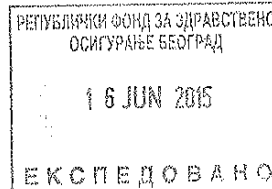




Републички фонд за здравствено осигурање



Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија, тел: 381 11 2053-830; факс: 381 11 2645-042
е-mail: public@rfzo.rs ПИБ бр. 101288707 мат. бр. 06042945 рач. бр. 840-26650-09

Сектор за контролу

05 БРОЈ: 450-1788/15-2

Датум: 2.06.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга ("Службени гласник РС", бр. 72/13) службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број:450-1788/15 од 7.04.2015. године, извршила су контролу у Дому здравља Жабал, у даљем тексту Дом здравља, и сачинили:

З А П И С Н И К О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА ЖАБАЉ

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

1. Радмила Грујић, дипломирани економиста и
2. Верица Костадиновић, дипломирани економиста.

II Седиште контролисаног субјекта, Дома здравља Жабал, је у Жабљу, ул. Николе Тесле бр. 66, са подацима:

- ПИБ: 100647845
- Шифра делатности је 8621.
- Матични број регистра је 08062463.

III Одговорно лице за период вршења контроле је др Душан Благојевић, директор Дома здравља.

Контроли је присуствовала и потребну документацију дала на увид Славица Пустајић, дипломирани економиста, шеф рачуноводства.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01.-31.12.2014. године.

V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља дана 15.04., 17.04. и 23.04.2015. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

У поступку контроле коришћена је следећа документација Дома здравља:

- Статут Дома здравља Жабал од 26.03.2007. године
- Колективни уговор код послодавца Дома здравља Жабал од 21.11.2011. године и Анекс истог Колективног уговора од 22.07.2013. године,
- Кадровски план за Дом здравља Жабал за 2013. годину;
- Радно правна документација за 37 радника примарне здравствене заштите и 9 радника стоматолозије;

- Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Жабалъ, број: 81 од 31.01.2013. године и Одлука о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места у Дому здравља Жабалъ број: 81-1 од 20.10.2014. године;
- Рекапитулације зарада по месецима за контролисани период
- Евиденција присутности по организационим јединицама;
- Решења Директора Дома здравља о оствареним сатима прековременог рада
- Појединачни обрачуни средстава за исплату плата за уговорене раднике чија је радноправна документација била предмет контроле за месец децембар,
- Обрачуна путних трошкова,
- Ценовник локалног превозника у путничком саобраћају,
- Уговоре са добављачима,
- појединачне фактуре добављача,
- финансијске картице Дома здравља, аналитичке и промет по контима,
- Извештај о извршењу буџета Дома здравља Жабалъ за период 01.01.-31.12.2014. године,
- помоћне евиденције Дома здравља,
- материјалне картице за лекове и санитарски материјал,
- путне налоге за возила, извештаје о коришћењу службених возила.
- изводе текућих рачуна установе.

Из евиденције Филијале за Севернобанатски округ коришћено је:

- Картица обавеза према добављачу Дом здравља Жабалъ, konto 2521111 и konto 2521115,
- Извештаји из апликације уговорених радника.
- Коначан обрачун уговорене накнаде за 2013. годину,
- Коначан обрачун уговорене накнаде за 2014. годину,

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи:

Н А Л А З

1 КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

У поступку контроле извршен је увид у Статут Дома здравља Жабалъ од 26.03.2007. године, на који је сагласност дала Скупштина Општине Жабалъ, Решењем број: 323 од 24.03.2007.године, и Одлуку о измени и допуни Статута Дома здравља Жабалъ број: 640 од 23.07.2012. године, на коју је сагласност дала Скупштина Општине Жабалъ, Решењем број: 1132 од 22.11.2012. године.

Радна места у Дому здравља у контролисаном периоду утврђена су Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Жабалъ, број: 81 од 31.01.2013. године и Одлуком о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места у Дому здравља Жабалъ број: 81-1 од 20.10.2014. године;

У поступку контроле извршен је увид у Кадровски план Дома здравља Жабалъ за 2013. годину (последњи који је утврдило Министарство здравља) број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године.

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

Табела бр: 1

Здравствени радници			сарадници	немедицински радници	број уговорених радника у стоматологији	укупан број уговорених радника
доктори медицине	фармацеут/биохемичар	здравствени радници са ВШС и СС				
34	0	55	0	27	15	131

Потребан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Дому здравља Жабалъ је 131, од тог броја 116 радника обавља послове примарне здравствене заштите, а 15 радника обавља послове за потребе стоматолошке здравствене заштите.

Број уговорених радника на дан контроле у апликацији уговорених радника која се води у Филијали Нови Сад је 114 радник на примарном нивоу здравствене заштите и 15 радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадровске службе Дома здравља, на дан контроле у примарној здравственој заштити такође има 114 радника и 15 радника у стоматолошкој здравственој заштити. Директор Дома здравља, доктор стоматологије, не налази се у броју уговорених радника.

У контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе, број уговорених радника се кретао према приказаним подацима у табели бр.2.

Табела бр.2

Подаци из апликације уговорених радника											
јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар
113	113	113	114	114	114	114	114	114	114	114	114
Подаци из здравствене установе											
јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар
113	113	113	114	114	114	114	114	114	114	114	114

Упоређивањем броја уговорених радника из апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе утврђено је да не постоје одступања.

Надзорници осигурања су извршили увид у радно правну документацију (персоналне досијее) за 37 радника примарне здравствене заштите и 9 уговорених радника у стоматолошкој служби, изабраних методом случајног узорка свих структура.

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 правна акта од значаја за радно правне односе, што је у складу са чл.16 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС”, број: 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14).

На основу увида у радно правну документацију констатовано је да уговорени радници из контролисаног узорка испуњавају услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Жабалъ, број: 81 од 31.01.2013. године и Одлуком о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места у Дому здравља Жабалъ број: 81-1 од 20.10.2014. године;

Са једним специјализантом, који није уговорени радник, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључен је уговор о специјализацији број: 292 од 14.04.2010. године којим су уређена права и обавезе запосленог на стучном усавршавању, уговор се налази у персоналном досијеу запосленог, што је у складу са чл. 184. Закона о здравственој заштити (“Сл. гласник РС” бр. 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14).

Са свим запосленима који су чинили узорак за контролу закључени су уговори о раду, односно анекси истих уговора, у којима је назначено радно место, опис послова, права и обавеза и коефицијент за обрачун и исплату плате. Измене елемената уговора вршене су анексима.

Поређењем документације из досијеа уговорених радника, података из апликације уговорених радника примарне здравствене заштите и обрачуна плате констатовано је следеће одступање:

- подаци о коефицијенту за обрачун плате у апликацији Филијале за уговореног радника ЈМБГ:2611966****65 нису усклађени са подацима из Анекса уговора о раду број: 88-32 од 07.02.2013. године, који је закључен са овим радником. Коефицијент из уговора о раду је усклађен са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01 ... 4/14) и са Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Жабалъ број: 02/210 од 26.03.2009. године, и износи

6.83. Увидом у извештај из апликације уговорених радника утврђено је да коефицијент за обрачун плате износи 7,34. Увидом у обрачун плате уговореног радника за месец јуни 2014. године утврђено је да се плата обрачунава коефицијентом 7,34, односно за послове прања лабораторијског посуђа и прибора за рад, за које установа у акту о систематизацији нема утврђено радно место. Коефицијент којим је вршен обрачун плате није усклађен са подацима из уговора о раду запосленог. С обзиром да оба коефицијента и цена рада у контролисаном периоду дају зараду која је испод минималне зараде, обрачун плате се врши у износу минималне зараде, односно обрачун плате за овог уговореног радника већим коефицијентом од уговореног нема финансијски ефекат.

- подаци о коефицијенту за обрачун плате у апликацији Филијале за уговореног радника ЈМБГ:0102954****86 су усклађени са подацима из Анекса уговора о раду број: 88-62 од 07.02.2013. године, који је закључен са овим радником. Коефицијент из уговора о раду је усклађен са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, бр. 44/01 ... 4/14) и са Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Жабалј број: 02/210 од 26.03.2009. године, и износи 26,13. Увидом у извештај из апликације уговорених радника утврђено је да коефицијент за обрачун плате износи 26,13. Увидом у коефицијенте у складу са којим је извршен обрачун плате (новембар 2014. године) утврђено је да се плата обрачунава коефицијентом 27,15. Обрачун зараде није усклађен са Анексом уговора о раду, што је супротно чл. 104 Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24 /2005, 61 /2005, 54 /2009, 32 /2013 и 75 /2014), којим је утврђено да "Запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду".

- подаци о коефицијенту за обрачун плате у апликацији Филијале за уговореног радника ЈМБГ:1301956****32 су усклађени са подацима из Анекса уговора о раду број: 88-48 од 07.02.2013. године, који је закључен са овим радником. Коефицијент из уговора о раду је усклађен са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, бр. 44/01 ... 4/14) и са Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Жабалј број: 02/210 од 26.03.2009. године, и износи 13,57. Увидом у извештај из апликације уговорених радника утврђено је да коефицијент за обрачун плате износи 13,57. Увидом у коефицијенте у складу са којим је извршен обрачун плате (новембар 2014. године) утврђено је да се плата обрачунава коефицијентом 14,39.

- подаци о коефицијенту за обрачун плате у апликацији Филијале за уговореног радника ЈМБГ:1812987****28 су усклађени са подацима из Анекса уговора о раду број: 88-48 од 07.02.2013. године, који је закључен са овим радником. Увидом у коефицијенте у складу са којим је извршен обрачун плате (новембар 2014. године) утврђено је да се плата обрачунава коефицијентом 14,39. У поступку контроле је утврђено да је коефицијент за обрачун плате за овог радника увећан за 2,04 коефицијента на основу акта директора Дома здравља број: 776 од 17.08.2012. године о увећању зараде "за 15%, за рад у централном магацину, почев од августа 2012. године па све док обавља наведене послове у Дому здравља", што је неправилно. Овим актом увећање зараде уговореног радника ЈМБГ:1812987****28 требало је вршити у облику стимулације, и исти у рекапитулацији зарада посебно исказати. Исплата увећаног коефицијента није вршена на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела бр:3

ЗАПОСЛЕНИ	ПО УРЕДБИ ОДНОСНО АКТУ О СИСТЕМАТИЗ АЦИЈИ	КОЕФИЦИЈЕНТ ИЗ УГОВОРА О РАДУ	КОЕФИЦИЈЕНТ ПО КОЈЕМ ЈЕ ИЗВРШЕН ОБРАЧУН ПЛАТЕ	РАЗЛИКА	ПЕРИОД	ОБРАЧУНАТА ПЛАТА ЗА УВЕЋАЊЕ КОЕФИЦИЈЕНТЕ
0102954****86	26,13	26,13	27,15	1,02	01.01.-31.12.14.	53.199,96
1301956****32	13,57	13,57	14,39	0,82	01.01.-31.12.14	42.768,60
Укупно примарна з.з.						95.968,56

Примењени основни и додатни коефицијенти у уговорима о раду и у обрачунима зараде за остале раднике из контролисаног узорка су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. гласник РС“ бр.44/01.....4/14 и 58/14).

Поређењем документације из досијеа уговорених радника, података из апликације уговорених радника стоматолошке здравствене заштите и обрачуна плате нису констатована одступања.

Увидом у обрачунске листе зарада за уговорене раднике чија је радно правна документација била предмет контроле, поређењем исте са евиденцијом присутности запослених и решењима о прековременом раду, све за месец јануар 2014. године, констатовано је следеће:

- спискови о присутности запослених воде се по организационим јединицама здравствене установе и оверени су од стране руководиоца организационе јединице.
- прековремени рад за немедицинске раднике у складу је са чланом 53. Закона о раду.
- директор Дома здравља није одлуком утврдио потребу за дежурством односно приправношћу као облицима прековременог рада медицинских радника због постојања Службе хитне медицинске помоћи,
- директор Дома здравља је донео Одлуку о радном времену број:916 од 02.10.2009. године, на основу које је, у складу са чл. 55. и чл. 56 Закона о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/ 2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014.), којом је утврђено да директор доноси распоред рада на месечном нивоу за запослене у служби хитне помоћи, лекаре и медицинске сестре техничаре у општој пракси.

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

У складу са Анексом II Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2014. годину 20 број: 450-441/13/14-7-169 од 30.12.2014. године, закљученим између Републичког фонда за здравствено осигурање Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад и Дома здравља Жабал, Дому здравља су опредељени следећи износи средстава:

1) за примарну здравствену заштиту:

	у динарима
1. Плате	103.522.000,00
2. Превоз	3.235.000,00
3. Лекове са Листе лекова	3.379.000,00
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	4.967.000,00
5. Остали индиректни трошкови	19.571.000,00
5.1. Енергенти	9.276.000,00
5.2. Материјални и остали трошкови	10.295.000,00
6. Укупна накнада (1. до 5.)	134.674.000,00
7. Партиципација:	2.473.000,00
8. Укупна накнада по Предрачуну за 2014. годину износи (6-7)	132.201.000,00

2) за стоматолошку здравствену заштиту:

	у динарима
1.Плате	13.830.000,00
2.Превоз	825.000,00
3. Остале директне и индиректне трошкове	2.138.000,00
4. Укупно (1. до 3.)	16.793.000,00
5. Партиципација:	263.000,00
6.Укупна накнада по Предрачуну за 2014. годину (4-5) износи	16.530.000,00

Сprovedеним Коначним обрачуном уговорене накнаде за 2014. годину, Дому здравља Жабал је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада:

- за примарну здравствену заштиту у укупном износу од 130.737.799,00 динара и
- за стоматолошку здравствену заштиту у укупном износу од 16.213.066,00 динара.

