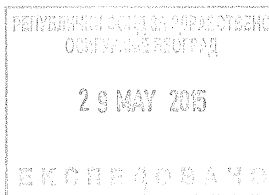




Републички фонд за здравствено осигурање



Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија,
телефон: 381 11 2053-830; факс: 381 11 2645-042 е-mail: public@rfzo.rs
ПИБ: 101288707, Матични број: 06042945, Рачун број: 840-26650-09
-Сектор за контролу-

05 Број: 450-758/15-2
Дана: 25.05.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14-одлука УС), 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), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, број: 72/13) службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда, 05 број: 450-758/15 од 12.02.2015. године, извршили су контролу у Дому здравља „Нови Сад“, Нови Сад и сачинили:

З А П И С Н И К О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА „НОВИ САД“ НОВИ САД

■ Контролу су извршила службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање:

1. Јелена Марковић, дипломирани правник,
2. Гордана Пикула, дипломирани економиста.

■ Седиште контролисаног субјекта је у Новом Саду, Булевар Цара Лазара бр. 75, са подацима:

- ПИБ: 101695296
- Шифра делатности: 85120
- Матични број регистра: 08037698

■■ Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Милан Кртинић, директор Дома здравља „Нови Сад“, Нови Сад.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Светлана Вукаловић, помоћник директора за економско-финансијске послове,
2. Бранкица Ђурчин, начелник Службе за економско – финансијске и правне послове,
3. Оливера Круљ, шеф Одсека за књиговодствене послове,
4. Дамир Пињух, шеф Одсека за финансијске послове,

5. Наташа Девид, координатор обрачуна,
6. Весна Штефовић, књиговођа-контиста координатор,
7. Ружица Павков, финансијски књиговођа,
8. Милимир Поповић, књиговођа купаца и добављача,
9. Душанка Поповић, материјални књиговођа,
10. Жељко Фекете, материјални књиговођа,
11. Бранислав Мандић, главни возач – дистрибутер,
12. Александра Павлов, дипломирани правник и
13. Драгана Девид, самостални референт радних односа – координатор.

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 извршена у периоду од 26.02. до 10.03, затим 12 и 13.03, у периоду од 19.03. до 24.03. и 27.03.2015. године у Дому здравља "Нови Сад", Нови Сад, а потом 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, 20 број: 450-453/2013-169 од 24.12.2013. године, са припадајућим анексима,
- Статут Дома здравља "Нови Сад", Нови Сад, број: 1853/3 од 25.12.2007. године са изменама,
- Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља "Нови Сад", Нови Сад, број: 393 од 27.02.2008. године са изменама,
- Колективни уговор за Дом здравља "Нови Сад", Нови Сад, број: 922 од 11.04.2012. године и
- Радно-правна и финансијско-рачуноводствена документација Дома здравља "Нови Сад", Нови Сад и остала акта.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАЛАЗ

I Контрола радно-правне документације и броја уговорених радника

Увидом у радно-правну документацију, утврђено је да Дом здравља „Нови Сад“, Нови Сад има Статут, број: 1853/3 од 25.12.2007. године, на који је оснивач, Град Нови Сад, дао сагласност, Решењем, број: 5-265/2007-I од 17.12.2007. године, Одлуку о измени и допуни Статута Дома здравља Нови Сад, Нови Сад, број: 2539 од 26.12.2008. године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем, број: 110-8/2009-I од 24.04.2009. године, Одлуку о измени и допуни Статута Дома здравља Нови Сад, Нови Сад, број: 2/XXXII-4 од 27.05.2011. године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем, број: 51-60/2011-I од 23.09.2011. године и Одлуку о измени и допуни Статута Дома здравља Нови Сад, Нови Сад, број: 2614 од 17.10.2012. године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем, број: 51-84/2012-I од 27.12.2012. године.

Дом здравља има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља „Нови Сад“, број: 393 од 27.02.2008. године, Исправка Правилника, број: 393/1 од 19.03.2008. године, Исправка II Правилника, број: 393/2 од 27.03.2008. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/3 од 11.04.2008. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/4 од 11.07.2008. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/5 од 07.10.2008. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/6 од 10.11.2008. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/7 од 16.03.2009. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/8 од 22.05.2009. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/9 од 01.07.2009. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/10 од 16.09.2009. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/11 од 30.11.2009. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/12 од 19.03.2010. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/13 од 20.07.2010. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/10 од 16.09.2009. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/14 од 20.08.2010. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/15 од 17.09.2010. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/16 од 16.11.2010. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/17 од 08.12.2010. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/18 од 09.03.2011. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/19 од 18.03.2011. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/20 од 21.07.2011. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/20 од 22.07.2011. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/21 од 30.09.2011. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/22 од 20.12.2011. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/23 од 06.01.2012. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/24 од 19.06.2012. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/25 од 11.09.2012. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/26 од 06.11.2012. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/27 од 22.11.2012. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/28 од 13.02.2013. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/29 од 25.03.2013. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/30 од 18.04.2013. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/31 од 22.05.2013. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/32 од 25.07.2013. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/33 од 23.12.2013. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/34 од 06.08.2014. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/35 од 20.08.2014. године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/36 од 06.11.2014. године и Правилник о изменама и допунама Правилника, број: 393/37 од 15.12.2014. 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. у даљем тексту: Закон о раду).

Такође, извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, Исправку Кадровског плана за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 16.05.2013. године и Измену Кадровског плана за 2013. годину, број: 112-01-01108/2013-02 од 05.09.2013. године (Табела број 1).

Табела број 1

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.г. 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			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП					
Доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС							
365	7	616	29	223	1.240	203	0	1.443	1.541

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 ЕСС				
365	7	616	29	223	203	1.443

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Дому здравља је 1.443. Од тог броја 1.240 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, а 203 радника у стоматолошкој служби.

Број уговорених радника на дан 01.01.2014. године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали за Јужнобачки округ са седиштем у Новом Саду је 1.206 радника у примарној здравственој заштити и 191 у стоматолошкој здравственој заштити.

На основу Списка уговорених радника са стањем на дан 01.01.2014. године, који је саставни део уговора и који је усаглашен од стране обе уговорне стране (и према кадровској евиденцији здравствене установе), укупан број уговорених радника у примарној здравственој заштити је 1.206 и у стоматолошкој здравственој заштити је 191, што је у складу са Кадровским планом за 2013. годину.

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 за примарну здравствену заштиту.

Табела број 3

ПОДАЦИ ИЗ АПЛИКАЦИЈЕ (на дан експорта пре исплате за плату)											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
1.202	1.208	1.217	1.227	1.227	1.227	1.224	1.219	1.217	1.213	1.219	1.219
(30.01.)	(27.02.)	(28.03.)	(25.04.)	(29.05.)	(24.06.)	(31.07.)	(28.08.)	(26.09.)	(27.10.)	(27.11.)	(24.12.)

2014.)	2014.)	2014.)	2014.)	2014.)	2014.)	2014.)*	2014.)	2014.)	2014.)	2014.)	2014.)	2014.)
ПОДАЦИ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ												
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар	
1.209	1.212	1.225	1.234	1.234	1.230	1.229	1.225	1.219	1.222	1.226	1.224	

* стање на дан 31.07.2014. год. према извештају Т2 из апликације

Увидом у податке из Апликације „Уговорени радници“ и податке здравствене установе, констатована је усаглашеност броја уговорених радника у примарној здравственој заштити са Кадровским планом за 2013. годину.

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника (на дан када је експортиран списак из апликације, пре исплате плате за одређени месец), са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе (списак запослених на основу ког су требована средства за плате), утврђено је да постоје одступања, због:

- ажурирана апликација раније (престанак радног односа), пре датума експорта, па је нпр. број уговорених мањи од броја за који су требована средства;
- привремено „неактивни“ се налазе у Списку уговорених, али се не исплаћује плата на терет средстава РФЗО (мировање радног односа, запослени на дужем боловању који немају замену);
- на списку запослених за која се требају средства запослени са вредношћу 0,00 динара (на дужем боловању);
- на списку требованих у истом месецу, уговорени (који су на боловању) и њихове замене;
- на истом списку требованих запослени којима је престао радни однос и новопримљени на њихово место;
- на списку требованих новопримљени (у складу са Кадровским планом), за које није ажурирана апликација.

Дом здравља је доставио Образложење, број: 30-14 од 17.03.2015. године, о наведеним разликама, по месецима за 2014. годину.

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 за стоматолошку здравствену заштиту.

Табела број 4

ПОДАЦИ ИЗ АПЛИКАЦИЈЕ (на дан експорта пре исплате за плату)												
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар	
192	192	193	193	195	195	195	195	195	197	197	194	
(30.01.2014.)	(25.02.2014.)	(28.03.2014.)	(25.04.2014.)	(26.05.2014.)	(23.06.2014.)	(31.07.2014.)*	(26.08.2014.)	(26.09.2014.)	(21.10.2014.)	(26.11.2014.)	(22.12.2014.)	
ПОДАЦИ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ												
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар	
192	192	194	195	195	196	196	196	198	197	197	196	

* стање на дан 31.07.2014. год. према извештају Т2 из апликације

Увидом у податке из Апликације „Уговорени радници“ и податке здравствене установе, констатована је усаглашеност броја уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити са Кадровским планом за 2013. годину.

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника за стоматолошку здравствену заштиту (са стањем на дан експорта из апликације, пре требовања средстава за плату за одређени месец) са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе, утврђено је да постоје одступања у месецима: марту, априлу, јуну, августу, септембру и децембру 2014. године, због новопримљених у складу са Кадровским планом (Образложење Дома здравља „Нови Сад“, број: 30-15 од 17.03.2015. године).

Контрола запослених који се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања у примарној здравственој заштити и у стоматолошкој здравственој заштити је извршена спрам списка из електронске апликације „Уговорени радници“, који је експортиран за плату за месец септембар 2014. године, на дан 26.09.2014. године.

У наредној табели, дата је структура запослених по основним коефицијентима, из апликације на дан 26.09.2014. године.

Табела број 5

Коефицијенти из Уредбе	Примарна 33	Стоматолошка 33
	Број уговорених радника	Број уговорених радника
6,83	63	
7,34	13	
8,98	35	
10,20	69	
10,71	4	
12,59	140	85
13,11	206	22
13,26	16	
13,57	117	8
14,38	128	3
15,32	19	
18,70	46	
22,55	105	50
22,73	2	
26,13	244	27
28,24	10	
Укупан број уговорених радника на дан 26.09.2014. године	1.217	195

Надзорници осигурања извршили су увид у радно-правну документацију (персонална досијеа) 153 уговорена радника у примарној здравственој заштити и 24 уговорена радника у стоматолошкој служби, изабраних методом случајног узорка свих структура (медицински, административни, 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 запосленог, као и остала акта 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-споразум, 74/13-споразум, 97/13-споразум и 37/14-споразум, у даљем тексту: Посебан колективни уговор).

На основу увида у радноправну документацију констатовано је да сви уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља „Нови Сад“, Нови Сад, што је у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду.

Са 28 специјализаната, који су се у току 2014. године налазили на специјализацији, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији, којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 72/09-др. Закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др. закон и 93/14, у даљем тексту: Закон о здравственој заштити).

Са свим запосленима, који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 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 и 20/11, 65/11, 100/11, 11/12 и 124/12, 8/13 и 58/14, у даљем тексту: Уредба о коефицијентима). Утврђено је да код 14 уговорених радника у примарној здравственој заштити нису примењени коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима. У наредном табеларном приказу дат је списак запослених код којих је неправилно примењен коефицијент из Уредбе о коефицијентима, са износом увећане зараде, који је обрачунао Дом здравља (Табела број 6).

Табела број 6

Р. бр.	ЈМБГ	Примењен коефицијент	Обрачунато и исплаћено на терет РФЗО	Коефицијент по Уредби	Контролом утврђен обрачун	Разлика
1.	0804972*****5	10,20+0,82	631.569,70	10,20+0,61	619.534,34	10.035,36
2.	0201971*****1	26,13+0,82+0,50 (01.01-31.07.2014.) и 26,93 (01.08-31.12.2014.)	935.646,70	26,13+0,82 (01.01-31.12.2014.)	918.603,96	17.042,74
3.	2107964*****1	18,70+0,36+0,50 (01.01-31.07.2014.)	645.686,96	18,70+0,36 (01.01-31.07.2014.)	629.181,67	16.505,29
4.	1705984*****8	13,11 (01.01-31.07.2014.)	399.513,44	12,59 (01.01-31.07.2014.)	383.666,99	15.846,45
5.	1810981*****5	13,11 (01.01-31.07.2014.)	400.574,56	12,59 (01.01-31.07.2014.)	384.686,02	15.888,54

6.	0706982*****4	13,11 (01.01-31.07.2014.)	394.498,44	12,59 (01.01-31.07.2014.)	378.850,90	15.647,54
7.	0405984*****2	13,11 (01.01-31.07.2014.)	365.039,76	12,59 (01.01-31.07.2014.)	350.560,68	14.479,08
8.	0408975*****9	13,11 (01.01-31.07.2014.)	409.472,75	12,59 (01.01-31.07.2014.)	393.231,27	16.241,48
9.	0607984*****2	13,11 (01.01-31.07.2014.)	396.792,38	12,59 (01.01-31.07.2014.)	381.053,86	15.738,52
10.	2312974*****8	13,11 (01.01-31.07.2014.)	402.913,85	12,59 (01.01-31.07.2014.)	386.932,52	15.981,33
11.	1509988*****7	13,11 (01.01-31.07.2014.)	397.325,75	12,59 (01.01-31.07.2014.)	381.566,07	15.759,68
12.	2611985*****2	13,11 (01.01-31.07.2014.)	404.583,41	12,59 (01.01-31.07.2014.)	388.535,86	16.047,55
13.	1102994*****6	13,11 (24.03-31.12.2014.)	497.241,23	12,59 (24.03-31.12.2014.)	477.518,47	19.722,76
14.	1411954*****8	10,20	768.233,18	8,98	676.346,47	91.886,71
15.	Укупно:	-	7.049.092,11	-	6.750.269,08	298.823,03

Дом здравља је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима, исплатио увећане зараде запосленима у укупном износу од 298.823,03 динара.

Запосленом лицу (ЈМБГ 0804972*****5), IV Анексом уговора о раду, број: 08-14/103 од 24.05.2013. године, утврђен је основни коефицијент 10,20 и додатни по основу руковођења 0,61, а у апликацији је евидентиран основни коефицијент 10,20 и додатни 0,82. Увидом у обрачунски лист за период јануар-децембар 2014. године, обрачунат је укупни коефицијент 11,02 (10,20+0,82). У електронској апликацији, евидентиран је основни коефицијент 10,20 и додатни по основу руковођења 0,82, колико је и требовано на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Запосленом лицу (ЈМБГ 0201971*****1) је IV Анексом уговора о раду, број: 07-14/15 од 26.11.2013. године, утврђен основни коефицијент 26,13, додатак по основу стручно признатих и научних звања 0,50 и додатак по основу руковођења 0,82, колико је евидентирано у електронској апликацији и обрачунато и исплаћено на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Увидом у досије запосленог, на основу дипломе, број: 87/50 од 01.10.2012. године, констатује се да је именована дипломирани доктор медицине-мастер, а не магистар наука и да јој је признат додатни коефицијент по основу стручно признатих и научних звања од 0,50 у супротности са чланом 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима. Увидом у обрачунске листиће и требована средства, констатује се да је за период јануар-јул 2014. године потребан укупни коефицијент 27,45 (26,13+0,82+0,5), а да је почев од требовања за месец август 2014. године потребан укупни коефицијент 26,93. У апликацији „Уговорени радници“, евидентиран је коефицијент 26,13+0,82+0,5.

Запосленом лицу (ЈМБГ 2107964*****1), V Анексом уговора о раду, број: 06-14/12-91 од 24.05.2013. године, утврђен је основни коефицијент 18,70, додатак по основу рада са пацијентима 0,36 и додатак по основу стручно признатих и научних звања 0,50, колико је евидентирано у електронској апликацији и обрачунато и исплаћено на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Увидом у Уверење

Филозофског факултета Универзитета у Новом Саду, број: 277/04 од 18.10.2005. године, именована је стекла звање специјалисте за област здравствена психологија. На основу изнетог констатује се да је наведено запослено лице специјалиста здравствени сарадник, односно да није магистар наука и да му је утврђен додатни коефицијент 0,50 по основу стручно признатих и научних звања, у супротности са чланом 3. Тачка 11. Уредбе о коефицијентима. Увидом у обрачуната, требована и исплаћена средства на терет средстава РФЗО, за период јануар-јул 2014. године, запосленој је примењен коефицијент 18,70+0,36+0,50, а за период август-децембар 2014. године коефицијент 18,70+0,36. У апликацији је евидентиран коефицијент 18,70+0,36+0,50.

Запослено лице (ЈМБГ 1411954****8) је Уговором о раду, број: 08-16/25 од 26.03.2012. године, распоређено да обавља послове радника на обезбеђењу и противпожарној заштити, за које му је II Анексом Уговора о раду, број: 08-14/118 од 24.05.2013. године је утврђен коефицијент 8,98. На основу увида у Диплому, констатује се да је именовани завршио III разред Одсека за КВ раднике у трговини. Увидом у финансијску документацију, утврђено је да је за именованог требована плата на терет средстава обавезног здравственог осигурања према коефицијенту 10,20, колико је и евидентирано у електронској апликацији.

