

3

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. 840-26650-09

-Сектор за контролу-

05 број:450-6181/14-2
21.01.2015. 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), 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), службена лица-надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Налога за вршење контроле директора Сектора за контролу, 05 број:450-6181/14 од 04.12.2014. године извршили су контролу у Дому здравља Панчево и сачинили:

ЗАПИСНИК

**О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У
ДОМУ ЗДРАВЉА ПАНЧЕВО**

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 Панчеву, улица Милоша Обрановића бр.4, са подацима:

- ПИБ: 106481499
- Шифра делатности: 85120
- Матични број:08913889
- Број регистарског улошка код Трговинског суда у Панчеву: 5-241
- Ознака и број решења код Привредног суда у Панчеву: FI 2/10

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. директор, др Слободан Овука.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Оливера Нишавић, шеф одељења за економско-финансијске послове;
2. Јелена Шкаљак, шеф обрачунске службе;
3. Гордана Чолић, шеф књиговодства.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01-30.09.2014. године

V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља у периоду 10.12-22.12.2014. године и настављена у просторијама Републичког фонда 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: 02-54-3074/2013-167 од 30.12.2013. године;
- Радноправна документација контролисаног субјекта;
- Финансијско-рачуноводствена документација контролисаног субјекта.

На основу увида у наведену документацију службена лица дају следећи

НАЛАЗ

I Остварени приходи и стање новчаних средстава у периоду од 01.01-30.09.2014. године

1) Остварени приходи

Увидом у синтетичку картицу класе "7" Дома здравља Панчево утврђено је да су у периоду 01.01-30.09.2014. године, остварени укупни текући приходи у износу од 545.355.543,64 динара. У наредној табели приказана је структура остварених прихода:

Табела бр. 1: Преглед остварених прихода Здравствене установе у периоду 01.01.-30.09.2014. године

р.б	Конто	Врсте прихода	износ
1	742***	Приходи од продаје добара и услуга	34.762.295,08
2	744***	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	304.500,00
3	745***	Мешовити и неодређени приходи	3.924.170,71
4	771***	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	460,23
5	772***	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из предходне године	678.640,88
6	781***	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	487.724.978,80
7	791***	Приходи из буџета	17.960.497,94
		Укупно	545.355.543,64

Напомена:

- Остварени приходи од партиципације у износу од 6.736.594,86 динара садржани су на конту 781.

2) Стање новчаних средстава

Увидом у изводе рачуна Управе за трезор Министарства финансија РС, преко којих Здравствена установа обавља финансијске трансакције, утврђено је стање новчаних средстава на рачунима које се даје у следећој табели:

Табела бр. 2: Преглед стања на рачунима преко којих послује Здравствена установа за период 01.01-30.09.2014. године

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2014. године	Стање на дан 30.09.2014. године
Рачун буџетских средстава број: 840-808661-18	1.185.518,08	501.932,38
Рачун сопствених прихода број: 840-793667-89	1.054.003,19	529.750,24
Рачун донације прав.и физ.лица: 840-1317761-80	171.151,13	443.526,72
Рачун средстава - боловања број: 840-1320761-04	3.494,74	3.500,60
Рачун -Министарство финансија: 840-1549761-55	2.323,50	2.434,78

На основу образложења добијеног од стране Здравствене установе, средства која су се налазила на буџетском рачуну на почетку године представљају неутрошена средства на следећим позицијама:

- Остали материјални трошкови - отпремнине 730.716,00 динара
- Приход од града Панчева 454.802,08 динара

3) Преноси са текућег рачуна сопствених средстава на текући рачун буџетских средстава

Здравствена установа је у контролисаном периоду остварила укупно 56.951.463,73 динара сопствених прихода.

На основу извршеног увида у изводе текућег рачуна буџетских средстава (840-808661-18), констатовано је да је Здравствена установа у контролисаном периоду пренела 30.866.558,68 динара са текућег рачуна сопствених прихода на текући рачун буџетских средстава. Износи наведених преноса дати су у табели број 3.

Табела број 3

Број извода	датум	Износ пренетих средстава	напомена
2	06.01.2014	1.014.000,00	
9	16.01.2014	11.000,00	
19	30.01.2014	76.000,00	
23	05.02.2014	1.122.335,00	
26	10.02.2014	1.791.000,00	
32	19.02.2014	1.007.000,00	
42	05.03.2014	110.000,00	
49	14.03.2014	971.700,00	
53	20.03.2014	2.880.000,00	
56	25.03.2014	192.800,00	
58	27.03.2014	950.600,00	
64	04.04.2014	137.000,00	
67	09.04.2014	919.000,00	
76	24.04.2014	1.666.000,00	
79	29.04.2014	951.000,00	
81	05.05.2014	130.400,00	
88	14.05.2014	349.467,00	
94	22.05.2014	973.180,00	
97	27.05.2014	156.000,00	
98	28.05.2014	1.057.300,00	
104	05.06.2014	189.813,00	
106	09.06.2014	1.674.310,00	
116	23.06.2014	1.038.200,00	
125	04.07.2014	153.000,00	
127	08.07.2014	73.000,00	
131	14.07.2014	1.630.620,00	
141	28.07.2014	1.000.000,00	пренос средстава по Одлуци 05 број: 4713/13-6 од 16.06.2014. године
147	05.08.2014	137.500,00	
149	07.08.2014	956.000,00	пренос средстава по Одлуци 05 број: 4713/13-6 од 16.06.2014. године
157	19.08.2014	846.600,00	пренос средстава по Одлуци 05 број: 4713/13-6 од 16.06.2014. године
164	28.08.2014	355.700,00	пренос средстава по Одлуци 05 број: 4713/13-6 од 16.06.2014. године
167	02.09.2014	370.363,78	пренос средстава по Одлуци 05 број: 4713/13-6 од 16.06.2014. године
170	05.09.2014	68.750,00	
172	09.09.2014	1.385.000,00	
173	10.09.2014	611.593,90	
175	12.09.2014	889.000,00	
178	17.09.2014	944.138,00	
182	23.09.2014	948.717,00	

186	29.09.2014	70.000,00	
187	30.09.2014	200.000,00	
194	09.10.2014	858.471,00	
	Укупно:	30.866.558,68	

Напомена:

- У приказаном прегледу преноса средстава узет је у обзир и пренос средстава од 09.10.2014. године с обзиром да је тог датума исплаћен други део плате за неуговорене раднике у примарној здравственој заштити за јули месец 2014. године.
- због ненаменског трошења средстава наплаћене партиципације у 2013. години утврђеног Записником 05 број: 450-4713/13-4 од 17.12.2013. године, а у складу са Одлуком 05 број: 4713/13-6 од 16.06.2014. године Здравствена установа је, у контролисаном периоду, извршила пренос средстава са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава у износу од 3.528.663,78 динара.

Сопствене приходе које је Здравствена установа, у контролисаном периоду, пренела са текућег рачуна сопствених средстава на текући рачун буџетских средстава користила је за следеће намене:

- за исплату плата	27.712.037,62 динара
- за трошкове доласка и одласка са посла.....	1.725.554,00 динара
- за плаћање обавеза за материјалне и остале трошкове	516.987,43 динара
- за набавку опреме	762.697,50 динара
	Укупно : 30.717.276,55 динара

Према изјави одговорног лица, у контролисаном периоду, део сопствених прихода у укупном износу од 1.034.481,90 динара уплаћен је Здравственој установи директно на буџетски текући рачун (Приход од града - 905.006,00 динара, приходи од Министарства здравља- 59.700,00 динара и Приходи стоматолошких услуга - 69.775,90 динара).

II Уговорене обавезе

Дом здравља Панчево (у даљем тексту: Здравствена установа) 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, број: 02-54-3074/2013-167 од 30.12.2013. године, којим је за пружање здравствених услуга у складу са планом рада, према Предрачуну средстава за 2014. годину утврђена накнада за:

1. Плате	446.606.000
2. Превоз	13.123.000
3. Лекове са Листе лекова	25.070.000
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	26.509.000
5. Остали индиректни трошкови	78.376.000
5.1. Енергенти	37.379.000
5.2. Материјални и остали трошкови	40.997.000
6. Укупна накнада (од 1. до 5.)	589.684.000
7. Партиципација	12.218.000
8. Укупна накнада по Предрачуну за 2014. годину износи (6-7)	577.466.000
динара	

Здравственој установи се према Предрачуну средстава за стоматолошку здравствену заштиту за 2014. годину утврђују:

1. Плате	72.232.000
2. Превоз	1.956.000
3. Остале директне и индиректне трошкове	10.260.000
4. Укупно (од 1. до 3.)	84.448.000
5. Партиципација:	1.835.000
6. Укупна накнада по Предрачуну за 2014. годину износи (4-5)	82.613.000

Наменско трошење средстава пренетих за примарну здравствену заштиту (изузев стоматологије)

1) Наменско трошење средстава пренетих за плате у периоду 01.01-30.09.2014. године

1.1. Број и структура радника који обављају послове за потребе Републичког фонда за здравствено осигурање

За Дом здравља "Панчево" Кадровским планом Министарства здравља за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, планирано је 504 радника (без стоматологије) који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања.

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, 72/09, 88/10-измена и допуна, 99/10-измена и допуна, 119/12-измена и допуна и 45/13) примењује Кадровски план за 2013. годину.

