.2014. године вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала износила 49.969,52 динара.

Табела број 17

Стање залиха на дан 31.12.2013. године		Набавка у периоду 01.01.-31.12.2014. год.	Укупна требовања у периоду 01.01.-31.12.2014. год.	Стање залиха на дан 31.12.2013. године		Утрошак санитарског материјала у периоду 01.01.-31.12.2014. године
одељења	магацин			одељења	магацин	
1	2	3	4	5	6	7 (1+4-5)
0	93.797,27	2.282.162,72	2.325.990,47	0	49.969,52	2.325.990,47

Упоредним прегледом прокњижених обавеза на конту 252111\*\* и вредности робе која је ушла у магацин утврђена је разлика у износу од 7.708,67 динара. Разлика је настала по основу створених обавеза за набављени медицински косононик у боцама (добављач MESSER-TEHNOGAS) чији улаз није евидентиран у магацину.

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 3.775.841,00 динар. Призната наканада по Коначном обрачуна за 2014. годину износи 2.235.000,00 динара.



У периоду 01.01.-31.12.2014. године за потребе набавке санитарског и медицинског потрошног материјала здравствена установа је закључила уговоре са добављачима "Euromedicina" и "PMM Surgical med" по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, као и са добављачем "Messer tehnogas", по спроведеној јавној набавци од стране Републичког фонда.

У поступку контроле извршен је увид у следеће Уговоре које је Здравствена установа закључила са добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал:

- добављач "Euromedicina" d.o.o. - Уговор број: 260/14 од 15.04.2014. године (партија 1);
- добављач "PMM Surgical med" d.o.o. - Уговор број: 260/15 од 15.04.2014. године (партија 2);
- добављач "Messer tehnogas" d.o.o. - Уговор број: 5/2014 од 12.08.2014. године, (медицински гасови);

Увидом у узорке фактура констатовано је да су добављачи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из Уговора.

#### 5. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01-31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља "Опово" је утврђена накнада на позицији Енергенти у износу од 8.178.000,00 динара.

РФЗО- Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је пренела Дому здравља средства за енергенте у износу од 7.578.416,00 динара. На овој позицији по Коначном обрачуна за 2013. годину утврђен је аванс у износу од 1.025.584,00 динара. Део средстава по основу аванса у износу од 335.064,54 динара, налазио се на буџетском рачуну Дома здравља на дан 01.01.2014. године. Преостала средства по основу аванса у износу од 690.519,46 динара су, према образложењу одговорног лица, утрошена у 2013. години за измирење обавеза према добављачима за енергенте из предходних година.

Набавку енергената у контролисаном периоду здравствена установа је вршила од следећих добављача:

- "ЕПС снабдевање" (електрична енергија),
- ОШ "Доситеј Обрадовић" (електрична енергија - утрошак издвојене организационе јединице Дома здравља која се налази у просторијама школе),
- "НИС" а.д. (гориво) и
- "ИСКРА М" (дрва и угљ).

Увидом у промет аналитичких конта 25211160, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у наредној табели:

Табела број 18

Ред. бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе (без камата) у периоду 01.01.-31.12.2014. г.	Створене обавезе -камате	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014. године		Стање обавеза на дан 31.12.2014. г.
						Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5	6 (3+4+5)	7	8	9 (6-7-8)
1.	EPS SNABDEVANJE	132.527,56	1.481.298,94	1.415,76	1.615.242,26	1.448.530,87		166.711,39
2.	JUGOPETROL	1.044,08	0		1.044,08	0		1.044,08
3.	NIS GAZPROM	136.681,03	3.239.545,57		3.376.226,60	3.066.480,50	20.859,90	288.866,20
4.	OŠ Dositej Obradović	99.451,66	112.805,32	545,49	212.802,17	212.802,17		0
5.	ISKRA M	0	3.185.667,00		3.185.667,00	3.185.667,00		0
6.	J&R PETROL	0	1.800,22		1.800,22	0		1.800,22
	укупно	369.704,33	8.021.117,05	1.961,25	8.392.782,33	7.913.480,54	20.859,90	458.421,89

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 8.392.782,33 динара, од тога дуг из предходног периода износи 369.704,33 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године износе 8.023.078,00 динара. Увидом у картице добављача утврђено је да се део створених обавеза за енергенте у износу од 1.961,25 односи на обавезе настале по основу камате. Обавезе по основу камата исплаћене су из средства РФЗО пренетих за енергенте.

У периоду 01.01.-31.12.2014. године Дом здравља је измирио обавезе према добављачима у износу од 7.934.340,44 динара, и то 7.913.480,54 динара из средстава РФЗО-а, а 20.859,90 динара из сопствених прихода.

Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 458.421,89 динара.