Даље, непосредним увидом у уговоре о раду запослених лица: ЈМБГ 1705984****8 (III Анекс уговора о раду, број: 05-14/6-160 од 24.05.2013. године), ЈМБГ 1810981****5 (II Анекс уговора о раду, број: 05-14/6-129 од 24.05.2013. године), ЈМБГ 0706982****4 (III Анекс уговора о раду, број: 05-14/6-85 од 24.05.2013. године), ЈМБГ 0405984****2 (IV Анекс Уговора о раду, број: 05-14/6-151 од 24.05.2013. године), ЈМБГ 0408975****9 (III Анекс уговора о раду, број: 05-14/6-195 од 24.05.2013. године), ЈМБГ 0607984****2 (II Анекс уговора о раду, број: 05-14/6-218 од 24.05.2013. године), ЈМБГ 2312974****8 (II Анекс уговора о раду, број: 05-14/6-115 од 24.05.2013. године), ЈМБГ 1509988****7 (Уговор о раду, број: 05-16/5 од 17.03.2014. године) и ЈМБГ 2611985****2 (IV Анекс Уговора о раду, број: 05-14/6-129 од 24.05.2013. године), утврђено је да обављају послове физиотерапеутских техничара у Одељењу за физикалну медицину и рехабилитацију и утврђен им је коефицијент 13,11, што је у супротности са Уредбом о коефицијентима. Именовани обављају послове физикалне терапије и рехабилитације и на основу члана 2. тачке 13. Уредбе о коефицијентима, припада им коефицијент 12,59. За именоване је у периоду 01.01-31.07.2014. године, обрачуната, требована и исплаћена плата на терет средстава обавезног здравственог осигурања применом коефицијента 13,11. У апликацији је евидентиран основни коефицијент 13,11 за период јануар-децембар 2014. године. Такође, са запосленим ЈМБГ 1102994****6 је закључен Уговор о раду, број: 05-16/4 од 18.03.2014. године, на основу ког ће почев од 24.03.2014. године, обављати послове физиотерапеутског техничара, најкасније до 23.03.2015. године и утврђен му је коефицијент 13,11, колико је обрачунато, требовано, исплаћено на терет средстава обавезног здравственог осигурања и евидентирано у апликацији „Уговорени радници“.

Увидом у уговоре о раду, коефицијенте по којима су обрачунате плате на терет средстава обавезног здравственог осигурања и њиховим поређењем са коефицијентима из Уредбе о коефицијентима и коефицијентима у Апликацији уговорених радника (извод из електронске апликације, експортиран здравственој установи пре исплате септембарске плате), констатоване су следеће неусаглашености, које немају финансијског ефекта:

- запосленом лицу (ЈМБГ 2107958****9), V Анексом уговора о раду, број: 01-14/11-2 од 24.05.2013. године, утврђен је додатни коефицијент по основу руковођења 1,23, колико је обрачунато, требовано и исплаћено на терет средстава обавезног здравственог

осигурања (до закључивања VI Анекса уговора, број: 11-14/1 од 18.07.2014. године, којим је именована распоредјена да обавља послове помоћника директора за здравствену делатност), а у електронској апликацији „Уговорени радници“, евидентиран је додатни коефицијент 1,63;

- запосленом лицу (ЈМБГ 0203970****4), V Анексом уговора о раду, број: 06-14/15 од 11.12.2013. године, је утврђен коефицијент 26,13+0,50+1,23, колико је обрачунато, требовано и исплаћено на терет средстава обавезног здравственог осигурања, а VI Анексом уговора о раду, број: 06-14/2 од 14.03.2014. године, утврђен је коефицијент 26,13+1,00+1,23, колико је такође, обрачунато, требовано и исплаћено на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Међутим, у електронској апликацији „Уговорени радници“, евидентиран је основни коефицијент 26,13 и додатни коефицијент по основу руковођења 1,63;

- запосленом лицу (ЈМБГ 1006957****1), III Анексом уговора о раду, број: 03-14/49 од 24.05.2013. године, утврђен је основни коефицијент 12,59 (+0,61), колико је обрачунато, требовано и исплаћено на терет средстава обавезног здравственог осигурања, а у апликацији је евидентиран основни коефицијент 13,11 (+0,61).

Директор Дома здравља је донео Одлуку о распореду радног времена у Дому здравља „Нови Сад“, Нови Сад, којом је утврђено радно време, број: 2506 од 09.11.2009. године, на основу које је у здравственој установи организован рад у оквиру утврђеног недељног распореда рада и радног времена у оквиру две или више смена, у складу са чланом 55. став 2. Закона о раду и чланом 76. Закона о здравственој заштити.

На почетку месеца, директор доноси одлуку о потреби увођења прековременог рад на основу члана 53. Закона о раду. Током месеца главне сестре и начелници одељења воде евиденцију присутности и достављају је Служби за правне и економске послове који израђују решења о исплати, које доноси директор и на основу којих се врши обрачун и исплата.

Евиденцију присутности, потписану од стране координатора и шефа одељења, координатори достављају Одсеку за кадровске послове, најкасније до 15-тог у месецу и до 1-ог наредног месеца.

II Јавне набавке

У 2014. години установа је вршила набавку медицинских средстава, горива и осигурања имовине и лица спроводећи поступке јавних набавки. У поступку контроле извршен је увид у купопродајне уговоре закључене са добављачима за набавку лекова, лабораторијског, санитетског и медицинског потрошног материјала, природног гаса, испоруци топлотне енергије, продаји нафтних деривата путем кредитне картице за гориво, осигурања имовине, лица и одговорности из делатности, као и осигурања моторних возила и одговорности према трећим лицима, имовине и лица, текућег одржавања стоматолошке опреме и услуга прања и хемијског чишћења веша и др.

Према подацима здравствене установе у току 2014. године спроведено је 72 поступка јавних набавки, од чега је 30 поступака јавне набавке велике вредности и 42 поступка јавне набавке мале вредности. Укупна вредност свих јавних набавки износи 116.662 хиљада динара, а закључен је 221 уговор.

У оквиру поступака јавних набавки велике вредности спроведено је 27 поступака за набавку добара, вредности 114.668 хиљада динара и закључено 150 уговора, 2 поступка за услуге, вредности 14.760 хиљада динара и закључено 2 уговора и један поступак за извођење радова у вредности од 1.960 хиљада динара за који је закључен и један уговор.

У здравственој установи за јавне набавке мале вредности спроведено је укупно 42 поступка, у вредности од 30.274 хиљада динара и закључено 68 уговора, у највећем делу исте су се односиле на набавку добара (45%).

Дом здравља „Нови Сад“ закључио је купопродајне уговоре за лекове са Листе Б са следећим добављачима: „Medicom“ doo, Шабац, „Phoenih Pharma“ doo, Београд, „Roche“ doo, Београд, „Erma“ doo, Београд, „Farmalogist“ doo, Београд, „Pharmaswiss“ doo, Београд, „Vega“ doo, Ваљево, затим за медицински кисеоник са добављачем „Messer tehnogas“ ad, Београд, за електричну енергију са „ЕПС Снабдевање“ доо, Београд, као и за гориво са „НИС“ ад, Нови Сад, по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда, у име и за рачун здравствених установа, а за које је РФЗО закључио Оквирне споразуме са изабраним понуђачима.

У току 2014. године установа је спровела укупно 24 поступка јавне набавке, од чега је 8 поступака за лекове, 15 за санитарски и медицински потрошни материјал и 1 поступак за стоматолошки материјал. У наведеном периоду Дом здравља је закључио 43 уговора за лекове, са следећим добављачима: „Farmalogist“ doo, Београд, „Phoenih pharma“ doo, Београд, „Medicom“ doo, Шабац, Апотеком Београд, Београд, „Adoc“ doo, Београд, затим 60 уговора за санитарски и медицински потрошни материјал, са следећим добављачима: „Medicinski depo plus“ doo, Нови Сад, „Medilabor“ doo, Нови Сад, „Adoc“ doo, Београд, „Medinic“ doo, Београд, „Biognost“ doo, Београд, „Superlab“ doo, Београд, „Labteh“ doo, Београд, „Ecotrade BG“ doo, Ниш, „Vigor“ doo, Београд, „Interlab exim“ doo, Београд, „Makler“ doo, Београд, „Medicom“ doo, Шабац, „Beolaser“ doo, Београд, „PMM Surgical med“ doo, Београд, „PharmaSwiss“ doo, Београд, „Phoenih pharma“ doo, Београд, „Panstar“ doo, Београд, „Farmalogist“ doo, Београд, „Engel“ doo, Нови Сад, „Acterna“ doo, Београд, „Laviefarm“ Београд, „Metreco“ doo, Ниш и 24 уговора за стоматолошки материјал, са следећим добављачима: „Neo YU dent“ doo, Нови Сад, „Vetmetal“ doo, Београд, „Dental express“ doo, Београд. Уговори су закључивани за период од годину дана.

III Уговорена накнада за 2014. годину

Дом здравља је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Јужнобачки округ Нови Сад закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 20 број: 450-453/2013-169 од 24.12.2014. године, за који је потписан Анекс I, 20 број: 450-453/13,14-5-169-I од 21.03.2014. године, Анекс II, 20 број: 450-453/13,14-7-169-II од 01.08.2014. године, Анекс III, 20 број: 450-453/13,14-9-169-III од 30.12.2014. године и Анекс IV уговора, 20 број: 450-453/13,15-10-169-IV од 26.02.2015. године.

Анексом IV уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину утврђена је накнада по Коначном обрачуна за 2014. годину за:

Примарну здравствену заштиту

1	Плате	1.114.109.196,00
2	Превоз	38.150.000,00
3	Лекови са Листе лекова	35.362.000,00
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	56.538.166,00
5	Остали индиректни трошкови	114.698.904,00
	5.1. Енергенти	65.336.540,00
	5.2. Материјални и остали трошкови	52.362.364,00
6	Укупна накнада (од 1 до 5)	1.358.858.266,00

Стоматолошку здравствену заштиту

1	Плате	183.977.684,00
2	Превоз	6.009.380,00
3	Остали директни и индиректни трошкови	25.018.932,00
4	Укупно (од 1 до 3)	214.005.996,00

За 2014. годину Дому здравља је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за примарну здравствену заштиту у износу од 1.358.858.266,00 динара, а за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 214.005.996,00 динара.

Здравственој установи, по Коначном обрачуна за 2014. годину, утврђена је партиципација за примарну здравствену заштиту у износу од 47.747.975,00 динара и за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 4.597.390,00 динара.

IV Приходи и примања

Дом здравља обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава, рачун сопствених средстава, рачун боловања, наменски отворених рачуна за потребе ИПА пројекта, Грант Дилс пројекта и наменских депозита у страниој валути. Стање на рачунима Дома здравља на почетку и крају периода износило је:

Број рачуна	Извод број	Датум	Стање на дан
Буџетски рачун 840-548661-41	број: 251	31.12.2013.	9,435,514.37
	број: 252	31.12.2014.	7,184,142.00
Сопствени рачун 840-548667-23	број: 251	31.12.2013.	2,473,206.05
	број: 252	31.12.2014.	5,763,987.89
Рачун боловања 840-337761-10	број: 74	31.12.2013.	24,107.93
	број: 64	24.12.2014.	24,126.37
Рачун ИПА пројект 840-2023761-75	број: 11	31.12.2013.	45,351.50
	број: 9*	01.07.2014.	7,309.61

Рачун Грант Дилс 840-1544761-20	број: 4*	31.07.2013.	1,101,198.41
	број: 1*	07.04.2014.	1,198.41
Рачун наменских депозита у иностраној валути 504100-100002171	број: 4*	27.12.2013.	€ 13,331.18

*последњи изводи за период контроле

Према Образложењу о стању средстава на текућем рачуну РФЗО на дан 31.12.2013. године, број: 1017/3 од 30.03.2015. године, у Дому здравља на текућем рачуну је 9.435.514,37 динара. Износ од 1.560.409,97 динара су неутрошена средства из буџета Града Новог Сада за пројекте, а износ од 7.875.104,40 динара су средства РФЗО и нису дефинисана по структури.

На дан 31.12.2014. године, на текућем рачуну налази се износ од 7.184.142,00 динара, а према Образложењу здравствене установе износ се односи на лекове – 2.944.168,52 динара, јубиларне награде ПЗЗ – 1.973,11 динара, превоз стоматологија – 56.497,17 динара и енергенти 4.181.503,20 динара.

У поступку контроле остварен је увид у синтетичку картицу укупних прихода Дома здравља konto 7**** и утврђено да су у периоду 01.01-31.12.2014. године остварени укупни приходи у износу од 1.789.446.496,82 динара. У наредној табели приказана је структура остварених прихода Дома здравља (Табела број 7).

Табела број 7

Кonto	Назив konta	Износ	Проценат
732***	Текуће донације од међународних организација у корист РФЗО	12.607,30	0,00
733***	Трансфери од других нивоa власти	67.247.614,99	3,76
741***	Приходи од имовине	2.090.887,27	0,12
742***	Приходи од продаје добара и услуга	86.787.385,80	4,85
744***	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	30.000,00	0,00
745***	Мешовити и неодређени приходи	3.047.125,41	0,17
771***	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	18,87	0,00
772***	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	3,10	0,00
781***	Трансфери између корисника на истом буџетском нивоу	1.629.664.874,38	91,07
791***	Приходи из буџета	565.979,70	0,03
	Укупно:	1.789.446.496,82	100,00

На kонту 781*** исказани су приходи остварени по основу трансфера између корисника на истом буџетском нивоу у износу од 1.629.664.874,38 динара, што чини 91,07% укупних прихода здравствене установе. Од наведеног износа од стране Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад у периоду 01.01-31.12.2014. године остварен је приход у износу од 1.578.005.895,38 динара, а остатак представљају средства остварена по основу наплаћене партиципације у износу од 51.658.979,00 динара. Наплаћена партиципација

у примарној здравственој заштити износи 46.935.903,00 динара, а у стоматолошкој здравственој заштити 4.723.076,00 динара.

Према Образложењу здравствене установе број: 1017/1 од 24.03.2015. године до одступања у погледу наплаћене и фактурисане партиципације је дошло из више разлога: 1. Дом здравља пружа здравствене услуге у 28 објеката те је немогуће у току истог дана урадити наплату од пацијената и уплату на рачун Дома здравља, 2. Имајући у виду материјалну ситуацију пацијената дешава се да пацијент након прегледа каже да нема да плати партиципацију, 3. Дешава се да се пацијент након прегледа не врати код сестре већ побегне, 4. Дешавају се и грешке у фактурисању, односно да се упише шифра за наплату партиципације, накнадно се утврди да пацијент има право на ослобађајућу шифру, али се у систему то не исправи, 5. Код стоматолошке здравствене заштите могућа одступања се јављају за протетске услуге, где се прво наплати партиципација, а након урађеног рада (које траје до десет дана) и фактурише.

У истом периоду Дом здравља је остварио сопствене приходе у износу од 89.834.511,21 динара (86.787.385,80+3.047.125,41), што чини 5,02% укупних прихода здравствене установе.

У поступку контроле остварен је увид у conto 733*** - Трансфери од других нивоа власти, односно аналитичку картицу 733161 – буџет града – текући трансфери од других нивоа власти, констатовано је да је прокњижен приход у износу од 67.247.614,99 динара, што чини 3,76% укупних прихода здравствене установе. Средства су пренета од Скупштине Града Новог Сада здравственој установи по основу: Уговора о реализацији пројекта „Није касно – превенирајмо рак дојке“, број: XII-51-104-1/2014 од 18.11.2014. године у износу од 350.454,00 динара, Уговора о реализацији пројекта „Мајчино млеко – најбоља храна“, број: XII-51-98-1/2014 од 23.10.2014. године у износу од 214.350,00 динара, Уговор о реализацији пројекта „Кардиоваскуларни скрининг деце спортиста буди здрав и тренирај“, број: XII-51-66-1/2014 од 31.07.2014. године у износу од 119.961,00 динара, Уговор о реализацији пројекта „Здрава Новосађанка – срећна Новосађанка“, број: XII-51-66-2/2014 од 31.07.2014. године у износу од 836.505,20 динара, Уговор о реализацији пројекта „Сви за здраво Новосадско срце“, број: XII-51-66-3/2014 од 31.07.2014. године, у износу од 1.641.866,00 динара и по основу програма инвестиционих активности у износу од 64.084.478,79 динара.

Увидом у conto 742*** - Приходи од продаје добара и услуга, констатовано је да је прокњижен приход у износу од 86.787.385,80 динара, што чини 4,85% укупних прихода здравствене установе. Приходи су остварени по основу систематских прегледа, израде аката о процени ризика радних места (conto 7421212), издавања лекарских уверења, периодичних прегледа (conto 7421211 и 7421212) Службе медицине рада, сакупљање и одношења медицинског отпада, лабораторијских услуга и систематских прегледа које обављају лекари Службе спортске медицине и осталих служби, осим медицине рада (conto 7421213), приходи од услуга Службе стоматолошке здравствене заштите, које нису уговорене са РФЗО и које обављају неговорени стоматолози (conto 7421219 и 74212149) и услуга обуке возача (conto 7421217). Највеће учешће у оствареним приходима је од услуга које пружају неговорени стоматолози - conto 74212191 – приход од услуга – стоматологија - благајна, признанице 30.772.100,00 динара.

Увидом у conto 744*** - Капитални добровољни трансфери физичких и правних лица у корист РФЗО, констатовано је да је прокњижен приход у износу од 30.000,00 динара. Приход је остварен по основу Уговора о донаторству са ЈП „Транснафта 2“ из Панчева, број: 1421 од 16.05.2014. године у износу од 30.000,00 динара, за набавку и уградњу клима уређаја за потребе амбуланте опште медицине у Сремској Каменици.

Увидом у conto 745*** - Мешовити и неодређени приходи, констатовано је да је прокњижен приход у износу од 3.047.125,41 динара. Приход је остварен по основу наплате потраживања од запослених за трошкове станарине, закупа апотека, закупа сале и сл.