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља обавља финансијске трансакције преко рачуна код Управе за трезор.
Стање средстава, приказано по рачунима, на почетку и на крају периода контроле, износило је.

Табела бр.4

Текући рачун	број рачуна	износ на дан 31.12.2013.	износ на дан 31.12.2014.
Рачун буџетског прихода, од чега су средства РФЗО за:	840- 451661-41	824.812,99	1.495.165,26
- плате у стоматолозији		109.943,28	
- енергенти		163.961,66	775.491,88
- остали материјални тр. примар			189.431,96
- превоз примар		58.683,00	
- превоз стоматолозија		10.504,00	
- остали дир. и индир. трошк. стоматолозија			227.353,06
- партиципација лек на рецепт		458.721,05	300.280,19
Рачун сопственог прихода	840-451667-23	2.147.611,26	2.013.612,67
Дилс рачун	840-1599761-17	0	0
Рачун за надокнаду за боловање	840-1062761-41	204.385,93	0,35

У складу са финансијском евиденцијом (класа 7 и 8), у периоду 01.01.-31.12.2014. године, Дом здравља је остварио приходе и примања у укупном износу од 255.283.402,41 динара, који се састоје од:

Табела бр.5

ОПИС	01.01.-31.12.14.
ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА – Општина Жабаљ	5.593.175,26
ПРИХОДИ ОД НАКНАДЕ ШТЕТЕ	661.478,00
ПРИХОДИ ОД УСЛУГА - сопствени	3.220.406,83
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	123.712,10
ТРАНСФЕРИ ОД РФЗО У ПЕРИОДУ	148.311.455,65
ПРИХОД ОД ПАРТИЦИПАЦИЈЕ	
- примар	2.415.168,38
- стоматолозија	761,16
ПРИХОДИ ОД ДИЛСА	476.000,00
ПРИМАЊА - ТРАНСФЕРИ ОД РФЗО У ПЕРИОДУ	58.935.129,14
ПРИМАЊА РФЗО ПАРТИЦИПАЦИЈА	11.854.651,28
СОПСТВЕНА ПРИМАЊА	23.691.464,61
УКУПНО ПРИХОДИ И ПРИМАЊА У ПЕРИОДУ:	255.283.402,41

У периоду 01.01.-31.12.2014. године Дом здравља је остварио сопствене приходе од продаје услуга у укупном износу од 3.220.406,83 динара.

IV НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У КОНТРОЛИСАНОМ ПЕРИОДУ – ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.1.-31.12.2014. године

У складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину, Републички фонда за здравствено осигурање је Дому здравља Жабаљ, за контролисани период, за уговорену намену плате у примарној здравственој заштити, пренео износ од 103.229.436,10 динара.

На основу података о преносу средстава и увида у месечне рекапитулације исплаћених плата, сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који имају статус уговорених радника. У табели бр.6 приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним

радницима Дома здравља и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата (према ракапитулацији и списку за исплату плата за уговорене раднике).

Табела бр.6

МЕСЕЦ	УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА ПЛАТЕ ЗА 2014. НА МЕСЕЧНОМ НИВОУ	ПРЕНЕТА СРЕДСТВА РФЗО	БРОЈ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА	УКУПНО ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА ЗА ПЛАТЕ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА	РАЗЛИКА
2	3	4	5	6	7=4-6
ЈАНУАР	9.141.569	9.079.649,00	113	9.088.387,46	-8.538,46
ФЕБРУАР	8.798.532	8.950.289,00	113	8.951.548,25	-1.257,25
МАРТ	8.574.393	8.610.918,30	113	8.452.637,91	158.280,39
АПРИЛ	8.973.028	8.908.411,60	114	8.869.928,87	38.482,73
МАЈ	8.973.028	8.841.305,40	114	8.851.896,80	-10.591,20
ЈУН	8.617.265	8.573.647,40	114	8.602.268,59	-28.621,19
ЈУЛ	8.617.265	8.676.756,30	114	8.881.222,39	-4.466,09
АВГУСТ	8.617.265	8.668.435,60	114	8.595.739,43	71.696,17
СЕПТЕМБАР	8.617.265	8.603.831,10	114	8.600.971,23	2.859,87
ОКТОБАР	8.703.438	8.570.463,70	114	8.566.026,99	4.436,71
НОВЕМБАР	7.919.209	7.708.153,60	114	7.706.859,83	1.293,77
ДЕЦЕМБАР	7.840.801	7.837.375,10	114	7.877.528,98	-40.153,88
УКУПНО:	103.393.058	103.229.436,10		103.046.014,53	183.421,57

Дом здравља је за плате уговорених радника примарне здравствене заштите у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 103.046.014,53 динара, што је за 183.421,57 динара мање у односу на пренета средства РФЗО. Разлика између пренетих и исплаћених средстава за плате уговорених радника по месецима приказана је у табели бр.6, а у поступку контроле је утврђено да је настала због следећих неправилности у поступку требовања средстава за плате:

- обрачун плате по коме су требована средства за месец март не садржи умањење за бруто износ пореске олакшице (158.280,39);
- обрачуни плате по којима су требована средства за месеце јун, јул и децембар нису садржала потребна средства за додатак за зараде које су обрачунате испод минималног износа зараде (109.503,00).
- обрачуната плата за јули и август умањена је за неправилно примењену основицу за обрачун за јануар и фебруар 2014. године. Обрачун по коме су требована средства, грешком је увећан за износ умањења (66.703,31 и 79.465,53 динара).

У поступку контроле је утврђено да је Дом здравља обрачунао и исплатио део плате за уговорене раднике у примарној здравственој заштити који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 587.757,58 динара. Преглед извршених исплата дат је у табели број 7.

У поступку контроле утврђено је да је извршена исплата следећих примања која се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања:

Табела бр.7

МЕСЕЦ	ИСПЛАЋЕНО ЗА УГОВОРЕНЕ РАДНИКЕ	ДЕО ПЛАТЕ КОЈИ СЕ НЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА					ПОВРАЋАЈ ВИШЕ ИСПЛАЋЕН ОГ У ПЕРИОДУ 01.10.- 31.12.2013.	ИСПЛАЋЕНО НА ТЕРЕТ СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕ НОГ ОСИГУРАЊА
		Синдикална функција	стимулација	увећани коэффиције нт у односу на Уредбу	ИЗЛЗ ВОЈВОДИНЕ	УКУПНО УМАЊЕЊЕ		
I	9.126.613,00	13.347,97	15.800,96	9.076,61	0,00	38.225,54		9.088.387,46
II	8.990.557,00	13.347,97	16.586,17	9.076,61	0,00	39.010,75		8.951.546,25
III	8.520.612,10	13.210,84	45.779,98	8.983,37	0,00	67.974,19		8.452.637,91
IV	8.827.667,30	13.276,72	15.784,45	9.027,60	0,00	38.088,77	80.350,34	8.869.928,87
V	8.796.802,20	13.276,87	4.732,15	9.028,26	0,00	27.037,28	82.131,68	8.851.896,60
VI	8.589.667,80	13.276,87	28.642,63	9.028,26	19.976,74	70.926,50	83.527,29	8.602.268,59

VII	8.917.440,90	13.276,87	13.913,38	9.028,26	0,00	36.218,51		8.881.222,39
VIII	8.636.316,10	13.276,72	17.272,35	9.027,60	0,00	39.576,67		8.596.739,43
IX	8.681.114,80	13.276,87	57.838,44	9.028,26	0,00	80.143,57		8.600.971,23
X	8.605.605,30	13.276,87	17.273,18	9.028,26	0,00	39.578,31		8.566.026,99
XI	7.758.727,20	11.949,22	14.848,09	8.125,47	16.944,59	51.867,37		7.706.859,83
XII	7.936.639,10	11.949,22	39.035,43	8.125,47	0,00	59.110,12		7.877.528,98
	103.387.762,8	156.743,01	287.507,21	106.584,03	36.923,33	587.757,58	246.009,31	103.046.014,53

- обрачунату плату за председника синдикалне организације, за контролисани период, за увећање коефицијента на име вршења синдикалне функције (3 основице) - 156.743,01 динара, на основу Анекса бр. 9 Уговора о раду 607 од 26.07.2010. године. Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције не врши се на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

- део плате за уговореног радника (ЈМБГ:1812987****28) за кога је обрачун плате у контролисаном периоду вршен већим коефицијентима у односу на коефицијент утврђен Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, и то за 2,04 коефицијента. Обрачун плате вршен је увећањем коефицијента. У складу са Решењем директора Дома здравља број: 776 од 17.08.2012. године истом раднику одобрено увећање зараде за 15% за рад у централном магацину.

- део плате за два лекара специјалисте за месеце јун и новембар који је финансиран од стране Института за јавно здравље Војводине у складу са Уговором о заједничком спровођењу програмских задатака број 524/2014. од 21.05.2014. године у укупном износу од 36.923,33 динара.

- обрачунате и исплаћене стимулације уговореним радницима по основу решења директора Дома здравља уговореним радницима (извршен увид у акта које је донео директор Дома здравља бр. 1096-1 од 25.12.2013. године и број:706-1 од 1.07.2014. године). Повећање месечне плате запослених на основу оцене резултата рада (стимулација), у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и чл. 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, може се исплатити из средстава који нису јавни приходи, односно из сопственог прихода здравствене установе. Обрачуната и исплаћена плата по овом основу износи 287.507,21 динара.

У поступку контроле утврђено је да Дом здравља није за сваку од наведених исплата посебно преносио средства са рачуна сопственог прихода. Трансфери са рачуна сопственог прихода вршени су једним износом за део недостајућих средства за исплату плате обрачунате за све раднике Дома здравља

Обрачун и исплата плата је регулисан чл. 104 до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листе за уговорене раднике чија је радноправна документација била предмет контроле за месеце март, јуни, септембар и децембар 2014. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисни период.

У поступку обрачуна плате утврђено је да за обрачун зараде за месеце јануар и фебруар 2014. године није правилно примењена основица за обрачун плата, утврђена закључком Владе РС 05 број: 121-9024/2013 од 25.10.2013. године, уместо примене цене рада од 2.618,36 динара, а зарада је обрачуната ценом рада од 2.645,44 динара. Такође је утврђено да је ова цена примењивана и за обрачуна плату за октобар, новембар и децембар 2014. године. Надзорницима осигурања је дата на увид рекапитулација обрачуна разлике између две цене рада по уговореном раднику, за сваки од месеци за који је утврђена неправилност. У поступку контроле је утврђено да су од месеца априла 2014. године вршена умањења исплаћених зарада уговорених радника за утврђену разлику. Повраћај више исплаћених износа за месеце октобар, новембар и децембар 2013. године извршен је умањењем обрачуна и исплате радницима у априлу, мају и јуну 2014. године. Како је Дом здравља извршио повраћај више исплаћених средстава према Републичком фонду по овом основу (Записник о извршеној контроли уговорених обавеза у Дому здравља Жабаљ за период 01.08.-31.12.2013. године 05 број: 450-765/14-3 од 12.05.2014. године), умањен обрачун плате је приликом требовања средстава увећан за укупан износ од 246.009,31 динар. Повраћај више исплаћених

износа за месеце јануар и фебруар 2014. године извршен је умањењем обрачуна и исплате радницима у јулу и августу 2014. године (66.703,31 и 79.465,53 динара).

Дом здравља је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 4.630.331,60 динара што је утврђено формирањем спискова за обрачунате и исплаћене плате неуговорених радника у контролисаном периоду. У табели бр.8 дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима примарне здравствене заштите по месецима.

Табела бр.8

Р.бр	МЕСЕЦ	БРОЈ НЕУГОВОРЕНИХ РАДНИКА	ИЗНОС
1	2	3	4
1	јануар	3	380.824,00
2	фебруар	4	437.618,00
3	март	5	468.206,50
4	април	4	421.794,20
5	мај	4	406.681,00
6	јун	4	376.754,00
7	јул	3	365.292,00
8	август	4	353.429,40
9	септембар	3	361.305,10
10	октобар	3	366.932,60
11	новембар	4	351.504,90
12	децембар	5	339.989,90
	УКУПНО:		4.630.331,60

Увидом у финансијску документацију (изводе текућег рачуна буџетских прихода и изводе рачуна сопственог прихода) утврђено је да је исплата плате за неуговорене раднике примарне здравствене заштите извршена са рачуна буџетских прихода, а да је установа претходно извршила трансфер средстава са рачуна сопственог прихода.

За исплату плата неуговореним радницима и дела плате уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 5.218.089,18 динара (4.630.331,60 + 587.757,58). Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду извршио пренос са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун у укупном износу од **4.150.000,00** динара. Преглед преноса средстава приказан је у табели бр.9.