На контима 4212\*\* - Енергетске услуге и 4264\*\* - Материјали за саобраћај (бензин) прокњижени су трошкови у износу од 7.937.213,44 динара. Разлика од 2.873,00 динара између трошкова на наведеним контима и измираних обавеза на конту 25211160, односи се на обавезе које су измирене са благајне (гас купљен за потребе стоматолозије).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС.....	335.064,54 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	7.578.416,00 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО .....	7.913.480,54 динара
4. Утрошена средства РФЗО.....	7.913.480,54 динара
5. Разлика (3-4) .....	0 динара

Од укупно расположивих средстава за енергенте у износу од 7.913.480,54 динара Здравствена установа је наменски искористила 7.911.519,29 динара. Преостали износ расположивих средстава од 1.961,25 динара утрошен је за измирење обавеза по основу камата, што је у супротно члану 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3071/2013-167 од 30.12.2013. године.

Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 20.859,90 динара сопствених прихода (извод са рачуна сопствених прихода: број 67 од 10.04.2014. године).

Здравствена установа је Коначним обрачуном за 2014. годину приказала обрачунаски расход без камата у износу од 8.021.116,00 динара, колико износе и призната средства по Коначном обрачуна.

У Здравственој установи не постоји посебан акт којим је уређено правдање утрошка деривата. Као норматив при обрачуна потрошње горива користи се подаци о средњој вредности потрошње из техничке документације возила.

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. Према образложењу одговорног лица главна сестра издаје путни налог, а у сарадњи са шефом возног парка кориснику возила се даје картица за бензин која је новчано, дневно лимитирана.

Праћење потрошње горива и надзор над кретањем возила врши се на основу путног налога и преко GPS уређаја. У поступку контроле остварен је увид у узорак путних налога и утврђено је да су у истим евидентирани подаци о почетној и завршној километражи, релацији вожње, броју пређених километара. Правдање горива се врши према пређеној километражи.

По завршеној вожњи корисник картицу заједно са фискалним рачуном и путним налогом доставља главној сестри. На месечном нивоу се води евиденција о утрошку нафтних деривата по возилу.

Дом здравља поседује 2 санитарска возила која се користе за транспорт пацијената на хемодијализу и санитарски транспорт. Такође, Дом здравља поседује 6 путнички возила од којих се

4 користе за потребе кућног лечења, једно возило се користи за потребе поливалентне патронажне службе и једно за службене потребе.

Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01.-31.12.2014. године 8 возила је прешло 201.917 км и утрошено је 21.952 л, односно просечна потрошња на 100 км износи 10,87 литара:

Табела број 19

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
01.01.-31.12.2014.	8	201.917	21.952	10,87

#### 6. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 10.688.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у износу од 4.394.931,76 динара. Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 522.316,91 динар, за отпремнине 194.561,62 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 5.012.768,00 динара, што укупно износи 10.124.578,29 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4\*\*\* за период 01.01.2014-31.12.2014. године и помоћну евиденцију Дома здравља „Опово“, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања, који се односе на материјалне и остале трошкове. Преглед се даје у следећој табели.

Табела број 20.

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	остали извори
4231	Трошкови паркирања	39.360,00	0	39.360,00
4143	Отпремнине	194.561,62	194.561,62	0
4161	Јубиларне награде	522.316,91	522.316,91	0
11	Трошкови платног промета	339.099,62	297.669,62	41.430,00
4213	Услуге водовода и канализације	256.556,12	220.956,12	35.600
4214	Услуге комуникација	1.390.413,35	1.266.338,35	124.075,00
4215	Трошкови осигурања	529.473,15	529.473,15	0
4219	Остали трошкови	275.952,00	275.952,00	0
4221	Трошкови службених путовања у земљи	63.746,00	0	63.746,00
4223	Дневница (исхрана) за путовање	19.390,00	0	19.390,00
4232	Компјутерске услуге	598.185,42	598.185,42	0
4233	Услуге образовања и усавршавања запослених	98.745,89	51.545,89	47.200,00
4234	Услуге информисања	235.747,36	235.747,36	0
4235	Стручне услуге	885.977,02	0	885.977,02
4237	Репрезентација	226.572,45	0	226.572,45
4239	Остале опште услуге	3.646.850,86	0	3.646.850,86
4243	Медицинске услуге	901.049,00	0	901.049,00
4246	Услуге очувања живот. сред., науке и геод. услуге	20.000,00	20.000,00	0
4251	Текуће поправке и одржавање зграда у и објеката	339.380,10	199.695,55	139.684,55

4252	Текуће поправке и одржавање опреме	1.057.868,27	229.868,27	828.000,00
4261	Административни материјал	553.739,19	553.739,19	0
4264	Материјали за саобраћај	138.801,31	138.801,31	0
4268	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	225.696,53	225.696,530	0
4269	Материјали за посебне намене	3.023,00	3.023,00	0
4415	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	46.584,06	0	46.584,06
4651	Остале текуће дотације по закону - за запошљавање особа са инвалидитетом	5.012.768,00	5.012.768,00	0
4821	Регистрација возила	46.289,71	0	46.289,71
4822	Обавезне таксе	364.509,00	0	364.509,00
4831	Новчане казне	122.500,00	0	122.500,00
<b>Укупно</b>		<b>18.155.155,94</b>	<b>10.576.338,29</b>	<b>7.578.817,65</b>