На основу увида у conto 791*** - Приходи из буџета, констатовано је да је прокњижен приход у износу од 565.979,70 динара, што чини 0,03% укупних прихода здравствене установе. Средства су пренета од Института за јавно здравље Војводине, Нови Сад здравственој установи по основу Уговора о заједничком спровођењу програмских задатака, број: 01-600/61 од 21.05.2014. године у износу од 565.979,70 динара - сентинелни надзор над обољењима сличним грипу и акутним респираторним инфекцијама и специјализовани надзор над великим кашљем.

Увидом у conta класе 8***** утврђено је да је установа исказала примања у износу од 170.000,00 динара на конту 812121 -- Примања од продаје покретних ствари -ниво Републике.

V 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

Анексом IV уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 20 број: 450-453/13,15-10-169-IV од 26.02.2015. године утврђена је накнада по Коначном обрачуну за 2014. годину за плате у примарној здравственој заштити у износу од 1.114.109.196,00 динара.

Пренета средства за плате у примарној здравственој заштити (КПП 06А) Дому здравља за период 01.01-31.12.2014. године износе 1.114.109.196,11 динара.

На основу увида у податке финансијског рачуноводства РФЗО дат је преглед уговорених средстава за плате у примарној здравственој заштити, средстава која су прокњижена на конту 35* - 06А – плате у ЗУ примарне здравствене заштите на којима је исказан износ потребних средстава за плате и пренетих средства од стране РФЗО Дому здравља за контролисани период (Табела број 8).

Табела број 8

Месец 2014. г	Уговорена средства за 2014. год у примарној здравственој заштити	Требована средства од РФЗО	Пренета средства од стране РФЗО-а
1	2	3	4
јануар	92.842.433,00	94.055.900,51	94.055.900,51
фебруар	92.842.433,00	91.839.687,54	91.839.687,54
март	92.842.433,00	92.327.568,64	92.327.568,64
април	92.842.433,00	96.444.052,58	96.444.052,58
мај	92.842.433,00	97.183.036,52	97.183.036,52
јун	92.842.433,00	94.964.055,97	94.964.055,97
јул	92.842.433,00	96.410.175,20	96.410.175,20
август	92.842.433,00	93.142.955,31	93.142.955,31
септембар	92.842.433,00	93.448.754,21	93.448.754,21

октобар	92.842.433,00	93.360.264,29	93.360.264,29
новембар	92.842.433,00	84.531.437,84	84.531.437,84
децембар	92.842.433,00	86.401.307,50	86.401.307,50
Укупно:	1.114.109.196,00	1.114.109.196,11	1.114.109.196,11

Увидом у месечне рекапитулације зарада у Дому здравља констатовано је да здравствена установа врши посебан обрачун плате за запослене у примарној здравственој заштити, при чему се воде одвојени спискови уговорених и неугворених радника.

На основу увида у месечне Рекапитулације зарада за запослене у примарној здравственој заштити, конта класе 1****, 2**** и 4**** сачињен је и преглед исплаћених плата за запослене уговорене раднике Дома здравља (Табела број 9).

Табела број 9

Месец 2014. год.	Број уговорених радника	Исплаћена средства за уговорени број радника у примарној здравственој заштити	Пренета средства	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
јануар	1.196	94.926.633,87	94.055.900,51	-870.733,36
фебруар	1.197	92.932.751,62	91.839.687,54	-1.093.064,08
март	1.215	93.341.231,26	92.327.568,64	-1.013.662,62
април	1.220	97.267.004,16	96.444.052,58	-822.951,58
мај	1.225	98.071.806,96	97.183.036,52	-888.770,44
јун	1.224	95.461.876,09	94.964.055,97	-497.820,12
јул	1.222	97.229.692,11	96.410.175,20	-819.516,91
август	1.214	94.110.386,31	93.142.955,31	-967.431,00
септембар	1.214	94.889.108,25	93.448.754,21	-1.440.354,04
октобар	1.218	94.878.803,01	93.360.264,29	-1.518.538,72
новембар	1.218	85.622.068,91	84.531.437,84	-1.090.631,07
децембар	1.218	87.501.325,34	86.401.307,50	-1.100.017,84
Укупно:		1.126.232.687,89	1.114.109.196,11	-12.123.491,78

Дом здравља је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 1.126.232.687,89 динара, што је за 12.123.491,78 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више исплаћена средства представљају обрачунате и исплаћене накнаде на име увећаних коефицијената, који се не финансирају на терет РФЗО, исплаћених стимулација и синдикалног додатка.

За период 01.01-31.12.2014. године обрачуната и исплаћена средства за плате за неугворени број радника у примарној здравственој заштити износе 2.837.636,98 динара (Табела број 10).

Табела број 10

Месец 2014. год.	Број неугворених радника	Исплаћена средства за неугворени број радника у примарној здравственој заштити
1	2	3
јануар	6	234.529,16

фeбpуap	4	67.507,04
мapт	4	121.637,21
aпpил	1	44.542,49
мaј	3	119.899,54
јун	21	663.169,55
јул	20	705.741,32
aвгyст	26	764.001,16
ceптeмбap	21	63.176,74
oктoбap	1	53.432,77
нoвeмбap	-	0,00
дeцeмбap	-	0,00
Укупно:		2.837.636,98

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО за плате	1.114.109.196,11
2. Исплаћене плате уговореним радницима	1.126.232.687,89
3. Исплаћене плате неугвореним радницима	2.837.636,98
4. Укупно исплаћене плате (2+3)	1.129.070.324,87
5. Разлика (1-4) више утрошено:	14.961.128,76

Више утрошена средства Дом здравља је ангажовао из сопствених прихода у износу од 14.961.128,76 динара и то: преносом са сопственог на буџетски рачун у износу од 14.792.724,65 динара (преглед извода Управе за трезор дат у Табели број 11) и ангажовањем сопствених прихода уплаћених на буџетски рачун у износу од 168.404,11 динара.

Табела број 11

Пренос средстава са сопственог рачуна 840-548667-23 на буџетски рачун 840-548661-41		Износ
Извод број	Датум	
Број: 27	11.02.14	405.262,52
Број: 34	21.02.14	700.000,00
Број: 48	13.03.14	1.160.571,12
Број: 64	04.04.14	1.200.000,00
Број: 80	30.04.14	800.000,00
Број: 102	03.06.14	1.000.000,00
Број: 104	05.06.14	8.669,70
Број: 112	17.06.14	2.794,14
Број: 113	18.06.14	515.042,88
Број: 126	07.07.14	645.946,75
Број: 147	05.08.14	1.525.257,83
Број: 170	05.09.14	1.731.430,83
Број: 184	25.09.14	277.027,53

Број: 191	06.10.14	1.393.748,64
Број: 213	05.11.14	109.782,13
Број: 216	10.11.14	1.571.969,85
Број: 248	25.12.14	848.843,96
Број: 252	31.12.14	896.376,77
Укупно:		14.792.724,65

У периоду контроле Дом здравља је исплатио средства радницима у примарној здравственој заштити по основу стимулација у износу од 10.600.395,34 динара и додатка за синдикални рад 1.175.650,80 динара (Табела број 12).

Табела број 12

Месец 2014. год.	Стимулација*	Додатак за синдикални рад	Укупно
1	2	3	4 (2+3)
јануар	625.023,81	101.282,96	726.306,77
фебруар	907.162,04	101.282,96	1.008.445,00
март	912.108,29	0,00	912.108,29
април**	884.536,76	203.072,29	1.087.609,05
мај	780.520,91	101.789,33	882.310,24
јун	610.901,98	101.789,33	712.691,31
јул	736.274,64	99.972,89	836.247,53
август	997.035,83	101.789,33	1.098.825,16
септембар	1.032.732,27	79.661,21	1.112.393,48
октобар	1.150.670,45	101.789,33	1.252.459,78
новембар	979.229,08	91.610,58	1.070.839,66
децембар	984.199,30	91.610,58	1.075.809,88
Укупно:	10.600.395,34	1.175.650,80	11.776.046,14

*исказана обрачуната и исплаћена стимулација за све раднике у примарној здравственој заштити

**исплаћен синдикални додатак за март и април 2014. године

Контролом је утврђено да се исплата стимулација у здравственој установи врши на основу Одлука о повећању месечне зараде, коју доноси директор. Одлукама се повећава месечна зарада запосленима, у распону од 3 до 30%, односи се на часове за ефективно радно време запосленог.

Дом здравља је стимулације финансирао из сопствених средстава. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулација садржан је у приказаним преносима у Табели број 11.

У поступку контроле утврђено је да шесторо лица, у примарној здравственој заштити, прима синдикални додатак и то као председници и подпредседник репрезентативних синдиката у здравственој установи, чланови органа окружног одбора синдиката. Истим је додељена накнада зараде у висини од три, четири и пет основица

утврђених за обрачун и исплату плата запослених у здравству. Напомињемо, чланом 131. Посебног колективног уговора је прописано да се синдикални додатак обрачунава у износу три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству.

Провером обрачуна зарада за наведене раднике, контрола је установила да су синдикални додаци обрачунати и исплаћени из средстава сопствених прихода Дома здравља.

Увидом у рекапитулације плата и појединачне обрачуне за раднике, констатовано је следеће:

- примењена основица за обрачун плата је у складу са закључцима Владе РС: 05 број: 121-9024/2013 од 25.10.2013. године, 05 број: 121-3131/2014 од 22.04.2014. године и 05 број: 121-13957/2014 од 06.11.2014. године,
- обрачун и исплата додатака на плату за прековремени рад, рад ноћу, рад недељом, рад за дане празника који су нерадни дани, за уговорене раднике извршен је у складу са одредбама члана 108. Закона о раду и члана 96. Посебног колективног уговора,
- констатовано је да је у периоду јануар-октобар 2014. године минули рад обрачунаван и на додатке по основу рада ноћу, рада недељом, рада на дане празника и прековременог рада, што је у супротности са чланом 108. Закона о раду и чланом 96. Посебног колективног уговора, којим је прописано да запослени има право на додатак на плату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, увећаног за стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем – 0,4% од основне плате,
- обрачун и исплата накнада плате вршена је у складу са одредбама члана 101. и 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе (за годишње одморе, плаћено одсуство, државне и верске празнике, накнада за привремену спреченост за рад - у висини просечне плате у претходна три месеца, односно у претходних дванаест месеци).

На захтев надзорника осигурања, од стране одговорних лица Дома здравља, урађен је поновни обрачун плата за период јануар-октобар 2014. године где је примењен обрачун минулог рада у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 96. Посебног колективног уговора за све уговорене раднике (Табела број 13).

Табела број 13

Месец 2014. г	Обрачунато на терет РФЗО	Поновни обрачун плата	Разлика
јануар	94.055.900,51	93.979.811,73	76.088,78
фебруар	91.839.687,54	91.757.456,77	82.230,77
март	92.327.568,64	92.298.120,70	29.447,94
април	96.444.052,58	96.345.024,01	99.028,57
мај	97.183.036,52	97.107.326,15	75.710,37
јун	94.964.055,97	94.934.092,72	29.963,25
јул	96.410.175,20	96.389.066,33	21.108,87
август	93.142.955,31	93.125.374,53	17.580,78
септембар	93.448.754,21	93.432.616,59	16.137,62
октобар	93.360.264,29	93.343.396,62	16.867,67
Укупно:	943.176.450,77	942.712.286,15	464.164,62

Дом здравља је по основу неправилно обрачунатог минулог рада у периоду 01.01-31.10.2014. године исплатио средства у укупном износу од 464.164,62 динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате.

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

На основу члана 104. Посебног колективног уговора запослени има право на накнаду за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца.

Чланом 91. Колективног уговора за Дом здравља „Нови Сад“, Нови Сад, заведен у Дому здравља под бројем: 922 од 11.04.2012. године, који је ступио на снагу 27.05.2012. године, дефинисано је да запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада до износа цене месечне претплатне карте у градском саобраћају, ако му је место рада од адресе становања удаљено више од три аутобуске станице, а уколико запослени користи међумесни превоз за долазак на рад и повратак са рада до износа цене месечне претплатне карте.

У циљу остваривања права на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослени Дома здравља су потписали изјаве са подацима: о месту становања, месту рада, да ли имају више од три станице градског превоза до места рада, начину на који жели да му се врши накнада превоза (маркица или готовина).

Дом здравља обрачун путних трошкова врши засебно, за сваки облик здравствене заштите, одвојено за уговорене раднике у примарној здравственој заштити, у стоматолошкој здравственој заштити и за неговорене раднике у примарној и стоматолошкој здравственој заштити и тзв. тржишне стоматологе.

Месечне претплатне карте се обезбеђују на почетку месеца. Накнада за трошкове превоза на рад и са рада у готовини исплаћује се у наредном месецу за претходни, а подаци о присутности се преузимају из програма за обрачун зарада.

У случају исплате накнаде за превоз, у међумесном саобраћају, у готовини запослени достављају потврду о цени карте. У програм за обрачун путних трошкова уносе се подаци о цени претплатних карата у градском, приградском и међумесном саобраћају и оне представљају „ограничење“, односно максималан износ средстава која Дом здравља исплаћује запосленом.

Дом здравља врши и рефундацију трошкова аутобуског превоза који настају у случајевима када запослени, због потреба посла буде привремено прераспоређен у другу организациону јединицу.

Анексом IV уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 20 број: 450-453/13,15-10-169-IV од 26.02.2015. године утврђена је накнада по Коначном обрачуну за 2014. годину за превоз у примарној здравственој заштити у износу од 38.150.000,00 динара.

У контролисаном периоду Дому здравља пренета су средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 38.150.163,14 динара.

Увидом у картицу партнера – ДЗ Нови Сад и месечне рекапитулације Дома здравља за уговорене раднике у примарној здравственој заштити сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити за 2014. годину, који се даје у Табели број 14.

Табела број 14

Месец 2014. год.	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства	Исплаћена средства за уговорени број радника у примарној здравственој заштити	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)
јануар	1,054	3,363,692.17	3,134,839.94	3,134,839.94	0.00
фебруар	1,051	3,132,509.14	3,361,361.37	3,361,361.37	0.00
март	1,072	3,129,046.88	3,129,046.88	3,503,758.28	-374,711.40
април	1,073	3,235,521.05	3,235,521.05	3,235,521.05	0.00
мај	1,085	3,154,154.41	3,154,154.41	3,154,154.44	-0.03
јун	1,043	3,731,318.70	3,598,478.23	3,355,410.05	243,068.18
јул	887	2,684,492.01	2,817,332.48	2,684,492.01	132,840.47
август	867	2,505,299.12	2,505,299.12	2,498,638.34	6,660.78
септембар	998	3,091,261.21	3,091,261.21	3,091,261.21	0.00
октобар	1,054	3,146,477.37	3,146,477.37	3,441,763.17	-295,285.80
новембар	1,068	3,397,217.24	3,397,217.24	3,476,439.65	-79,222.41
децембар	1,073	3,579,173.84	3,579,173.84	3,477,413.96*	101,759.88
Укупно:		38,150,163.14	38,150,163.14	38,415,053.47	-264,890.33

*исплаћена готовина у јануару 2015. године у износу од 1.724.205,86 динара

Увидом у финансијску картицу конта 415112 – накнада за превоз на посао и са посла - готовина и 413151 - превоз на посао и са посла маркице, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду за трошкове превоза исплатио укупно 38.493.625,89 динара, од чега је 1.661.598,73 динара исплаћено на име накнаде трошкова превоза у готовини за 2013. годину.

У складу са напред наведеним дата је следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО за намену превоз	38,150,163.14
2. Исплаћени трошкови превоза из средстава РФЗО	38,332,929.27
3. Разлика (1-2) више утрошено	182,766.13
4. Утрошено из сопствених средстава	160,696.62

Више утрошена средства у износу од 182.766,13 динара Дом здравља је, према усменом образложењу, ангажовао са буџетског рачуна из пренетих средстава РФЗО расположивих на дан 31.12.2013. године.

Са сопственог рачуна Дом здравља је ангажовао средства у износу од 160.696,62 динара и то: подизањем готовине за исплату трошкова превоза на благајни у износу од 32.395,00 динара и директним преносом средстава са сопственог рачуна у износу од 128.301,62 динара.

Од укупно ангажованих сопствених средстава у износу од 160.696,62 динара, износ од 118.941,52 динара исплаћен је привремено ангажованим помоћним радницима, износ од 9.360,10 динара исплаћен је на име трошкова превоза радно ангажованом лицу расељеном са АП КиМ, а остатак од 32.395,00 динара утрошен је за измирење обавеза за превоз уговорених радника.

Увидом у конто 415112 - накнада за превоз на посао и са посла – готовина и рекапитулације путних трошкова констатовано је да је у 2014. години исплаћено на име трошкова превоза 141.179,55 динара и то: радно ангажованом лицу расељеном са АП

КиМ - лекар у износу од 22.238,03 динара и привремено ангажованим помоћним радницима у износу од 118.941,52 динара (Табела број 15).

Табела број 15

Месец 2014. год.	Број радника		Исплаћена средства у примарној здравственој заштити	
	радно ангажовано лице расељено с АП КиМ - лекар	привремено ангажовани помоћни радници	радно ангажовано лице расељено с АП КиМ - лекар	привремено ангажовани помоћни радници
1	2		3	
јануар				
фебруар				
март				
април	1		1.197,22	
мај				
јун	1		4.571,21	
јул	1	19	4.788,89	118.941,52
август	1		3.060,72	
септембар	1		3.591,66	
октобар				
новембар	1		5.028,33	
децембар				
Укупно:			22.238,03	118.941,52

У периоду 01.01-31.12.2014. године Дом здравља је исплатио из средстава са буџетског рачуна на име трошкова превоза на посао и са посла 12.877,93 динара радно ангажованом лицу расељеном са АП КиМ – лекар (од чега је требовано 7.849,60 динара), а остатак у износу од 9.360,10 динара са сопственог рачуна (Изводи број: 105 од 06.06.2014. године и 133 од 16.07.2014. године). Трошкове превоза привремено ангажованих помоћних радника у износу од 118.941,52 динара здравствена установа измирила је са сопственог рачуна (Извод број: 152 од 12.08.2014. године).