Табела бр. 4: Упоредни преглед броја уговорених радника (без стоматологије) и њихова структура на дан 30.09.2014. године

Назив	број радника према Кадровском плану за 2013. годину	број радника из Апликације уговорених радника на дан 30.09.2014.године	број радника према подацима Здравствене установе на дан 30.09.2014. године
Доктори медицине	124	121	121
Фармацеут-биохемичар		1	1
здравствени радници са ВШС и ССС	256	239	239
здравствени сарадници	9	7	7
немедицински радници	115	108	108
Укупно	504	476	476

Према евиденцији из електронске Апликације уговорених радника на дан 30.09.2014. године, која се на основу достављених података о променама у броју и структури уговорених радника од стране Здравствене установе ажурира у Филијали, Здравствена установа има 476 пријављених и уговорених радника, што је у оквиру броја предвиђеног Кадровским планом Министарства здравља за 2013. годину.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3074/2013-167 од 30.12.2013. године закљученим између Дома здравља "Панчево" и Републичког фонда за здравствено осигурање - Филијале за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву (у даљем тексту: Филијала Панчево) уговорен је број и структура радника у складу са подацима из електронске Апликације уговорених радника (изузев стоматологије) на дан 01.01.2014. године. Почетним стањем уговореног кадра који се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања обухваћен је и 1 фармацеут-биохемичар који није планиран Кадровским планом за 2013. годину, што није у складу са чланом 18. став 1. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3074/2013-167 од 30.12.2013. године

1.2. Радно правна документација уговорених радника и исправност примењених коефицијената

На основу извршене контроле радно правне документације, увидом у персонална досијеа 44 уговорена радника (15 доктора медицине, 20 здравствених радника са ВШС и ССС, 9 немедицинских радника) утврђено је следеће:

- сва контролисана досијеа садрже потребне доказе о стручној спреми, уговор о раду, као и одговарајуће анексе уговора о раду,

- у досијеима запослених који су се у контролисаном периоду налазили на стручном усавршавању (специјализацији) приложени су закључени Уговори о међусобним правима, обавезама и одговорностима у вези специјализације,

- увидом у Правилник о организацији и систематизацији Дома здравља "Панчево" број: 01-1844/11 од 19.08.2011. године и Правилник о измени правилника о систематизацији и број: 01-1239/13 од 25.04.2013. године, утврђена је усаглашеност података из радно правне документације и потребних услова за радна места предвиђена овим Правилником. Правилником о организацији и систематизацији Дома здравља „Панчево“ није прецизиран број извршилаца по радном месту,

- основни и додатни коефицијенти из Уговора о раду и одговарајућих анекса примењени су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС", 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13 и 4/14) и

- упоредним прегледом коефицијената евидентираних у Апликацији уговорених радника на дан 30.09.2014. године са коефицијентима из досијеа, утврђена је усаглашеност истих.

Приликом промене радног места правна служба доставља финансијској служби која врши обрачун зарада, анекс уговора којим се врши измена коефицијената.

1.3 Одлуке о стимулацији

Увидом у одлуке о стимулацији утврђено је да је Здравствена установа у контролисаном периоду вршила исплату стимулације којом је увећавана плата највише до 30%, у складу са чланом 93. Појединачног колективног уговора ("Сл. лист града Панчева" бр.16/2012) и чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе ("Сл.гласник РС" бр.36/2010).

Преглед обрачунате и исплаћене стимулације дат је у следећем табеларном прегледу:

Табела бр. 5: Обрачуната и исплаћена стимулација уговореним радницима у периоду 01.01.-30.09.2014. године

месец	износ исплаћене стимулације уговореним радницима у примарној ЗЗ
I	153.940,08
II	115.733,05
III	139.246,95
IV	132.814,48
V	140.275,91
VI	123.214,31
VII	158.858,57
VIII	150.705,04
IX	124.068,59
укупно	1.238.856,98

Здравствена установа је целокупан износ стимулативног дела зараде, који је износио 1.238.856,98 динара, исплатила из сопствених прихода.

1.4. Исплата синдикалног додатка

У Здравственој установи један неуговорени радник у примарној здравственој заштити прима додаток за синдикални рад, који је Здравствена установа исплатила из сопствених средстава. У периоду 01.01.-30.09.2014. године синдикалном представнику исплаћен је синдикални додаток у укупном износу од 101.181,00 динар.

1.5. Прековремени рад

Здравствена установа у периоду 01.01.-30.09.2014. 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 и 32/13), чланом 40. и 143. Колективног уговора код послодавца Дома здравља Панчево (Сл. лист града Панчева 16/12), доносио Решења о увођењу прековременог рада за здравствене раднике и друге запослене.

1.6. Додаци на плате

Контролом узорка обрачунских листића запослених којима су у контролисаном периоду исплаћивани додаци на плате, утврђено је да су додаци на плате обрачунати и исплаћени у складу са чланом 108. Закона о раду („Сл.гласник РС“ бр.24/05,61/05,54/09 и 32/13).

1.7. Уговорена и пренета средства за плате

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Здравственој установи је утврђена накнада за плате у износу од 446.606.000,00 динара.

Табела бр. 6: Упоредни преглед уговорених, требованих и пренетих средстава за плате за период 01.01-30.09.2014. године

месец	Предрачуном планирана средства за плате	пренета средства од стране РФЗО	Више/мање пренето у односу на планирано
1	2	4	5=4-3
I	38.257.665,00	39.034.383,92	776.718,92
II	37.243.420,00	37.491.168,99	247.748,99
III	36.534.502,00	36.602.116,31	67.614,31
IV	38.039.091,00	38.427.563,69	388.472,69
V	38.039.091,00	38.221.011,42	181.920,42
VI	36.717.175,00	36.728.217,37	11.042,37
VII	36.717.175,00	37.189.610,57	472.435,57
VIII	36.717.175,00	36.195.909,02	-521.265,98
IX	36.717.175,00	36.821.282,62	104.107,62
укупно	334.982.469,00	336.711.263,91	1.728.794,91

Пренета средства за период 01.01-30.09.2014. године већа су за 1.728.794,91 динар од предрачуном планираних средстава за исти период.

Здравствена установа је у складу са износом потребних средстава за обрачунату плату за уговорени број радника, утврђеног на основу радне евиденције за месец за који се врши исплата, достављала Филијали захтев за пренос недостајућих средстава, односно вршила повраћај више пренетих средстава одмах по извршеној исплати плате.

1.8. Обрачуната и исплаћена средства за плате за уговорени број радника

Увидом у финансијску документацију обрачунатих плата по месецима утврђено је да је Здравствена установа у периоду 01.01.-30.09.2014. године обрачунала и исплатила плате уговореним радницима у износу од 337.991.737,64 динара.

Табела бр. 7: Преглед обрачунатих и исплаћених средстава за плате уговореним радницима за период 01.01-30.09.2014. године

Месец	Број уговорених радника	Укупно обрачуната и исплаћена средства за плате	Обрачуната и исплаћена стимулација за период 01.01-30.09.2014 године	Обрачуната и исплаћена средства за плате која се финансирају из пренетих средстава РФЗО-а	Пренета средства од стране РФЗО-а	Разлика пренетих средстава и исплаћених средстава за плате која се финансирају из средстава РФЗО-а
1	2	3	4	5=(3-4)	6	7 = (6-5)
I	482	39.188.324,00	153.940,08	39.034.383,92	39.034.383,92	0
II	483	37.606.902,04	115.733,05	37.491.168,99	37.491.168,99	0
III	480	36.741.363,27	139.246,95	36.602.116,31	36.602.116,31	0
IV	482	38.560.378,17	132.814,48	38.427.563,69	38.427.563,69	0
V	480	38.361.287,33	140.275,91	38.221.011,42	38.221.011,42	0
VI	479	36.893.048,42	123.214,31	36.769.834,11	36.728.217,37	-41.616,74
VII	482	37.348.469,14	158.858,57	37.189.610,57	37.189.610,57	0
VIII	473	36.346.614,06	150.705,04	36.195.909,02	36.195.909,02	0
IX	477	36.945.351,21	124.068,59	36.821.282,62	36.821.282,62	0
укупно		337.991.737,64	1.238.856,98	336.752.880,65	336.711.263,91	-41.616,74

Здравствена установа је за контролисани период обрачунала и исплатила плате уговореним радницима у износу од 337.991.737,64 динара из следећих средстава:

- 336.711.263,91 динар из пренетих средстава од стране РФЗО-а за плате за период 01.01-30.09.2014. године и
- 1.280.473,72 динара из сопствених прихода Здравствене установе (пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун за исплату стимулације и недостајућих средстава за исплату плата уговореним радницима у VI месецу).

1.9. Обрачуната и исплаћена средства за плате за неугворене раднике

Увидом у финансијску документацију обрачунатих плата по месецима утврђено је да је Здравствена установа у контролисаном периоду неугвореним радницима исплатила следећа средства:

- плате за новембар и децембар месец 2013. године у укупном износу 3.971.045,65 динара и
- плате за период јануар -јули 2014. године у укупном износу од 11.489.300,99 динара.

Табела бр.8: Преглед обрачунатих и исплаћених средстава за плате неугвореним радницима за период 01.01-30.09.2014. године

месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за плате у периоду 01.01-30.09.2014. године	датум коначне исплате
XII/2013	32	1.993.225,00	05.02.2014
I/2014	31	1.977.820,65	14.03.2014
II/2014	30	1.869.028,00	09.04.2014
III/2014	29	1.923.897,95	22.05.2014
IV/2014	28	2.095.471,51	23.06.2014
V/2014	28	1.913.995,05	29.07.2014
VI/2014	28	1.937.597,54	11.09.2014
VII/2014	28	1.749.310,73	09.10.2014
		15.460.346,64	

Плату неугвореним радницима Здравствена установа је исплатила из следећих средстава:

- 14.425.864,74 динара - пренос средстава са рачуна сопствених прихода (840-793667-89) на буџетски рачун (840-808661-18),
- 98.975,53 динара из сопствених прихода који су установи уплаћивани директно на буџетски рачун и
- 935.506,37 динара из средстава која је Здравствена установа пренела са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, у складу са Одлуком 05 број: 4713/13-6 од 16.06.2014. године, а због ненаменског трошења средстава партиципације у 2013. години утврђеног Записником 05 број: 450-4713/13-4 од 17.12.2013. године. На овај начин Здравствена установа је ненаменски искористила средства у износу од 935.506,37 динара за финансирање плата радника.

2. Наменско трошење средстава пренетих за превоз у периоду 01.01-30.09.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број:02-54-3074/2013-167 од 30.12.2013. године Здравственој установи је утврђена накнада за превоз у износу од **13.123.000,00** динара.

У Дому здравља Панчево 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 102. Колективног уговора код послодавца Дома здравља Панчево (Сл. лист града Панчева 16/12), у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

Запосленом се на основу пребивалишта из личне карте утврђује висина трошкова превоза, а изјавом се запослени изјашњава о начину исплате трошкова превоза (у новцу или куповином месечне карте).