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС .....0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО за примарну зз .....4.394.931,76 динара
3. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде у примарној зз .....522.316,91 динар
4. Пренета средства РФЗО за отпремнине у примарној зз .....194.561,62 динара
5. Пренета средства за инвалиде у примарној зз .....5.012.768,00 динара
6. Укупно расположива средства РФЗО .....10.124.578,29 динара
7. Утрошена средства РФЗО .....10.576.338,29 динара
9. Разлика (6-7) .....451.760,00 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 10.124.578,29 динара. Разлика у износу од 451.760,00 динара исплаћена је из средстава остварених наплатом партиципације.

Осим средстава обавезног здравственог осигурања здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 7.578.817,65 динара из осталих извора и то:

- средства Републике у износу од 399.000,00 динара,
- средства оснивача 2.460.869,92 динара,
- приход од наплате штете у износу од 54.239,00 динара,
- приходи од продаје добара и услуга у износу од 2.372.606,51 динар,
- донације у износу од 204.000,00 динара и
- примања од продаје робе за даљу продају - негативна листа 2.088.102,22 динара.

Методом случајног узорка извршен је увид у уговоре, које је здравствена установа закључила са добављачима за материјалне и остале трошкове:

- добављач "Junior security" д.о.о. - Уговор о вршењу услуга мониторинга super guard 3 GPRS, број 1553 од 27.08.2013. године;
- добављач "Zipsoft" д.о.о. - Анекс уговора о пружању услуга везаних за рад софтвера е-Karton, број 04 од 18.03.2014. године и
- добављач "YUNET international" д.о.о. - Уговор о EUNetADSL сервису, број 1140 од 30.12.2013. године.

Увидом у узорке фактура констатовано је да су добављачи пружене услуге фактурисали у складу са ценама из Уговора.

\*  
\*\*

**Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-31.12.2014. године – Примарна здравствена заштита**

Табела број 21

РБ	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5=(3-4)
1	Плате	53.365.230,41	53.365.230,41	0
2	Превоз	2.535.958,19	2.535.958,19	0
3	Лекови у ЗУ	1.169.681,38	1.169.681,38	0
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	2.235.000,00	2.291.876,50	-56.876,50
5	Енергенти	7.578.416,00	7.913.480,54	-335.064,54
6	Материјали и остали трошкови	10.124.578,29	10.576.338,29	-451.760,00
<b>УКУПНО</b>		<b>77.008.864,27</b>	<b>77.795.688,81</b>	<b>-785.541,26</b>

Утрошена средства РФЗО-а у периоду 01.01.-31.12.2014. године већа су за 785.541,26 динара од средстава која је РФЗО у контролисаном периоду пренео здравственој установи за примарну здравствену заштиту. Ова разлика финансирана је из следећих средстава:

- више утрошена средстава на позицији Санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 56.876,50 динара представљају средства пренета за Остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити;

- више утрошена средстава на позицији Енергенти у износу од 335.064,54 динара представљају део средстава по основу аванса за енергенте по Коначном обрачуна за 2013. годину, а која су се на дан 01.01.2014. године налазила на буџетском текућем рачуну Дома здравља.

Преостала средства по основу аванса у износу од 690.519,46 динара су, према образложењу одговорног лица, утрошена у 2013. години за измирење обавеза према добављачима за енергенте из предходних година;

- више утрошена средстава на позицији Материјални и остали трошкови у износу од 451.760,00 динара представљају средства наплаћене партиципације у 2014. години.

Имајући у виду напред наведено, у наредној табели приказана је рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава у контролисаном периоду.

Табела број 22

Опис	Износ
Коефицијенти у супротности са Уредбом	36.516,00
Обрачун минулог рада у супротности са чланом 108. став 4. Закона о раду	40.117,00
Финансирање трошкова камата за енергенте на терет средстава РФЗО	1.961,25
<b>Укупно</b>	<b>78.594,25</b>

**V КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01-31.12.2014. ГОДИНЕ - СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА**

**1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01-31.12.2014. године у стоматолошкој здравственој заштити**

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину, пренео Дому здравља "Опово" за контролисани период 6.622.784,53 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити. Дом здравља "Опово" је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 53.947,55 динара.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ППОД образце сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Дома здравља "Опово" и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела број 23