Обавезе према ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад, Дом здравља измирује редовно због чега на дан 31.12.2014. године нема неизмирених обавеза.

3. Наменско трошење средстава за Лекове у здравственој установи за период 01.01-31.12.2014. године

Анексом IV уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 20 број: 450-453/13,15-10-169- IV од 26.02.2015. године утврђена је накнада по Коначном обрачуна за 2014. годину за Лекове у здравственој установи (КГП 062) у износу од 35.362.000,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-31.12.2014. године, Дому здравља су пренета средства на име накнаде за лекове у здравственој установи у износу од 35.375.416,17 динара, од чега је на име дуга по КО за 2013. годину пренето 13.416,17 динара.

На име дуга по КО за 2013. годину, на основу испостављених електронских фактура по осигураном лицу, за лекове октреотид и ланреотид, у складу са чланом 18. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину („Службени гласник РС“, број: 125/12, 9/13, 17/13, 43/13, 76/13, 92/13, 110/13 и 118/13), здравственој установи је у периоду контроле, за намену КПП 986 – Сандостатин пренето 909.597,38 динара. Лекови октреотид и ланреотид, се у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“, број: 115/13, 24/14, 33/14, 50/14, 71/14, 86/14, 142/14, 146/14 и 9/14) фактуришу у оквиру намене Лекови у здравственој установи (КПП 062).

На основу увида у аналитичке картице добављача, Дневник улаза лекова и лекова ван уговора, за радну јединицу 001 – примарна здравствена заштита, за период 02.01-31.12.2014. године и података одговорних лица здравствене установе, састављен је табеларни преглед створених и измираних обавеза према добављачима за лекове (Табела број 16).

Табела број 16

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2013. г	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-31.12.2014. г		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.	"Farmalogist" doo, Београд	2,767,073.66	20,742,806.33	23,509,879.99	18,081,913.91	0.00	5,427,966.08
2.	"Ema" doo, Београд	1,992,368.31	485,786.77	2,478,155.08	2,478,155.08	0.00	0.00
3.	"Phoenih Pharma" doo, Београд	1,738,741.41	5,738,584.78	7,477,326.19	6,242,495.91	0.00	1,234,830.28
4.	Апотека Београд, Београд	0,00	628,579.42	628,579.42	506,894.67	0.00	121,684.75
5.	"Medicom" doo, Шабац	0,00	1,406,718.85	1,406,718.85	1,084,005.80	0.00	322,713.05
6.	"Pharma Swiss" doo, Београд	0,00	4,180,083.60	4,180,083.60	3,027,679.60	0.00	1,152,404.00
7.	"Adoc" doo, Београд	0,00	238,614.64	238,614.64	208,046.74	0.00	30,567.90
8.	"Inopharm" doo, Београд	19,656.00	4,812.50	24,468.50	22,516.00	0.00	1,952.50
9.	"Vega" doo, Ваљево	0,00	1,082,210.58	1,082,210.58	916,573.35	0.00	165,637.23
10.	"Roche" doo, Београд	0,00	791,991.42	791,991.42	662,270.62	0.00	129,720.80
11.	Укупно:	6,517,839.38	35,300,188.89	41,818,028.27	33,230,551.68	0.00	8,587,476.59

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 41.818.028,27 динара, од тога дуг из претходног периода износи 6.517.839,38 динара.

У периоду 01.01-31.12.2014. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у износу од 33.230.551,68 динара из средстава пренетих од РФЗО.

Обавезе на дан 31.12.2014. године износе 8.587.476,59 динара и исте нису у доспећу.

На конту 426751 – лекови на рецепт прокњижени су трошкови у износу од 32.701.808,81 динара. Разлика од 528.742,87 динара између трошка на конту 426751 – лекови на рецепт и измиренних обавеза за лекове у здравственој установи представља корекцију утрошка лекова у периоду 01.01-30.11.2014. године. На основу података материјалног књиговодства, односно Дневника излаза за период 01.01-30.11.2014. године констатовано је да је Служба стоматолошке здравствене заштите требовала лекове из магацина лекова (у недостатку сопствених) у вредности од 528.742,87 динара. У складу са тим сачињена је Службена забелешка, број: 3697 од 26.12.2014. године и извршена је корекција утрошка лекова на конту 426751 – лекови на рецепт.

На основу напред наведеног даје се следећа рекпитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО за лекове у ЗУ	35.375.416,17
2. Пренета средства за сандостатин	909.597,38
3. Укупно пренета средства за лекове	36.285.013,55
4. Утрошена средства РФЗО	32.701.808,81
5. Разлика (3-4) мање утрошено:	3.583.204,74

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове у ЗУ са средствима пренетим за сандостатин у износу од 32.701.808,81 динара.

Према Образложењу здравствене установе, на дан 31.12.2014. године, на буџетском рачуну налази се износ од 2.944.168,52 динара који се односи на лекове. Недостајућа средства у износу од 639.036,22 динара утрошена су за измирење обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал.

У наредној табели, дат је преглед залиха лекова у здравственој установи (Табела број 17).

Табела број 17

Стање залиха на дан 31.12.2013. г		Извршена набавка у периоду 01.01-31.12.2014. г	Укупна требовања у периоду 01.01-31.12.2014. г	Стање залиха на дан 31.12.2014. г.	
у централном магацину	у одељенским магацинима			у централном магацину	у одељенским магацинима
1	2	3	4	5	6
3,695,239.22	-	36,137,552.90	37,148,887.10	2,683,905.02	-

Залихе лекова у здравственој установи (КПП 062) на дан 31.12.2013. године износиле су 3.695.239,22 динара и то у централном магацину. У периоду 01.01-31.12.2014. године набављено је лекова у здравственој установи у вредности од 36.137.552,90 динара, а укупна требовања износе 37.148.887,10 динара. На крају посматраног периода залихе лекова у здравственој установи износе 2.683.905,02 динара.

У вредност извршене набавке у периоду укључена вредност Octanisept-a у износу од 837.364,00 динара, који се у централној апотеци води у магацину 06 – лекови, а како се не „правда“ кроз електронску фактуру као лек у ЗУ, у финансијском књиговодству се не евидентира као обавеза за лекове, већ као обавеза за санитарски и медицински потрошни материјал.

Дом здравља није вршио попис залиха лекова, санитарског и медицинског потрошног материјала и стоматолошког материјала, у одељенским магацинима, на крају 2014. године, што је био у обавези у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број: 62/13) и чланом 2. став 3. Правилника о

начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број: 118/13 и 137/14). Образложење за исказано стање залиха у магацину Одсека за санитетско снабдевање, број: 1017/2 од 19.03.2015. године у прилогу.

Здравствена установа је у периоду 01.01-31.12.2014. године фактурисала 35.375.416,17 динара на име лекова у здравственој установи.

У 2014. години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке лекова са Листе Б и закључио Оквирне споразуме са понуђачима. Установа је 2014. године закључила уговоре са добављачима за лекове према табели Расподела по здравственим установама где је одређено са којим понуђачима установа треба да закључи уговор, за које лекове, по којим ценама и у којим количинама. У складу са наведеним Дом здравља закључио је купопродајне уговоре за лекове са Листе Б са следећим добављачима: „Medicom“ doo, Шабац, „Phoenix Pharma“ doo, Београд, „Roche“ doo, Београд, „Erma“doo, Београд, „Farmalogist“ doo, Београд, „Pharmaswiss“ doo, Београд, „Vega“ doo, Ваљево.

У поступку контроле, методом случајног узорка, извршен је увид у уговоре о куповини лекова са Листе Б након спроведеног поступка јавне набавке од стране РФЗО и то са следећим добављачима:

– „Farmalogist“ doo, Београд, број: 179 од 22.01.2014. године, (рачун-доставница: 64437/14/TND од 12.02.2014. године, рачун-доставница: 46701/14/TND од 03.02.2014. године, рачун-доставница: 100181/14/TND од 04.03.2014. године),

– „Phoenix Pharma“ doo, Београд, број: 180 од 22.01.2014. године, (фактура-доставница: 622325 од 01.02.2014. године, фактура-доставница: 63625 од 20.02.2014. године, фактура-доставница: 631012 од 12.02.2014. године),

и констатовано да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

На узорку од 5 лекова, који су током 2014. године набављани у поступку ЦЈН утврђено је да су од марта месеца фактурисани према ценама из уговора. У јануару и фебруару у електронској фактури исказана је потрошња залиха по почетном стању и набавке по уговорима Дома здравља те су исти фактурисани по просечним набавним ценама.

4. Наменско трошење средстава пренетих за санитетски и медицински потрошни материјал за период 01.01-31.12.2014. године

Анексом IV уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 20 број: 450-453/13,15-10-169-IV од 26.02.2015. године утврђена је накнада по Коначном обрачуна за 2014. годину за санитетски и медицински потрошни материјал (КПГ 064) у износу од 56.538.166,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-31.12.2014. године, Дому здравља су пренета средства на име накнаде за санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 58.773.477,99 динара. Здравствена установа има исказан аванс по КО за 2013. годину у износу од 5.328.522,01 динара.

На основу увида у аналитичке картице добављача, Синтетичког извештаја добављача по контима, за период 01.01-31.12.2014. године и података одговорних лица здравствене установе, састављен је табеларни преглед створених и измиренх обавеза према добављачима за санитетски и медицински потрошни материјал (Табела број 18).

Табела број 18

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2013. г	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-31.12.2014. г		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.	Научни институт за репродукцију домаћих животиња, Темерин	1,440.00	30,240.00	31,680.00	31,680.00	0,00	0.00
2.	„Messer tehnogas“ ad, Београд	0,00	21,065.20	21,065.20	18,213.97	0,00	2,851.23
3.	„Farmalogist“ doo, Београд	1,043,586.62	3,158,644.12	4,202,230.74	4,135,325.46	0,00	66,905.28
4.	„Medilabor“ doo, Нови Сад	606,305.40	4,990,507.56	5,596,812.96	5,103,182.52	131,883.60	361,746.84
5.	„Phoenix Pharma“ doo, Београд	0,00	1,934,614.68	1,934,614.68	1,885,568.40	0,00	49,046.28
	Апотека Београд	0,00	1,672,899.80	1,672,899.80	1,493,749.40	0,00	179,150.40
7.	„Медицински депо плус“ doo, Нови Сад	1,697,879.16	4,383,690.60	6,081,569.76	6,027,172.86	23,062.50	31,334.40
8.	„Superlab“ doo, Београд	194,038.56	1,404,330.72	1,598,369.28	1,413,895.92	92,448.36	92,025.00
9.	„Medicom“ doo, Шабац	0,00	1,973,144.40	1,973,144.40	1,973,144.40	0,00	0.00
10.	„Pharmaswiss“ doo, Београд	0,00	1,757,296.34	1,757,296.34	1,172,349.14	0,00	584,947.20
11.	„Velebit“ doo, Нови Сад	89,640.00	782,340.00	871,980.00	871,980.00	0,00	0.00
12.	„Adoc“ doo, Београд	122,040.00	1,374,281.00	1,496,321.00	480,767.67	966,053.33	49,500.00
13.	„Panstar“ doo, Београд	401,184.00	2,152,372.00	2,553,556.00	2,357,776.00	4,380.00	191,400.00
14.	„Beolaser“ doo, Београд	842,802.00	434,850.00	1,277,652.00	1,067,802.00	0,00	209,850.00
15.	„Engel“ doo, Нови Сад	115,968.00	701,828.40	817,796.40	790,772.40	0,00	27,024.00
16.	„PMM Surgical med“ doo, Београд	47,462.40	425,999.00	473,461.40	473,461.40	0,00	0.00
17.	„Medinic“ doo, Београд	0,00	9,295.00	9,295.00	9,295.00	0,00	0.00
18.	„ТТ Medik“ doo Нови Београд	0,00	1,604,631.61	1,604,631.61	0,00	1,604,631.61	0.00
19.	„Biognost S“ doo, Београд	0,00	94,507.45	94,507.45	66,664.69	5,871.50	21,971.26
20.	„Actema“ doo, Београд	0,00	123,961.20	123,961.20	77,690.40	0,00	46,270.80
21.	„Metreco“ doo, Ниш	0,00	87,180.00	87,180.00	0,00	0,00	87,180.00
22.	„Laviefarm“ doo, Београд	0,00	98,928.00	98,928.00	0,00	0,00	98,928.00
23.	„Laborfarm“ doo, Земун	0,00	88,608.00	88,608.00	0,00	0,00	88,608.00
24.	„Labteh“ doo, Београд	0,00	11,203,374.00	11,203,374.00	9,303,706.00	1,265,600.00	634,068.00

25.	„Interlab exim“ doo, Београд	0,00	2,029,320.96	2,029,320.96	2,029,320.96	0,00	0.00
26.	„Vigor“ doo, Београд	21,096.00	573,744.00	594,840.00	594,840.00	0,00	0.00
27.	„Ecotrade BG“ doo, Ниш	0,00	6,615,471.00	6,615,471.00	5,934,679.80	36,823.20	643,968.00
28.	„Makler“ doo, Београд	1,425,149.47	11,628,876.48	13,054,025.95	12,612,033.94	297,720.81	144,271.20
29.	„Inopharm“ doo	0,00	0,00	0,00	1,952.50	0,00	0,00
30.	„Layon“ doo Београд	582,366.18	243,584.00	825,950.18	825,950.18	0,00	0.00
31.	Укупно:	7,190,957.79	61,599,585.52	68,790,543.31	60,752,975.01	4,428,474.91	3,611,045.89

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 68.790.543,31 динара, од тога дуг из претходног периода износи 7.190.957,79 динара.

Обавезе на дан 31.12.2014. године износе 3.611.045,89 динара и исте нису у доспећу.

У периоду 01.01-31.12.2014. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у укупном износу од 65.181.449,92 динара.

На контима класе 4**** - санитарски и медицински потрошни материјал, прокњижени су трошкови у износу од 64.138.154,68 динара, посматрано по контима:

- 426711 – материјали за медицинске тестове 27.950.312,41 динара,
- 4267117 – материјали за медицинске тестове – санитарски материјал пројекти и Град 2.714.249,10 динара,
- 426721 – материјал за лабораторијске тестове 33.345.581,97 динара,
- 4267217 – материјал за лабораторијске тестове – пројекти, Град 128.011,20 динара.

Разлика од 1.043.295,24 динара између трошка на контима класе 4**** - за санитарски и медицински потрошни материјал и измиренх обавеза представља корекцију утрошка санитарског и медицинског потрошног материјала у периоду 01.01-30.11.2014. године. Наиме, на основу података материјалног књиговодства, односно Дневника излаза за период 01.01-30.11.2014. године констатовано је да је Служба стоматолошке здравствене заштите требовала санитарски и медицински потрошни материјал из централног магацина (у недостатку сопствених) у вредности од 1.043.295,24 динара. У складу са тим сачињена је Службена забелешка, број: 3697 од 26.12.2014. године и извршена је корекција утрошка санитарског и медицинског потрошног материјала на конту 426711 – материјали за медицинске тестове.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО	58.773.477,99
2. Утрошена средства пренета од стране РФЗО	59.709.679,77
3. Разлика (1-2) више утрошено	936.201,78
4. Утрошена средства из осталих извора	4.428.474,91

Здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 4.428.474,91 динара и то: 4.378.474,91 динара из прихода остварених по основу пројеката од Града Новог Сада и ИПА и 50.000,00 динара из сопствених средстава.

Разлику од 936.201,78 динара здравствена установа је, према усменом образложењу, утрошила из почетног стања у износу од 297.165,56 динара и из дела пренетих средстава за лекове у здравственој установи у износу од 639.036,22 динара.

У наредној табели, дат је преглед залиха санитетског и медицинског потрошног материјала установи (Табела број 19).

Табела број 19

Опис	Стање залиха на дан 31.12.2013. г		Извршена набавка у периоду 01.01-31.12.2014. г	Укупна требовања у периоду 01.01-31.12.2014. г	Стање залиха на дан 31.12.2014. г.	
	у централном магацину	у одељенским магацинима			у централном магацину	у одељенским магацинима
0	1	2	3	4	5	6
Залихе санитетског и медицинског потрошног материјала у апотци	4,520,453.56	-	58,091,925.71	58,178,983.91	4,433,395.40	-
Санитетски и медицински потрошни материјал који није ушао у апотеку*	-	-	3,507,659.81	3,507,659.81	-	-
Укупно:	4,520,453.56	-	61,599,585.52	61,686,643.72	4,433,395.40	-

*санитетски и медицински потрошни материјал који није ушао у апотеку (течни азот и медицински кисеоник), санитетски материјал који је набављен за пројекте и вредност Octanisept-a који се води у магацину лекова

Вредност залиха санитетског и медицинског потрошног материјала у магацину на дан 31.12.2013. године износи 4.520.453,56 динара. Према подацима материјалног књиговодства Дома здравља, улаз у апотеку санитетског и медицинског материјала по основу набавки у периоду 01.01-31.12.2014. године био је у вредности од 58.091.925,71 динара, а из централне апотеке је истребовано и издато према организационим јединицама у вредности 58.178.983,91 динара. Стање залиха на дан 31.12.2014. године износи 4.433.395,40 динара.

Улаз санитетског и медицинског потрошног материјала за период 01.01-31.12.2013. године у централну апотеку је мањи од вредности улазних фактура добављача за 3.507.659,81 динара. Тај износ односи се на набавку течног азота, медицинског кисеоника, Octanisept-a (који се води у магацину лекова) и санитетског материјала набављеног за пројекте.