Табела бр.9

Датум	Број извода	Износ
16.01.2014.	5	300.000,00
4.02.2014.	13	300.000,00
18.02.2014.	22	300.000,00
03.03.2014.	29	350.000,00
18.03.2014.	37	300.000,00
01.04.2014.	44	200.000,00
16.04.2014.	51	200.000,00
05.05.2014.	57	200.000,00
16.05.2014.	64	200.000,00
03.06.2014.	73	200.000,00
01.07.2014.	89	100.000,00
16.07.2014.	96	100.000,00
01.08.2014.	105	150.000,00
18.08.2014.	113	150.000,00
01.09.2014.	121	100.000,00
16.09.2014.	130	100.000,00

01.10.2014.	140	100.000,00
16.10.2014.	149	150.000,00
03.11.2014.	160	100.000,00
17.11.2014.	167	150.000,00
01.12.2014.	174	100.000,00
16.12.2014.	183	100.000,00
29.12.2014.	189	200.000,00
У к у п н о:		4.150.000,00

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:	
1. Утрошена средства за плате неуговорених радника примарне з.з.	4.630.331,60
2. Исплаћене зараде које се на финансирају на терет средстава Обавезног здравственог осигурања (стимулација, синдикална функција, ИЗЈЗ, увећање плате директора ДЗ, увећани коефицијенти)	587.767,58
3. У к у п н о (1+2):	5.218.089,18
4. Пренета средства са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун	4.150.000,00
5. Наплаћен сопствени приход на буџетски рачун ("Југолаб" Нови Сад + ИЗЈЗ Нови Сад)	429.981,17
6. Укупно сопствена средства у зарадама примарне з.з. (4+5)	4.579.981,17
7. Недостајућа средства сопственог прихода (3-6)	638.108,01

Увидом у евиденцију сопствених прихода (конто 742373 12) утврђено је да наплаћени сопствени приход од "Југолаб"-а Нови Сад на буџетски рачун износи 392.798,97 динара, што је овлашћеним лицима документовано изводима са рачуна Дома здравља и да је надокнада по Уговору са Институтом за јавно здравље Војводине (део обрачунате плате) уплаћена на буџетски рачун Дома здравља.

Пренета средства са рачуна сопственог прихода и сопствени приход остварен на буџетском рачуну Дома здравља мањи су од збира обрачунатих плата за неуговорене раднике и дела плата за уговорене раднике који се не финансира на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Недостајућа средства у износу од 638.108,01 динара обезбеђена су из наплаћене партиципације за лекове издате на рецепт у износу од 454.686,44 динара и из више требованих средстава за плате за уговорене раднике примарне здравствене заштите у износу од 183.421,57 динара.

2. Наменско трошење пренетих средстава за превоз за период 01.1.-31.12.2014. године у примарној здравственој заштити

На основу чл. 104 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца.

Чланом 100. Колективног уговора код послодавца Дома здравља Жабал од 21.11.2011. године и Анексом истог Колективног уговора од 22.07.2013. године, утврђено је "право на надокнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, уколико на посао путује ван места становања."

Дом здравља Жабал нема нормативни акт којим се ближе дефинише трошак превоза запослених који установа надокнађује, обрачун и исплата се врше непосредном применом одредби појединачног колективног уговора установе.

Трошкови превоза у међуградском саобраћају се надокнађују према месту боравишта или адреси у личној карти.

У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза надокнађује за међуградски саобраћај, за дане проведене на раду и то исплатом на текући рачун или куповином месечне карте.

Евиденција створених обавеза и извршених расхода за трошкове превоза на посао и повратак евидентира се у укупном износу за све запослене (уговорене и неуговорене раднике примарне з.з., уговорене и неуговорене раднике стоматолошке з.з. и запослене у ОЈ Апотека) и на следећим контима:

- 25211119-обавезе према добављачу "Саобраћај" Жабал и ЈГСП Нови Сад
(638.650,00+23.430,00),

- 2321111- обавезе према запосленима – исплата на текући рачун (3.667.972,00),
- 2322111 обавезе за порез (217.814,03)
- исплате без евидентирања преко обавеза (7.760,00)
- 415112 – трошкови превоза радника (4.562.029,03).

Укупни трошкови превоза, исплаћени за све запослене Дома здравља, већи су извршених обавеза за износ од 6.403,00 динара, јер је на конту 415112 неправилно евидентиран путни трошак настао у току службеног путовања.

Спискови за обрачун и исплату путних трошкова су сачињени посебно за примарну здравствену заштиту, за стоматолошку здравствену заштиту и за ОЈ Апотека.

Требовање средстава за путне трошкове Дом здравља врши на основу пројекције потребних средстава. Исплата трошкова превоза врши се по завршетку месеца на који се трошак односи, на основу евидентираних присутности, осим за месец децембар за који је исплата извршена у току месеца. По извршеном обрачуну и исплати путних трошкова Дом здравља Филијали доставља спискове уговорених радника за које је извршен обрачун путних трошкова са износима и повраћај више требованих средстава.

Увидом у исконтролисане месечне спискове исплаћених путних трошкова за уговорене раднике који су достављени Филијали, поређењем истих са списком уговорених радника и обрачуном укупних трошкова превоза Дома здравља и фактурама за месечне карте, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у наредној табели:

Табела бр.10

Месец	Број уговорених радника	Требована средства после извршених повраћаја	Пренета средства	Исплаћено	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
јануар	43	258.447,00	258.447,00	258.447,00	0,00
фебруар	49	269.855,44	269.855,44	269.855,44	0,00
март	49	289.760,32	285.320,00	289.760,32	4.440,32
април	49	264.000,31	209.757,53	264.000,31	54.242,68
мај	46	285.662,08	285.662,08	285.662,08	0,00
јун	43	233.180,93	233.180,93	233.180,93	0,00
јул	45	246.430,02	246.430,02	246.430,02	0,00
август	50	248.044,93	248.044,93	248.044,93	0,00
септембар	47	276.050,91	276.050,91	276.050,91	0,00
октобар	50	290.364,46	285.650,00	290.364,46	4.714,46
новембар	50	272.359,71	277.074,17	272.359,71	-4.714,46
децембар	47	267.478,33	267.478,33	267.478,33	0,00
У к у п н о:		3.201.634,44	3.142.951,44	3.201.634,44	58.683,00
Аванс по КО за 2013.			58.683,00		
Укупно са авансом			3.201.634,44	3.201.634,44	0,00

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 3.142.951,44 динара, а аванс по Коначном обрачуну за 2013. годину у износу од 58.683,00 динара се налазио на буџетском рачуну установе на почетку године. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима утрошио 3.201.634,44 динара.

Дом здравља је наменски утрошио пренета средства за исплату трошкова превоза за уговорене раднике.

У контролисаном периоду један неуговорени радник примарне здравствене заштите је имао надокнађен трошак превоза. У поступку контроле је утврђено да се ради о неуговореном лекару који је на специјализацији и који је једном месечно суботом радио у Дому здравља. Укупно обрачунат и исплаћен трошак превоза за неуговореног радника у контролисаном периоду износи 1.440,00 динара. У поступку контроле утврђено је да је Дом здравља имао сопствени приход уплаћен на буџетски рачун Дома здравља у овом износу.

У поступку контроле је утврђено да је порез на исплаћени трошак превоза рачунат само на исплаћени трошак изнад неопорезивог износа.

На основу свега наведеног, може се констатовати да је Дом здравља наменски искористио дозначена средства здравственог осигурања за превоз уговорених радника у износу од 3.201.634,44 динара

3. Наменско трошење пренетих средстава за лекове у ЗУ у периоду 01.01.-31.12.2014. године

У току 2014. године Дом здравља је вршио набавку Лекова са листе Б (ампулирани лекови и инфузиони раствори) у складу са закљученим уговорима по спроведеном поступку централизоване јавне набавке од стране Републичког фонда (Сет А) и у складу са закљученим уговором са добављачем "Фармалогист" Београд по спроведеном поступку јавне набавке од стране Дома здравља (Сет Б).

По спроведеном поступку централизоване јавне набавке лекова са Листе Б од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, Дом здравља је, у складу са Инструкцијама Сектора за јавне набавке, закључио уговоре о набавци Лекова са Листе Б из Сета А и Сета Б са следећим добављачима:

Табела бр.11

Р. БР.	ДОБАВЉАЧ	Број уговора	Вредност са ПДВ-ом
1	"Vega" d.o.o Ваљево	47 од 20.01.2014.	181.789,57
		259 од 14.03.2014.	18.065,63
		503 од 14.05.2014.	170.782,70
		968 од 15.09.2014.	31.031,00
2	"Farmalogist" d.o.o Beograd	46 од 20.01.2014.	541.739,45
		260 од 14.03.2014.	50.115,67
		504 од 14.05.2014.	413.622,73
		969 од 15.09.2014.	232.236,98
3	"Phoenix pharma" d.o.o Bgd	1114 од 22.10.201.	112.174,70
		48 од 20.01.2014.	231.195,07
		261 од 14.03.2014.	67.572,15
		505 од 14.05.2014.	431.958,73
4	"Маклер"	970 од 15.09.2014.	93.836,60
5	"Pharma Swiss" Beograd	49 од 20.01.2014.	8.316,00
6	"B Braun Adria RSRB" Beograd	180 од 24.02.2014.	5.238,20
7	"Farmalogist" d.o.o Beograd	971 од 15.09.2014.	10.997,80
		150 од 13.02.2014. - Сет Б	1.015.244,96

Наведени уговори су закључени за потребне количине за 2014. годину.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. године, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 3.379.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Нови Сад пренела је Дому здравља средства за лекове са Листе лекова у складу са Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2014. годину у износу од 3.445.812,00 динара, и дуг по Коначном обрачуна за 2013. годину у износу од 18.946,00 динара, укупно 3.464.758,00 динара.

Све обавезе према добављачима воде се на истој аналитичкој картици, и то за испоручена добра за различите уговорене намене (санитетски и мед. потрошни материјал, лекове у ЗУ, лекове на рецепт, помагала) што је отежало формирање прегледа кретања обавеза према добављачима за лекове у ЗУ. Уз сарадњу лица присутног контроли и помоћне евиденције Дома здравља сачињена је табела бр.12 у којој је са аналитичких картица издвојено кретање обавеза према добављачима за уговорену намену Лекови у ЗУ.

Табела бр.12

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	КЊИЖНА ОДОБРЕЊА	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ОБАВЕЗЕ 31.12.2014.
"ХИГИЈА" Жабаљ	19.667,13	26445,37	0	45.051,62	1.060,88
"ВЕГА"Ваљево	1.227.127,45	578.875,30	440.522,95	1.270.784,79	94.695,01
"ФЕНИКС ФАРМА" Београд	0	840.328,84	0,00	577.406,62	262.922,22

"ФАРМАЛОГИСТ" Београд	0	2.064.471,24	0,00	1.620.823,67	443.647,57
"Б Браун" Београд	0	10.997,80	0	10.997,80	0
УКУПНО:	1.246.794,58	3.521.118,55	440.522,95	3.525.064,50	802.325,68
- плаћено за лекове у стоматологији				47.852,07	
Укупно без стоматологије	1.246.794,58	3.521.118,55	440.522,95	3.477.212,43	802.325,68

Приказано кретање обавеза садржи и обавезе за лекове за стоматолошку здравствену заштиту, које у односу на укупне обавезе немају значајан износ.

На дан 01.01.2014. године Дом здравља је имао неизмирене обавезе према добављачима за лекове у ЗУ у износу од 1.246.794,58 динара, створене обавезе у контролисаном периоду износе 3.521.118,55 динара, измирене обавезе износе 3.477.212,43 динара (без лекова за стоматологију). Неизмирене обавеза на дан 31.12.2014. године износе 802.325,68 динара.

Добављач "Вега" Ваљево није прихватио да се обавезе Дома здравља претворе у јавни дуг државе (непотписан образац ИОС-а са стањем на дан 31.12.2012. године на износ од 568.229,68 динара), а у складу са Законом о преузимању обавеза здравствених установа према веледрогеријама по основу набавке лекова и медицинског материјала и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије („Службени гласник РС“, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 6/12, 37/12 и 119/12), због чега су неизмирене обавезе за лекове у ЗУ према овом добављачу на почетку контролисаног периода значајно веће од осталих. Из истог разлога добављач је одобрио измирење обавеза за лекове у ЗУ оствареним бонитетима за лекове на рецепт у укупном износу од 440.522,95 динара (књижно одобрење бр 89929/2014 од 25.04.2014. године), од чега за обавезе по почетном стању износ од 255.110,58 динара и за рачуне из 2014. године 185.412,37 динара, због чега су смањене обавезе према добављачима веће од евидентираних трошкова на класи 4.

Евидентирани трошкови за лекове по готовинској основи за примарну здравствену заштиту (картице конта 426711) износе 3.676.737,17 динара, што није једнако измираним обавезама према добављачима за лекове (3.477.212,43). Наведени трошкови за лекове садрже и следеће:

- износ од 153.439,71 динара извршеног плаћања за санитарски и медицински потрошни материјал;
- износ од 31.663,96 динара извршених рефундација осигураницима по захтеву Филијале за Јужнобачки округ, и то са рачуна сопственог прихода Дома здравља,
- износ од 47.852,07 динара извршених плаћања за лекове за стоматолошку здравствену заштиту из средстава пренетих за стоматолошку здравствену заштиту,
- преостали износ од 3.443.781,43 динара плаћен је из пренетих средстава за лекове у ЗУ.