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014. годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7(4-6)
1	Јануар	553.500,00	562.105,00	6	564.384,08	-2.279,08
2	Фебруар	553.500,00	553.866,66	6	554.245,92	-379,26
3	Март	553.500,00	557.502,24	6	557.502,24	0
4	Април	553.500,00	565.687,53	6	566.071,47	-383,94
5	Мај	553.500,00	559.430,90	6	561.026,69	-1.595,79
6	Јуни	553.500,00	556.779,38	6	557.157,18	-377,80
7	Јули	553.500,00	569.711,52	6	570.098,08	-386,56
8	Август	553.500,00	552.010,87	6	552.385,43	-374,56
9	Септембар	553.500,00	565.981,04	6	566.366,08	-385,04
10	Октобар	553.500,00	567.414,48	6	567.799,49	-385,01
11	Новембар	553.500,00	504.236,08	6	504.578,22	-342,14
12	Децембар	553.500,00	508.058,83	7	508.403,57	-344,74
	<b>Укупно</b>	<b>6.642.000,00</b>	<b>6.622.784,53</b>		<b>6.630.018,45</b>	<b>-7.233,92</b>

Дом здравља је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 6.630.018,45 динара, што је за 7.233,92 динара више од у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства исплаћена су са буџетског рачуна из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања - средства уплаћена од стране оснивача - општине.

Дом здравља у контролисаном периоду није исплаћивао стимулацију уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити.

Увидом у Обрачунае зарада за уговорене раднике утврђено је да је Дом здравља, на име доприноса Комори здравствених установа, у периоду 01.01-31.12.2014. године исплатио средства у износу од 4.495,67 динара. Преглед ових исплата дат је у табели број 24.

Табела број 24

Р.бр.	Месец	накнада Комори здравствених установа
1.	2.	3.
	Јануар	382,70
	Фебруар	375,82
	Март	378,03
	Април	383,84
	Мај	380,42
	Јуни	377,80
	Јули	386,57
	Август	374,56
	Септембар	384,04
	Октобар	385,01
	Новембар	342,14
	Децембар	344,74
<b>Укупно:</b>		<b>4.495,67</b>

Дом здравља је чланарину Комори здравствених установа финансирао из средстава остварених од оснивача - општине која су установи уплаћивана директно на буџетски рачун.

Дом здравља је у 2014. години исказао обрачунски расход за плате које се финансирају из средстава РФЗО у износу од 6.622.784,53 динара, који је за 2.738,25 динара мањи од стварних расхода за плате које се финансирају из средстава РФЗО. Ову разлику Дом здравља је исплатио из прихода остварених од оснивача - општине који су установи уплаћивани директно на буџетски рачун.

За плате неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду, здравствена установа је исплатила средства у износу од 2.830.205,52 динара.

У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима:

Табела број 25

Ред. бр	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника у периоду 01.01.- 31.12.2014. године
1.	2.	3.	4.
2	Јануар	3	242.004,81
3	фебруар	3	237.974,28
4	Март	3	238.964,12
5	Април	3	242.607,16
6	Мај	3	241.708,61
7	Јун	3	235.265,88
8	Јул	3	238.440,28
9	Август	3	239.203,16
10	Септембар	3	240.850,83
11	Октобар	3	240.836,97
12	Новембар	3	216.164,28
13	Децембар	3	216.185,14
<b>Укупно:</b>			<b>2.830.205,52</b>

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неугворених радника у стоматолошкој здравственој заштити исплаћене из следећих извора:

- 2.329.756,92 из средстава оснивача - општине са буџетског рачуна. Према образложењу одговорног лица, исплата је вршена из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања тј. из средстава оснивача - општине која се уплаћују се буџетски рачун. Из тог разлога није вршен пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун и  
 - 500.448,60 динара из сопствених прихода, исплатом директно са рачуна сопствених прихода.  
 Преглед исплаћених зарада неугворним радницима са рачуна сопствених средстава дат је у наредној табели:

Табела број 26

Редни број	Број извода	Датум	Износ
1	2	3	4
1	74	23.04.2014.	111.322,26
2	75	24.04.2014.	10.744,75
3	88	15.05.2014.	133.839,46
4	143	31.07.2014.	38.174,30
5	164	29.08.2014.	41.043,20
6	184	26.09.2014.	9.630,13
7	229	01.12.2014.	155.694,50
укупно			500.448,60

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неугворених радника у стоматолошкој зз.....2.830.205,52 динара
2. Доприноси комори и недостајућа средства за исплату плату уговорених радника ..... 7.233,92 динара
3. Укупно (1+2).....2.837.439,44 динара
4. Исплаћена средства са рачуна сопствених прихода.....500.448,60 динара
5. Разлика (3-4).....2.336.990,84 динара

Разлика у износу од 2.336.990,84 динара исплаћена је са буџетског рачуна Дома здравља из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да су у периоду 01.01.-31.12.2014. године од стране оснивача - Општине Опово на буџетски рачун здравствене установе уплаћена средства у износу од 8.235.386,04 динара. Део ових средстава у износу од 2.336.990,84 динара коришћен је за исплату плата у стоматолошкој здравственој заштити.