Трошкови превоза исплаћују се на основу евиденције о присутности запослених на раду.

У контролисаном периоду трошкови превоза исплаћивани су и уговореним и неугвореним радницима што је приказано у следећим табелама (табела бр.9 и табела бр.10):

Табела бр. 9: Упоредни преглед уговорених, требованих, пренетих и обрачунатих средстава за превоз за **уговорене раднике** у периоду 01.01.-30.09.2014. године

Месец	Уговорена средства	Требована средства	Број уговорених радника	Пренета средства од стране РФЗО	Обрачуната и исплаћена средства за превоз	Разлика пренетих и исплаћених средстава за превоз	Датум исплате
1	2	3	4	5	6	7= 5-6	8
I	1.093.583,00	1.168.642,00	407	1.168.642,00	1.199.850,00	- 31.208,00	06.01.2014
II	1.093.583,00	1.265.315,00	405	1.265.315,00	1.198.925,00	66.390,00	05.02.2014
III	1.093.583,00	1.249.738,00	403	1.249.738,00	1.281.414,10	-31.676,10	05.03.2014
IV	1.093.583,00	1.188.810,00	419	1.188.810,00	1.188.810,00	0	07.04.2014
V	1.093.583,00	1.121.726,00	418	1.121.726,00	1.121.726,00	0	06.05.2014
VI	1.093.583,00	1.093.583,34	403	1.093.583,34	1.087.611,00	5.972,34	03.06.2014
VII	1.093.583,00	1.240.201,00	404	1.240.201,00	1.240.201,00	0	03.07.2014
VIII	1.093.583,00	1.027.550,00	389	1.027.550,00	1.027.550,00	0	05.08.2014
IX	1.093.583,00	1.203.207,00	409	1.203.207,00	1.203.207,00	0	02.09.2014
укупно	9.842.247,00	10.558.772,34		10.558.772,34	10.549.294,10	9.478,24	

На основу напред наведеног утврђено је да су:

1. Пренета средства РФЗО 10.558.772,34 динара
2. Утрошена средства РФЗО за уговорени број радника.....10.549.294,10 динара
3. Разлика 1-2 (мање утрошена средства)9.478,24 динара

Неутошена средства у износу од 9.478,24 динара, на дан 30.09.2014. године налазила су се на буџетском рачуну Здравствене установе.

У контролисаном периоду Здравствена установа је исплатила превоз неугвореним радницима у износу од 667.189,00 динара.

За исплату трошкова превоза неугвореним радницима Здравствена установа је вршила пренос средстава са рачуна сопствених прихода (840-793667-89) на буџетски рачун (840-808661-18) у износу од 667.189,00 динара.

Табела бр.10. Преглед исплаћеног превоза за неугворене раднике у периоду 01.01.-30.09.2014. године

Месец	Број радника	Обрачуната и исплаћена средства за превоз	датум исплате
I	25	82.103,00	06.01.2014
II	22	82.385,00	05.02.2014
III	20	60.615,00	05.03.2014
IV	20	80.335,00	07.04.2014
V	21	66.258,00	06.05.2014
VI	21	62.789,00	03.06.2014
VII	19	93.694,00	03.07.2014
VIII	22	65.912,00	05.08.2014
IX	22	73.098,00	02.09.2014
укупно		667.189,00	

3. Наменско трошење средстава пренетих за лекове у периоду од 01.01-30.09.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3074/2013-167 од 30.12.2013. године, Здравственој установи је утврђена накнада на позицији Лекови у здравственој установи у износу од 25.070.000 динара.

За измирење уговорених обавеза по овој намени Здравственој установи су од стране РФЗО пренета средства у износу од 17.054.086,53 динара, од чега се износ од 16.377.112,51 динар односи на пренета средства по Уговору за 2014. годину, а износ од 676.974,02 динара представља пренета средства по основу дуга по Коначном обрачуна за 2013. годину за намену средства ван уговора -лекови oktreotid и lanreotid.

За контролисани период Здравствена установа је извршила плаћање добављачима за лекове у ЗУ у износу од 17.070.314,96 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за лекове у ЗУ на дан 30.09.2014. године износиле су 4.495.981,75 динара.

Табела бр. 11. Преглед створених и измираних обавеза према добављачима за лекове у периоду 01.01-30.09.2014. године

Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду јануар - септембар 2014. године	Укупне обавезе у периоду јануар-септембар 2014. године	Измирене обавезе према добављачима	Дуг на дан 30.09.2014. године
1	2	3	4 =2+3	5	6=4-5
Messer tehnogas	0	25.269,45	25.269,45	17.395,26	7.874,19
Farmeks DOO	455.874,22	1.039.664,75	1.495.538,97	1.275.014,65	220.524,32
Adoc DOO	-19.167,41	0	-19.167,41	-19.167,41	0,00
Pharmaswiss DOO	727.052,66	1.980.039,60	2.707.092,26	1.565.164,66	1.141.927,60
Medikunion DOO	0	20.019,89	20.019,89	17.859,93	2.159,96
Erma DOO	365.453,85	334.225,32	699.679,17	699.678,74	0,43
Medicom	450.249,81	1.419.970,49	1.870.220,30	1.824.987,97	45.232,33
Farmalogist DOO	786.418,57	8.543.833,30	9.330.251,87	7.408.141,51	1.922.110,36
Phoenix pharma DOO	190.928,78	3.197.106,49	3.388.035,27	2.565.540,72	822.494,55
Vega DOO	0	1.621.132,59	1.621.132,59	1.300.323,03	320.809,56
Farmacija korp. international	14.385,29	0	14.385,29	0,00	14.385,29
Anlek	-11,43	11,43	0,00	0,00	0,00
Hemofarm	0,19	-0,19	0,00	0,00	0,00
Jugohemija a.d.	0,43	-0,43	0,00	0,00	0,00
Velexfarm	83.696,06	330.143,00	413.839,06	415.375,90	-1.536,84
Укупно:	3.054.881,02	18.511.415,69	21.566.296,71	17.070.314,96	4.495.981,75

На основу напред наведеног утврђено је да су:

1. Пренета средства РФЗО за лекове у ЗУ 17.054.086,53 динара
2. Утрошена средства за лекове у ЗУ..... 17.070.314,96 динара
3. Разлика 1-2 (више утрошена средства)..... 16.228,43 динара

Здравствена установа је у периоду 01.01-30.09.2014. године извршила плаћање добављачима у износу који је за 16.228,43 динара већи од пренетих средстава за ове намене од стране РФЗО-а.

Ову разлику Здравствена установа је исплатила из средстава остварених наплатом партиципације.

Увидом у аналитичке картице добављача утврђено је да је Здравствене установа, у периоду 01.01-30.09.2014. године, набавила лекове са Листе лекова у вредности од 18.511.415,69 динара. У истом периоду Здравствена установа је РФЗО-у фактурисала лекове у вредности од 17.410.825,18 динара.

Увидом у материјалне картице и пописне листе утврђено је следеће:

- почетно стање по организационим јединицама Дома здравља2.701.996,87 динара
- почетно стање лекова у магацину на дан 01.01.2014. године 493.324,73 динара
- набавка лекова (улаз у магацин) у периоду 01.01-30.09.2014. године.....18.481.114,84 динара
- утрошак лекова (излаз из магацина) у периоду 01.01-30.09.2014. године..... 16.524,176,49 динара
- стање лекова у магацину на дан 30.09.2014. године2.453.167,08 динара

Имајући у виду да Здравствена установа није вршила попис стања залиха по организационим јединицама на дан 30.09.2014. године, контролом није било могуће утврдити валидну вредност утрошених лекова у периоду 01.01.-30.09.2014. године, па самим тим ни њено поређење са износом који је Здравствена установа фактурисала РФЗО-у.

У периоду 01.01.-30.09.2014. године набавка је вршена на основу потписаних уговора о купопродаји по спроведеним јавним набавкама од стране Здравствене установе, односно на основу уговора закључених по основу спроведеног поступака јавних набавки од стране Републичког фонда.

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

- добављач "Vega" d.o.o. - Уговор број: ЈНОПЦ 01/14-33 (лек: Ranitidin 50mg) и Уговор број: ЈНОПЦ 01/14-29 (лек: Metilprednizolon 40mg);
- добављач „FARMALOGIST“ d.o.o. - Уговор бр. ЈНОП 01/14-2 23.01.2014. године и Уговор о купопродаји бр. ЈНОП -07/13-102 од 04.11.2013. године;
- добављач Ерма д.о.о. - Уговор бр. ЈНОП -07/13-56 од 30.10.2013. године и Уговор бр. ЈНОП 01/14-15 од 30.04.2015. године;

Увидом у узорке фактура констатовано је да је добављач фактурисао лекове по ценама из Уговора.

На основу контролисаног узорка, упоредним прегледом набавних цена и цена по којима је извршено фактурисање утрошених лекова Републичком фонду утврђено је да поједини лекови (Lemod solu 15 po 40mg, Ranitidin 5 po 50mg/2ml, Bensedin 10 po 10mg/2ml, Somatuline autogel 1 po 120mg, Klometol 10x10/2ml, Fraxiparine 10 po 5700 ij) нису фактурисани по набавним ценама постигнутим у поступку јавне набавке, већ по највишим ценама до чијег нивоа се дати лек може фактурисати, објављеним на порталу за приступ здравствених установа систему електронске фактуре Републичког фонда.

Фактурисана вредност горе наведених лекова у периоду 01.01.-30.09.2014. године је за 260.384,05 динара већа од утрошка истих.

На основу напред наведеног Здравствена установа је приликом фактурисања лекова поступила супротно Упутству 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 пренетих за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду 01.01-30.09.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3074/2013-167 од 30.12.2013. године, Здравственој установи је утврђена накнада за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 26.509.000,00 динара.

За измирење уговорених обавеза по овој намени Здравственој установи су од стране РФЗО пренета средства у износу од 22.512.547,06 динара, од чега се износ од 18.777.208,29 динара односи на пренета средства по Уговору за 2014. годину, а износ од 3.735.338,77 динара представља пренета средства по основу дуга по Коначном обрачуну за 2013. годину.