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода извршених из пренетих средстава за 2014. годину констатује се следеће:

1. Средства по РС	0,00
2. Пренета средства РФЗО	3.464.758,00
3. Укупно расположива средства РФЗО	3.464.758,00
4. Утрошена средства РФЗО	3.443.781,43
5. Мање утрошена средства РФЗО	20.976,57

Евидентирана плаћања према добављачима за Лекове у ЗУ (КПП:062) мања су од расположивих средстава, пренетих од стране РФЗО, за 20.976,57 динара. Износ од 20.976,57 динара не налази се на рачуну установе, утрошен је за измиревање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал. С обзиром да се евиденција обавеза према добављачима води на истој картици за сав медицински материјал, за лекове на рецепт и за медицинска помагала која се продају у апотеци, износ од 20.976,57 динара јесте последица грешке у евиденцији обавеза према добављачима и трошкова по уговореним наменама.

Евиденција залиха се врши на контима 022237 5-ампулирани лекови и 022237 51 – залиха ампула у превизијалиштима. Евидентирана вредност залиха на конту 022237 5-

ампулирани лекови обухвата вредност лекова у централном магацину а на конту 022237 51 евидентира се вредност залиха у амбулантама по извршеним пописима залиха. Дом здравља је на дан 31.12.2013. године на залихама имао лекове у укупној вредности од 574.271,97 динара. Према променама на овим контима, у контролисаном периоду установа је од добављача набавила лекова у вредности од 3.498.443,89 динара, што значајно не одступа од створених обавеза према добављачима (3.521.118,55). Укупна требовања из магацина износе 3.411.081,03 динара, вредност извршеног отписа и расхода износи 17.442,92 динара, док је на дан 31.12.2014. године вредност залиха износила 275.331,42 динара у централном магацину и 357.908,03 динара у амбулантама.

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао износ од 3.362.852,24 динара за утрошене лекове у ЗУ.

У наредној табели дат је преглед лекова за узорак који је контролисан.

Табела бр. 13

ЈКП ОЗНАКА	НАЗИВ ЛЕКА	ФАКТУРИСАНО			МАТЕРИЈАЛНА ЕВИДЕНЦИЈА		
		КОП	ЦЕНА	ВРЕДНОСТ	КОП	ЦЕНА	ВРЕДНОСТ
0051560	ОНВ 12 ,ampula, 5 po 2500 mcg/2 ml	370	74,86	27.698,20	0		0
		461	74,86	38.621,84	700	74,86	54.402,00
					155	74,86	10.105,10
0062300	FRAXIPARINE 10 po 2850 IUantiXa/0,6 ml	142	197,33	28.020,86	20	197,33	3.946,60
		371	172,41	63.964,11	110	197,33	21.706,30
					610	172,41	105.170,10
0024552	GENTAMICIN 10 po 2 ml (80 mg/2 ml)	123	50,66	6.231,18	100	49,82	27.849,38
		1.415	18,17	25.710,55	100	50,66	5.066,00
					2.040	18,17	37.066,80
0047218	LEMOD SOLU 15 po 40 mg sa rastv	278,750	104,59	29.154,46	580	18,17	10.538,60
		357,100	104,60	37.352,66	861	89,13	76.740,93
		2.891,000	97,04	280.542,64	210	104,60	21.966,00
0062302	FRAXIPARINE 10 po 5700 IUantiXa/0,6 ml	68	183,60	12.484,80	300	116,45	34.935,00
		150	296,30	44.445,00	210	105,86	22.230,60
		425	258,97	110.062,25	2.820	97,04	273.652,80
0162522	ZODOL 5 po 30 mg/ml	766	55,06	42.635,56	578	97,04	56.089,12
		5.028	51,72	260.048,16	79	278,68	22.015,72
					50	296,30	14.815,00
0086431	NOVALGETOL 50 po 2,5 g/5ml				650	258,97	168.330,50
					200	258,97	51.794,00
					564	57,04	32.170,58
					250	55,68	27.396,68
					5.239	51,72	271.788,60
					327	51,72	16.912,44
					543	29,60	15.861,03
					1500	29,60	4.440,00
					83	29,60	2.456,80

У поступку контроле на узорку од 4 лека који су набављени у поступку ЦЈН и 3 лека који су набављени у поступку јавне набавке који је установа спровела, утврђено је да су свих 7 лекова, који су били предмет контроле, фактурисани према ценама постигнутим у поступку јавне набавке, тј. у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години 03 број: 450-1167/14 од 04.03.2014. године.

Увидом у извештај о фактурисању лекова у ЗУ за 2014. годину, у материјалне картице, уговоре и фактуре добављача и поређењем фактурисаних количина и цена са ценама из закључених уговора и из материјалне евиденције сачињена је табела бр. 13 у којој је приказано је кретање залиха за наведене лекове и то тако што први податак приказује почетно стање (количина која се налазила на Одељењима и у магацину на дан 01.01.2014. године), следе набављене количине у току контролисаног периода, а последњи податак у делу материјална евиденција даје количине које су се налазиле на крају контролисаног периода (и на Одељењима и у Магацину на дан 31.12.2014. године). Поређењем фактурисаних количина и кретања у магацину утврђено је:

- фактурисана вредност лекова у ЗУ је увећана због тога што су за лек ОНВ 12 ,ampula, 5 po 2500 mcg/2 ml (286 ампула) и лек ZODOL 5 po 30 mg/ml у контролисаном периоду фактурисане веће количине од оних које је Дом здравља имао у приказаном кретању залиха (материјална евиденција).

- према материјалној евиденцији утврђено је да је установа утрошила укупно 640 ампула лека FRAXIPARINE 10 po 5700 IUantiXa/0,6 ml, а да је Републичком фонду фактурисано 513 ампула истог лека. У поступку контроле за лек FRAXIPARINE 10 po 5700 IUantiXa/0,6 ml утврђено је да је установа у току контролисаног периода грешком фактурисала лек FRAXIPARINE 10 po 2850 IUantiXa/0,6 ml – 68 ампула,

- према материјалној евиденцији утврђено је да је установа утрошила укупно 2.119 ампула лека GENTAMICIN 10 po 2 ml (80 mg/2 ml), а да је Републичком фонду фактурисано 1.538 ампула, истог лека.

- поређењем материјалне картице Дома здравља за лек NOVALGETOL 50 po 2,5 g/5ml утврђено је да је из централног магацина издато 1960 ампула овог лека, и да је Републичком фонду фактурисана 636 ампула.

- да је набавка лека LEMOD SOLU 15 po 40 mg sa rastv, поред добављача изабраног у поступку централизоване јавне набавке коју је у име и за рачун установа спровео Републички фонд, вршена и од добављача Апотека NEOFARM Жабаљ. Према образложењу добијеном у току контроле, добављач изабран у поступку централизоване јавне набавке у контролисаном периоду није у сваком моменту могао да испоручи лек.

Због тога што је Установа Републичком фонду фактурисала лекове које сама није набавила, нити је за исте извршила рефундацију осигураницима, што је супротно Упутству за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години, Републичком фонду је у контролисаном периоду 2014. године фактурисана већа вредност за износ од укупно **24.926,92 динара**. Више фактурисана вредност по леку је приказана у табели:

Табела бр.14

ЈКЛ	ЛЕК	УКУПНО
ФАКТУРИСАНИ ЛЕКОВИ КОЈЕ УСТАНОВА НИЈЕ КУПИЛА:		
0051560	ОНВ 12, ampula, 5 po 2500 mcg/2 ml (286 ампула)	21.409,96
0162522	ZODOL 5 po 30 mg/ml (68 ампула)	3.516,96
	УКУПНО:	24.926,92

По Коначном обрачуна за примарну здравствену заштиту за 2013. годину, констатован је дуг Републичког фонда за здравствено осигурање за лек Сандостатин, у износу од 118.150,38 динара. Тај дуг је и измирен током 2014. године. Увидом у Конто 426711 11 – Трошак Сандостатина, евидентиран је трошак за лекове по готовинској основи у истом износу. Извршено плаћање је евидентирано и на конту 252111 115 (добављач Pharma Swiss Београд).

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

Набавку санитарског и медицинског потрошног материјала утрошеног у контролисаном периоду Дом здравља врши у складу са закљученим уговорима у поступку јавне набавке спроведеном на крају 2013. године, и по спроведеном отвореном поступку јавне набавке у фебруару 2014. године бр. 3/2014 од 10.02.2014. , у коме су изабрани следећи добављачи за предмет набавке: санитарски и остали потрошни материјал по партијама:

Табела бр.15

ДОБАВЉАЧ	БРОЈ УГОВОРА	ВРЕДНОСТ без ПДВ
"МЕДИЦИНСКИ ДЕПО ПЛУС" Н.Сад	372 од 7.04.2014.	403.082,00
"ФЕНИКСФАРМА" Београд	373 од 7.04.2014.	326.030,00
"Меди лабор" Н. Сад	374 од 7.04.2014.	265.577,20
"Мединик" Београд	375 од 7.04.2014.	107.250,00
"ФАРМАЛОГИСТ" Београд	376 од 7.04.2014.	4.798,50
"Велебит" Нови Сад	377 од 7.04.2014.	4.920,00
"EUROMEDICINA" Нови Сад	378 од 7.04.2014.	44.010,00
"Суперлаб" Београд	379 од 7.04.2014.	98.935,00
"Медиком" Шабац	380 од 7.04.2014.	251.474,00
"Скор" Ниш	381 од 7.04.2014.	146.170,00

"Лабтех" Београд	382 од 7.04.2014.	217.410,00
"Пан стар" Нови Сад	383 од 7.04.2014.	28.204,00

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2014. годину Дому здравља је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 4.967.000,00 динара.

РФЗО - Филијала Нови Сад је пренела Дому здравља средства за санитарски и медицински потрошни материјал по уговору за 2014. годину у износу од 4.967.000,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* утврђено је да у финансијској евиденцији Дома здравља нису у потпуности издвојене обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал – поједине картице обавеза према добављачима садрже и кретање обавеза за Лекове у ЗУ, одржавање лабораторијске опреме, за лекове на рецепт и за помагала. У поступку контроле ове обавезе су издвојене, међутим, обавезе за општи санитарски и медицински потрошни материјал набављен за потребе службе стоматологије није било могуће издвојити.

Табела бр.16

ДОБАВЉАЧ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 31.12.2014.
"Викор"	0,00	39.984,00	39.984,00	0,00
"Енгел" д.о.о.	0,00	3.120,00	3.120,00	0,00
"Мессер"	0,00	7.925,19	7.925,19	0,00
"Медипро"	0,00	3.720,00	3.720,00	0,00
"Грама либеро"	3.240,00	1.425,60	4.665,60	0,00
"Алфаланон"	0,00	1.596,00	1.596,00	0,00
"Неомедица"	0,00	1.008,00	1.008,00	0,00
"МЕДИЦИНСКИ ДЕЛО ПЛУС" Н.Сад	0	541.021,20	541.021,20	0,00
"ФЕНИКСФАРМА" Београд	0,00	327.322,01	327.322,01	0,00
"Меди лабор" Н. Сад	0,00	345.949,36	345.949,36	0,00
"Мединик" Београд	44.210,62	214.477,14	258.687,76	0,00
"Велебит" Нови Сад	19.830,00	36.040,00	55.870,00	0,00
"EUROMEDICINA" Н. Сад	0,00	43.212,00	43.212,00	0,00
"Суперлаб" Београд	1.710,00	172.175,88	173.885,88	0,00
"Медиком" Шабац	0,00	347.200,00	347.200,00	0,00
"Скор" Ниш	132.805,08	174.426,27	307.231,35	0,00
"Лабтех" Београд	126.096,00	476.532,00	602.628,00	0,00
"Пан стар" Нови Сад	1.704.189,26	824.072,20	2.528.261,46	0,00
УКУПНО:	2.032.080,96	3.561.206,85	5.593.287,81	0,00

Неизмирене обавезе на дан 31.12.2013. године су износиле 2.032.080,96 динара. Створене обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 3.561.206,85 динара. Обавезе из претходног периода и обавезе створене у контролисаном периоду су у целини измирене - неизмирене обавеза на дан 31.12.2014. године не постоје. Обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал извршене су пре рока утврђеног Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Службеном гласнику РС" бр. 119/12).

Измирене обавезе према добављачима износе 5.593.287,81 динар. Овај износ садржи и измирене обавезе за општи санитарски и медицински материјал утрошен за стоматолошку здравствену заштиту.

На контима: 4267112- трошкови медицинског кисеоника, 4267130-РТГ филмови, 4267210-лабораторијски материјал и 4267110-трошкови санитарског материјала прокњижени су трошкови по готовинском основу у укупном износу од 5.310.715,38 динара. Разлика између евидентираних трошкова и измиренних обавеза према добављачима износи 282.572,43 динара. Анализом евидентираних плаћања на класи 4 констатовано је да се износ од 164.437,51 односи на плаћени санитарски и медицински потрошни материјал који је неправилно евидентиран на трошковима лекова. На трошковима санитарског и медицинског потрошног материјала евидентирано је плаћање за ампулирани лек у износу од 10.997,80 динара. У

приказаним измиренем обавезама према добављачима налази и део који је евидентиран на конту 4261110 - трошак ситног инвентара (123.362,98).