Контролом узорка обрачунских листића запослених у стоматолошкој здравственој заштити, којима су у контролисаном периоду исплаћивани додаци на плате и накнада зараде, утврђена је неправилност у обрачуну минулог рада.

У децембру месецу 2014. године обрачун минулог рада извршен је на увећану зараду која је остварена по основу прековременог рада, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду ("Сл. гласник РС" 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Обрачун више исплаћеног минулог рада приказан је у следећој табели:

Табела бр. 27

месец	Бруто вредност обрачунатог и исплаћеног минулог рада	Обрачунат минули рад у складу са Законом о раду	разлика - више исплаћен минули рад
1	2	3	4 (2-3)
XII	12.542,69	12.372,58	170,11
укупно	12.542,69	12.372,58	170,11



Дом здравља је по основу неправилно обрачунаог минулог рада за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити, у периоду 01.01.-31.12.2014. године исплатио средства у укупном износу од 170,11 динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате.

## 2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01-31.12.2014. године у стоматолошкој здравственој заштити

Увидом у рекапитулације партнера – ДЗ Опово и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који се даје у следећој табели:

Табела број 28

Р.бр	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1	Јануар	6	44.188,44	44.188,44	44.188,44	0,00
2	Фебруар	6	40.052,44	40.052,44	39.756,43	296,01
3	Март	6	45.323,23	45.323,23	44.154,66	1.168,57
4	Април	6	43.950,42	43.558,42	45.414,44	-1.856,02
5	Мај	6	42.499,78	42.499,78	42.444,66	55,12
6	Јун	6	41.841,11	41.841,11	41.841,11	0,00
7	Јул	6	49.240,22	49.240,22	48.987,78	252,44
8	Август	6	43.284,00	43.284,00	43.088,00	196,00
9	Септембар	6	22.816,22	22.816,22	22.816,22	0,00
10	Октобар	5	39.911,33	39.911,33	39.911,33	0,00
11	Новембар	6	45.611,11	45.611,11	45.611,11	0,00
12	Децембар	5	45.611,11	45.611,11	33.089,11	12.522,00
<b>Укупно:</b>			<b>504.329,41</b>	<b>503.937,41</b>	<b>491.303,29</b>	<b>12.634,12</b>

На овој позицији по Коначном обрачуна за 2013. годину утврђен је аванс у износу од 392,00 динара. Према образложењу одговорног лица Дома здравља средства по основу аванса по Коначном обрачуна за 2013. годину нису садржана у стању на буџетском рачуну на почетку године.

Приликом преноса средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити РФЗО је умањено пренос средстава за вредност аванса.

Од укупно дозначених средстава здравственог осигурања за превоз уговорених радника у износу од 503.937,41 динар, здравствена установа је наменски искористила 491.303,29 динара. Разлика од 12.634,12 динара представља више требована средства за превоз уговорених радника за период 01.01.-31.12.2014. године.

Више пренета средства у износу од 12.634,12 динара налазила су се на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године.

Коначним обрачуном за 2014. годину исказан је аванс у износу од 329,00 динара који ће Здравственој установи бити умањен приликом преноса средстава у 2015. години. Имајући у виду наведено, Дом здравља је, сходно члану 159. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14), био у обавези да изврши повраћај више пренетих средстава за превоз за 2014. годину у износу од 12.305,12 динара (12.634,12 динара - 329,00 динара).

У контролисаном периоду Дом здравља је исплатио трошкове превоза неуговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 349.946,83 динара. Осим исплаћених средстава за превоз за период 01.01.-31.12.2014. године, Дом здравља је исплатио и део неисплаћених трошкова превоза из 2013. године у укупном износу од 114.141,33 динара.

У наредној табели дат је преглед исплаћених трошкова превоза неуговореним радницима по месецима:

Табела број 29

Ред.бр	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за превоз неуговорених радника	Датум исплате
1.	2.	3.	4.	5.
1	2013. година	3	114.141,33	Трошкови превоза из 2013. године, који су исплаћени у контролисаном периоду и то: 37.965,36 је исплаћено 13.02.2014, 15.615,99 динара је исплаћено 02.12.2014 и 60.559,98 динара је исплаћено 03.12.2014. године
2	Јануар	3	10.456,44	22.09.2014
			4.249,78	02.12.2014
			12.456,44	03.12.2014
3	Фебруар	3	10.456,44	22.09.2014
			4.672,00	02.12.2014
			12.456,44	03.12.2014
4	Март	3	10.456,44	22.09.2014
			4.672,00	02.12.2014
			12.456,44	03.12.2014
5	Април	3	10.456,44	22.09.2014
			6.944,22	02.12.2014
			12.456,44	03.12.2014
6	Мај	3	10.456,44	22.09.2014
			5.516,44	02.12.2014
			12.456,44	03.12.2014
7	Јун	3	1.140,00	02.12.2014
			12.456,44	03.12.2014
8	Јул	3	1.140,00	02.12.2014
			12.456,44	03.12.2014
9	Август	3	6.944,22	02.12.2014
			3.144,00	03.12.2014
10	Септембар	3	4.673,56	09.09.2014
11	Октобар	3	10.799,78	24.10.2014
			6.944,22	29.10.2014
12	Новембар	3	17.744,00	28.11.2014
13	Децембар	3	17.744,00	26.12.2014
Укупно			<b>349.946,83</b>	

За исплату трошкова превоза неуговореним радницима Здравственој установи било је потребно сопствених средстава у укупном износу од 349.946,83 динара.