За контролисани период Здравствена установа је извршила плаћање добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 23.874.976,47 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 30.09.2014. године износиле су 10.866.471,60 динара.

Табела бр. 12. Преглед створених и измираних обавеза према добављачима за Санитарски и медицински потрошни материјал у периоду 01.01-30.09.2014. године

Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014. год.	Створене обавезе у периоду јануар - септембар 2014. год.	Укупне обавезе у периоду јануар-септембар 2014. год.	Измирене обавезе према добављачима	Дуг на дан 30.09.2014. године
1	2	3	4 =2+3	5	6=4-5
YUNYCOM	10.283,10	198.276,00	208.559,10	198.849,60	9.709,50
PROMEDIA DOO	33.561,00	347.177,40	380.738,40	183.057,00	197.681,40
SCOR DOO	28.500,00	0	28.500,00	28.500,00	0
LABTEH	23.213,98	0	23.213,98	23.213,98	0
FARMEKS DOO	90.031,63	66.816,82	156.848,45	151.681,69	5.166,76
IMACO	,00	27.288,80	27.288,80	27.288,80	,00
VELEBIT DOO	34.206,00	345.210,00	379.416,00	172.092,00	207.324,00
MAKLER DOO	6.384.594,40	9.304.426,00	15.689.020,40	11.310.043,26	4.378.977,14
ADOC DOO	479.356,74	613.236,00	1.092.592,74	380.796,00	711.796,74
BAVAKO	,00	63.064,80	63.064,80	63.064,80	,00
PHARMASWIS DOO	344.422,00	1.192.878,60	1.537.300,60	1.267.682,00	269.618,60
FARMALOGIST DOO	12.126,68	71.827,20	83.953,88	54.809,77	29.144,11
INTERLAB EXIM DOO	49.942,99	244.882,97	294.825,96	192.294,92	102.531,04
DUNAVPLAST SZR	,00	67.674,00	67.674,00	67.674,00	,00
SUPERLAB DOO	119.797,69	528.422,86	648.220,55	449.669,59	198.550,96
MD IMAGING DOO	62.291,60	99.275,20	161.566,80	161.566,80	,00
UNIVERZAL MEDIK	-8.200,00	,00	-8.200,00	,00	-8.200,00
BEOLASER	203.040,00	819.830,40	1.022.870,40	896.080,00	126.790,40
PHOENIX PHARMA DOO	200,00	444.017,94	444.217,94	88.360,00	355.857,94
VEGA DOD VALJEVO	,00	,00	,00	103.931,80	-103.931,80
BIOGNOST S	,00	66.927,60	66.927,60	30.000,00	36.927,60
PRIMAX DOO	158.248,00	818.676,31	976.924,31	726.304,40	250.619,91

R AND B MEDICAL COMPANY	,00	178.392,00	178.392,00	178.392,00	,00
DINE TRADE DOO	677.122,20	1.653.206,90	2.330.329,10	1.630.818,20	699.510,90
PERINI TOYS DOO	,00	28.779,60	28.779,60	28.779,60	,00
ALFAMED	,00	10.512,00	10.512,00	3.456,00	7.056,00
LAYON	415.498,44	2.692.149,80	3.107.648,24	2.271.124,26	836.523,98
NOVA GROSIS DOO	238.395,00	2.982.970,80	3.221.365,80	1.761.107,00	1.460.258,80
ECOTRADE BG DOO	524.316,00	779.640,00	1.303.956,00	1.038.836,00	265.120,00
BWC GROUP	,00	589.529,12	589.529,12	156.365,00	433.164,12
PAN STAR DOO	7.488,00	53.280,00	60.768,00	48.696,00	12.072,00
ENGEL DOO	,00	66.840,00	66.840,00	35.000,00	31.840,00
RIZNICA K I K PANČEVO	,00	12.398,00	12.398,00	12.398,00	,00
FLORA KOMERC DOO	,00	338.733,60	338.733,60	101.248,80	237.484,80
LABOR FARM	,00	78.332,40	78.332,40	31.795,20	46.537,20
GROSIS DOO	,00	68.339,50	68.339,50	,00	68.339,50
укупно	9.888.435,45	24.853.012,62	34.741.448,07	23.874.976,47	10.866.471,60

На основу напред наведеног утврђено је да су:

1. Пренета средства РФЗО за санитарски материјал..... 22.512.547,06 динара
2. Утрошена средства за санитарски материјал..... 23.874.976,47 динара
3. Разлика 1-2 (више утрошена средства).....1.362.429,41 динар.

Здравствена установа је у периоду 01.01-30.09.2014. године извршила плаћање добављачима у износу који је за 1.362.429,41 динар већи од пренетих средстава за ове намене. Ову разлику Здравствена установа је исплатила из следећих средстава:

- 1.197.625,41 динар из средстава остварених наплатом партиципације и
- 164.804,00 динара из средстава пренетих за Остале директне и индиректне трошкове у стоматологији.

У периоду 01.01.-30.09.2014. године набавка санитарског и медицинског потрошног материјала је вршена на основу потписаних уговора о купопродаји по спроведеним јавним набавкама од стране Здравствене установе.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговоре које је Здравствена установа закључила са добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал :

- добављач "BWC" d.o.o. - Уговор број: ЈНОП 04/14-4 од 28.05.2014. године (системи за инфузију, трансфузију и беби системи);
- добављач „DINE-TRADE“ d.o.o. - Уговор број: ЈНМВ број: 16/13 од 05.04.2013. године (системи за инфузију, трансфузију и беби системи) и Уговор о купопродаји бр. ЈНМВ број: 17/13 од 05.04.2013. године (игле инјекционе);
- добављач "SUPERLAB" д.о.о. - Уговор број: ЈНМВ број:18/13 од 05.04.2013. године (лабораторијско стакло) и Уговор број:ЈНМВ 25/14 од 16.06.2014. године (боје и хемикалије).

Увидом у узорке фактура констатовано је да је добављач фактурисао санитарски материјал по ценама из Уговора.

5. Наменско трошење пренетих средстава за Остале индиректне трошкове у периоду 01.01-30.09.2014. године

5.1. Енергенти

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3074/2013-167 од 30.12.2013. године, Здравственој установи је утврђена накнада на позицији Енергенти у износу од 37.379.000,00 динара.

За измирење обавеза по овој намени Здравственој установи је пренето од стране РФЗО 28.034.250,00 динара.

У контролисаном периоду Здравствена установа је извршила плаћање добављачима за енергенте у износу од 28.303.408,29 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за енергенте на дан 30.09.2014. године износиле су 4.538.808,44 динара.

Табела бр. 13. Преглед створених и измираних обавеза према добављачима за енергенте у периоду 01.01-30.09.2014. године:

Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду јануар - септембар 2014. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду јануар - септембар 2014. године	Стање обавеза на дан 30.09.2014. год.
1	2	3	4 = (2+3)	5	6 = (4-5)
ЕПС Електровојводина	0,01	0	0,01	5.999,34	5.999,33
ЈКП Грејање	345.325,60	2.491.438,50	2.836.764,10	2.423.306,50	-413.457,60
Општа болница Панчево	1.139.952,00	3.693.267,00	4.833.219,00	4.883.519,00	300,00
Србијасас	540.416,93	1.546.840,71	2.087.257,64	2.080.625,38	-6.632,26
Гаспетрол	162.165,80	3.936.378,72	4.098.544,52	3.714.666,71	-383.877,81
Интермол	1.677.228,83	1.365.969,98	3.043.198,81	3.043.191,75	-7,06
ЕПС снабдевање	3.431.969,43	10.194.260,70	13.626.230,13	11.164.217,90	-2.462.012,23
Еуро гас	52.504,20	35.002,80	87.507,00	87.507,00	0
НИС АД газпром нефт	0	2.179.495,52	2.179.495,52	900.374,71	-1.279.120,81
Укупно:	7.349.562,80	25.442.653,93	32.792.216,73	28.303.408,29	-4.538.808,44

На основу напред наведеног утврђено је да су:

1. Пренета средства РФЗО за енергенте 28.034.250,00 динара
2. Утрошена средства за енергенте.....28.303.408,29 динара
3. Разлика 1-2 (више утрошена средства).....269.158,29 динара

Увидом у картице трошка према изворима финансирања и појединачне изводе утврђено је да су обавезе према добављачима измирене из следећих средстава:

- 28.294.118,29 динара из средстава РФЗО-а и то 28.034.250,00 динара из средстава пренетих за Енергенте и 259.868,29 динара из наплаћене партиципације
- 9.290,00 динар из сопствених прихода.

На основу образложења руководиоца техничке службе Здравствена установа је периоду 01.01.-30.09.2014. године располагала са 25 службених возила. Од укупног броја возила, 22 возила су у функцији за превоз осигураних лица и теренску службу (хитна помоћ, патронажа, кућно лечење, дијализа, лабораторија), а 3 возила се користе за потребе дистрибуције веша и потребе администрације и набавке. У Здравственој установи не постоји посебан акт којим је уређено правдање утрошка деривата. Као репер при обрачуну потрошње горива користи се фабрички прописан податак о потрошњи горива на пређених 100 км. Потрошња горива се прати на основу путног налога у којем је евидентирано почетно стање на километар сату, релација кретања, време поласка и доласка на одређено место, као и завршна километража по завршетку радног времена. Такође, праћење и надзор над кретањем возила врши се преко GPS уређаја. Правдање горива се

врши према пређеној километражи. У периоду 01.01.-30.09.2014. години службена возила су прешла укупно 447.705 км.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор број: 02/14 који је Здравствена установа, по основу спроведеног поступака јавних набавки од стране Републичког фонда, закључила са добављачем за гориво НИС а.д. Нови Сад. Увидом у узорке фактура констатовано је да је добављач фактурисао гориво по ценама из Уговора.

5.2. Материјални и остали трошкови у периоду 01.01-30.09.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Здравственој установи утврђена је накнада за Материјалне и остале трошкове у износу од 40.997.000,00 динара.