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Дом здравља је утрошио укупно 5.464.155,09 динара (5.310.715,38 +164.437,51-10.997,80).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС	0,00
2. Пренета средства РФЗО	4.967.000,00
3. Укупно расположива средства РФЗО	4.967.000,00
4. Утрошена средства РФЗО	5.464.155,09
5. Р а з л и к а	497.155,09

Утрошена средства састоје се од 4.967.000,00 динара пренетих средства РФЗО за примарну здравствену заштиту, 81.198,37 динара из пренетих средства за стоматолошку здравствену заштиту, 394.980,15 динара из средства наплаћене партиципације од осигураних лица и 20.976,57 динара од пренетих средства за уговорену намену Лек у ЗУ.

У делу контроле наменског трошења пренетих средства за лекове у ЗУ утврђено је да су пренета средства Републичког фонда већа од извршених плаћања према добављачима за лекове у ЗУ такође за износ од 20.976,57 динара. С обзиром да евиденција обавеза према добављачима се води на истој картици за сав медицински материјал, за лекове на рецепт и за медицинска помагала која се продају у апотеци, износ од 20.976,57 динара јесте последица грешке у евиденцији обавеза према добављачима и трошкова по уговореним наменама.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал за измирење обавеза према добављачима за ову уговорену намену.

Финансијска евиденција вредности залиха санитарског и медицинског потрошног материјала врши се на контима 0222372-санитарски материјал лабораторијски, 0222377 RTG материјал и 0222371 општи санитарски материјал. У току године евиденција обухвата кретање и вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала у централном магацину Дома здравља, а на крају године се евидентира и вредност санитарског и медицинског потрошног материјала утврђеног пописом у амбулантама (конта 02223711,02223771,02223721).

Кретање залиха у Дому здравља приказано је у табели:

Табела бр. 17

МЕСТО	КОНТО	ПОЧЕТНО СТАЊЕ 01.01.2014.	НАБАВЉЕНО	ИЗДАТО	ВРЕДНОСТ 31.12.2014.
ЦЕНТРАЛНИ МАГАЦИН	0222371	436.704,50	2.248.638,43	2.507.918,97	177.423,96
	0222377	0,00	347.200,83	347.200,83	0,00
	0222372	0,00	896.731,88	896.731,88	0,00
ПОПИС АМБУЛАНТИ	02223711	730.292,29			216.209,57
	02223771	128.758,62			139.718,00
	02223721	162.707,24			106.044,00
УКУПНО ЗАЛИХЕ		1.458.462,65	3.492.571,14	3.751.851,68	639.395,53
ИЗДАВАЊЕ СТОМАТОЛОШКОЈ З.З.				122.089,58	
ИЗДАВАЊЕ ПРИМАРНОЈ З.З.				3.629.762,10	

Дом здравља је на дан 31.12.2013. године на залихама имао санитарског и медицинског потрошног материјала у укупној вредности од 1.458.462,65 динара, што, у односу на уговорени износ, представља врло високу вредност залиха. У контролисаном периоду установа је, према подацима централног магацина, од добављача набавила санитарског и медицинског потрошног материјала у вредности од 3.492.571,14 динара. Укупна требовања из магацина имају вредност 3.751.851,68 динара, од чега се 122.089,58 динара односи на Службу стоматолошке здравствене заштите (општи санитарски за стоматологију) док је на дан 31.12.2014. године вредност залиха износила 639.395,53 динара - вредност залиха је значајно смањена. Створене обавезе према добављачима (3.572.204,65) веће су од вредности набављеног материјала у контролисаном периоду (3.492.571,14), а одступање, које није значајно, а настало је због нераздвојене евиденције обавеза за санитарски од осталог медицинског материјала.

У периоду 01.01.-31.12.2014. године Дом здравља је фактурисао 6.645.520,00 динара за санитарски и медицински потрошни материјал.

У поступку контроле извршен је увид у уговоре закључене са добављачима изабраним у поступку јавне набавке, методом случајног узорка изабран санитарски материјал – материјалне картице и појединачне фактуре добављача, и то за:

- бризгалице 10 мл, чија је цена на почетку контролисаног периода била 8,25 динара (добављач "Пан стар" Нови Сад, фактура бр:14-300-001059 од 26.03.2014.), а од априла месеца, у складу са уговором за 2014. годину, цена је износила 2,26 динара (добављач "Фениксфарма" Београд, фактура бр.:846315 од 29.10.2014.,

- фластер, чија је цена на почетку контролисаног периода била 168,00 динара (добављач "Пан стар" Нови Сад, фактура бр:14-300-00634), а од априла месеца, у складу са уговором за 2014. годину, цена је износила 99,00 динара (добављач "Меди лабор" Нови Сад, фактура бр:2620 од 4.06.2014.).

- стеро-стрип А50 фластер, чија је цена на почетку контролисаног периода била 286,31 динара, а од јула месеца, у складу са уговором за 2014. годину, цена је износила 216,00 динара (добављач "Меди лабор" Нови Сад, фактура бр:3451 од 23.07.2014.).

- интравенска канила, чија је цена на почетку контролисаног периода била 39,60 динара (добављач "Пан стар" Нови Сад, фактура бр:14-300-00634), а од априла месеца, у складу са уговором за 2014. годину, цена је износила 16,20 динара (добављач "Фениксфарма" Београд, фактура бр:846-315 од 29.10.2014.).

- игле, чија је цена на почетку контролисаног периода била 2,86 динара (добављач "Пан стар" Нови Сад, фактура бр:14-300-001059 од 26.03.2014.), а од априла месеца, у складу са уговором за 2014. годину, цена је износила 1,32 динара (добављач "Фениксфарма" Београд, фактура бр:709-965 од 28.05.2014.).

Вредност санитарског и медицинског потрошног материјала издатог на употребу у току 2014. године мања је од уговореног износа због нижих набавних цена постигнутих у поступку јавне набавке, због чега је Коначним обрачуном за 2014. годину исказан аванс за ову уговорену намену.

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

У складу са инструкцијом Републичког фонда, Дом здравља и ЕПС Снабдевање д.о.о. Београд закључили су Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем – резервно снабдевање бр. 89/2014 од 30.01.2014. године, којим се уређују права и обавезе уговорених страна по основу продаје електричне енергије и Уговор бр.562 од 02.06.2014. године, закључен је са истим добављачем, који су закључени на основу Решења Владе Републике Србије 05 број 312-11208/2013 о одређивању резервног снабдевача и Закључка Владе Републике Србије 05 број 312-1867/2014 од 03.03.2014. године.

Набавку горива на почетку контролисаног периода Дом здравља је вршио од добављача ЛУКОИЛ-Беопетрол а.д. Београд у складу са закљученим Анексом Уговора бр.16.290 од 14.12.2006. године. У складу са инструкцијом Републичког фонда 08/3 број: 404-1-29/14-34 од 28.05.2014. године, Дом здравља је закључио Уговор бр. 580/2014 од 05.06.2014. године са "НИС" а.д. Нови Сад о снабдевању Дома здравља горивом чија је вредност, са ПДВ-ом, 4.071.312,00 динара, на период од годину дана.

Набавку природног гаса у 2014. години Дом здравља је реализовао без спровођења поступака јавних набавки, од добављача Србијас Нови Сад.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2014. годину 20 број: 450-441/13/14-7-169 од 30.12.2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 9.276.000,00 динара.

РФЗО - Филијала Нови Сад је Дому здравља пренела средства за енергенте у износу од 9.678.999,66 динара, од чега је извршен трансфер у износу од 9.515.038,00 динара и аванс по Коначном обрачуна за 2013. годину од 163.961,66 динара. Средства аванса по Коначном обрачуна за 2013. годину су се налазила на рачуну Дома здравља.

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

Табела бр. 18

Добављач	Аванс на дан 31.12.13.	ОБАВЕЗЕ				Обавезе на 31.12.14.	Аванс на дан 31.12.2014.
		Обавезе на дан 31.12.13.	Створене обавезе до 31.12.2014.	Укупне обавезе 31.12.2014.	Плаћено до 31.12.2014.		
1	2	3	4	5=4+3	6	7=5-6+2	8=6-5+2
ЕПС Снабдевање	0	0	1.339.755,88	1.339.755,88	1.373.455,30	0,00	33.699,42
Србијагас Н. Сад	173.455,54	0	3.839.784,42	3.839.784,42	3.770.927,96	0,00	104.600,08
НИС а.д. Н. Сад	0,00	0	2.188.587,72	2.188.587,72	2.310.183,52	0,00	121.595,80
Радун Авиа	0,00		48.941,00	48.941,00	48.941,00	0,00	0,00
Лукоил Беопет.	0,00	0	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	0,00	0,00
Укупно:	173.455,54	0	8.817.069,02	8.817.069,02	8.903.507,78	0,00	259.895,3

Створене обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 8.817.069,02 динара, обавезе из претходног периода не постоје, аванс пренет добављачима у току 2013. године износи 173.455,54 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године износе 8.817.069,02 динара. На дан 31.12.2014. године не постоје неизмирене обавезе према добављачима. Аванс према добављачима за енергенте на крају контролисаног периода износи 259.895,30 динара. У току контролисаног периода измирене су обавезе према добављачима за енергенте у укупном износу од 8.903.507,78 динара.

На контима 421211-трошкови електр. енергије, 421221-трошкови гаса и 426411 трошкови гориво прокњижени су трошкови по готовинској основи у укупном износу од 8.903.507,78 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС (део аванса по КО за 2013)	163.961,66
2. Пренета средства РФЗО	9.515.038,00
3. Укупно расположива средства РФЗО	9.678.999,66
4. Утрошена средства РФЗО	8.903.507,78
5. Разлика (мање утрошена средства)	775.491,88

За измиривање обавеза за енергенте и за авансне уплате добављачима, Дом здравља је наменски утрошио укупно 8.903.507,78 динара из пренетих средстава РФЗО за 2014. годину и из средстава која су се налазила на рачуну установе на почетку године- аванс за енергенте по Коначном обрачуна уговорене накнаде за 2013. годину. Неутрошени износ пренетих средстава Републичког фонда за енергенте, према приказаној рекапитулацији, је 775.491,88 динара, овај износ налази се на буџетском рачуну установе на дан 31.12.2014. године.

Дом здравља нема нормативни акт којим се утврђује и регулише начин коришћења санитарских и других возила Дома здравља Жабаљ. Директор Дома здравља је својим обавештењима обавезао запослене који користе службена возила Дома здравља да приликом точења горива на фискалном рачуну упишу регистарску ознаку возила и број пређених километара, те да исте предају шефу возног парка. Шеф возног парка врши месечна срањења по примљеним фактурама добављача за гориво са фискалним рачунима. Поред ове евиденције, шеф возног парка води и евиденцију о укупно пређеним километрима по возилу, по месецима.

Возни парк Дома здравља Жабаљ чине 14 возила, од чега 3 санитарска у служби хитне медицинске помоћи, 1 комби за превоз лица на дијализи, 4 путничка возила за службу патронаже, 4 путничка возила за теренске службе сеоских амбуланти, 1 возило за потребе техничке службе и једно путничко возило за потребе службе општих послова.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 10.295.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Нови Сад је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале

трошкове у износу од 4.907.450,41 динар за 2014. годину. Коначним обрачуном уговорене намене за 2013. годину, за ову уговорену намену исказан је аванс од 702.549,59 динара, средства Републичког фонда за 2014. годину износе 5.610.000,00 динара. Поред ових средстава, Дому здравља су пренета средства за јубиларне награде у износу 993.703,35 динара, за отпремнине у износу 980.427,91 динар, за обавезу за професионалну рехабилитацију инвалида за 2014. годину 369.190,50 динара и за обавезу за професионалну рехабилитацију инвалида из претходног периода 486.423,50 динара.

Увидом у промет аналитичких конта класе 4 за период 01.01.-31.12.2014. године и аналитичке картице са евидентираним већим износима трошкова, сачињен је преглед извршених расхода који се односе на материјалне и остале трошкове пословања са изворима финансирања из којих су расходи извршени. Преглед се даје у наредној табели.