У периоду 01.01-31.12.2014. године Дом здравља је фактурисао 56.538.166,20 динара за санитетски и медицински потрошни материјал (КПП 064).

Методом случајног узорка извршен је увид у уговоре о купопродаји са добављачима за вату, дезинфекционе растворе за дезинфекцију слузокоже рана, магистралне препарате, дезинфекционе растворе, газу, леукопласте, борну киселину и риванол, РТГ филмове, стерилну газу, завој, рукавице, реагенсе за биохемијски анализатор beckman coulter AU400, реагенсе и епрувете за лабораторијску дијагностику и фактуре за санитетски и медицински потрошни материјал и то са следећим добављачима:

- „Pan star“ доо, Нови Сад, број: 1056-8 од 02.04.2013. године, број: 1056-5 од 02.04.2013. године, број: 1056/4 од 02.04.2013. године (рачун-отпремница број: 14-300-000549 од 14.02.2014. године, рачун-отпремница број: 14-300-000313 од 28.01.2014. године, рачун-отпремница број: 14-300-001164 од 03.04.2014. године, рачун-отпремница број: 14-300-000430 од 07.02.2014. године),
- „Medilabor“ доо, Нови Сад, број: 1056-11 од 02.04.2013. године, број: 1380-1 од 14.05.2014. године, број: 1056-7 од 02.04.2013. године (рачун-отпремница број: 0247 од

21.01.2014. године, рачун-отпремница број: 4713 од 07.10.2014. године, рачун-отпремница број: 0862 од 21.02.2014. године, рачун-отпремница број: 0559 од 06.02.2014. године),

- „Farmalogist“ doo, Београд, број: 1056/9 од 02.04.2013. године, број: 1056-3 од 02.04.2013. године (рачун доставница: 25061/14/ТНД од 20.01.2014. године, рачун доставница: 53535/14/ТНД од 06.02.2014. године),

- „Апотека Београд“, Београд, број: 1547-3 од 30.05.2014. године (рачун: 357114 од 08.07.2014. године, рачун: 404704 од 24.10.2014. године, рачун: 378280 од 28.08.2014. године),

- „Medicom“ doo, Шабац, број: 1031-1 од 03.04.2014. године (рачун-отпремница: 00/140401776 од 01.07.2014. године),

- „Медицински депо плус“ доо, Нови Сад, број: 1056-1 од 02.04.2013. године и 1056-2 од 02.04.2013. године (отпремница-рачун број: 0011-14 од 09.01.2014. године),

- „Makler“ doo, Београд, број: 1345 од 30.04.2013. године, број: 905 од 25.03.2014. године (рачун-доставница број: I 00541/2014 од 30.01.2014. године, рачун-доставница број: I 07514/2014 од 20.10.2014. године) и

- „Labteh“ doo, Нови Сад, број: 960-1 од 28.03.2014. године (рачун-отпремница број: 2003/2014 од 03.09.2014. године)

и констатовано је да су добављачи испоручени санитарски и медицински потрошни материјал Дому здравља фактурисали по ценама из уговора.

5. Остали индиректни трошкови

5.1. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01-31.12.2014. године

Анексом IV уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 20 број: 450-453/13,15-10-169- IV од 26.02.2015. године утврђена је накнада по Коначном обрачуна за 2014. годину за енергенте у износу од 62.336.540,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-31.12.2014. године, Дому здравља су пренета средства на име накнаде за енергенте у износу од 66.545.585,00 динара. На позицији енергенти Дом здравља има исказан аванс по КО за 2013. годину у износу од 525.415,00 динара.

У периоду 01.01-31.12.2014. године набавку енергената Дом здравља је вршио на основу закључених уговора и то:

- Уговора о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем - резервно снабдевање, са добављачем Привредно друштво за снабдевање електричном енергијом крајњих купаца ЕПС Снабдевање доо, Београд, број: 7/37 од 01.04.2014. године, са роком испоруке: од 01.03.2014. године, а најкасније до окончања поступка јавне набавке електричне енергије,

- Уговора о испоруци електричне енергије са балансном одговорношћу за период од 12 месеци, са добављачем ЕПС Снабдевање доо, Београд, број: 7/100 од 09.06.2014. године,

- Уговора о продаји нафтних деривата путем кредитне НИС картице за гориво, закљученим са добављачем „НИС“ ад, Нови Сад, број: 161 од 16.01.2013. године,

- Уговора о продаји нафтних деривата путем кредитне НИС картице за гориво, закљученим са добављачем „НИС“ ад, Нови Сад, број: 288 од 30.01.2014. године и Анекса бр. 1 Уговора о продаји нафтних деривата путем кредитне картице број: 288 од 30.01.2014. године и PRO 610000/ud-pr/01074 од 04.02.2014. године, са роком важења до 31.05.2014. године,

- Уговора о испоруци горива са добављачем НИС ад, Нови Сад, број: 7/105 од 04.06.2014. године.

- Уговора о испоруци топлотне енергије са добављачем ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад, за објекте на адреси: Булевар цара Лазара 75-77, Уговор број: 7/54 од 22.04.2014. године, ул. Змај Опњена Вука бр. 19, Уговор број: 7/55 од 22.04.2014. године и Булевар Слободана Јовановића бр. 9, Уговор број: 7/56 од 22.04.2014. године, чији је предмет редовна испорука топлотне енергије и одржавање топлотне подстанице,
- Уговора о продаји природног гаса тарифним купцима (група: „остали“) који је закључен са добављачем ДП „Нови Сад – Гас“, Нови Сад, број: 635 од 11.09.2012. године, на неодређено време.

Дом здравља је закључио Споразум о расподели трошкова електричне енергије, воде и канализације и одношења смећа у објекту у улици Тараса Шевченка бр. 1 у Новом Саду са Месном зајеницом „Југовићево“, Нови Сад, број: 7/98 од 29.10.2008. године, којим су регулисане обавезе у погледу коришћења простора у објекту Месне заједнице. Чланом 4. наведеног Споразума Дом здравља се обавезује да ће Месној заједници сваког месеца у року од 8 дана од дана испостављања фактуре уплаћивати: 70% трошкова електричне енергије, 45% трошкова одношења смећа и 70% трошкова водовода и канализације.

На основу увида у conto 252*** – добављачи и conta класе 4****: 421211- услуге за електричну енергију, 421221 – природни гас, 421225 – централно грејање, 426411 – бензин, 4264117 – бензин пројекти, Град, 426491 – остали материјал за превозна средства, 4212219 – пропан – бутан стоматологија, у наредном табеларном прегледу приказане су укупне и измирене обавезе према добављачима за енергенте (Табела број 20).

Табела број 20

Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2013. г	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-31.12.2014. г		Стање обавеза на дан 31.12.2014. г
				из средстава РФЗО	из других извора	
1	2	3	4 (2+3)	5	6	7 (4-5-6)
ЕПС Снабдевање	1.658.898,14	20.254.400,08	21.913.298,22	19.983.713,23		1.929.584,99
МЗ "Југовићево"	3.712,86	45.358,03	49.070,89	44.599,91		4.470,98
НС Гас	2.251.104,07	9.989.847,25	12.240.951,32	10.006.871,90		2.234.079,42
Новосадска топлана	4.234.415,80	22.831.530,82	27.065.946,62	23.511.444,50		3.554.502,12
НИС*	370.717,33	9.269.221,47	9.639.938,80	8.817.452,26	53.720,00	768.766,54
Укупно:	8.518.848,20	62.390.357,65	70.909.205,85	62.364.081,80	53.720,00	8.491.404,05

*приказан „пребијени“ салдо обавеза

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 70.909.205,85 динара, од тога дуг на дан 31.12.2013. године износи 8.518.848,20 динара (од чега је у валути 3.712,86 динара), а обавезе створене у периоду 01.01-31.12.2014. године износе 62.390.357,65 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 8.491.404,05 динара.

На наведеним контима класе 4**** прокњижени су трошкови у укупном износу од 62.423.065,80 динара. Разлика од 5.264,00 динара између трошкова на контима класе 4**** и измиренних обавеза према добављачима односи се на измирење обавеза преко благајне на име рефундирања новчаних средстава по плаћеном готовинском рачуну.

За измиривање обавеза за енергенте, Дом здравља је утрошио 62.423.065,80 динара, од чега је пренето добављачима 62.417.801,80 динара и то: из средстава пренетих од РФЗО 62.364.081,80 динара и 53.720,00 динара из средстава која је пренео Град на име пројеката, а 5.264,00 динара измирено је из сопствених средстава здравствене установе (Извод број: 150 од 08.08.2014. године, рефундација трошкова за гориво по фискалном рачуну).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО	66.545.585,00
2. Утрошена средства пренета од стране РФЗО	62.364.081,80
3. Разлика (1-2) мање утрошено	4.181.503,20
4. Утрошена средства пренета од Града	53.720,00
5. Утрошена сопствена средства	5.264,00

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за енергенте у износу од 62.364.081,80 динара. Мање утрошена средства у износу од 4.181.503,20 динара налазе се у салду средстава на буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2014. године.

Дом здравља има Процедуру о коришћењу службених возила, број: 2120/4 од 25.09.2012. године, која се примењује у свих 11 служби Дома здравља и где је дефинисан редослед поступака, са описом рада приликом коришћења истих (сврха коришћења службеног возила и обавезе лица које користи службено возило). Здравствена установа нема дефинисану норму потрошње горива за моторна возила, већ користи податке о вредности просечне потрошње возила из техничке документације.

Возни парк Дома здравља чини 70 возила, од чега су 63 путничка и 7 теретних возила. Здравствена установа води евиденцију о потрошњи горива, пређеним километрима, просечној потрошњи и урађеним сервисима, за свако возило, по службама, на месечном, односно годишњем нивоу.

Точење горива се обавља искључиво на основу картица за точење, које гласе на регистарску таблицу возила и то посебно за бензин, а посебно за гас.

Према подацима из месечних евиденција, односно збирног извештаја о потрошњи горива здравствене установе, 70 возила је прешло 741.220 km и утрошило укупно 69.723,06 l горива (53.922,82 l БМБ горива, 2.578,42 l дизела, 13.221,82 l течног нафтног гаса), просечна потрошња на износи 9,41 l/100km:

Период	Број возила	Пређени километри	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 km
01.01-31.12.2014. г	70	741.220	69.723,06	9,41

На почетку месеца, за свако возило издаје се Путни налог за путнички аутомобил, где се уписују основни подаци о возилу и образац Налог за точење горива за исти месец, са регистарском ознаком возила, почетном и завршном километражом. Приликом точења горива возач је дужан уписати име и презиме, евидентирати датум, километражу, врсту и количину горива, број фискалног рачуна, износ и затражити оверу пумпе. Свакодневно се попуњавају и подаци о релацији на којој је кориштено возило, стању бројила, пређеним километрима. На крају месеца, лице које је задужено

за службено возило предаје рачуноводству Путни налог за путнички аутомобил, налог за точење горива и све фискалне рачуне, на основу чега се сачињава спецификација о утрошку горива у месецу. Иста се предаје главном возачу, који даље уноси податке о броју километара и датумима кад су обављени сервиси.

У случају пута ван подручја Града Новог Сада издаје се Путни налог за путнички аутомобил и Путни налог за службено путовање. У писарници Дома здравља се води књига издатих путних налога за службено путовање у којој је евидентиран број налога, лице које користи возило, релација, разлог путовања и датум раздуживања путног налога.

У поступку контроле извршен је увид у спецификацију путних налога за фебруар, март, јун, јул и децембар 2014. године и путне налоге за три возила и констатовано је да се подаци о почетној и завршној километражи као и пређена километража за свако возило слажу.

У Дому здравља је у периоду јануар-децембар 2014. године утрошено 203,33 l БМБ горива за косачице и 149,00 l дизела за агрегат.

5.2. Наменско трошење средстава пренетих за материјалне и остале трошкове

Анексом IV уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 20 број: 450-453/13,15-10-169- IV од 26.02.2015. године утврђена је накнада по Коначном обрачуну за 2014. годину за материјалне и остале трошкове у износу од 52.362.364,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-31.12.2013. године, Дому здравља су пренета средства на име накнаде за материјалне и остале трошкове са јубиларним наградама и отпремнинама у износу од 55.193.076,97 динара, од чега је 1.533.059,53 динара пренето на име дуга по КО за 2013-ту годину.

На основу увида у аналитичке картице добављача, Синтетичког извештаја добављача по контима, за период 01.01-31.12.2014. године, увида у конта класе 4**** и података одговорних лица здравствене установе, састављен је табеларни преглед створених и измиренних обавеза према добављачима (приказано 23 добављача према којима је износ створених обавеза највећи) за материјалне и остале трошкове (Табела број 21).

Табела број 21

Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2013. г*	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. г	Укупно	Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. г		Стање обавеза на дан 31.12.2014. г*
				из средстава РФЗО	из других извора	
JKP"ČISTOČA", NOVI SAD	530,211.23	5,871,612.16	6,402,423.39	5,913,972.09	0.00	488,451.30
"SKY FACTORY", NOVI SAD	720,000.00	4,320,000.00	5,040,000.00	5,040,000.00	0.00	0.00
"KROL HOUSEKEEPING", BEOGRAD	0.00	3,549,081.60	3,549,081.60	2,661,811.20	0.00	887,270.40
UNIVERZITET U NOVOM SADU, MEDICINSKI FAKULTET	0.00	1,516,500.00	1,516,500.00	525,000.00	991,500.00	0.00
"AQVA SISTEM", NOVI SAD	1,594,890.00	6,892,122.49	8,487,012.49	7,716,021.43	0.00	770,991.06

„INSTALACIJE“, NOVI SAD	0.00	1,204,482.00	1,204,482.00	0.00	1,204,482.00	0.00
"NOVUS-M PLUS TREJD", NOVI SAD	0.00	2,074,937.23	2,074,937.23	540,955.93	1,533,981.30	0.00
"TIM CO", BEOGRAD	0.00	1,536,573.93	1,536,573.93	1,536,573.93	0.00	0.00
"MAKLER", BEOGRAD	107,954.40	1,004,288.40	1,112,242.80	993,242.80	0.00	114,000.00
"KREMEN", NOVI SAD	0.00	1,129,560.00	1,129,560.00	1,031,640.00	0.00	97,920.00
NARODNA BANKA SRBIJE, BEOGRAD	318,372.00	2,466,672.00	2,785,044.00	2,785,044.00	0.00	0.00
"STILOS" NOVI SAD	354,718.56	3,545,072.20	3,899,790.76	3,400,591.01	25,823.66	473,376.09
"ERA TEX" RUMENKA	0.00	3,483,218.40	3,483,218.40	3,483,218.40	0.00	0.00
"ADA COMPUTERS", NOVI SAD	460,836.00	6,883,596.00	7,344,432.00	7,282,966.80	0.00	61,465.20
"DUNAV OSIGURANJE", BEOGRAD	0.00	6,589,431.31	6,589,431.31	6,241,965.73	347,465.58	0.00
"ELEKTROMEHIKA (PORT-IMPORT)", NOVI SAD	0.00	2,126,780.08	2,126,780.08	1,958,244.16	0.00	168,535.92
JKP "INFORMATIKA", NOVI SAD	286,202.47	893,591.68	1,179,794.15	1,120,312.99	0.00	59,481.16
JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", NOVI SAD	620,149.92	6,083,621.10	6,703,771.02	6,307,699.16	0.00	396,071.86
"MEDICINSKI DEPO PLUS", NOVI SAD	394,804.56	3,224,641.44	3,619,446.00	2,983,081.20	0.00	636,364.80
"PAN STAR", NOVI SAD	42,336.00	2,861,148.00	2,903,484.00	2,694,024.00	0.00	209,460.00
"TEHNOIDENT", NOVI SAD	625,745.61	3,223,310.32	3,849,056.53	2,639,038.61	1,199,817.92	10,200.00
"TELEKOM SRBIJA", BEOGRAD	932,303.56	10,316,170.24	11,248,473.80	10,291,407.10	15,000.00	942,066.70
UNIVERZITET U BEOGRADU ELEKTROTEHNIČKI FAKULTET BEOGRAD	68,454.54	1,073,099.76	1,141,554.30	1,141,554.30	0.00	0.00
ОСТАЛИ ДОБАВЉАЧИ	-13,867,217.90	40,675,427.76	26,808,209.86	20,053,118.16	8,676,114.26	-1,921,022.56
УКУПНО ПЛАЋЕНО ДОБАВЉАЧИМА:	-6,809,639.05	122,544,938.70	115,735,299.65	98,346,483.00	13,994,184.72	3,394,631.93
ТРОШКОВИ БЕЗ ДОБАВЉАЧА	/	/	/	26,087,673.80	19,085,740.66	/
УКУПНО ПЛАЋЕНИ МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ:	-6,809,639.05	122,544,938.70	115,735,299.65	124,434,156.80	33,079,925.38	3,394,631.93

*приказан „пребијени“ салдо обавеза

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за материјалне и остале трошкове у контролисаном периоду износе 115.735.299,65 динара.

У периоду 01.01-31.12.2014. године укупно је плаћено добављачима 112.340.235,72 динара, од чега је на конту 426791 приказана измирена обавеза у износу од 432,00 динара према добављачу „Neo YU dent“, Нови Сад.

На контима класе 4***** - материјални и остали трошкови евидентиран је износ од 157.513.650,18 динара.

Износ од 45.173.414,46 динара представља плаћене материјалне и остале трошкове „без добављача“, што и чини разлику између трошка на контима класе 4***** и измиренних обавеза према добављачима.

Обавезе на дан 31.12.2014. године износе 3.394.631,93 динара и исте нису у доспећу.