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су средства у износу од 349.946,83 динара исплаћена из следећих извора:

- 289.572,91 динар из средстава оснивача - општине са буџетског рачуна. Према образложењу одговорног лица, исплата је вршена из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања тј. из средстава оснивача - општине која се уплаћују се буџетски рачун. Из тог разлога није вршен пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун;
- 60.373,92 динара из сопствених прихода, исплатом директно са сопственог рачуна.

Преглед исплаћених трошкова превоза са рачуна сопствених средстава дат је у наредној табели: табела број 30

Редни број	Број извода	Датум	Износ
1	2	3	4
1	28	13.02.2014.	37.965,36
2	171	09.09.2014.	4.673,56
3	204	24.10.2014.	10.799,78
4	207	29.10.2014.	6.944,22
укупно			60.373,92

### 3. Наменско трошење средстава за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01.-31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.156.000,00 динара.

РФЗО- Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је пренела Дому здравља средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 988.847,42 динара, од тога 945.219,59 динара по Уговору за 2014. годину и 43.627,83 динара на име дуга по коначном обрачуна за 2013. годину. Пренета средства у стоматолошкој здравственој заштити за јубиларне награде износе 166.603,78 динара.

Пренета средства од стране РФЗО-а коришћена су за следеће намене:

- плаћање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал намењен искључиво за потребе стоматолошке здравствене заштите износу од 451.146,13 динара;
- плаћање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити, који је утрошен у стоматологији у износу од 56.876,50 динара и
- плаћање обавеза за материјалне и остале трошкове у износе 702.347,90 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 25211119 утврђено је стање обавеза према добављачима од којих Здравствена установа набавља санитарски и потрошни материјал намењен искључиво за потребе стоматолошке здравствене заштите, које се даје у наредној табели:

Табела број 31

Р.бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014. године		Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8=(5-6-7)
2	NEODENT	0,00	17.302,99	17.302,99	17.302,99	0,00	0,00
3	VELEFARM LEKOVI	99.571,24	0,00	99.571,24	100.000,00	0,00	-428,76
4	VELFARM MEDICINA	869,40	0,00	869,40	0,00	0,00	869,40
5.	VETMETAL	0,00	364.174,32	364.174,32	333.843,14	30.331,18	0,00
Укупно:		100.440,64	381.477,31	481.917,95	451.146,13	30.331,18	440,64

Укупне обавезе здравствене установе за набављени потрошни материјал намењен искључиво за потребе стоматолошке службе у контролисаном периоду износе 481.917,95 динара, од тога дуг из претходног периода износи 100.440,64 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године износе 381.477,31 динар.

У периоду 01.01.-31.12.2014. године Дом здравља је измирио обавезе према добављачима у износу од 481.477,31 динар, од чега 451.146,13 динара из средстава РФЗО, а износ од 30.331,18 динара из сопствених прихода Дома здравља (изводи са рачуна сопствених прихода: број 251 од 31.12.2014. године).

За потребе стоматолошке здравствене заштите осим наведеног санитарског и потрошног материјала коришћен је и санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 56.876,50 динара, чија је набавка приказана у табели број 16, а који је утрошен у стоматолошкој здравственој заштити.

Увидом у промет аналитичких конта 4\*\*\* за период 01.01.-31.12.2014. године и помоћну евиденцију Дома здравља, утврђени су расходи за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити, који се дају у наредној табели.  
Табела број 32

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	остали извори
4161	Јубиларне награде	221.523,11	221.523,11	0,00
4211	Трошкови платног промета	33.537,32	33.537,32	0,00
4213	Услуге водовода и канализације	25.373,68	25.373,68	0,00
4214	Услуге комуникација	58.000,11	58.000,11	0,00
4215	Трошкови осигурања	52.365,48	52.365,48	0,00
4232	Компјутерске услуге	59.161,19	59.161,19	0,00
4252	Текуће поправке и одржавање опреме	190.000,00	163.454,68	26.545,32
4261	Административни материјал	58.932,33	58.932,33	0,00
4268	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	30.000,00	30.000,00	0,00
<b>Укупно:</b>		<b>728.893,22</b>	<b>702.347,90</b>	<b>26.545,32</b>

У периоду 01.01.-31.12.2014. године Дом здравља је из средстава РФЗО измирио обавезе према добављачима за материјалне трошкове у износу од 702.347,90 динара.