Табела бр. 19

ОБАВЕЗА	УКУПНО	РФЗО ПРИМАРНА з.з.	РФЗО СТОМАТ. з.з.	РЕПУБЛИКА	ОПШТИНА ЖАБАЉ	СОПСТВЕНА СРЕДСТВА
Комуналне услуге	1.453.812,01	1.453.812,01				
Услуге комуникације	1.027.941,32	1.027.941,32				
Осигурање*	1.707.387,00	1.707.387,00				
Трошкови путовања	118.498,00	118.498,00				
Услуге по уговору	3.066.228,19	850.935,56	24.247,25		1.864.348,11	326.697,27
Специјализоване услуге	790.650,00	275.200,00		476.000,00		39.450,00
Текуће поправке и одрж.	3.750.902,13	56.679,37	459.005,00		3.235.217,76	
Материјал	1.790.206,63	1.234.235,50	64.970,00		491.001,13	
Порези, таксе и казне	626.625,25	275.327,50				351.297,75
Трошкови пл промета	606.509,90	400.429,90				206.080,00
УКУПНО ОСТАЛИ МАТЕРИЈАЛНИ	14.938.760,43	7.400.446,16	548.222,25	476.000,00	5.590.567,00	923.525,02
ЈУБИЛАРНА НАГРАДЕ	1.103.457,13	993.703,35	109.753,78	0	0	0
ОТПРЕМНИНЕ	1.159.773,91	980.427,91	0	0	0	179.346,00
ФИНАНСИРАЊЕ ИНВАЛИДА	856.798,50	855.615,00	0	0	0	1.183,50
УКУПНО ИЗВРШЕНИ РАСХОДИ	18.058.789,97	10.230.192,42	657.976,03	476.000,00	5.590.567,00	1.104.054,52

Увидом у промет на контима класе 4 утврђено је да је Дом здравља на име материјалних и осталих трошкова извршио плаћања у укупном износу од 18.058.788,97 динара.

Анализом аналитичких картица за извршене расходе утврђено је следеће:

1. – у складу са Коначним обрачуном уговорене накнаде исказан је аванс у износу од 702.549,59 динара. На дан 01.01.2014. године на рачуну Дома здравља није се налазио овај износ средстава Републичког фонда;

2. - у извршеним расходима утврђено је да се на директне трошкове стоматолошке здравствене заштите односи износ од 523.975,00 динара, а чине га одржавање стоматолошке опреме и објеката (459.005,00) и ситан инвентар (64.970,00) и да су исти расходи финансирани из средстава стоматолошке з.з.;

3. - утврђено је да се у извршеним расходима налазе расходи у укупном износу од 1.927.494,62 динара који се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања:

- трошкови надокнаде за чланове Управног одбора, у износу од 58.312,97 динара;
- репрезентација, у износу од 3.011,31 динара;
- трошкови исплаћене надокнаде мртвозорства, у износу од 326.190,26 динара;
- финансирање приправника ангажованих по уговору о делу, у износу од 497.249,85 динара;
- надокнаде по Записницима РФЗО, у износу од 329.434,86 динара;
- судски трошкови, у износу од 5.500,00 динара;
- издаци за стручно усавршавање – трошкови специјализације 90.000,00 динара,
- отпремнина за неуговореног радника у износу од 179.346,00 динара,
- трошкови платног промета за рачун сопственог прихода 206.080,00 динара,
- одржавање апликативног софтвера ОЈ Апотека 175.372,99 динара;
- мање обрачуната обавеза за финанс. инвалида: 1.183,50 динара;
- санитарни преглед радника ОЈ Апотека: 39.450,00 динара
- ПДВ за Апотеку – накнадно обрачунат: 16.362,89 динара;

Ови расходи извршени су из:

- средстава Општине Жабалъ у износу од 823.440,11 динара
- средстава сопственог прихода ДЗ – 1.104.054,52 динара

4. – утврђено је да су из пренетих средстава Општине Жабалъ, као оснивача Дома здравља, финансирани и следећи расходи у укупном износу од 4.767.126,89 динара

- трошкови одржавања објеката, у износу од 430.503,00 динара;
- трошкови компјутерских услуга (одржавање софтвера), у износу од 1.040.908,00 динара;
- трошкови одржавања опреме (медицинска, електронска и возила) од 2.804.714,76 динара;
- трошкови ситног инвентара и канцеларијског материјала, у износу од 491.001,13 динара;

5. – утврђено је да је на рачуну Дома здравља дана 31.12.2014. године остало 189.431,96 динара које је Републички фонд пренео за уговорену намену остали материјални трошкови

Укупна плаћања за остале материјалне трошкове, без отпремнина, средстава за обавезу за професионалну рехабилитацију инвалида и јубиларних награда, износе 14.938.760,43 динара, од чега из средстава Републичког фонда пренетих за примарну здравствену заштиту 7.400.446,16 динара и 548.222,25 динара пренетих за стоматолошку здравствену заштиту.

Расходи који се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања извршени су из средстава сопственог прихода Дома здравља и из средстава Општине Жабалъ. Буџетом Општине Жабалъ одобрена је апропријација у корист Дома здравља Жабалъ. Пренос средстава вршен је на основу кварталних захтева установе (Захтев за пренос средстава бр.745 од 11.07.2014. године), уз приложене копије рачуна. Средствима Општине Жабалъ највише су извршене обавезе према добављачима за текуће одржавање опреме и објеката, али и компјутерских услуга (месечно одржавање софтвера Електронски картон), чиме је средствима Општине Жабалъ надокнађен аванс по Коначном обрачуна за 2013. годину у износу од 702.549,59 динара.

Пренета средства за јубиларне награде, за отпремнине уговорених радника примарне здравствене заштите и извршавање обавеза финансирања професионалне рехабилитације инвалида (за текућу и за претходну годину) утрошена су наменски. Износ од 179.346,00 динара за отпремнину неуговореног радника обезбеђен је са рачуна сопственог прихода установе.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација наменског трошења пренетих средстава за остале материјалне трошкове за примарну здравствену заштиту, без отпремнине, јубиларних награда и финансирања рехабилитације инвалида:

1. Пренета средства РФЗО за примарну з.з.	4.907.450,41 дин.
2. Укупно расположива средства РФЗО	4.907.450,41 дин.
3. Утрошена средства РФЗО примарна з.з.	7.400.446,16 дин.
4. Разлика (више утрошена средства РФЗО - II)	2.492.995,75 дин.

Утрошена средства Републичког фонда у износу од 7.400.446,16 динара састоје се од:

- средстава примарне з.з.	4.718.018,45 дин.
- наплаћене штете од осигуравајућег друштва.	661.478,00 дин.
- наплаћене партиципације осигураника примарна з.з.	2.020.949,39 дин.

Пренета средства Републичког фонда за остале материјалне трошкове утрошена су наменски у износу од 4.718.012,45 динара, а неутрошени део од 189.431,96 динара налази се на рачуну Дома здравља на крају контролисаног периода.

Укупни материјални трошкови, који износе 14.938.760,43 динара без отпремнине, јубиларних награда и финансирања рехабилитације инвалида, финансирани су из следећих средстава:

1.- средства РФЗО	
(од осигурања+за стоматолошку з.з.,+за примарну з.з.+партиципација)	7.948.668,41 дин.
2.- средства Општине Жабалъ	
(овде је и надокнађен аванс по КО 2013.)	5.590.567,00 дин.
3.- сопствени приход Дома здравља	923.525,02 дин.
4.- средства Републике (за акредитацију)	476.000,00 дин.
Укупно:	14.938.760,43 дин.

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

Табела бр.20

УГОВОРЕНА НАМЕНА	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика пренето утрошено (+/-)
Плате	103.229.436,10	103.046.014,53	183.421,57
Превоз	58.683,00+3.142.951,44	3.201.634,44	0
Лекови у ЗУ	3.464.758,00	3.443.781,43	20.976,57
Сан. и мед. потрошни материјал	4.967.000,00	5.464.155,09	-497.155,09
Енергенти	163.961,66+9.515.038,00	8.903.507,78	775.491,88
Материјални и остали трошкови	4.907.450,41	4.718.018,45	189.431,96
Јубиларне	993.703,35	993.703,35	0
Отпремнине	980.427,91	980.427,91	0
Финансирање рех. инвалида	855.615,00	855.615,00	0
УКУПНО:			672.172,89

На дан 01.01.2014. године на буџетском рачуну установе су се налазила средства Републичког фонда у износу од 824.812,99 динара, а према образложењу добијеном у поступку контроле, део овог износа су средства примарне здравствене заштите у износу од 222.644,66 динара, и то за енергенте (163.961,66) и средства за трошкове превоза уговорених радника на посао и са посла (58.683,00).

Од укупно пренетих средстава за плате за уговорене раднике примарне здравствене заштите у укупном износу од 103.229.436,10 динара, Дом здравља је утрошио износ од 103.046.014,53 динара, односно 183.421,57 динара мање. Овај износ се не налази на рачуну Дома здравља, утрошен је ненаменски, и то за плате неуговорених радника и за исплате уговорених радницима које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

У поступку контроле радноправне документације и обрачуна плате утврђено је да коефицијент за обрачун плате за уговорене раднике: ЈМБГ:0102954****86 и ЈМБГ: 1301956****32 није усклађен са коефицијентом утврђеним у Уговору о раду или Анексом уговора о раду, односно са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01 ... 4/14) и са Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Жабалј број: 02/210 од 26.03.2009. године. Због неусклађеног обрачуна са радноправном документацијом исплаћена плата у контролисаном периоду увећана је за 95.968,56 динара.

Такође је утврђено да су Дому здравља недостајала средства за исплату плата неуговорених радника и за исплату дела плате за уговорене раднике који се не финансира на терет средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 638.108,01 динар и да су иста обезбеђена ненаменским трошењем пренетих средстава за плате уговорених радника у износу од 183.421,57 динара и ненаменским трошењем наплаћене партиципације осигураника за издате лекове на рецепт у износу од 454.686,44 динара.

Пренета средства Републичког фонда за превоз уговорених радника у износу од 3.201.634,44 динара (аванс 58.683,00+трансфер 3.142.951,44) утрошена су наменски у целини.

У контролисаном периоду утрошено је укупно 3.443.781,43 динара за лекове у ЗУ. Средства Републичког фонда износе 3.464.758,00 динара. Пренета средства Републичког фонда за лекове у ЗУ већа су од утрошених за 20.976,57 динара. Евиденција обавеза према добављачима за лекове у ЗУ није издвојена, поједини добављачи установу снабдевају ампулираним лековима, лековима који се издају на рецепт, помагалима, санитарским и медицинским потрошним материјалом, због чега је отежано праћење кретања обавеза и извршених расхода. У поступку контроле утврђене су неправилности у поступку фактурисања у односу на количине лекова које је установа набавила. Због фактурисања лекова које установа није набавила фактурисана вредност лекова у ЗУ за 2014. годину увећана је за 24.926,92 динара.

Измилане обавезе за санитарски и медицински потрошни материјал веће су од пренетих средстава РФЗО за 497.155,09 динара. Средства су обезбеђена од наплаћене партиципације осигураника за лечење у примарној здравственој заштити (394.980,15), из

пренетих средстава за стоматолошку здравствену заштиту (81.198,37 динара) и из пренетих средстава за уговорену намену Лек у ЗУ (20.976,57 динара).

Измирене обавезе за енергенте мање су од пренетих средстава Републичког фонда за износ од 775.491,88 динара. На буџетском рачуну Дом здравља, на крају контролисаног периода, налази се овај износ.

Пренета средства Републичког фонда за материјалне и остале трошкове примарне здравствене заштите у износу од 4.907.450,41 динара утрошена су наменски у износу од 4.718.018,45 динара, неутрошени износ налази се на рачуну. Укупно извршени расходи на терет средстава Републичког фонда за ову намену износе 7.400.446,16 динара. Средства исказаног аванса по Коначном обрачуна за 2013. годину се нису налазила на рачуну Дома здравља и нису надокнађена сопственим приходом здравствене установе, али је иста надокнадио оснивач трансферима у току године из којих су извршени расходи за остале материјалне трошкове који се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

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

РЕКАПИТУЛАЦИЈА НЕНАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА

Табела бр.21

Опис	Износ
Обрачуната плата већим коефицијентом у односу на Уговор о раду	95.968,56
Више требована средства за плату у односу на обрачун плате усклађен са законским прописима ненаменски утрошена	183.421,57
Ненаменски утрошена средства Републичког фонда за плате неуговорених радника и за исплате за уговорене раднике које се не финансирају на терет средстава РФЗО	454.686,44
Неправилно фактурисана вредност Лекова у ЗУ	24.926,92
Укупно	759.003,49

У НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У КОНТРОЛИСАНОМ ПЕРИОДУ – СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.1.-31.12.2014. године

У складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину, Републички фонд за здравствено осигурање је Дому здравља, за контролисани период, за уговорену намену плате у стоматолошкој здравственој заштити, пренео износ од 13.803.247,89 динара. Коначним обрачуном уговорене накнаде за 2013. годину установи је утврђен аванс за плате у износу од 413.551,99 динара. На рачуну здравствене установе се налазио износ од 109.943,28 динара.

На основу података о преносу средстава и увида у месечне обрачуне исплаћених плата сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који имају статус уговорених радника. У табели бр.22 приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Дома здравља и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата (према рекапитулацији и списку за исплату плата за уговорене раднике).