На основу увида у Испис финансијских картица за период 01.01-31.12.2014. године утврђено је да је Дом здравља извршио „раздвајање“ директних трошкова по врстама здравствене заштите преко субаналитичких конта.

Увидом у промет аналитичких/субаналитичких конта класе 4***** за период 01.01-31.12.2014. године, извештај Дома здравља Сума по контима и врстама налога за период 01.01-31.12.2014. године, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на „директне“ материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити и трошкове који су заједнички за примарну и стоматолошку здравствену заштиту (Табела број 22).

Табела број 22

Конто	Назив синтетичког конта	Укупни трошкови	Плаћено из средстава РФЗО	Плаћено из средстава Града	Плаћено из средстава ИПА	Плаћено из сопствених средстава
411151	Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор	59.999.83	0.00	0.00	0.00	59.999.83
4131***	Поклони за децу запослених	823.999.52	0.00	0.00	0.00	823.999.52
4142***	Расходи за образовање деце запослених	127.185.00	0.00	0.00	0.00	127.185.00
4143***	Отпремнине и помоћи*	14.559.552.04	10.002.643.19	0.00	0.00	4.556.908.85
4144***	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана породице	222.629.01	0.00	0.00	0.00	222.629.01
4161***	Јубиларне награде	13.087.616.04	10.581.171.94	0.00	0.00	2.506.444.10
4211***	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.829.952.12	1.444.088.39	0.00	4.303.05	381.560.68
4213***	Комуналне услуге	21.639.788.67	21.639.788.67	0.00	0.00	0.00
4214***	Услуге комуникација	10.896.949.96	10.865.203.87	15.000.00	0.00	16.746.09
4215***	Трошкови осигурања	5.756.400.31	5.408.934.73	0.00	0.00	347.465.58
4216***	Закуп имовине и опреме	304.327.50	47.104.00	0.00	0.00	257.223.50
4219***	Остали непоменути трошкови	169.976.52	18.606.18	0.00	0.00	151.370.34
4221***	Трошкови службених путовања у земљи	532.434.00	104.852.00	0.00	0.00	427.582.00
4222***	Трошкови службених путовања у иностранство	103.125.00	0.00	0.00	0.00	103.125.00

4232***	Компјутерске услуге	8,742,606.22	8,742,606.22	0.00	0.00	0.00
4233***	Услуге образовања и усавршавања запослених	2,291,749.00	864,507.00	0.00	0.00	1,427,242.00
4234***	Услуге информисања	830,087.90	152,994.41	270,139.99	0.00	406,953.50
4235***	Стручне услуге	3,799,859.87	367,982.40	0.00	0.00	3,431,877.47
4236***	Прање веша	7,716,021.43	7,716,021.43	0.00	0.00	0.00
4237***	Репрезентација	474,966.06	0.00	30,000.00	20,029.00	424,937.06
4239***	Остале опште услуге	291,298.63	106,224.50	0.00	0.00	185,074.13
4243***	Медицинске услуге	2,122,668.06	602,906.00	0.00	0.00	1,519,762.06
4246***	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	541,092.33	537,692.33	0.00	0.00	3,400.00
249***	Остале специјализоване услуге	462,000.00	462,000.00	0.00	0.00	0.00
4251***	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	8,280,886.44	4,105,043.02	3,825,282.00	0.00	350,561.42
4252***	Текуће поправке и одржавање опреме	14,706,596.81	12,919,269.45	1,730,254.58	0.00	57,072.78
4261***	Административни материјал	11,216,033.14	11,109,977.48	19,170.00	0.00	86,885.66
4263***	Материјали за образовање и усавршавање запослених	370,507.56	327,497.56	0.00	0.00	43,010.00
4265***	Материјали за очување животне средине и науку	40,200.00	40,200.00	0.00	0.00	0.00
4268***	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	5,020,470.00	5,020,470.00	0.00	0.00	0.00
269***	Материјали за посебне намене	2,080,532.90	2,039,344.92	0.00	0.00	41,187.98
4442***	Казне за кашњење	13,397.10	520.03	0.00	0.00	13,397.10
4821***	Остали порези	1,301,748.00	1,296,049.18	0.00	0.00	5,697.82
4822***	Обавезне таксе	976,456.00	0.00	0.00	0.00	976,456.00
4823***	Новчане казне и пенали	1,901,616.68	0.00	0.00	0.00	1,901,616.68
4831***	Новчане казне и пенали по решењу судова и судских тела	1,392,523.18	363,763.29**	0.00	0.00	1,028,759.89
	Укупно:	144,687,252.83	116,886,942.16	5,889,846.57	24,332.05	21,886,132.05

*у износу од 10.002.643,19 динара плаћеном из средстава РФЗО садржана су средства која је РФЗО „рефундирао“ у износу од 163.718,85 динара на име отпремнина за уговорене раднике,

**односи се на принудну наплату по судским решењима (пресуде по тужбама неуговорених радника у стоматологији за неисплаћене плате из претходних година)

У периоду 01.01-31.12.2014. године Дом здравља је измирио обавезе за „директне“ материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити и трошкове који су заједнички за примарну и стоматолошку здравствену заштиту у износу од 144.687.252,83 динара, од чега је 116.886.942,16 динара утрошено из средстава РФЗО, 5.889.846,57 динара из средстава Града, 24.332,05 динара из ИПА пројкта и 21.886.132,05 динара из сопствених прихода.

Здравственој установи је на име јубиларних награда у 2014. години пренето 10.583.145,05 динара. Увидом у conto 4161111 – јубиларне награде констатовано је да је из средстава РФЗО плаћено 10.581.171,94 динара. Разлика у износу од 1.973,11 динара, према образложењу здравствене установе, налази се у салду средстава на дан 31.12.2014. године.

На име отпремнина у 2014. години здравственој установи је пренето 9.966.177,19 динара, увидом у conto 414311 – отпремнина приликом одласка у пензију констатовано је да је са буџетског рачуна исплаћено 9.802.458,34 динара, разлику у износу од 163.718,85 динара установа је исплатила из сопствених средстава, а РФЗО извршио „рефундацију“ у новембру 2014. године, у складу Дописом РФЗО, 03 број: 121-1508/14-1 од 10.11.2014. године. Према подацима здравствене установе иста су утрошена са буџетског рачуна на име трошкова у оквиру група 4243***, 4442*** и 4821***.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО за материјалне и остале трошкове	55.193.076,97
2. Мање утрошена пренета средства на име јубиларних награда	1.973,11
3. Утрошена средства РФЗО за материјалне и остале трошкове	116.886.942,16
4. Разлика (1-2-3) више утрошено	61.695.838,30
4. Утрошена средства из осталих извора (Град, ИПА пројекти, сопствена средства)	27.800.310,67

Више утрошена средства представљају ангажована преостала средства пренета за остале директне и индиректне трошкове (КПП 05Е) у износу од 6.683.312,26 динара, затим средства наплаћене партиципације примарне здравствене заштите у износу од 46.935.903,00 динара и наплаћене партиципације стоматолошке здравствене заштите у износу од 4.723.076,00 динара, затим 529.924,22 динара из прихода од накнаде штете, а остатак у износу од 2.823.622,82 динара из почетног стања на буџетском рачуну.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор о вршењу услуга прања и хемијског чишћења веша, број: 1569 од 02.06.2014. године са добављачем „Aqua system“ doo, Нови Сад и фактуре број: 539-VP/14 од 10.10.2014. године и 592-VP/14 од 07.11.2014. године, затим Лист покрића бр: 019005941504, Уговор о осигурању некретнина, постројења, опреме и залиха, број: 2825/5 од 01.10.2014. године, Лист покрића бр: 00100886265, Уговор о осигурању некретнина, постројења, опреме и залиха, број: 209/8 од 20.06.2014. године и Лист покрића бр: 001008618035, Уговор о осигурању некретнина, постројења, опреме и залиха, број: 209/4 од 22.01.2014. године са компанијом „Dunav osiguranje“ doo, Нови Сад и рачуне: број: 001-1207-008618035-000 од 20.01.2014. године, број: 001-1207-008806265-000 од 19.06.2014. године и број: 019-1207-005941504-000 од 01.10.2014. године и утврђено је да су цене у складу са уговором.

*
* *

У наредној табели дата је рекапитулација пренетих и утрошених средстава у периоду 01.01-31.12.2014. године у примарној здравственој заштити.

Табела број 23

Р. бр	Намена	Пренета средства (без аванса) од РФЗО	Утрошена средства са буџетског рачуна	Разлика	Утрошена сопствена средства	Пројекти	Укупно утрошена средства
0	1	2	3	4 (2-3)	5	6	7 (3+5+6)
1	Плате	1,114,109,196.11	1,129,070,324.87	-14,961,128.76			1,129,070,324.87
2	Превоз	38,150,163.14	38,332,929.27	-182,766.13	160,696.62		38,493,625.89
3	Лекови у здравственој установи са сандостатином	36,285,013.55	32,701,808.81	3,583,204.74			32,701,808.81
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	58,773,477.99	59,709,679.77	-936,201.78		4,428,474.91	64,138,154.68
	Остали индиректни трошкови						
5	Енергенти	66,545,585.00	62,364,081.80	4,181,503.20	5,264.00	53,720.00	62,423,065.80
	Материјални и остали трошкови	55,193,076.97	122,776,788.73	-67,583,711.76	21,886,132.05	24,332.05	144,687,252.83
6	Укупно (1 до 5)	1,369,056,512.76	1,444,955,613.30	-75,899,100.49	22,052,092.67	4,506,526.96	1,471,514,232.88
7	Партиципација	46,935,903.00					

Као што се из напред наведене рекапитулације види Дом здравља је утрошио више средстава у односу на пренета средства од стране РФЗО у примарној здравственој заштити за:

- плате у износу од 14.961.128,76 динара и то: из сопствених средстава пренетих на буџетски рачун у износу од 14.792.724,65 динара и ангажовањем сопствених прихода уплаћених на рачун буџетских средстава у износу од 168.404,11 динара,
- превоз у износу од 182.766,13 динара из расположивих средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године,
- санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 936.201,78 динара, од чега је из почетног стања 297.165,56 динара и из дела пренетих средстава за лекове у здравственој установи у износу од 639.036,22 динара.

Дом здравља је у контролисаном периоду мање исплатио у односу на пренета средства од стране РФЗО у примарној здравственој заштити на следећим наменама:

- за лекове у здравственој установи са сандостатином у износу од 3.583.204,74 динара,
- за енергенте у износу од 4.181.503,20 динара

што укупно износи 7.764.707,94 динара.

У контролисаном периоду од укупно пренетих средстава за материјалне и остале трошкове у износу од 55.193.076,97 динара, здравствена установа је утрошила

мање 1.973,11 динара (на име пренетих јубиларних награда), односно утрошила је 55.191.103,86 динара, што је више за 67.585.684,87 динара.

Више утрошена средства представљају утрошена средства пренета од Града у износу од 5.889.846,57 динара и 61.695.838,30 динара из средстава РФЗО и то: преостала средства пренета за остале директне и индиректне трошкове (КПП 05Е) у износу од 6.683.312,26 динара, затим средства наплаћене партиципације примарне здравствене заштите у износу од 46.935.903,00 динара и наплаћене партиципације стоматолошке здравствене заштите у износу од 4.723.076,00 динара, затим 529.924,22 динара из прихода од накнаде штете, а остатак у износу од 2.823.622,82 динара из почетног стања на буџетском рачуну.

По Коначном обрачуна за 2013. годину Дом здравља је имао утврђен аванс у примарној здравственој заштити у износу од 5.853.937,00 динара и то за енергенте у износу од 525.415,00 динара и санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 5.328.522,00 динара.

Према Образложењу о стању средстава на текућем рачуну РФЗО на дан 31.12.2013. године, број: 1017/3 од 30.03.2015. године, у Дому здравља на текућем рачуну је 9.435.514,37 динара. Износ од 1.560.409,97 динара су неутрошена средства из буџета Града Новог Сада за пројекте, а износ од 7.875.104,40 динара су средства РФЗО и нису дефинисана по структури.

На дан 31.12.2014. године, на буџетском рачуну налази се износ од 7.184.142,00 динара, а према Образложењу здравствене установе износ се односи на лекове – 2.944.168,52 динара, јубиларне награде ПЗЗ – 1.973,11 динара, превоз стоматологија – 56.497,17 динара и енергенти 4.181.503,20 динара.

VI 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

Анексом IV уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 20 број: 450-453/13,15-10-169- IV од 26.02.2015. године утврђена је накнада по Коначном обрачуна за 2014. годину за плате у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 182.977.684,00 динара.

Пренета средства за плате у стоматолошкој здравственој заштити (КПП 05А) Дому здравља за период 01.01-31.12.2014. године износе 178.407.435,25 динара. Здравствена установа има исказан аванс на позицији плате у стоматолошкој здравственој заштити по КО за 2013. годину у износу од 4.570.248,73 динара.

На основу увида у податке финансијског рачуноводства РФЗО дат је преглед уговорених средстава за плате у стоматолошкој здравственој заштити, средстава која су прокњижена на конту 35* - 05А – плате у стоматолошкој здравственој заштити на којима је исказан износ потребних средстава за плате и пренетих средства од стране РФЗО Дому здравља за контролисани период (Табела број 24).

Табела број 24

Месец 2014. год	Уговорена средства за 2014. год у стоматолошкој здравственој заштити	Требована средства од РФЗО	Пренета средства од стране РФЗО-а
1	2	3	4
јануар	15.248.140,33	15.287.969,90	15.287.969,90
фебруар	15.248.140,33	14.932.879,92	14.932.879,92
март	15.248.140,33	15.162.745,21	10.592.496,18
април	15.248.140,33	15.632.266,67	15.632.266,67
мај	15.248.140,33	15.692.301,15	15.692.301,15
јун	15.248.140,33	15.385.098,55	15.385.098,55
јул	15.248.140,33	15.760.374,74	15.760.374,74
август	15.248.140,33	15.333.264,39	15.333.264,39
септембар	15.248.140,33	15.664.017,40	15.664.017,40
октобар	15.248.140,33	15.711.739,97	15.711.739,97
новембар	15.248.140,33	14.153.561,86	14.153.561,86
децембар	15.248.140,33	14.261.464,52	14.261.464,52
Укупно:	182.977.684,00	182.977.684,28	178.407.435,25

Увидом у месечне рекапитулације зарада у Дому здравља утврђено је да здравствена установа врши посебан обрачун плата за запослене у стоматолошкој здравственој заштити, при чему се воде одвојени спискови уговорених и неугворених радника.

У току контроле константовано је да Дом здравља има и категорију тзв. тржишних стоматолога, за које се врши посебан обрачун плате. Исти се финансирају директно са сопственог рачуна, из остварених прихода, од наплаћених пружених услуга у стоматолошкој здравственој заштити.

На основу увида у месечне Рекапитулације зарада за запослене у стоматолошкој здравственој заштити, конта класе 1****, 2**** и 4**** сачињен је и преглед исплаћених зарада за запослене уговорене раднике Дома здравља (Табела број 25).

Табела број 25

Месец 2014. год.	Број уговорених радника	Исплаћена средства за уговорени број радника у стоматолошкој здравственој заштити	Пренета средства	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
јануар	188	15.303.132,50	15.287.969,90	-15.162,60
фебруар	188	14.948.812,29	14.932.879,92	-15.932,37
март	190	15.283.303,00	10.592.496,18	-4.690.806,82
април	192	15.706.601,35	15.632.266,67	-74.334,68
мај	193	15.707.732,73	15.692.301,15	-15.431,58
јун	194	15.509.504,90	15.385.098,55	-124.406,35
јул	193	15.780.682,83	15.760.374,74	-20.308,09
август	194	15.424.068,00	15.333.264,39	-90.803,61
септембар	196	15.704.009,80	15.664.017,40	-39.992,40
октобар	197	15.840.283,25	15.711.739,97	-128.543,28
новембар	197	14.165.386,06	14.153.561,86	-11.824,20

децембар	196	14.397.419,01	14.261.464,52	-135.954,49
Укупно:		183.770.935,72	178.407.435,25	-5.363.500,47

Дом здравља је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 183.770.935,72 динара и то: из текуће пренетих средстава од РФЗО у износу од 178.407.435,25 динара, из почетног стања на буџетском рачуну у износу од 4.570.248,73 динара (према усменом образложењу одговорних лица здравствене установе) и из сопствених средстава пренетих на буџетски рачун у износу од 793.251,74 динара. Више исплаћена сопствена средства представљају обрачунате и исплаћене накнаде на име исплаћених стимулација и синдикалног додатка.

За период 01.01-31.12.2014. године обрачуната и исплаћена средства за плате за неугговорени број радника износе 1.256.588,17 динара (Табела број 26).

Табела број 26

Месец 2014. год.	Број неугговорених радника	Обрачуната и исплаћена средства за неугговорени број радника у стоматологији
1	2	3
јануар	1	69.190,87
фебруар	1	66.011,49
март	1	66.011,49
април	2	173.717,95
мај	3	230.506,43
јун	2	128.677,43
јул	1	66.350,96
август	1	66.350,95
септембар	1	66.350,95
октобар	1	66.350,95
новембар	2	89.873,98
децембар	2	167.194,72
Укупно:		1.256.588,17

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању	4.570.248,73
2. Пренета средства од стране РФЗО за плате	178.407.435,25
3. Исплаћене плате уговореним радницима	183.770.935,72
4. Исплаћене плате неугговореним радницима	1.256.588,17
5. Укупно исплаћене плате (3+4)	185.027.523,89
6. Разлика (1+2-5) више утрошено:	2.049.839,91

Више утрошена средства Дом здравља је ангажовао из сопствених средстава, преносом на буџетски рачун у износу од 2.049.839,91 динара, преглед извода Управе за трезор дат у Табели број 27.