На основу напред наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС (јубиларне награде).....54.919,33 динара
2. Пренета средства РФЗО за стоматолошку здравствену заштиту... 988.847,42 динара
3. Пренета средства РФЗО за јуб. награде у стоматологији..... 166.603,78 динара
4. Укупно расположива средства РФЗО.....1.210.370,53 динара
5. Утрошена средства РФЗО..... 1.210.370,53 динара
6. Разлика (мање/више утрошена средства).....0,00 динара

Здравствена установа је намењено искористила средства пренета за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.210.370,53 динара. Осим ових средстава Дом здравља је за измирење обавеза према добављачима утрошио и 26.545,32 динара из средстава оснивача - општине (која се уплаћују се буџетски рачун здравствене установе) и 30.331,18 динара сопствених прихода (исплата са рачуна сопствених прихода)

У контролисаном периоду здравствена установа није закључивала уговоре са добављачима за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити.

Остварени сопствени приходи Дома здравља по основу пружања стоматолошких услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања износили су 1.064.200,00

динара. Део ових прихода у износу од 30.331,18 динара коришћен је за плаћање обавеза према добављачима за стоматолошки материјал. Према изјави одговорног лица Дома здравља укупни трошкови стоматолошког материјала у периоду 01.01.-31.12.2014. године, који се односе на пружање наведених стоматолошких услуга износе 32.000,00 динара.

**Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.31.12.2014. године –  
Стоматолошка здравствена заштита**

Табела број 33

РБ	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5=(3-4)
1	Плате	6.622.784,53	6.622.784,53	0,00
2	Превоз	503.937,41	491.303,29	+ 12.634,12
3	Остали директни и индиректни трошкови	1.155.451,20	1.210.370,53	- 54.919,33
	<b>УКУПНО</b>	<b>8.282.173,14</b>	<b>8.324.458,35</b>	<b>- 42.285,21</b>

Упоредним прегледом пренетих и утрошених средстава утврђена су следећа одступања:

- Пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити већа су утрошених средстава за 12.634,12 динара. Према образложењу одговорног лица мање утрошена средства у износу од 12.634,12 динара, на дан 31.12.2014. године налазила су се на буџетском рачуну здравствене установе.

- Више утрошена средстава на позицији Остали директни и индиректни трошкови у износу од 54.919,33 динара представљају неутрошена средства за исплату јубиларних награда, пренета по Уговору за 2013. годину, а која су се на дан 01.01.2014. године налазила на буџетском текућем рачуну Дома здравља.

Имајући у виду напред наведено, у наредној табели приказана је рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава у контролисаном периоду.

Табела број 34

Опис	Износ
Обрачун минулог рада у супротности са чланом 108. став 4 . Закона о раду	170,11
<b>Укупно</b>	<b>170,11</b>

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

### ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Контролисана персонална досијеа уговорених радника у Дому здравља "Опово" садрже потребне доказе о стручној спреми, Уговор о раду и одговарајуће анексе уговора о раду, а досијеа запослених који се налазе на стручном усавршавању садрже и закључене Уговоре о међусобним правима, обавезама и одговорностима у вези специјализације.

Подаци из радно правне документације уговорених радника у складу су са условима потребним за радна места утврђена Правилником о организацији и систематизацији радних места Дома здравља "Опово".

Контролом исправности примењених коефицијената, на основу увида у досијеа 29 уговорених радника, за 3 радника утврђена је примена коефицијената супротно важећој Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама ("Службени гласник РС", 44/01...8/13, 4/14 и 58/14). По основу примене већег додатног коефицијента у односу на важећу Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за период 01.01.-31.12.2014. године Здравствена установа је исплатила увећану зараду у укупном износу од 36.516,00 динара.

2. Средства исплаћена у периоду 01.01.-31.12.2014. године на име стимулације, синдикалног додатка, осталих додатака и зарада неуговорених радника финансирана су из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања. По овом основу исплаћена су средства у укупном износу од 4.698.102,86 динара и то:

- директно са рачуна сопствених прихода исплаћено је 500.448,60 динара и

- са буџетског рачуна исплаћено је 4.197.654,26 динара

Здравствена установа у контролисаном периоду није вршила преносе средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун. Према образложењу одговорног лица, исплате у износу од 4.197.654,26 вршене су са буџетског рачуна из прихода од оснивача и сопствених прихода који се здравственој установи уплаћују директно на буџетски рачун. Из тог разлога није вршен пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

3. Здравствена установа у периоду 01.08.-31.12.2014. године није уводила облике прековременог рада за здравствене раднике у смислу члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити.

У контролисаном периоду директор Здравствене установе је, у складу са чланом 53. Закона о раду ("Сл. гласник РС" 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), доносио Решења о увођењу прековременог рада за здравствене раднике и друге запослене.