За измирење обавеза по овој намени Здравственој установи је пренето од стране РФЗО 28.372.190,27 динара.

Према изјави одговорног лица, на дан 01.01.2014. године на буџетском рачуну налазила су се неутрошена средства за ове намене у износу од 730.716,00 динара.

У складу са наведеним, укупно расположива средства за ове намене, за контролисани период, износила су 29.102.906,27 динара.

Увидом у картице трошкова према изворима финансирања за период 01.01-30.09.2014. године и помоћну документацију сачињен је преглед трошкова по изворима финансирања који се односе на материјалне и остале трошкове.

Табела бр. 14. Преглед материјалних и осталих трошкова плаћених у периоду 01.01.-30.09.2014. године

Кonto	опис	Извори финансирања		укупни трошкови
		Средства РФЗО-а	остали извори	
4143**	Отпремнина приликом одласка у пензију	3.370.767,67	205.376,00	3.576.143,67
4161**	Награде запосленим	4.022.681,22	0	4.022.681,22
4211**	Трошкови платног промета	529.416,14	63.773,72	593.189,86
4213**	Комуналне услуге	3.197.139,93	0	3.197.139,93
4214**	Услуге комуникација	3.026.916,42	954.281,00	3.981.197,42
4215**	Трошкови осигурања	1.701.412,87	916.586,00	2.617.998,87
4216**	Закуп имовине и опреме	7.290,00	0	7.290,00
4221**	Трошкови службених путовања у земљи	0	1.197.210,00	1.197.210,00
4232**	Компјутерске услуге	2.158.208,00	381.122,40	2.539.330,40
4233**	Услуге образовања и усавршавања запослених	48.664,00	6.560,00	55.224,00
4234**	Услуге информисања	254.684,50	9.600,00	264.284,50
4235**	Стручне услуге	355.000,00	8.531.787,52	8.886.787,52
4236**	Услуге за домаћинство (прање веша)	426.265,00	0	426.265,00
4237**	Репрезентација	67.927,20	109.699,00	177.626,20
4239**	Остале опште услуге	217.579,50	37.764,00	255.343,50
4243**	Медицинске услуге	904.260,00	3.000,00	907.260,00
4246**	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	436.736,00	3.670,00	440.406,00
4249**	Остале специјализоване услуге	451.490,00	0	451.490,00
4251**	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	496.958,13	1.650.914,40	2.147.872,53
4252**	Текуће поправке и одржавање опреме	5.360.534,47	633.896,00	5.994.430,47
4261**	Административни материјал	3.853.239,22	29.192,38	3.882.431,60

4263**	Материјали за образовање и усавршавање запослених	257.357,93	0	257.357,93
4268**	Материјал за одржавање хигијене	2.060.427,60	0	2.060.427,60
4269**	Материјали за посебне намене	267.825,20	1.884.096,00	2.151.921,20
4442**	Казне за кашњење	0	115.714,87	115.714,87
4651**	Остале текуће дотације и трансфери	1.045.274,00	0	1.045.274,00
4821**	Остали порези	64.855,00	0	64.855,00
4822**	Обавезне таксе	76.562,00	18.625,00	95.187,00
4831**	Новчане казне и пенали по решењу судова	223.294,43	0	223.294,43
	УКУПНО	34.882.766,43	16.752.868,29	51.635.634,72

Увидом у картице трошка према изворима финансирања и појединачне изводе утврђено је да су укупне обавезе за материјалне и остале трошкове измирене из следећих средстава:

- 34.882.766,43 динара из средстава РФЗО-а и
- 16.752.868,29 динара из осталих извора и то 108.097,00 динара из донација, 67.565,61 динар из средстава Републике Србије, 9.437.636,20 динара из средстава града и 7.139.569,48 динара из сопствених прихода.

На основу напред наведеног утврђено је да су:

1. Неутрошена средстава за материјалне и остале трошкове на буџетском рачуну на дан 01.01.2014.године..... 730.716,00 динара
2. Пренета средства за материјалне и остале трошкове28.372.190,27 динара
3. Утрошена средства РФЗО за плаћање мат. и осталих трошкова.....34.882.766,43 динара
4. Разлика (више утрошена средства 1+2-3)5.779.860,16 динара

Здравствена установа је у периоду 01.01-30.09.2014. године извршила плаћање обавеза за материјалне и остале трошкове у износу који је за 5.779.860,16 динара већи од пренетих средстава за ове намене.

Ову разлику Здравствена установа је исплатила из следећих средстава:

- 5.262.872,73 динара - из средстава наплаћене патриципације у периоду 01.01.-30.09.2014. године и
- 516.987,43 динара - из средстава која је Здравствена установа пренела са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, у складу са Одлуком 05 број: 4713/13-6 од 16.06.2014. године, а због ненаменског трошења средстава партиципације у 2013. години утврђеног Записником 05 број: 450-4713/13-4 од 17.12.2013. године.

Увидом у поједина аналитичка и субаналитичка конта која су садржана у синтетичким контима наведеним у табели бр. 14 и помоћну документацију утврђено је да су из пренетих средстава за материјалне и остале трошкове финансирани и поједини трошкови који нису непосредно везани за извршење здравствених услуга осигураним лицима из Плана рада здравствене установе:

- 416131 - Накнаде члановима управних и надзорних одбора у износу од 192.768,51 динар,
- 423711 - Репрезентације и износу од 67.927,20 динара и
- 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 223.294,43 динара.

Према образложењу одговорног лица, након контролисаног периода, део наведених трошкова у износу од 223.294,43 динара који се односе на новчане казне и пенале рефундиран је средствима уплаћеним од стране оснивача. Увидом у извод број 227 од 26.11.2014. године и Решење донето од стране Градоначелника града Панчева број II-06-020-1/2014-733 од 21.11.2014. године утврђена је уплата средстава од стране оснивача - града Панчева на рачун буџетских средстава на име рефундације трошкова извршења по судским пресудама у износу од 716.791,20 динара.

Наменско трошење средстава пренетих за стоматолошку здравствену заштиту

1) Наменско трошење средстава пренетих за плате у периоду 01.01-30.09.2014. године

1.1. Број и структура радника који обављају послове за потребе Републичког фонда за здравствено осигурање

За Дом здравља "Панчево" Кадровским планом Министарства здравља за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, планиран је 71 радник који обавља послове стоматолошке здравствене заштите за потребе обавезног здравственог осигурања.

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, 72/09, 88/10-измена и допуна, 99/10-измена и допуна и 119/12-измена и допуна) примењује Кадровски план за 2013. годину.

Табела бр. 15: Упоредни преглед броја уговорених радника у **стоматолошкој здравственој заштити** и њихова структура на дан 30.09.2014. године

Назив организационе јединице	стоматолошки кадар	број радника према Кадровском плану за 2013. годину	број радника из Апликације уговорених радника на дан 30.09.2014.	број радника према подацима Здравствене установе
Дечија и превентивна стоматологија	доктори стоматологије	16	16	16
	здравствени радници са ВШС и ССС	21	21	21
Ортопедија вилица	доктори стоматологије	3	3	3
	здравствени радници са ВШС и ССС	6	6	6
Општа стоматологија	доктори стоматологије	5	5	5
	здравствени радници са ВШС и ССС	6	6	6
Протетика	доктори стоматологије	1	1	1
	здравствени радници са ВШС и ССС	3	3	3
Парадонтологија и орална медицина	доктори стоматологије	1	1	1
	здравствени радници са ВШС и ССС	1	1	1
Болести зуба са ендодонцијом	доктори стоматологије	1	1	1
	здравствени радници са ВШС и ССС	1	1	1
Орална хирургија	доктори стоматологије	2	2	2
	здравствени радници са ВШС и ССС	2	2	2
Радиолошка дијагностика	доктори стоматологије	0	0	0
	здравствени радници са ВШС и ССС	2	2	2
Укупно		71	71	71

Према евиденцији из електронске Апликације уговорених радника на дан 30.09.2014. године, која се на основу достављених података о променама у броју и структури уговорених радника од стране Здравствене установе ажурира у Филијали, Здравствена установа има 71 пријављеног и уговореног радника, што је у оквиру броја предвиђеног Кадровским планом Министарства здравља за 2013. годину.

1.2. Радно правна документација уговорених радника и исправност примењених коефицијената

На основу извршене контроле радно правне документације, увидом у персонална досијеа 24 уговорена радника (9 доктора медицине и 15 здравствених радника са ВШС и ССС,) утврђено је следеће:

- сва контролисана досијеа садрже потребне доказе о стручној спреми, уговор о раду, као и одговарајуће анексе уговора о раду,

- увидом у Правилник о организацији и систематизацији Дома здравља "Панчево" број: 01-1844/11 од 19.08.2011. године и Правилник о измени правилника о систематизацији и број: 01-1239/13 од 25.04.2013. године, утврђена је усаглашеност података из радно правне документације и потребних услова за радна места предвиђена овим Правилником. Правилником о организацији и систематизацији Дома здравља „Панчево“ није прецизиран број извршилаца по радном месту,

- основни и додатни коефицијенти из Уговора о раду и одговарајућих анекса примењени су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС", 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13 и 4/14) и

- упоредним прегледом коефицијената евидентираних у Апликацији уговорених радника на дан 30.09.2014. године са коефицијентима из досијеа, утврђена је усаглашеност истих.

Приликом промене радног места правна служба доставља финансијској служби која врши обрачун зарада, анекс уговора којим се врши измена коефицијената.

1.3 Одлуке о стимулацији

Увидом у одлуке о стимулацији утврђено је да је Здравствена установа у контролисаном периоду вршила исплату стимулације којом је увећавана плата највише до 30%, у складу са чланом 93. Појединачног колективног уговора ("Сл. лист града Панчева" бр.16/2012) и чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе ("Сл.гласник РС" бр.36/2010).

Преглед обрачунате и исплаћене стимулације дат је у следећем табеларном прегледу:

Табела бр.16: Обрачуната и исплаћена стимулација уговореним радницима у периоду 01.01.-30.09.2014. године

месец	износ исплаћене стимулације уговореним радницима у стоматолошкој 33
I	0
II	0
III	50.750,00
IV	0
V	101.500,00
VI	50.750,00
VII	0
VIII	0
IX	0
укупно	203.000,00

Здравствена установа је целокупан износ стимулативног дела зараде, који је износио 203.000,00 динара, исплатила из сопствених прихода.