Табела број 27

Пренос средстава са сопственог рачуна 840-548667-23 на буџетски рачун 840-548661-41		Износ
Извод број	Датум	
Број: 27	11.02.14	84.353,65
Број: 48	13.03.14	81.943,82
Број: 66	08.04.14	96.541,95
Број: 85	09.05.14	248.052,74
Број: 112	17.06.14	335.965,39
Број: 113	18.06.14	80.143,20
Број: 126	07.07.14	172.940,55
Број: 147	05.08.14	86.659,22
Број: 170	05.09.14	157.154,63
Број: 184	25.09.14	34.593,52
Број: 191	06.10.14	87.028,34
Број: 213	05.11.14	19.315,21
Број: 216	10.11.14	194.893,70
Број: 248	25.12.14	152.592,79
Број: 252	31.12.14	217.661,20
Укупно:		2.049.839,91

У периоду контроле Дом здравља је исплатио средства радницима у стоматолошкој здравственој заштити по основу стимулација у износу од 641.273,57 динара и додатка за синдикални рад 156.468,96 динара (Табела број 28).

Табела број 28

Месец 2014. год.	Стимулација*	Додатак за синдикални рад	Укупно
1	2	3	4 (2+3)
јануар	13.268,56	13.210,82	26.479,38
фебруар	15.045,97	13.210,82	28.256,80
март	27.283,22	0,00	27.283,22
април**	67.931,04	26.487,69	94.418,73
мај	14.401,41	13.276,87	27.678,28
јун	115.051,60	13.276,87	128.328,47
јул	17.923,81	13.276,87	31.200,68
август	83.517,16	13.276,87	96.794,03
септембар	18.724,66	13.276,87	32.001,52
октобар	119.609,75	13.276,87	132.886,62
новембар	12.561,63	11.949,21	24.510,84

децембар	135.954,76	11.949,21	147.903,97
Укупно:	641.273,57	156.468,96	797.742,53

*исказана обрачуната и исплаћена стимулација за све раднике у стоматолошкој здравственој заштити

**исплаћен синдикални додатак за март и април 2014. године

Контролом је утврђено да се исплата стимулација у здравственој установи врши на основу Одлука о повећању месечне зараде, коју доноси директор. Одлукама се повећава месечна зарада запосленима у одређеном проценту и односи се на часове за ефективно радно време запосленог.

Дом здравља је стимулације финансирао из сопствених средстава. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулација садржан је у приказаним преносима у Табели број 27.

У стоматолошкој здравственој заштити, једно лице прима синдикални додатак као члан Покрајинског органа синдиката. Истом је додељена накнада зараде у висини од три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству.

Како у Дому здравља постоје и тзв. тржишни стоматолози, категорија неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, у Табели број 29 дат је преглед исплаћених и обрачунатих плата за 2014. годину у периоду контроле.

Табела број 29

Месец 2014. године	Број стоматолога на тржишту	Исплаћено за стоматологе на тржишту
1	2	3
јануар	38	2.941.229,72
фебруар	37	2.596.110,57
март	38	2.743.543,05
април	38	2.841.088,32
мај	37	2.875.441,51
јун	37	2.865.197,01
јул	36	2.882.136,97
август	35	2.763.269,01
септембар	35	2.758.710,13
октобар	34	2.673.203,88
новембар*	34	274.193,96
децембар	-	-
Укупно:		28.214.124,13

*плаћени доприноси

Увидом у conto 13121199 – обрачунати неплаћени расходи – лд стоматологија тржиште констатовано је да је у 2014. години на име обрачунатих неплаћених расхода за плате стоматолозима на тржишту исплаћено из сопствених средстава укупно 35.487.310,42 динара. Поред плата за 2014-ту годину, извршена је и исплата плате за октобар, новембар и децембар 2013. године. Све исплате су вршене директно са сопственог рачуна здравствене установе.

Увидом у рекапитулације плата и појединачне обрачунае за раднике, констатовано је следеће:

- примењена основица за обрачун плата је у складу са закључцима Владе РС: 05 број: 121-9024/2013 од 25.10.2013. године, 05 број: 121-3131/2014 од 22.04.2014. године и 05 број: 121-13957/2014 од 06.11.2014. године,
- обрачун и исплата додатака на плату за прековремени рад за уговорене раднике извршена је у складу са одредбама члана 108. Закона о раду и члана 96. Посебног колективног уговора,
- констатовано је да је у периоду јануар-октобар 2014. године минули рад обрачунаван и на додатак по основу прековременог рада, што је у супротности са чланом 108. Закона о раду и чланом 96. Посебног колективног уговора, којим је прописано да запослени има право на додатак на плату по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, увећаног за стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем – 0,4% од основне плате,
- обрачун и исплата накнада плате вршена је у складу са одредбама члана 101. и 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе (за годишње одморе, плаћено одсуство, државне и верске празнике, накнада за привремену спреченост за рад - у висини просечне плате у претходна три месеца, односно у претходних 12 месеци).

На захтев надзорника осигурања, од стране одговорних лица Дома здравља, урађен је контролни обрачун плата за период јануар-октобар 2014. године где је примењен обрачун минулог рада у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 96. Посебног колективног уговора за све уговорене раднике (Табела број 30).

Табела број 30

Месец 2014. г	Обрачунато на терет РФЗО	Контролни обрачун плата	Разлика
јануар	15.287.969,90	15.287.464,58	505,32
фебруар	14.932.879,92	14.932.580,66	299,26
март	15.162.745,21	15.162.459,34	285,87
април	15.632.266,67	15.631.650,42	616,25
мај	15.692.301,15	15.692.301,15	0,00
јун	15.385.098,55	15.384.819,12	279,43
јул	15.760.374,74	15.760.018,41	356,33
август	15.333.264,39	15.333.219,47	44,92
септембар	15.664.017,40	15.663.605,31	412,09
октобар	15.711.739,97	15.711.618,94	121,03
Укупно:	154.562.657,90	154.559.737,40	2.920,50

Дом здравља је по основу неправилно обрачунаог минулог рада у периоду 01.01-31.10.2014. године исплатио средства у укупном износу од 2.920,50 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

Као што је напред наведено, Дом здравља обрачун путних трошкова врши засебно, за сваки облик здравствене заштите, одвојено за уговорене раднике у примарној здравственој заштити, у стоматолошкој здравственој заштити и за неугворене раднике у примарној и стоматолошкој здравственој заштити и тзв. тржишне стоматологе.

Анексом IV уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 20 број: 450-453/13,15-10-169- IV од 26.02.2015. године утврђена је накнада по Коначном обрачуна за 2014. годину за превоз у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 6.009.380,00 динара.

У контролисаном периоду Дому здравља пренета су средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 6.014.029,50 динара.

Увидом у картицу партнера – ДЗ Нови Сад и месечне рекапитулације Дома здравља за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити за 2014. годину, који се даје у Табели број 31.

Табела број 31

Месец 2014. год.	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства	Исплаћена средства за уговорени број радника у стоматологији	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)
јануар	159	450,492.95	450,492.95	450,492.95	0.00
фебруар	159	508,942.75	508,942.75	508,942.75	0.00
март	161	450,256.46	450,256.46	530,709.36	-80,452.90
април	164	483,839.90	483,839.90	483,839.90	0.00
мај	162	488,341.65	488,341.65	488,341.65	0.00
јун	150	600,736.32	600,736.32	520,283.42	80,452.90
јул	136	436,803.15	436,803.15	436,803.15	0.00
август	113	296,877.21	296,877.21	296,877.21	0.00
септембар	157	538,220.31	538,220.31	538,220.31	0.00
октобар	164	563,652.39	563,652.39	563,652.39	0.00
новембар	167	580,986.44	580,261.52	580,986.44	-724.92
децембар	164	610,230.22	615,604.89	610,230.22*	5,374.67
Укупно:		6,009,379.75	6,014,029.50	6,009,379.75	4,649.75

*исплаћена готовина у јануару 2015. године у износу од 297.276,43 динара

Увидом у финансијску картицу конта 4151129 – накнаде трошкова за превоз готовина - стоматологија и 4131519 - превоз на посао и са посла маркице - стоматологија, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду за трошкове превоза за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити исплатио укупно 5.957.532,33 динара, од чега је 245.429,01 динара исплаћено на име накнаде трошкова превоза у готовини за децембар 2013. године.

На основу увида у податаке о исплаћеном превозу за уговорени број радника за 2014. годину, које је здравствена установа доставила Филијали и спискове превоза који прате рекапитулације за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити, утврђено је да је здравствена установа на терет средстава РФЗО требовала и исплатила превоз једном неуговореном стоматологу (ЈМБГ 2606965****9) и то: у априлу у износу од 887,50 динара, у мају у износу од 1.775,00 динара и у јуну 2014. године у износу од 464,88 динара, укупно 3.127,38 динара.

У складу са напред наведеним дата је следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО за намену превоз	6.014.029,50
2. Исплаћени трошкови превоза из средстава РФЗО	5.957.532,33
3. Разлика (1-2) мање утрошено	56.497,17

Мање утрошена средства налазе се на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године.

На основу збирних рекапитулација за неуговорене раднике у примарној и стоматолошкој здравственој заштити и тзв. тржишне стоматологе, где су приказани подаци о обрачунатим и исплаћеним средствима и за медијаторе – медицинске сестре које су ангазоване од стране Министарства здравља РС на пројекту „Спровођење Акционог плана о здравственој заштити Рома“ и радно ангажована лица расељена са АП КиМ – медицинске сестре, у Табели број 32 дат је преглед исплаћених средстава за превоз у 2014. години.

Табела број 32

Месец 2014. год.	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за неуговорени број радника у здравственој установи – медијаторке, радно ангажована лица са КиМ стоматолози
1	2	3
јануар	44	108.136,39
фебруар	41	102.876,96
март	37	116.839,31
април	36	94.295,86
мај	37	83.238,88
јун	40	111.158,89
јул	32	52.143,99
август	35	54.096,49
септембар	35	52.971,93
октобар	39	58.863,65
новембар	36	54.310,72
децембар	19	54.307,72
Укупно:		943.240,79

Увидом у финансијску картицу конта 41511299 – накнада трошкова за превоз готовина стоматологија тржиште и 41315199 - превоз на посао и са посла маркице стоматологија тржиште, констатовано је да је здравствена установа обавезе за превоз неуговорених радника у 2014. години финансирала директно са сопственог рачуна у износу до укупно 1.125.388,38 динара, од чега је 182.147,59 динара исплаћено на име накнаде трошкова за превоз у готовини за период октобар-децембар 2013. године.

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

У оквиру наменског трошења средства за остале директне и индиректне трошкове извршен је увид у економско-финансијску документацију за лекове у

стоматолошкој здравственој заштити, стоматолошки материјал и материјалне и остале трошкове, настале у оквиру пружања услуга стоматолошке здравствене заштите, с обзиром да се исти финансирају на терет Републичког фонда у оквиру намене Остали директни и индиректни трошкови (КПП 05Е).

Анексом IV уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 20 број: 450-453/13,15-10-169- IV од 26.02.2015. године утврђена је накнада по Коначном обрачуна за 2014. годину за остале директне и индиректне трошкове у износу од 25.018.932,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, за период 01.01-31.12.2014. године Дому здравља су пренета средства на име накнаде за остале директне и индиректне трошкове, са отпремнинама и јубиларним накнадама у износу од 24.527.917,84 динара, од чега је 50.086,87 динара пренето на име дуга по КО за 2013-ту годину.

На основу увида у аналитичке/субаналитичке картице добављача, Синтетичког извештаја добављача по контима за период 01.01-31.12.2014. године и података одговорних лица здравствене установе, састављен је табеларни преглед створених и измираних обавеза према добављачима за лекове у стоматолошкој здравственој заштити према подацима приказаним у Табели број 33.

Здравствена установа води засебну евиденцију о вредности свих инпута за тзв. тржишне стоматологе.

Табела број 33

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2013. г	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-31.12.2014. г		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.	„Neo YU dent“ doo, Нови Сад	44,581.68	585,523.56	630,105.24	527,136.84		102,968.40
2.	„Neodent“ doo, Београд	8,392.80	12,589.20	20,982.00	20,982.00		0.00
3.	„Vetmetal“ doo, Београд	398,986.20	3,110,022.74	3,509,008.94	3,039,254.34		469,754.60
	Укупно:	451,960.68	3,708,135.50	4,160,096.18	3,587,373.18	0.00	572,723.00

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду износе 4.160.096,18 динара, од тога дуг из претходног периода износи 451.960,68 динара.

Обавезе на дан 31.12.2014. године износе 572.723,00 динара и исте нису у доспећу.

У периоду 01.01-31.12.2014. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у укупном износу од 3.587.373,18 динара.

На контима класе 4***** konto 4267919 – остали медицински и лабораторијски материјал - стоматологија лекови прокњижен је трошак у износу од 4.116.116,05 динара.

Разлика од 528.742,87 динара између трошка на конту 4267919 – остали медицински и лабораторијски материјал стоматологија лекови и измираних обавеза за лекове у стоматолошкој здравственој заштити представља корекцију утрошка лекова у периоду 01.01-30.11.2014. године у складу са Службеном забелешком, број: 3697 од 26.12.2014. године.

У наредној табели, дат је преглед залиха лекова у стоматолошкој здравственој заштити (Табела број 34):

Табела број 34

Стање залиха на дан 31.12.2013. г		Извршена набавка у периоду 01.01-31.12.2014. г	Укупна требовања у периоду 01.01-31.12.2014. г	Стање залиха на дан 31.12.2014. г.	
у централном магацину	у одељенским магацинима			у централном магацину	у одељенским магацинима
1	2	3	4	5	6
537,043.45	-	3,708,135.50	3,575,110.70	670,068.25	-

Вредност залиха лекова у стоматолошкој здравственој заштити у магацину на дан 31.12.2013. године износи 537.043,45 динара. Према подацима материјалног књиговодства Дома здравља, улаз у апотеку лекова у стоматолошкој здравственој заштити по основу набавки у периоду 01.01-31.12.2014. године био је у вредности од 3.708.135,50 динара, а из централне апотеке је истребовано и издато према организационим јединицама у вредности 3.575.110,70 динара. Стање залиха на дан 31.12.2014. године износи 670.068,25 динара.

На основу увида у аналитичке картице добављача, Синтетичког извештаја добављача по контима за период 01.01-31.12.2014. године и података одговорних лица здравствене установе, састављен је табеларни преглед створених и измиренних обавеза према добављачима за стоматолошки материјал према подацима приказаним у Табели број 35.

Табела број 35

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2013. г	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-31.12.2014. г		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)
2	„Neo YU dent“ doo, Нови Сад	187,116.24	1,063,633.44	1,250,749.68	910,639.44		340,110.24
3	„Neodent“ doo, Београд	0.00	155,385.02	155,385.02	155,385.02		0.00
4	„Medicom“ doo, Шабац	142,759.20	111,120.00	253,879.20	253,879.20		0.00
5	„Vetmetal“ doo, Београд	272,225.28	3,899,402.31	4,171,627.59	3,818,508.02		353,119.57
	Укупно:	602,100.72	5,229,540.77	5,831,641.49	5,138,411.68	0.00	693,229.81

Укупне обавезе здравствене установе за стоматолошки материјал у контролисаном периоду износе 5.831.641,49 динара, од тога дуг из претходног периода износи 602.100,72 динара.

Обавезе на дан 31.12.2014. године износе 693.229,81 динара и исте нису у доспећу.

У периоду 01.01-31.12.2014. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима из средстава РФЗО у износу од 5.138.411,68 динара.

На контима класе 4***** конто 426791 – остали медицински и лабораторијски материјал стоматологија прокњижен је трошак у износу од 6.181.706,92 динара.

Разлика од 1.043.295,24 динара између трошка на конту 426791 – остали медицински и лабораторијски материјал стоматологија и измиренних обавеза за стоматолошки материјал представља корекцију утрошка санитетског и медицинског потрошног материјала у периоду 01.01-30.11.2014. године у складу са Службеном забелешком, број: 3697 од 26.12.2014. године.

У наредној табели, дат је преглед залиха стоматолошког материјала (Табела број 36).

Табела број 36

Стање залиха на дан 31.12.2013. г		Извршена набавка у периоду 01.01- 31.12.2014. г	Укупна требовања у периоду 01.01- 31.12.2014. г	Стање залиха на дан 31.12.2014. г.	
у централном магацину	у одељенским магацинима			у централном магацину	у одељенским магацинима
1	2	3	4	5	6
1,708,655.32	-	5,229,540.78	5,673,354.49	1,264,841.60	-

Вредност залиха стоматолошког материјала у стоматолошкој здравственој заштити у магацину на дан 31.12.2013. године износи 1.708.655,32 динара. Према подацима материјалног књиговодства Дома здравља, улаз у апотеку стоматолошког материјала по основу набавки у периоду 01.01-31.12.2014. године био је у вредности од 5.229.540,78 динара, а из централне апотеке је истребовано и издато према организационим јединицама у вредности 5.673.354,49 динара. Стање залиха на дан 31.12.2014. године износи 1.264.841,60 динара.

Методом случајног узорка извршен је увид у уговор о купопродаји са добављачем за стоматолошки материјал и фактуре за стоматолошки материјал и то са добављачем „Vetmetal“ доо, Нови Сад, број: 300-4 од 05.02.2013. године, број: 436-1 од 12.02.2014. године (рачун број: КРФАК-14-0102 од 09.01.2014. године, рачун-отпремница број: КРФАК-14-4864 од 15.10.2014. године) и констатовано је да је испоручени стоматолошки материјал фактурисан по ценама из уговора.

На основу увида у Испис финансијских картица за период 01.01-31.12.2014. године утврђено је да је Дом здравља извршио „раздвајање“ директних трошкова по врстама здравствене заштите преко субаналитичких конта.