4. У контролисаном периоду обрачун минулог рада извршен је на увећану зараду која је остварена по основу прековременог рада, рада ноћу и рада на државни празник, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду („Сл.гласник РС“ бр.24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Здравствена установа је по основу оваквог обрачуна минулог рада, за период 01.01.-31.12.2014. године исплатила увећану зараду запосленима у укупном износу од 40.287,11 динара.

5. Здравствена установа је средства која су јој у периоду 01.01.-31.12.2014. године пренета од стране РФЗО-а за исплату трошкова превоза за уговорене раднике у примарној и стоматолошкој здравственој заштити за долазак и одлазак са рада наменски користила, тј. у складу са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3071/2013-167 од 30.12.2013. године.

- Пренета средства за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној 33 мања су од утрошених средстава за 1.934,03 динара. Ова разлика исплаћена је из прихода остварених од оснивача - општине који су установи уплаћивани директно на буџетски рачун.

- Пренета средства за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој 33 већа су од утрошених средстава за 12.634,12 динара. Више пренета средства за ове намене у износу од 12.634,12 динара на дан 31.12.2014. године налазила су се на буџетском рачуну.

Коначним обрачуном за 2014. годину исказан је аванс у износу од 329,00 динара који ће Здравственој установи бити умањен приликом преноса средстава у 2015. години. Имајући у виду наведено, Дом здравља је, сходно члану 159. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14), био у обавези да изврши повраћај више пренетих средстава за превоз за 2014. годину у износу од 12.305,12 динара (12.634,12 динара - 329,00 динара).

Трошкови превоза неуговореним радницима исплаћени су из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања.

Неуговореним радницима исплаћена су средства у укупном износу од 416.601,94 динара и то:

- директно са рачуна сопствених прихода исплаћено је 82.363,03 динара и

- са буџетског рачуна исплаћено је 334.238,91 динар.

Здравствена установа у контролисаном периоду није вршила преносе средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун. Према образложењу одговорног лица, исплате у износу од 334.238,91 динар вршене су са буџетског рачуна из прихода од оснивача који се здравственој установи уплаћују директно на буџетски рачун. Из тог разлога није вршен пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

6. Здравствена установа је средства која су јој у 2014. години пренета од стране РФЗО-а за Лекове у ЗУ наменски користила, тј. у складу са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3071/2013-167 од 30.12.2013. године.

7. Здравствена установа је средства која су јој у 2014. години пренета од стране РФЗО-а за Санитетски и медицински потрошни материјал наменски користила, тј. у складу са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3071/2013-167 од 30.12.2013. године.

8. Здравствена установа је у контролисаном периоду од укупно расположивих средстава за енергенте у износу од 7.913.480,54 динара наменски искористила 7.911.519,29 динара. Преостали износ расположивих средстава од 1.961,25 динара утрошен је за измирење обавеза по основу камата, што је у супротном члану 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3071/2013-167 од 30.12.2013. године.

9. Здравствена установа је средства која су јој у 2014. години пренета од стране РФЗО-а за Материјалне и остале трошкове наменски користила, тј. у складу са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3071/2013-167 од 30.12.2013. године.

10. Здравствена установа је средства која су јој у периоду 01.01.-31.12.2014. године пренета од стране РФЗО-а за Остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити наменски користила, тј. у складу са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3071/2013-167 од 30.12.2013. године.

11. У периоду 01.01.-31.12.2014. године за потребе набавке лекова са Листе лекова, санитарског и медицинског потрошног материјала, енергената и осталих материјалних трошкова здравствена установа је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључила уговоре са добављачима, као и уговоре са добављачима за лекове, потрошни материјал и енергенте, по спроведеном поступку јавне набавке од стране Републичког фонда.

На основу напред наведеног даје се следећи

#### ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља "Опово" у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009...142/2014) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **89.108,23 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате „Број записника“, са позивом на број задужења по моделу 97, "ПИБ здравствене установе-7451616" због:

- неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима у износу од 36.516,00 динара,
- исплате више обрачунатог минулог рада у износу од 40.287,11 динара и
- више требованих средстава за превоз од стварно обрачунатих и исплаћених средстава у износу од 12.305,12 динара.

2. Да Дом здравља "Опово" у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС", бр. 54/2009 ... 142/2014) изврши повраћај средстава у укупном износу од **1.961,25 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, због утврђеног ненаменског трошења средстава која су му по Уговору за 2014. годину пренета за Енергенте, а утрошена за измирење обавеза по основу камата, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

3. Налаже се Дому здравља "Опово" да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС", број 44/01...8/13, 4/14 и 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05...126/14), и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

4. Налаже се Дому здравља "Опово" да обрачун минулог рада врши у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду ("Сл. гласник РС" 24/05... 75/14).

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу, Јована Мариновића 2, Београд у року од 8 дана од дана пријема истог.

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО
2. Директору Дома здравља "Опово"
3. Архиви

#### НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Виера Злох, дипл. еци
2. Наташа Тутић, дипл. еци