1.4. Прековремени рад

Здравствена установа у периоду 01.01.-30.09.2014. 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 и 32/13), чланом 40. и 143. Колективног уговора код послодавца Дома здравља Панчево (Сл. лист града Панчева 16/12), доносио Решења о увођењу прековременог рада за здравствене раднике и друге запослене.

1.5. Додаци на плате

Контролом узорка обрачунских листића запослених којима су у контролисаном периоду исплаћивани додаци на плате, утврђено је да су додаци на плате обрачунати и исплаћени у складу са чланом 108. Закона о раду („Сл.гласник РС" бр.24/05,61/05,54/09 и 32/13).

1.6. Уговорена и пренета средства за плате

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Здравственој установи је утврђена накнада за плате у износу од 72.232.000,00 динара.

Табела бр. 17: Упоредни преглед уговорених и пренетих средстава за плате за период 01.01-30.09.2014. године

месец	Предрачуном планирана средства за плате	пренета средства од стране РФЗО	Више/мање пренето у односу на планирано
1	2	3	4=3-2
I	6.110.522,00	5.773.322,96	
II	6.051.197,00	5.826.023,92	
III	5.932.546,00	4.947.691,54	
IV	6.081.453,00	5.717.627,79	
V	6.081.453,00	5.769.459,62	
VI	5.962.209,00	5.969.917,98	
VII	5.962.209,00	6.016.638,66	
VIII	5.962.209,00	5.860.600,23	
IX	5.962.209,00	5.794.718,28	
укупно	54.106.007,00	51.676.000,98	-2.430.006,02

Пренета средства за период 01.01-30.09.2014. године мања су за 2.430.006,02 динара од предрачуном планираних средстава за исти период. У контролисаном периоду, приликом преноса средстава за плате, РФЗО је умањио је пренос средстава за плате за вредност аванса по Коначном обрачуна за 2013. годину у износу од 926.015,34 динара.

1.7. Обрачуната и исплаћена средства за плате за уговорени број радника

Увидом у финансијску документацију обрачунатих плата по месецима утврђено је да је Здравствена установа у контролисаном периоду уговореним радницима исплатила следећа средства:

- плате за новембар и децембар месец 2013. године у укупном износу 11.599.347,40 динара и
- плате за период јануар -јули 2014. године у укупном износу од 41.205.667,74 динара.

Табела бр.18: Преглед исплаћених средстава за плате уговореним радницима за период 01.01-30.09.2014. године

Месец	Број уговорених радника	Исплаћена средства за плате за период I-IX 2014.године	Исплаћена стимулација за период 01.01-30.09.2014.године	Исплаћена средстава за плате која се финансирају из пренетих средстава РФЗО-а за период 01.01-30.09.2014.	датум коначне исплате	Пренета средства од стране РФЗО-а за период I-IX 2014.године	Разлика пренетих средстава и исплаћених средстава за плате која се финансирају из средстава РФЗО-а
1	2	3	4	5=(3-4)	6	7	8 = (7-5)
I	70	5.873.706,98	0	5.873.706,98	04.04.2014	5.773.322,96	-100.384,02
II	70	5.717.627,78	0	5.717.627,78	05.05.2014	5.826.023,92	+108.396,14
III	70	5.820.209,61	50.750,00	5.769.459,61	05.06.2014	4.947.691,54	-821.768,07
IV	71	5.969.916,18	0	5.969.916,18	04.07.2014	5.717.627,79	-252.288,39
V	71	6.118.138,66	101.500,00	6.016.638,66	05.08.2014	5.769.459,62	-247.179,04
VI	71	5.911.350,24	50.750,00	5.860.600,24	05.09.2014	5.969.917,98	109.317,74
VII	70	5.794.718,29	0	5.794.718,29	03.10.2014	6.016.638,66	221.920,31
VIII		0	0	0		5.860.600,23	+5.860.600,23
IX		0	0	0		5.794.718,28	+5.794.718,28
укупно		41.205.667,74	203.000,00	41.002.667,74		51.676.000,98	10.673.333,18

Здравствена установа је за контролисани период обрачунала и исплатила плате уговореним радницима у износу од 41.205.667,74 динара из следећих средстава:

- 41.002.667,74 динара из пренетих средстава од стране РФЗО-а за плате за период 01.01-30.09.2014. године и
- 203.000,00 динара из сопствених прихода Здравствене установе (пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун за исплату стимулације).

На основу напред наведеног утврђено је да су у контролисаном периоду:

- | | |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1. Пренета средства за плате за период I-IX 2014 . године | 51.676.000,98 |
| 2. Утрошена средства пренета од стране РФЗО за плате за период I-IX 2014 | 41.002.667,74 |
| Разлика 1-2 (мање утрошено)..... | 10.673.333,24 |

Разлика у износу од 10.673.333,24 динара утрошена је за исплату плата уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити за новембар и децембар месец 2013. године.

Сукцесивно кашњење у исплати плата у односу на преносе средстава од стране РФЗО-а последица је ненаменског трошења пренетих средстава за плате по Уговору за 2013. годину, што је констатовано Записником о извршеној контроли наменског трошења средстава за плате у Дому здравља Панчево, за период август-децембар 2013. године, 05 број:450-1659/14 од 18.06.2014. године. Наведеним Записником због ненаменског трошења средстава пренетих за плате

уговорених стоматолога у укупном износу од 10.614.337,96 динара предложена је мера повраћаја средстава и то повраћаја средстава Републичком фонду у износу од 10.002.744,06 динара и повраћаја средстава са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава у износу од 611.593,90 динара, која до момента вршења ове контроле није спроведена.

Због sukcesивног кашњења у исплати плата у односу на преносе средстава, које је настављено и у контролисаном периоду, уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити, закључно са 30.09.2014. године, нису исплаћене плате за август и септембар месец 2014. године.

Имајући у виду наведено, Здравствена установа је плате за новембар и децембар месец 2013. године у укупном износу од 11.599.347,40 динара исплатила из следећих средстава:

- средстава пренетих за исплату плата за период 01.01.-30.09.2014. године 10.673.333,24 динара,
- 454.802,08 динара која су се на дан 01.01.2014. године налазила на буџетском рачуну (приходи од града Панчева)
- преостали износ од 471.212,08 динара исплаћен је из средстава остварених наплатом партиципације.

1.8. Обрачуната и исплаћена средства за плате за неуговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити

Увидом у финансијску документацију обрачунатих плата по месецима утврђено је да је неуговореним радницима, у контролисаном периоду, исплаћена плата у укупном износу од 10.395.980,71 динар.

Табела бр. 19: Преглед исплаћених средстава за плате неуговореним радницима у периоду 01.01-30.09.2014. године

месец	бр.радника	Исплаћена средства за плате у периоду 01.01-30.09.2014 године	датум коначне исплате
X/2013	51	3.800.122,56	20.03.2014
XI/2013	47	3.340.442,98	09.06.2014
XII/2013	46	3.255.415,17	08.09.2014
укупно		10.395.980,71	

За исплату плате неуговореним радницима, Здравствена установа је извршила пренос средстава са рачуна сопствених прихода (840-793667-89) на буџетски рачун (840-808661-18) у износу од 9.703.002,44 динара.

Преостали износ од 692.978,27 динара исплаћен је из средстава која је Здравствена установа пренела са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, у складу са Одлуком 05 број: 4713/13-6 од 16.06.2014. године, због ненаменског трошења средстава наплаћене партиципације у 2013. години (Записник 05 број: 450-4713/13-4 од 17.12.2013. године).

На овај начин Здравствена установа је ненаменски искористила наведена средства за финансирање плата неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.

2. Наменско трошење средстава пренетих за превоз у периоду 01.01-30.09.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3074/2013-167 од 30.12.2013. године године, за стоматолошку здравствену заштиту је утврђена накнада за превоз у износу од 1.956.000,00 динара.

У контролисаном периоду трошкови превоза исплаћивани су и уговореним и неугвореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити што је приказано у следећим табелама (табела бр.20 и табела бр.21):

Табела бр. 20: Упоредни преглед уговорених, требованих, пренетих и обрачунатих средстава за превоз за **угворене раднике** у периоду 01.01.-30.09.2014. године

Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства од стране РФЗО	Обрачуната средства за превоз за период I-IX 2014	Исплаћена средства за превоз за период 01.01.-30.09.2014. године		датум исплате	Разлика пренетих средстава и исплаћених средстава за превоз за период 01.01.-30.09.2014. године
1	2	3	4	5	7		8	9
I	69	225.630,00	225.630,00	228.908,00	месечна карта	89.816,00	06.01.2014	-3.278,00
					готовина	139.092,00	05.03.2014	
II	68	163.000,00	163.000,00	222.012,00	месечна карта	100.325,00	05.02.2014	-59.012,00
					готовина	121.687,00	07.04.2014	
III	67	239.145,00	239.145,00	242.252,00	месечна карта	104.118,00	05.03.2014	-3.107,00
					готовина	138.134,00	06.05.2014	
IV	70	212.942,00	212.942,00	208.409,00	месечна карта	91.255,00	07.04.2014	4.533,00
					готовина	117.154,00	03.06.2014	
V	71	232.267,00	232.267,00	217.103,00	месечна карта	94.133,00	06.05.2014	15.164,00
					готовина	122.970,00	03.07.2014	
VI	67	202.601,00	202.601,00	190.882,00	месечна карта	86.023,00	03.06.2014	11.719,00
					готовина	104.859,00	05.08.2014	
VII	68	216.395,00	216.395,00	214.438,00	месечна карта	93.425,00	03.07.2014	1.957,00
					готовина	121.013,00	02.09.2014	
VIII	63	153.298,00	153.298,00	142.866,00	месечна карта	48.439,00	05.08.2014	104.859,00
					готовина	/	03.10.2014	
IX	61	210.324,00	210.324,00	205.986,00	месечна карта	89.311,00	02.09.2014	121.013,00
					готовина	/	06.11.2014	
укупно		1.855.602,00	1.855.602,00	1.872.856,00		1.661.754,00		+193.848,00

На основу напред наведеног утврђено је да су у контролисаном периоду:

1. Пренета средства РФЗО за период I-IX 2014. године..... 1.855.602,00 динара
2. Утрошена средства РФЗО за период I-IX 2014. године..... 1.661.754,00 динара
3. Разлика 1-2 (мање утрошена средства) 193.848,00 динара

Увидом у датуме исплате трошкова превоза утврђена је неправилност у динамици исплате средстава која се на име трошкова превоза исплаћују у готовини.