Табела бр.22

Р.	МЕСЕЦ	УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА ПЛАТЕ ЗА 2014. НА МЕСЕЧНОМ НИВОУ	ПРЕНЕТА СРЕДСТВА РФЗО	БРОЈ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА	УКУПНО ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА ЗА ПЛАТЕ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА	РАЗЛИКА
1	2	3	4	5	6	7=4-6
1	ЈАНУАР	1.222.814	1.189.556,00	15	1.189.556,00	0,00
2	ФЕБРУАР	1.210.942	1.207.926,00	15	1.207.927,00	-1,00

3	МАРТ	1.187.198	785.853,60	15	1.171.045,30	-385.191,70
4	АПРИЛ	1.216.997	1.191.396,60	15	1.191.396,34	0,26
5	МАЈ	1.216.997	1.163.115,00	15	1.163.117,32	-2,32
6	ЈУН	1.193.134	1.140.295,40	15	1.140.300,33	-4,93
7	ЈУЛ	1.193.134	1.137.801,40	15	1.129.262,54	8.538,86
8	АВГУСТ	1.193.134	1.079.470,20	15	1.068.658,89	10.811,31
9	СЕПТЕМБАР	1.193.134	1.184.424,70	15	1.184.424,70	0,00
10	ОКТОБАР	1.205.065	1.183.292,60	15	1.183.292,60	0,00
11	НОВЕМБАР	1.076.256	1.060.089,10	15	1.060.089,10	0,00
12	ДЕЦЕМБАР	1.065.600	1.066.475,30	15	1.066.475,30	0,00
УКУПНО:		13.108.805	13.389.695,90		13.755.545,42	-365.849,52
Аванс по КО за 2013.			413.551,99			413.551,99
Укупно средства РФЗО:			13.803.247,89		13.755.545,42	47.702,47

Дом здравља је за плате уговорених радника стоматолошке здравствене заштите у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 13.755.545,42 динара, што је за 47.702,47 динара мање од средстава Републичког фонда за ову уговорену намену, а састоји се од:

- требована средства за плате уговорених стоматолога за месец март 2014. године нису умањена за бруто износ пореске опакшице за 15 уговорених радника, што укупно износи 28.360,29 динара.

- у поступку контроле утврђено је да за обрачун зараде за месеце јануар и фебруар 2014. године није правилно примењена основица за обрачун плата, уместо примене цене рада од 2.618,36 динара, а зарада је обрачуната ценом рада од 2.645,44 динара. Повраћај више исплаћених износа за месеце јануар и фебруар 2014. године извршен је умањењем обрачуна и исплате радницима у јулу и августу 2014. године. Износ за који је извршено умањење обрачунате плате за ове месеце установа је, неправилно, требовала од Републичког фонда.

Такође је утврђено да је требована цена примењивана и за обрачунае плата за октобар, новембар и децембар 2013. године. У поступку контроле је утврђено да су од месеца априла 2014. године вршена умањења исплаћених зарада уговорених радника за утврђену разлику. Повраћај више исплаћених износа за месеце октобар, новембар и децембар 2013. године извршен је умањењем обрачуна и исплате радницима у априлу, мају и јуну 2014. године. Како је Дом здравља извршио повраћај више исплаћених средстава према Републичком фонду по овом основу (Записник о извршеној контроли уговорених обавеза у Дому здравља Жабаљ за период 01.08.-31.12.2013. године 05 број: 450-765/14-3 од 12.05.2014. године), умањен обрачун плате је приликом требовања средстава увећан за укупан износ од 37.415,56 динар (табела бр. 23).

Износ од 47.702,47 динара, више требованих и пренетих средстава у односу на обрачунату плату у складу са законским прописима, установа је ненаменски утрошила. На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација наменског трошења пренетих средстава:

1. Средства на рн. 1.01.2014.-део аванса по КО 109.943,28 дин.
2. Пренета средства РФЗО за плате стоматолошке зз..... 13.389.695,90 дин.
2. Укупно расположива средства РФЗО 13.499.639,18 дин.
3. Утрошена средства РФЗО за плате у складу са Законом..... 13.755.545,42 дин.
4. Разлика (више утрошена средства РФЗО)..... 255.906,24 дин

Недостајућу износ средстава за плате уговорених радника стоматолошке з.з., више утрошена средства од пренетих, установа је обезбедила из наплаћене партиципације за лекове не рецепт. На овај начин, средства потребна за аванс по Коначном обрачуну за 2013. годину у износу од 303.608,71 динар (47.702,47+255.906,24) обезбеђена су из средстава Републичког фонда, а не из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања.

Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника умањена су за обрачунате и исплаћене стимулације уговореном раднику по основу акта директора Дома здравља (бр. 821 од 17.11.2011. године) у износу од 74.521,44 динара (табела бр. 23).

Табела бр. 23

МЕСЕЦ	ИСПЛАЋЕНО ЗА УГОВОРЕНЕ РАДНИКЕ	ОБРАЧУНАТА СТИМУЛАЦИЈА	ПОВРАЋАЈ ВИШЕ ИСПЛАЋЕНОГ У ПЕРИОДУ 01.10.2013.- 31.12.2013.	ИСПЛАЋЕНО НА ТЕРЕТ СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА
1	2	3	4	5=2+3+4
I	1.196.582,00	7.026,00		1.189.556,00
II	1.214.597,00	6.670,00		1.207.927,00
III	1.177.995,50	6.950,20		1.171.045,30
IV	1.185.314,60	6.350,80	12.432,54	1.191.396,34
V	1.156.975,90	6.350,09	12.491,51	1.163.117,32
VI	1.132.798,70	4.989,88	12.491,51	1.140.300,33
VII	1.135.033,50	5.770,96		1.129.262,54
VIII	1.075.644,70	6.985,81		1.068.658,89
IX	1.188.870,30	4.445,60		1.184.424,70
X	1.190.277,90	6.985,30		1.183.292,60
XI	1.066.081,50	5.972,40		1.060.089,10
XII	1.072.499,70	6.024,40		1.066.475,30
УКУПНО:	13.792.651,30	74.521,44	37.415,56	13.755.545,42

У контролисаном периоду Дом здравља је имао неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.

Обрачуната и исплаћена плата за неуговорене раднике износи 824.392,10 динара и приказана је у табели бр. 24.

Табела бр. 24

МЕСЕЦ	БРОЈ НЕУГОВОРЕНИХ РАДНИКА	ИЗНОС
јануар	3	82.956,00
фебруар	2	69.365,00
март	2	68.705,00
април	2	72.522,20
мај	2	72.190,50
јун	2	68.771,30
јул	2	71.341,50
август	2	68.697,40
септембар	1	48.185,10
октобар	1	59.510,90
новембар	1	57.687,20
децембар	1	84.460,00
УКУПНО:		824.392,10

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација средстава која је установа требала да обезбеди из средстава :

- | | |
|---|--------------|
| 1. Утрошена средства за плате неуговорених радника стоматолошке з.з | 824.392,10 |
| 2. Исплаћене зараде које се не финансирају на терет средстава
обавезног здравственог осигурања (стимулација) | 74.521,44 |
| 3. Ненадокнађена средства РФЗО за уговорене раднике (Аванс) | 303.608,71 |
| 4. Укупно (1+2+3): | 1.202.522,25 |
| 5. Пренета средства са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун | 0,00 |

Дом здравља Жабалј није располагао средствима сопственог прихода за исплату плате за неуговорене раднике стоматолошке здравствене заштите, за исплату стимулације за уговореног радника и за надокнаду аванса по КО за 2013. годину. Средства су обезбеђена из наплаћене партиципације за лекове на рецепт у износу од 1.154.819,78 динара и ненаменским трошењем више пренетих средстава за плате уговорених радника у износу од 47.702,47 динара.

2. Наменско трошење пренетих средстава за превоз за период 01.1.-31.12.2014. године у стоматолошкој здравственој заштити

У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза за стоматолошку здравствену заштиту исплаћује на исти начин као и за примарну здравствену заштиту. Обрачун и исплата надокнаде трошкова превоза врши се за дане за које је уговорени радник провео на раду.

Укупно обрачунати и исплаћени путни трошкови стоматолошке здравствене заштите износе 788.136,87 динара.

Табела бр.25

Месец	Број уговорених радника	Требована средства после извршених повраћаја	Пренета средства	Исплаћено	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
јануар	10	69.568,00	69.568,00	69.568,00	0,00
фебруар	9	68.444,94	68.444,94	68.444,94	0,00
март	9	72.836,05	72.836,05	72.836,05	0,00
април	9	66.987,16	56.483,16	66.987,16	10.504,00
мај	9	58.218,50	58.218,50	58.218,50	0,00
јун	8	50.688,44	50.688,44	50.688,44	0,00
јул	7	48.456,44	48.456,44	48.456,44	0,00
август	8	37.808,00	37.808,00	37.808,00	0,00
септембар	10	81.142,22	67.400,00	81.142,22	13.742,22
октобар	10	81.866,67	67.500,00	81.866,67	14.366,67
новембар	10	72.108,00	100.216,89	72.108,00	-28.108,89
децембар	10	80.012,45	80.012,45	80.012,45	0,00
У к у п н о:		788.136,87	777.632,87	788.136,87	10.504,00
Аванс по КО за 2013.			10.504,00		
Укупно са авансом			788.136,87		

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 788.136,87 динара (777.632,87 трансфер и 10.504,00 динара аванс по Коначном обрачуну за 2013. годину који је установа имала на рачуну на почетку контролисаног периода). Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима стоматолошке здравствене заштите утрошио 788.136,87 динара.

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу **76.934,26** динара.

Табела бр.26

Р.бр	МЕСЕЦ	БРОЈ НЕУГОВОРЕНИХ РАДНИКА	ИЗНОС
1	2	3	4
1	јануар	1	10.388,00
2	фебруар	1	10.379,56
3	март	1	10.663,12
4	април	1	1.080,00
5	мај	1	11.057,79
6	јун	1	10.663,12
7	јул	1	1.020,00
8	август	0	0,00
9	септембар	1	3.200,00
10	октобар	1	6.160,89
11	новембар	1	6.160,89
12	децембар	1	6.160,89
	У К У П Н О:		76.934,26

На основу свега наведеног може се констатовати:

- од укупних средстава здравственог осигурања за превоз уговорених радника стоматолошке здравствене заштите у износу од 788.136,87 динара, установа је наменски утрошила 788.136,87 динара,
- трошкове превоза за неугворене раднике стоматолошке здравствене заштите у износу од 76.934,26 динара. Дом здравља са рачуна сопственог прихода није пренео потребна средства за ову исплату. Исплата је извршена из средстава наплаћене партиципације за издате лекове на рецепт.

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

Набавку медицинског потрошног материјала Дом здравља је вршио у складу са закљученим уговорима после спроведеног поступка јавне набавке са следећим добављачима:

Табела бр.27

ДОБАВЉАЧ	БРОЈ УГОВОРА	ВРЕДНОСТ без ПДВ
"Ветметал" д.о.о Београд	158 од 19.02.2014.	481.350,00
"Елмед" д.о.о. Нови Сад	159 од 19.02.2014.	101.165,50
"Денти" д.о.о Нови Сад	160 од 19.02.2014.	116.026,74
"Енгол" д.о.о. Нови Сад	161 од 19.02.2014.	2.600,00

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 2.138.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Кикинда је пренела Дому здравља средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити износ од 1.859.842,69 динара, од чега дуг по Коначном обрачуна за 2013. годину 101.493,21 динар и обавеза по Уговору за 2014. годину 1.758.349,48 динара.

Увидом у промет аналитичких конта трошкова од 01.01.-31.12.2014. године и евиденцију обавеза према добављачима Дома здравља, утврђене су измирене обавезе за директне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити, који се састоје од измирених обавеза за стоматолошки санитетски и медицински потрошни материјал и стоматолошки ситан инвентар у укупном износу од 1.020.187,04 динара (табела бр. 28):

Табела бр.28

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ
"Ветметал" д.о.о Београд	0	630.511,12	630.511,12
"Елмед" д.о.о. Нови Сад	0	180.735,92	180.735,92
"Денти" д.о.о Нови Сад		208.940,00	208.940,00
УКУПНО:	0	1.020.187,04	1.020.187,04
ИЗМИРЕНО ИЗ СРЕДСТАВА РФЗО ЗА СТОМАТОЛОШКУ З.З.			955.216,94

Трошкови по готовинској основи за стоматолошки материјал (без ситног инвентара) евидентирани су на контима 4267610 и 4267611 у укупном износу од 955.216,94 динара, а плаћање је у целини извршено из пренетих средстава Републичког фонда. Разлику у износу од 64.970,10 динара чине измирене обавезе за ситан инвентар у стоматолошкој здравственој заштити, који је део осталих материјалних трошкова.

Према налазу датом у делу контроле лекова у ЗУ и у делу санитетског и медицинског потрошног материјала утврђено је да су из средстава пренетих за стоматолошку здравствену заштиту измирене обавезе за лекове у стоматологији у износу од 47.852,07 динара и за општи санитетски материјал (игле, рукавице, шприцеви ...) у укупном износу од 81.198,37 динара.

Из пренетих средстава за стоматологију извршени су расходи за материјал за стоматологију у укупном износу од 1.084.267,38 динара.

Извршене обавезе за допринос комори здравствених установа, чија је основица за

обрачун плата стоматолошких уговорених радника, износе 24.247,25 динара.

Извршени расходи из пренетих средстава за остале материјалне трошкове стоматологије износе 459.005,00 динара (део на контима групе 425) и односе се на трошкове одржавања стоматолошке опреме.

Укупно извршена плаћања осталих директних и индиректних трошкова стоматолошке здравствене заштите из пренетих средстава Републичког фонда износе 1.632.489,73 динара (459.005,00+24.247,25+1.084.267,38 + 64.970,10).