Увидом у промет аналитичких конта класе 4**** за период 01.01-31.12.2014. године, извештај Дома здравља Сума по контима и врстама налога за период 01.01-31.12.2014. године, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на „директне“ материјалне и остале трошкове у стоматолошкој здравственој заштити (Табела број 37).

Табела број 37

Кonto	Назив синтетичког конта	Укупни трошкови	Плаћено из средстава РФЗО	Плаћено из средстава Града	Плаћено из донација	Плаћено из сопствених средстава
4131***	Накнаде у натури	66,000.00	0.00	0.00	0.00	66,000.00
4143***	Отпремнине и помоћи	2,624,147.02	1,353,034.58	0.00	0.00	1,271,112.44
4144***	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	35,519.00	0.00	0.00	0.00	35,519.00
4161***	Награде запосленима и остали посебни расходи	3,234,768.69	1,660,118.47	0.00	0.00	1,574,650.22
4213***	Комуналне услуге	29,225.00	29,225.00	0.00	0.00	0.00
4232***	Компјутерске услуге	194,100.00	149,100.00	0.00	0.00	45,000.00
4234***	Услуге информисања	8,820.00	0.00	0.00	0.00	8,820.00

4243***	Медицинске услуге	853,927.13	17,600.00	0.00	0.00	836,327.13
4251***	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	115,224.00	115,224.00	0.00	0.00	0.00
4252***	Текуће поправке и одржавање опреме	2,087,468.33	767,882.41	1,199,817.92	100,000.00	19,768.00
4261***	Административни материјал	146,577.20	141,577.20	0.00	0.00	5,000.00
4265***	Материјали за очување животне средине и науку	176,400.00	176,400.00	0.00	0.00	0.00
4269***	Материјали за посебне намене	3,243,186.98	3,125,586.98	0.00	0.00	117,600.00
4821***	Остали порези	11,034.00	11,034.00	0.00	0.00	0.00
	Укупно:	12,826,397.35	7,546,782.64	1,199,817.92	100,000.00	3,979,796.79

У периоду 01.01-31.12.2014. године Дом здравља је измирио обавезе за „директне“ материјалне и остале трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 12.826.397,35 динара, од чега је 7.546.782,64 динара утрошено из средстава РФЗО, 1.199.817,92 динара из средстава Града, 100.000,00 динара из донација и 3.979.796,79 динара из сопствених прихода.

Здравственој установи је на име јубиларних награда у стоматологији у 2014. години пренето 1.660.118,47 динара. Увидом у conto 4161119 – јубиларне награде стоматологија констатовано је да је из средстава РФЗО плаћено 1.660.118,47 динара.

На име отпремнина у стоматологији у 2014. години здравственој установи је пренето 1.353.034,58 динара, увидом у conto 4143119 – отпремнина приликом одласка у пензију стоматологија констатовано је да је из средстава РФЗО плаћено 1.353.034,58 динара.

На основу свега напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО за остале директне и индиректне трошкове	24.527.917,87
2. Утрошена средства РФЗО за лекове у стоматолошкој заштити	4.116.116,05
3. Утрошена средства РФЗО за стоматолошки материјал	6.181.706,92
4. Утрошена средства РФЗО за директне материјалне и остале трошкове у стоматолошкој здравственој заштити	7.546.782,64
5. Укупно (2+3+4)	17.844.605,61
6. Разлика (1-5) мање утрошено:	6.683.312,26

Укупно утрошена средства РФЗО за остале директне и индиректне трошкове износе 17.844.605,61 динара. Преостала, мање утрошена средства у износу од 6.683.312,26 динара, као и наплаћену партиципацију стоматолошке здравствене заштите у износу од 4.723.076,00 динара, према усменом образложењу, Дом здравља је ангажовао за измирење заједничких материјалних трошкова примарне и стоматолошке здравствене заштите, што је приказано у делу наменског трошења средстава за материјалне и остале трошкове у оквиру примарне здравствене заштите.

Методом случајног узорка извршен је увид у уговор о вршењу услуга текућег одржавања стоматолошке опреме са добављачем „Tehnodent“ doo, Нови Сад, број: 1156 од 16.04.2013. године и рачун/отпремницу број: 14RN-00574/00 од 22.05.2014. године и констатовано је да су пружене услуге фактурисане по ценама из уговора.

*
* *

У наредној табели дата је рекапитулација пренетих и утрошених средстава у периоду 01.01-31.12.2014. године у стоматолошкој здравственој заштити.

Табела број 38

Р. бр.	Намена	Пренета средства (без аванса) од РФЗО	Утрошена средства са буџетског рачуна	Разлика	Утрошена сопствена средства	Донације	Укупно утрошена средства
0	1	2	3	4 (2-3)	5	6	7 (3+5+6)
1	Плате	178,407,435.25	185,027,523.89	-6,620,088.64			185,027,523.89
2	Превоз	6,014,029.50	5,957,532.33	56,497.17			5,957,532.33
3	Остали директни и индиректни трошкови	24,527,917.87	19,044,423.53	5,483,494.34	3,979,796.79	100,000.00	23,124,220.32
4	Укупно (1 до 3)	208,949,382.62	210,029,479.75	-1,080,097.13	3,979,796.79	100,000.00	214,109,276.54
5	Партиципација	4,723,076.00		4,723,076.00			0,00 Din

Као што се из напред наведене рекапитулације види Дом здравља је утрошио више средстава у односу на пренета средства од стране РФЗО за плате у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 6.620.088,64 динара и то: из почетног стања на буџетском рачуну у износу од 4.570.248,73 динара и сопствених средстава пренетих на буџетски рачун у износу од 2.049.839,91 динара

Дом здравља је у контролисаном периоду мање исплатио средства у односу на пренета средства од стране РФЗО у стоматолошкој здравственој заштити на намени превоз у износу од 56.497,17 динара.

На основу увида у податаке о исплаћеном превозу за уговорени број радника за 2014. годину, које је здравствена установа доставила Филијали и спискове превоза који прате рекапитулације за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити, утврђено је да је здравствена установа на терет средстава РФЗО требовала и исплатила превоз једном неуговореном стоматологу (ЈМБГ 2606965****9) и то: у априлу у износу од 887,50 динара, у мају у износу од 1.775,00 динара и у јуну 2014. године у износу од 464,88 динара, укупно 3.127,38 динара.

У периоду 01.01-31.12.2014. године Дом здравља је измирио обавезе за остале директне и индиректне трошкове у износу од 19.044.423,53 динара, од чега је из средстава пренетих од РФЗО утрошено 17.844.605,61 динара и 1.199.817,92 динара из средстава Града. Преостала, мање утрошена средства у износу од 6.683.312,26 динара, као и наплаћену партиципацију стоматолошке здравствене заштите у износу од 4.723.076,00 динара, према усменом образложењу, Дом здравља је ангажовао за измирење заједничких материјалних трошкова примарне и стоматолошке здравствене заштите, што је приказано у делу наменског трошења средстава за материјалне и остале трошкове у оквиру примарне здравствене заштите.

По Коначном обрачуну за 2013. годину Дом здравља је имао утврђен аванс у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 4.570.249,00 динара на позицији плате.

На дан 31.12.2014. године, на буџетском рачуну налази се износ од 56.497,17 динара преосталих за намену превоз у стоматологији.

На основу утврђеног чињеничног стања дају се следећа

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Увидом у персонална досијеа 153 запослених уговорених радника у примарној здравственој заштити и 24 уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, изабраних методом случајног узорка свих структура, констатовано је да иста садрже радне књижице, уговоре о раду, доказе о стручној спреми запосленог, као и остала акта 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-споразум, 74/13-споразум, 97/13-споразум и 37/17-споразум).

2. Контролом је утврђено да су основни и додатни коефицијенти примењени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 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 и 20/11, 65/11, 100/11, 11/12 и 124/12, 8/13 и 58/14), изузев код 14 уговорених радника у примарној здравственој заштити. Дом здравља је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима, исплатио увећане зараде запосленима у укупном износу од 298.823,03 динара.

3. На основу увида у радно-правну документацију констатовано је да сви уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља „Нови Сад“, Нови Сад, што је у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/20, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

4. Увидом у податке из Апликације „Уговорени радници“ и податке здравствене установе, констатована је усаглашеност броја уговорених радника у примарној и у стоматолошкој здравственој заштити са Кадровским планом за 2013. годину.

5. У периоду контроле, на специјализацији се на основу добијене сагласности Министарства здравља, налазе 28 уговорених радника, са којима су закључени уговори о специјализацији, којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 72/09-др. Закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др. закон и 93/14).

6. На почетку месеца, директор доноси одлуку о потреби увођења прековременог рад на основу члана 53. Закона о раду. Током месеца главне сестре и начелници одељења воде евиденцију присутности и достављају је Служби за правне и економске послове

који израђују решења о исплати, које доноси директор и на основу којих се врши обрачун и исплата.

Евиденцију присутности, потписану од стране координатора и шефа одељења, координатори достављају Одсеку за кадровске послове, најкасније до 15-тог у месецу и до 1-ог наредног месеца.

7. Контролом обрачуна плата, у примарној здравственој заштити, констатовано је да је у периоду јануар-октобар 2014. године минули рад обрачунаван и на додатке по основу рада ноћу, рада недељом, рада на дане празника и прековременог рада, што је у супротности са чланом 108. Закона о раду и чланом 96. Посебног колективног уговора. На захтев надзорника осигурања, од стране одговорних лица Дома здравља, урађен је поновни обрачун плата за период јануар-октобар 2014. године где је примењен обрачун минулог рада у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 96. Посебног колективног уговора за све уговорене раднике, при чему је утврђен финансијски ефекат по основу неправилно обрачунатог минулог рада у износу од 464.164,62 динара

8. Дом здравља је утрошио више средстава у односу на пренета средства од стране РФЗО у примарној здравственој заштити за:

- плате у износу од 14.961.128,76 динара и то: из сопствених средстава пренетих на буџетски рачун у износу од 14.792.724,65 динара и ангажовањем сопствених прихода уплаћених на рачун буџетских средстава у износу од 168.404,11 динара,
- превоз у износу од 182.766,13 динара са буџетског рачуна из пренетих средстава РФЗО расположивих на дан 31.12.2013. године,
- за санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 936.201,78 динара и то: из почетног стања у износу од 297.165,56 динара и дела пренетих средстава за лекове у здравственој установи у износу од 639.036,22 динара.

9. Дом здравља је у контролисаном периоду мање исплатио у односу на пренета средства од стране РФЗО у примарној здравственој заштити на следећим наменама:

- лекови у здравственој установи са сандостатином у износу од 3.583.204,74 динара,
- енергенти у износу од 4.181.503,20 динара

што укупно износи 7.764.707,94 динара.

У контролисаном периоду од укупно пренетих средстава за материјалне и остале трошкове у износу од 55.193.076,97 динара, здравствена установа је утрошила мање 1.973,11 динара (на име пренетих јубиларних награда), односно утрошила је 55.191.103,86 динара, што је више за 67.585.684,87 динара.

Више утрошена средства представљају утрошена средства пренета од Града у износу од 5.889.846,57 динара и 61.695.838,30 динара из средстава РФЗО и то: преостала средства пренета за остале директне и индиректне трошкове (КПП 05Е) у износу од 6.683.312,26 динара, затим средства наплаћене партиципације примарне здравствене заштите у износу од 46.935.903,00 динара и наплаћене партиципације стоматолошке здравствене заштите у износу од 4.723.076,00 динара, затим 529.924,22 динара из прихода од накнаде штете, а остатак у износу од 2.823.622,82 динара из почетног стања на буџетском рачуну.

10. Контролом обрачуна плата, у стоматолошкој здравственој заштити, констатовано је да је у периоду јануар-октобар 2014. године минули рад обрачунаван и на додатке по основу прековременог рада, што је у супротности са чланом 108. Закона о раду и чланом 96. Посебног колективног уговора. На захтев надзорника осигурања, од стране одговорних лица Дома здравља, урађен је поновни обрачун плата за период јануар-

октобар 2014. године где је примењен обрачун минулог рада у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 96. Посебног колективног уговора за све уговорене раднике, при чему је утврђен финансијски ефекат по основу неправилно обрачунаог минулог рада у износу од 2.920,50 динара.

11. Дом здравља је утрошио више средстава у односу на пренета средства од стране РФЗО за плате у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 6.620.088,64 динара и то: из средстава са буџетског рачуна из почетног стања у износу од 4.570.248,73 динара и сопствених средстава пренетих на буџетски рачун у износу од 2.049.839,91 динара.

12. Дом здравља је у контролисаном периоду мање исплатио средства у односу на пренета средства од стране РФЗО у стоматолошкој здравственој заштити на наменама:
- превоз у износу од 56.497,17 динара и
- остале директне и индиректне трошкове у износу од 6.683.312,26 динара (ангажована за измирење заједничких материјалних трошкова примарне и стоматолошке здравствене заштите, што је приказано у делу наменског трошења средстава за материјалне и остале трошкове у оквиру примарне здравствене заштите)

На основу увида у податаке о исплаћеном превозу за уговорени број радника за 2014. годину, које је здравствена установа доставила Филијали и спискове превоза који прате рекапитулације за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити, утврђено је да је здравствена установа на терет средстава РФЗО требовала и исплатила превоз једном неуговореном стоматологу (ЈМБГ 2606965****9) и то: у априлу у износу од 887,50 динара, у мају у износу од 1.775,00 динара и у јуну 2014. године у износу од 464,88 динара, укупно 3.127,38 динара.

13. Дом здравља није вршио попис залиха лекова, санитарског и медицинског потрошног материјала и стоматолошког материјала, у одељенским магацинима, на крају 2014. године што је у супротности са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број: 62/13) и чланом 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број: 118/13 и 137/14).

На основу напред наведеног даје се следећи

ПРЕДЛОГ МЕРА

I Да Дом здравља „Нови Сад“, Нови Сад, у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/13-исправка и 108/13) **изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање**, у укупном износу од **769.035,53 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу ул. Јована Маринковића бр. 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“ по основу:

1. примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима у износу од **укупно 298.823,03 динара** за период 01.01-31.12.2014. године;
2. по основу по основу неправилно обрачунаог минулог рада у периоду 01.01-31.12.2014. године, у износу од **укупно 467.085,12 динара** и то:
- у примарној здравственој заштити у износу од 464.164,62 динара и

- у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 2.920,50 динара.

3. по основу требаних и исплаћених средстава од РФЗО за превоз неговореног радника у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01-31.12.2014. године, у износу од укупно 3.127,38 динара.

II Да Дом здравља „Нови Сад“, Нови Сад у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2013) изврши повраћај средстава у укупном износу од 639.036,22 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског коришћења средстава пренетих за лекове у здравственој установи (КПП 062), а утрошена за намену санитетски и медицински потрошни материјал (КПП 064) и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

III Налаже се Дому здравља „Нови Сад“, Нови Сад 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, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 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 и 20/11, 65/11, 100/11, 11/12 и 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14-одлука УС) и да доказе о поступању достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

IV Налаже се Дому здравља „Нови Сад“, Нови Сад да поступа у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број: 62/13) и чланом 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број: 118/13 и 137/14).

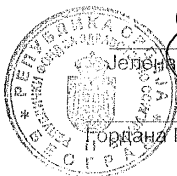
Поука о правном леку: На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу, на адресу ул. Јована Маринковића бр. 2, Београд, у року од осам дана од дана пријема Записника.

Прилог: као у тексту.

Записник се доставља.

1. Директору РФЗО,
2. Директору Дома здравља „Нови Сад“, Нови Сад,
3. Архиви.

Надзорници осигурања:



Јелена Марковић, дипломирани правник

Гордана Пикуча, дипломирани економиста

57015.34/9.1



Дом здравља Нови Сад www.dzns.rs Булевар цара Лазара 75, 21000 Нови Сад
dzns@dzns.rs

Факс: 466 - 297, 466 - 552, Сап центар: 4879 - 000

КА/2

Датум: 19.3.2015.

**Образложење за исказано стање залиха у
магацину Одсека за санитарско снабдевање**

Дом здравља „Нови Сад“ Нови Сад је у последњем кварталу 2014. године приступио припреми за примену софтверског програма „МОНЕО“ који треба да обједини кретање документације од Одсека за јавне набавке преко магацина и материјалног књиговодства, требовања са терена до електронске фактуре, како би се контролисало кретање залиха директног материјалног трошка.

У ту сврху урађен је попис на 104 пункта у 31 објекту наше установе приликом имплементације програма и обуке медицинског особља, који је трајао више од два месеца. Укупно пописане залихе на терену су биле мање од 2 милиона динара, што је 2% укупне планиране потрошње за директне материјалне трошкове (лекови, санитарски материјал, лабораторијски и стоматолошки материјал).

Приликом пописа, констатоване су и залихе материјала који није из магацина нити дуже времена у употреби, који је излучен у Одсек за медицински отпад. Наведено доводи до закључка да и стање на почетку године (попис 2013. године на терену) садржи исте артикле који су квантификовани а не користе се, те смо закључили да је попис на терену другачије структуре од промета у магацину и представљане реално стање залиха, односно трошка.

Управљање залихама у магацину Одсека за санитарско снабдевање води одговорно лице магистар-фармацеут. Како је циљ увођења новог програма - минималне залихе на терену (изузев у дежурном објекту „Ј.Ј.Змај“ који ради суботом и недељом), није ни пописан терен 31.12.2014. године нити приказан у извештајима по завршном рачуну за 2014. годину.

Имплементацијом програма „МОНЕО“ на крају месеца ће се знати стање залиха на терену а попис ће имати контролну улогу.

Помоћник директора за финансије

Светлана Вукаловић, дипл. ецц

Телући рачун: 840-546661-41
Подрачун: 840-546667-23
ПИБ: 101689296