Здравствена установа је уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити, у контролисаном периоду, из средстава пренетих за исплату трошкова превоза за јануар и фебруар 2014. године исплатила део трошкова превоза (готовина) за новембар и децембар месец 2013. године у укупном износу од 193.848,00 динара.

Према образложењу одговорног лица, сукцесивно кашњење у исплати дела трошкова превоза (трошкови превоза који се запосленима исплаћују у готовини) у односу на преносе средстава од стране РФЗО-а је последица недовољних средстава за исплату трошкова превоза у предходном периоду.

У контролисаном периоду Здравствена установа је исплатила превоз неуговореним радницима у износу од 1.058.365,00 динара.

Табела бр.21. Преглед исплаћеног превоза за неуговорене раднике у периоду 01.01.-30.09.2014. године

Месец	Број радника	Исплаћена средства за превоз у периоду 01.01.-30.09.2014. године		датум исплате
1	2	3		4
XI/2013	30	готовина	86.938,00	06.01.2014
XII/2013	31	готовина	184.803,00	05.02.2014
I	41	месечна карта	36.450,00	06.01.2014
		готовина	62.907,00	05.03.2014
II	39	месечна карта	40.851,00	05.02.2014
		готовина	67.220,00	07.04.2014
III	39	месечна карта	36.627,00	05.03.2014
		готовина	82.715,00	06.05.2014
IV	39	месечна карта	70.597,00	07.04.2014
		готовина	28.362,00	03.06.2014
V	38	месечна карта	25.194,00	06.05.2014
		готовина	67.341,00	03.07.2014
VI	40	месечна карта	30.843,00	03.06.2014
		готовина	71.568,00	05.08.2014
VII	41	месечна карта	34.515,00	03.07.2014
		готовина	73.837,00	02.09.2014
VIII	39	месечна карта	24.918,00	05.08.2014
		готовина	0	03.10.2014
IX	8	месечна карта	32.679,00	02.09.2014
		готовина	0	06.11.2014
укупно			1.058.365,00	

За исплату трошкова превоза неуговореним радницима, Здравствена установа је вршила пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у износу од 1.058.365,00 динара.

3. Наменско трошење средстава пренетих за Остале директне и индиректне трошкове у периоду од 01.01.-30.09.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3074/2013-167 од 30.12.2013. године, Здравственој установи је утврђена накнада на позицији Остали директни и индиректни трошкови у износу од 10.260.000,00 динара.

За измирење уговорених обавеза по овој намени Здравственој установи су од стране РФЗО пренета средства у износу од **6.225.642,60 динара**, од чега се износ од 5.656.273,20 динара односи на пренета средства по Уговору за 2014. годину, а износ од 569.369,40 динара представља пренета средства по основу дуга по Коначном обрачуна за 2013. годину.

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

- плаћање обавеза према добављачима за лекове у износу од 175.918,60 динара,
- плаћање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 3.693.450,99 динара и
- плаћање обавеза за материјалне и остале трошкове у износе 2.339.824,96 динара .

У контролисаном периоду Здравствена установа је платила добављачима за лекове у ЗУ износ од 175.918,00 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за лекове у ЗУ на дан 30.09.2014. године износиле су 9.515,00 динара.

Табела бр. 22. Преглед створених и измираних обавеза према добављачима за лекове у периоду 01.01-30.09.2014. године

Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду јануар - септембар 2014. године	Укупне обавезе у периоду јануар-септембар 2014. године	Измирене обавезе према добављачима	Дуг на дан 30.09.2014. године
1	2	3	4 =2+3	5	6=4-5
VETMETAL	0	158.373,60	158.373,60	148.858,60	9.515,00
NEO YU-DENT	0	27.060,00	27.060,00	27.060,00	0
Укупно:	0	185.433,60	185.433,60	175.918,60	9.515,00

Увидом у аналитичке картице добављача од којих Здравствена установа набавља санитарски и потрошни материјал намењен искључиво за потребе стоматолошке здравствене заштите утврђено је следеће:

- укупне обавезе према добављачима износиле су 3.794.707,51 динар,
- плаћене обавезе према добављачима износиле су 3.528.646,99 динара и
- дуг према добављачима на дан 30.09.2014. године износио је 266.060,52 динара.

За потребе стоматолошке здравствене заштите осим наведеног санитарског и потрошног материјала коришћен је и материјал чија је набавка приказана у табели број 12 .

Табела бр. 23. Преглед створених и измираних обавеза према добављачима Санитетски и медицински потрошни материјал у периоду 01.01-30.09.2014. године

Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.год	Створене обавезе у периоду јануар - септембар 2014.год.	Укупне обавезе у периоду јануар-септембар 2014. год.	Измирене обавезе према добављачима	Дуг на дан 30.09.2014. године
1	2	3	4 =2+3	5	6=4-5
VETMETAL	0,58	2.565.200,16	2.565.200,74	2.430.325,88	134.874,86
MEDICOM	21.782,40	0	21.782,40	21.782,40	0
NEO YU-DENT	-5,00	976.437,94	976.432,94	929.958,88	46.474,06
DENTAL EXPRESS		42.385,03	42.385,03	42.385,03	0
INTERDENT		163.142,40	163.142,40	92.822,40	70.320,00
LAVIEFARM		25.764,00	25.764,00	11.372,40	14.391,60
укупно	21.777,98	3.772.929,53	3.794.707,51	3.528.646,99	-266.060,52

Увидом у картице трошкова према изворима финансирања за период 01.01-30.09.2014. године и помоћну документацију сачињен је преглед трошкова у стоматолошкој здравственој заштити по изворима финансирања који се односе на материјалне и остале трошкове.

Табела бр. 24. Преглед материјалних и осталих трошкова плаћених у периоду 01.01.-30.09.2014. године

Кonto	опис	Извори финансирања		укупни трошкови
		Средства РФЗО-а	остали извори	
4143**	Отпремина приликом одласка у пензију	354.111,71	0	354.111,71
4161**	Награде запосленим	439.015,23	535.095,07	974.110,30
4211**	Трошкови платног промета	0	61.616,74	61.616,74
4232**	Компјутерске услуге	10.000,00	0	10.000,00
4235**	Стручне услуге	0	133.488,00	133.488,00
4239**	Остале опште услуге	1.716,22	16.490,00	18.206,22
4243**	Медицинске услуге	30.200,00	0	30.200,00
4252**	Текуће поправке и одржавање опреме	1.067.212,80	0	1.067.212,80
4269**	Материјали за посебне намене	7.920,00	292.909,11	300.829,11
4651**	Остале текуће дотације и трансфери	429.649,00	0	429.649,00
4831**	Новчане казне и пенали по решењу судова	0	78.956,20	78.956,20
	УКУПНО	2.339.824,96	1.118.555,12	3.458.380,08

На основу напред наведеног утврђено је да су:

1. Пренета средства РФЗО за Остале директне и индиректне трошкове 6.225.642,60 динара
2. Утрошена средства РФЗО за лекове 175.918,60 динара
3. Утрошена средства РФЗО за санитетски и потрошни материјал (3.528.646,99 + 164.804,00) 3.693.450,99 динара
4. Утрошена средства РФЗО за материјалне и остале трошкове.....2.339.824,96 динара
5. Разлика 1-2-3-4 (мање утрошена средства)..... 16.448,05 динара

Неутрошена средства у износу од 16.448,05 динара, на дан 30.09.2014. године налазила су се на буџетском рачуну Здравствене установе.

III Набавка опреме у периоду 01.01-30.09.2014. године

Увидом у финансијску документацију (картицу класе "5") утврђено је да је Здравствена установа у периоду 01.01.-30.09.2014. године за набавку опреме утрошила 9.968.882,70 динара.

Обавезе по основу набављене опреме измирене су из следећих средстава:

- 9.033.035,20 динара из средстава оснивача - града,
- 173.150,00 динара из средстава Републике и
- 762.697,50 динара из средстава РФЗО-а.

Износ од 762.697,50 динара исплаћен је из средстава која је Здравствена установа остварила наплатом партиципације.

На основу напред наведеног Здравствена установа није поступила у складу са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3074/2013-167 од 30.12.2013. године.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Контролисана персонална досијеа уговорених радника у Дому здравља "Панчево" 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 усаглашени су са условима потребним за радна места предвиђена Правилником о организацији и систематизацији Дома здравља "Панчево" број: 01-1844/11 од 19.08.2011. године и Правилником о измени правилника о систематизацији број: 01-1239/13 од 25.04.2013. године.

База уговорених радника је ажурирана у складу са чланом 9. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2014. годину ("Службени гласник РС", број 115/13, 24/14, 33/14, 50/14, 71/14 и 86/14).

2. Контролом исправности примењених коефицијената, на основу увида у 68 досија уговорених радника, утврђена је исправна примена Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама ("Сл.гласник РС" бр.44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13 и 4/14).

3. Здравствена установа је вршила обрачун и исплату стимулације у складу са чланом 93. Појединачног колективног уговора ("Сл. лист града Панчева" бр.16/2012) и чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе ("Сл.гласник РС" бр.36/2010). Стимулативни део зараде исплаћиван је из сопствених прихода Здравствене установе.

Додатак на зараду синдикалним представницима на име синдикалног рада исплаћиван је из сопствених прихода Здравствене установе.

4. Здравствена установа у периоду 01.01.-30.09.2014. 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 и 32/13), чланом 40. и 143. Колективног уговора код послодавца Дома здравља Панчево (Сл. лист града Панчева 16/12), доносио Решења о увођењу прековременог рада за здравствене раднике и друге запослене.