На основу наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО за за стоматолошку зз.....	1.859.842,69
2. Укупно расположива средства РФЗО.....	1.859.842,69
3. Утрошена средства РФЗО	1.632.489,73
4. Разлика (мање утрошена средства).....	227.352,96

Неутрошени износ средстава се дана 31.12.2014. године налази на рачуну Дома здравља. Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити.

Дому здравља Жабал је у току 2014. године пренет износ од 109.753,78 динара за исплату јубиларних награда уговорених радника у стоматологији. Здравствена установа је пренети износ наменски утрошила. Исплата јубиларних награда за неуговорене раднике није констатована.

4. - Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01-31.12.2014. године - стоматолошка здравствена заштита

Табела бр.29

УГОВОРЕНА НАМЕНА	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО у складу са Уговором	Разлика пренето утрошено (+/-)
Плате	413.551,99+13.389.695,90	13.755.545,42	47.702,47
Превоз	10.504,00+777.632,87	788.136,87	0
Директни и индиректни трошкови,	1.859.842,69	1.632.489,73	227.352,96
Јубиларна награда	109.753,78	109.753,78	0
Укупно:	16.560.981,23	16.285.925,8	275.055,43

Пренета средства Републичког фонда за плате уговорених радника стоматолошке здравствене заштите нису наменски утрошена – требована средства већа су од обрачунатог износа за плате утврђеног у поступку контроле за износ од 47.702,47 динара. Овај износ ненаменски је утрошен – овим износом надокнађен је део аванса по Коначном обрачуну за 2013. годину, јер установа није на рачуну имала износ у висини исказаног аванса нити је исти надокнадили из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања – 303.608,71 динара. Такође, Дом здравља није располагао потребним средствима сопственог прихода за исплату плата уговорених радника које се не финансирају на терет средстава РФЗО и средствима за плате неуговорених радника. Укупно недостајућа средства износе 1.202.522,25 динара и обезбеђена су из средстава РФЗО пренетих за плате уговорених стоматолога у износу од 47.702,47 динара и из наплаћене партиципације за лекове на рецепт у износу од 1.154.819,78 динара.

У току 2014. године Републички фонд је за трошкове превоза пренео износ од 788.136,87 динара, од чега се на аванс по Коначном обрачуну за 2013. годину односи 10.504,00 динара. Износ аванса се налазио у почетном стању на рачуну установе.Обрачунати и исплаћени трошкови превоза једнаки су пренетим средствима - иста су у целини утрошена наменски. Исплаћени трошак превоза за неуговорене раднике стоматолошке здравствене заштите износи 76.934,26 динара, установа није обезбедила сопствена средства, и за ову исплату утрошена су средства наплаћене партиципације за лекове на рецепт.

У току 2014. године Републички фонд је за директне и индиректне трошкове у стоматологији пренео износ од 1.859.842,69 динара. Укупно извршена плаћања трошкова стоматолошке здравствене заштите из пренетих средстава Републичког фонда износе 1.632.489,73 динара, неутрошена средства налазе се на рачуну Дома здравља.

Имајући у виду напред наведено, у наредној табели приказана је рекапитулација констатованог ненаменског трошења пренетих средстава за стоматолошку здравствену заштиту у контролисаном периоду.

РЕКАПИТУЛАЦИЈА НЕНАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА

Табела бр. 30

Опис	Износ
Плата за неуговорене раднике стоматолошке з.з	824.392,10
Плата за уговорене раднике стоматолошке з.з која се не финансира на терет средстава обавезног здравственог осигурања	74.521,44
Више пренета средства РФЗО у односу на обрачунату плату уговорених радника утврђену у поступку контроле	47.702,47
Недостајућа средства за исплату плата за уговорене раднике на терет РФЗО - ненадокнађен аванс по Коначном обрачуну за 2013.	255.906,24
Путни трошак за неуговорене стоматологе	76.934,26
Укупно:	1.279.456,51

Средства за ове исплате у износу од 1.231.754,04 динара обезбеђена су из средстава Републичког фонда - наплаћене партиципације за лекове на рецепт.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

На основу Налаза из овог Записника, може се закључити:

1. У току контролисаног периода Дом здравља Жабаљ је вршио набавку лекова, санитарског и медицинског потрошног материјала, осталог материјала, услуга и радова тако да је поступак јавних набавки спроведен за сваки део набавке који је био предмет контроле, а у складу са Законом о јавним набавкама ("Сл. Гласник РС", број 124/2012 и 14/2015).

На овај начин Дом здравља је поступио у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (Сл. гласник РС" 54/2009,73/2010, 101/2011, 93/2012 и 108/13) којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, морају бити закључени у складу са прописима, који регулишу јавне набавке.

2. У складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину, Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Нови Сад је Дому здравља Жабаљ, за контролисани период, за уговорену намену плате у примарној здравственој заштити, пренео износ од 103.229.436,10 динара. У складу са Инструкцијом Републичког фонда о преносу средстава за исплату плата за уговорени број радника за 2014. годину 03 број: 450-521/14 од 27.01.2014. године Дом здравља је у обавези да обрачун и исплату врши на основу евиденције о присутности и остале веродостојне прописане документације неопходне за обрачун плате и накнада (решења, дознаке, итд) за сваку исплату плате за месец за који се врши исплата. Обрачун плате за уговорени број радника врши се у складу са важећим прописима којима су уређени обрачун плата запослених у јавним службама.

На основу података о преносу средстава и увида у месечне рекапитулације исплаћених плата, у поступку контроле правилности обрачуна плате и требовања средстава за плате за уговорене раднике утврђено је да је Дом здравља:

- нису утврђене неправилности везано за коефицијенте коефицијенте уговорених радника, односно да су исти усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" бр.44/01.....4/14 и 58/14) и да уговорени радници задовољавају услове предвиђене Правилником о организацији и систематизацији

послова у Дому здравља Жабалъ, број: 81 од 31.01.2013. године и Одлуком о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места у Дому здравља Жабалъ број: 81-1 од 20.10.2014. године;

- за уговорене раднике: ЈМБГ:0102954****86 и ЈМБГ: 1301956****32 коефицијент за обрачун плате није усклађен са коефицијентом утврђеним у Уговору о раду или Анексом Уговора о раду, односно са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01 ... 4/14) Због неусклађеног обрачуна са радноправном документацијом исплаћена плата у контролисаном периоду увећана је за **95.968,56 динара**.

- у поступку контроле обрачуна плате утврђено је да за обрачун зараде за месеце октобар, новембар и децембар 2013. године и јануар и фебруар 2014 године није правилно примењена основица за обрачун плата, утврђена закључком Владе РС 05 број: 121-9024/2013 од 25.10.2013. године. У контролисаном периоду извршено је умањење више обрачунатих износа за плате запослених у Дому здравља Жабалъ за наведени период, и то и за примарну и за стоматолошку здравствену заштиту.

- Дом здравља је за плате уговорених радника примарне здравствене заштите у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 103.046.014,53 динара, што је за **183.421,57 динара** мање у односу на пренета средства РФЗО и 13.755.545,42 динара за плате уговорених радника стоматолошке здравствене заштите, што је за **47.702,47 динара** мање од пренетих средстава.

- Дом здравља је обрачунао и исплатио део плате за уговорене раднике у примарној здравственој заштити који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 587.757,58 динара и 74.521,44 динара за стоматолошку здравствену заштиту.

- Дом здравља је обрачунао и исплатио део плате за неугворене раднике у примарној здравственој заштити у укупном износу од 4.630.331,60 динара и 824.392,10 динара за неугворене раднике стоматолошке здравствене заштите.

- за исплату плате неугвореним радницима примарне здравствене заштите и дела плате уговорених радника примарне здравствене заштите који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 5.218.089,18 динара (4.630.331,60 + 587.757,58). Дом здравља је извршио пренос са рачуна сопственог прихода у укупном износу од 4.150.000,00 динара и на буџетски рачун наплатио сопствени приход у износу од 429.981,17 динара, укупно 4.579.981,17 динара. Недостајући износ од 638.108,01 динара обезбеђен је из више пренетих средстава за плате уговорених радника примарне здравствене заштите у износу од 183.421,57 динара и из средстава наплаћене партиципације за лекове на рецепт у износу од **454.686,44 динара**.

- за исплату плате неугвореним радницима стоматолошке здравствене заштите, надокнаду недостајућих средстава по исказаном авансу (К. обрачун 2013. године) и дела плате уговорених радника стоматолошке здравствене заштите који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 1.202.522,25 динара (824.392,10+303.608,71+74.521,44). Дом здравља није обезбедио сопствени приход у овом износу, а износ потребних средстава обезбеђен је од наплаћене партиципације за лекове на рецепт у износу од **1.154.819,78 динара** и из више пренетих средстава за плате уговорених радника у износу од 47.702,47 динара.

3. У складу са чл.118. Закона о раду, запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у складу са општим актом и уговором о раду, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. У складу са чл.14 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину ("Сл. гласник РС" бр. 115/13, 24/14, 33/14, 50/14, 71/14, 142/14, 146/14 и 9/15), обрачун и исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада врши се за уговорене раднике који користе превоз. У поступку контроле утврђено је да је Дом здравља обрачунао трошкове за неугворене раднике стоматолошке здравствене заштите у износу од **76.934,26 динара** и исте исплатио из средстава Републичког фонда, и то од наплаћене партиципације осигураника за лекове на рецепт, супротно чл. 14 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину.

4. У поступку контроле правилности фактурисања лекова, на узорку од 7 лекова, утврђено је да Дом здравља утрошене лекова Републичком фонду фактурише по ценама по

којима су добављачи установи испоручили исте лекове, односно по ценама које су постигнуте у поступку јавне набавке, што је у складу са чл. 71 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину ("Сл. гласник РС" бр. 115/13, 24/14, 33/14, 50/14, 71/14, 142/14, 146/14 и 9/15), чл. 33. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2014. годину 20 број:450-441/13,15-8-169-III од 26.02.2015. године и у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години, 03 број: 450-1167/14 од 04.03.2014. године.

У поступку контроле правилности фактурисања у односу на цене постигнуте јавном набавком, увидом у материјалне картице, такође је утврђено да је здравствена установа фактурисала лекове које није сама набавила, чији пријем и издавање није евидентиран у књиговодственој евиденцији здравствене установе, односно за које нема евиденције о утрошку, што је супротно Упутству за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години, 03 број: 450-1167/14 од 04.03.2014. године. За лек ЈКЛ: 0051560 ОНВ 12 ,ampula, 5 po 2500 mcg/2 ml, (286 ампула) и лек ЈКЛ:0162522 ZODOL 5 po 30 mg/ml (68 ампула) супротно Упутству за фактурисање, фактурисана је вредност од **24.926,92 динара**. Овај износ увећао је, без основа, признату уговорену накнаду Коначним обрачуном за 2014. годину, односно пренета средства Републичког фонда за уговорену намену Лек у ЗУ.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Жабал, у складу са чл. 59 став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. Гласник РС" бр.54/9,....,108/13) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од 352.019,52 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

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

- због неисправног фактурисања лекова са Листе лекова (КПП:62) у укупном износу од **24.926,92 динара** у периоду 01.01.-31.12.2014. године,

- због неусклађеног обрачуна плате за два уговорене радника примарне здравствене заштите са радноправном документацијом у износу од **95.968,56 динара** (КПП:06а);

- због више требованих средстава за уговорене раднике примарне здравствене заштите у односу на обрачун плате у складу са одредбама законских аката који регулишу ову материју, утрошених за плате неугворених радника примарне здравствене заштите, у укупном износу од **183.421,57 динара** (КПП:06а);

- због више требованих средстава за уговорене раднике стоматолошке здравствене заштите у односу на обрачун плате у складу са одредбама законских аката који регулишу ову материју, утрошених за плате неугворених радника стоматолошке здравствене заштите, у укупном износу од **47.702,47 динара** (КПП:05а),

2. Да Дом здравља Жабал, у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС" бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исправка и 108/13), изврши повраћај средстава у укупном износу од 1.686.440,48 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, да доказе о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда,

Јована Мариновића бр. 2. Београд, а због ненаменског трошења средстава која су у складу са чл. 34 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 20 број:450-441/13,15-8-169-III од 26.02.2015. године, наплаћена од осигураника за партиципацију осигураника у трошковима издатих лекова на рецепт (КПП:012), а утрошена за:

- плате неуговорених радника примарне з.з. и за део плате за уговорене раднике примарне з.з. који се не финансира на терет средстава обавезног здравственог осигурања	454.686,44 динара
- плате неуговорених радника стоматолошке з.з.	1.154.819,78 динара
- превоз неуговорених радника стоматолошке з.з.	76.934,26 динара

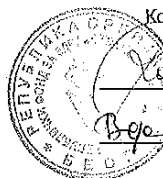
3. Напаже се Дому здравља да у року од 15 дана пријема записника обрачун плате за два уговореног радника усклади са уговорима о раду запослених. и да докаже о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се поднети приговор Сектору за контролу Републичког фонда за здравствено осигурање Београд, Јована Мариновића 2. Београд, у року од осам дана од дана пријема истог.

Записник се доставља:

1. В. д. директору РФЗО,
2. Директору Дома здравља Жабалъ
3. Архиви

Контролу извршиле:



Радмила Грлић
Радмила Грлић

Верица Костодиновић
Верица Костодиновић

59015.36/29