5. Контролом узорка обрачунских листића запослених којима су у контролисаном периоду исплаћивани додаци на плате, утврђено је да су додаци на плате обрачунати и исплаћени у складу са чланом 108. Закона о раду („Сл.гласник РС“ бр.24/05,61/05,54/09 и 32/13).

6. Здравствена установа је средства која су јој у периоду 01.01.-30.09.2014. године пренета од стране РФЗО-а за плате за уговорене раднике у примарној здравственој заштити (изузев стоматолошке) наменски користила, тј. у складу са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3074/2013-167 од 30.12.2013. године;

7. У контролисаном периоду Здравствена установа је уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити исплатила следећа средства:

-плате за новембар и децембар месец 2013. године у укупном износу 11.599.347,40 динара и

-плате за период јануар -јули 2014. године у укупном износу од 41.205.667,74 динара.

Сукцесивно кашњење у исплати плата у односу на преносе средстава од стране РФЗО-а последица је ненаменског трошења пренетих средстава за плате по Уговору за 2013. годину, што је констатовано Записником о извршеној контроли 05 број:450-1659/14 од 18.06.2014. године.

Због сукцесивног кашњења у исплати плата у односу на преносе средстава, које је настављено и у контролисаном периоду, уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити, закључно са 30.09.2014. године, нису исплаћене плате за август и септембар месец 2014. године.

Здравствена установа је део средстава пренетих за плате за период 01.01.-30.09.2014. године у износу од 10.673.333,24 динара утрошила за исплату плата уговореним радницима за новембар и децембар месец 2013. године.

8. Здравствена установа је средства која су јој у периоду 01.01.-30.09.2014. године пренета од стране РФЗО-а за исплату трошкова превоза за уговорене раднике у примарној здравственој заштити (изузев стоматолошке) 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: 02-54-3074/2013-167 од 30.12.2013. године. Неутрошена средства за ове намене у износу од 9.478,24 динара на дан 30.09.2014. године налазила су се на буџетском рачуну.

9. У периоду 01.01.-30.09.2014. године пренета средства за исплату трошкова превоза за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој већа су од утрошених средстава за ове намене за контролисани период за 193.848,00 динара. Наведена средства на дан 30.09.2014. године нису се налазила на буџетском рачуну.

Увидом у финансијску документацију обрачунатих трошкова превоза утврђено је да је Здравствена установа трошкове превоза (који се односе на исплату у готовини) за новембар и децембар месец 2013. године, у укупном износу од 193.848,00 динара, исплатила из средстава пренетих по Уговору за 2014. годину.

Према образложењу одговорног лица, сукцесивно кашњење у исплати дела трошкова превоза (трошкови превоза који се запосленима исплаћују у готовини) у односу на преносе средстава од стране РФЗО-а је последица недовољних средстава за исплату трошкова превоза у предходном периоду.

10. Здравствена установа је средства која су јој у периоду 01.01.-30.09.2014. године 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: 02-54-3074/2013-167 од 30.12.2013. године.

11. Здравствена установа је средства која су јој у периоду 01.01.-30.09.2014. године 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: 02-54-3074/2013-167 од 30.12.2013. године.

12. Здравствена ustanova je sredstva koja su joj u periodu 01.01.-30.09.2014. godine preneti od strane RFZO-a za Energente nameniski koristila, tj. u skladu sa clanom 17. Ugovora o pruzanju i finansiranju zdravstvene zastite iz obaveznoг zdravstvenog osiguranja za 2014. godinu broj: 02-54-3074/2013-167 od 30.12.2013. godine.

13. U kontrolisanom periodu deo prenetih sredstava za Materijalne i ostale troшкове u iznosu od 483.990,14 dinara, Zdravstvena ustanova je **nenameniski iskoristila** za isplatu troшкова koji nisu neposredno vezani za izvršenje zdravstvenih usluga osiguranim licima iz Plana rada zdravstvene ustanove:

- Naknade clanovima upravniх и надзорних одбора u iznosu od 192.768,51 dinar,
- Reprеzentacije и iznosu od 67.927,20 dinara и
- Novчane kazne и penali po rešenju sudova u iznosu od 223.294,43 dinara.

Prema obrazloženju odgovornog lica, nakon kontrolisanog perioda, deo navedених troшкова koji se односе na novчane kazne и penale u iznosu od 223.294,43 dinara refundiran je sredstvima uplaćenim od strane osnivača. Uvidom u izvod broj 227 od 26.11.2014. godine и Rešenje doneto od strane Gradonačelnika grada Pančeva broj II-06-020-1/2014-733 od 21.11.2014. godine utvrđena je uplata sredstava od strane osnivača - grada Pančeva na račun buđетских sredstava na име рефундације трошкова извршења по судским пресудама u iznosu od 716.791,20 dinara.

14. Zdravstvena ustanova je sredstva koja su joj u periodu 01.01.-30.09.2014. godine preneti od strane RFZO-a za Ostale direktne и indirektnе troшкове u stomatološkoј zdravstvenoj zastiti nameniski koristila, tj. u skladu sa clanom 17. Ugovora o pruzanju и finansiranju zdravstvene zastite iz obaveznoг zdravstvenog osiguranja za 2014. godinu broj: 02-54-3074/2013-167 od 30.12.2013. godine. Neutrošena sredstva za ove namene u iznosu od 16.448,05 dinara na dan 30.09.2014. godine nalazila su se na buđетском računу.

15. Zbog nenaменског трошења sredstava naplaćene participacije u 2013. godini utvrđenog Zapisnikom 05 broj: 450-4713/13-4 od 17.12.2013. godine, а u skladu sa Odлуком 05 broj: 4713/13-6 od 16.06.2014. godine Zdravstvena ustanova je, u kontrolisanom periodu, izvršila prenos sredstava sa računa сопствених прихода на račun za трансфер буđетских sredstava u iznosu od 3.528.663,78 dinara.

U periodu 01.01.-30.09.2014. godine naplaćena je participacija u iznosu od 6.736.594,86 dinara. Uкупно raspoloživa sredstva po osnovu naplaćene participacije iznosila su 10.265.258,64 dinara.

Deo sredstava po osnovu naplaćene participacije u iznosu od 2.862.394,22 dinara, Zdravstvena ustanova je nenaменiski utrošila za sledeće isplate:

- 935.506,37 dinara za plate neugovorenih radnika u primarnoj zdravstvenoj zastiti (izuzev stomatologije)
- 471.212,08 dinara za plate ugovorenih radnika u stomatološkoј zdravstvenoj zastiti,
- 692.978,27 dinara za plate neugovorenih radnika u stomatološkoј zdravstvenoj zastiti и
- 762.697,50 dinara za plaćanje obaveza po osnovu nabavljene опреме.

Na osnovu napred navedenog Zdravstvena ustanova nije postupila u skladu sa clanom 17. Ugovora o pruzanju и finansiranju zdravstvene zastite iz obaveznoг zdravstvenog osiguranja za 2013. godinu broj: 02-54-3074/2013-167 od 30.12.2013. godine.

16. U kontrolisanom periodu Zdravstvena ustanova je fakturisala pojedine lekove po cenama većim od nabavnih, suprotno Uputstvu za fakturisanje zdravstvenih usluga, lekova и medicinskiх sredstava u 2014. godini 03 broj: 450-1167/14 od 04.03.2014. godine. Iz navedених razloga fakturisana вредност kontrolisaniх lekova u periodu 01.01.-30.09.2014. godine je za 260.384,05 dinara veća od utroška istih.

На основу напред наведеног даје се следећи

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља "Панчево" у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр. и 108/2013) изврши повраћај средстава у укупном износу од **2.099.696,72 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, због утврђеног ненаменског трошења средстава остварених по основу наплате партиципације од осигураних лица, а која су утрошена за исплату плата запослених у здравственој установи, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.
2. Да Дом здравља "Панчево" у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр. и 108/2013) изврши повраћај средстава у укупном износу од **762.697,50 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, због утврђеног ненаменског трошења средстава остварених по основу наплате партиципације од осигураних лица, а која су утрошена за плаћање обавеза по основу набавке опреме, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.
3. Да Дом здравља "Панчево" у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр. и 108/2013) изврши повраћај средстава у укупном износу од **260.695,71 динар**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, због утврђеног ненаменског трошења средстава која су јој по Уговору за 2014. годину пренета за Остале материјалне трошкове, а утрошена за исплату трошкова који нису непосредно везани за извршење здравствених услуга осигураним лицима из Плана рада здравствене установе, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.
4. Да Дом здравља "Панчево" у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр. и 108/2013) изврши повраћај средстава у укупном износу од **10.673.333,24 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, због утврђеног ненаменског трошења средстава која су јој по Уговору за 2014. годину пренета за Плате за јануар и фебруар месец, а утрошена за исплату обавеза по основу обрачунатих плата за новембар и децембар месец 2013. године, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.
5. Да Дом здравља "Панчево" у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр. и 108/2013) изврши повраћај средстава у укупном износу од **193.848,00 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, због утврђеног ненаменског трошења средстава која су јој по Уговору за 2014. годину пренета за Превоз, а утрошена за исплату трошкова превоза насталих у 2013. години, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.
6. Да се Дому здравља "Панчево" изврши умањење фактурисане вредности на позицији КПП 062 – Лекови у ПЗ за период 01.01.-30.09.2014. године због неправилно испостављене фактуре у износу од **260.384,05 динара**.

7. Дом здравља "Панчево" је у обавези да, сходно члану 9. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2014. годину ("Службени гласник РС", број 115/13, 24/14, 33/14, 50/14, 71/14 и 86/14) усклади број и структуру запослених са кадровским планом који доноси министар надлежан за послове здравља.

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

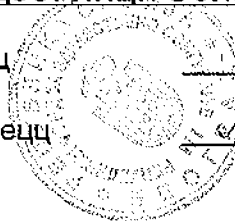
Записник се доставља:

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

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Виера Злох, дипл. ецц

2. Наташа Тутић, дипл. ецц



59015.44/177