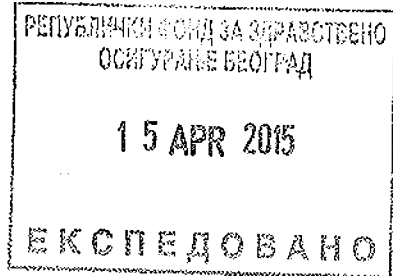




Републички фонд за здравствено осигурање



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

-Сектор за контролу-

05 Број: 450-972/15- 2

Дана: 08.04.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14-УС), члана 28. тачка 10. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13и 32/13), чланова 11. и 14. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Налога за вршење контроле уговорних обавеза в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-972/15 од 24.02.2015. године, надзорници осигурања извршили су контролу у Дому здравља Рума и сачинили:

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

I Контролу су извршили надзорници осигурања:

1. Радослав Симић, дипл. економиста
2. Олгица Владисављевић, дипл. правник

II Седиште контролисаног субјекта је Дом здравља "Рума" у Руми, улица Орловићева бб са подацима:

- ПИБ: 101338609
- Шифра делатности: 8621
- Матични број: 08026521
- Бр. решења/регистарског улошка код Привредног суда: ФИ-937/2002

III Одговорно лице за период вршења контроле:

1. Др Снежана Бојанић Стојић, директор Дома здравља

Потребну документацију дали су на увид:

1. Мирјана Маринковић – помоћник директора
2. Стјепан Сандо – шеф рачуноводства
3. Томислав Живковић – шеф Одељења за правне и административне послове

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 вршена од 27.02.2015. до 03.03.2015. године у Дому здравља Рума и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

VI Контрола је вршена у складу са законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Републичког фонда. У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину и анекси Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину
- Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља Рума;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 36/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14; у даљем тексту: Посебан колективни уговор);
- Персонална досијеа репрезентативног броја уговорених радника;
- Финансијска документација.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНО ПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Дом здравља Рума има Статут заведен под бројем: 2506/1 од 04.04.2007. године и Допуну Статуту заведену под бројем: 1814/1 од 22.06.2009. године, а на који су сагласност дали оснивач својим Закључком и Министарство здравља.

Утврђено је и да Дом здравља поседује Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Број: 3227 од 04.11.2009. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Такође, извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за Дом здравља Рума, Број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године. Следи табеларни приказ Кадровског плана.

Кадровски план ДЗ Рума за 2013. годину

Табела 1

Уговорени број радника са РЗЗО					Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013.г.	Број запослених у стоматолошкој служби	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2013.г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013.г.
здравствени радници			здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП					
доктори медицине	Фармацеут-биокемикар	здравствени радници са ВШС и ССС							
73	2	138	2	62	277	24	30	301	371

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, у Дому здравља Рума је 301. Од тог броја 277 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, а 24 радника у Стоматолошкој служби.

Број уговорених радника (на дан контроле) у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали за Сремски округ Сремска Митровица је 275 радника у примарној здравственој заштити и 24 радника у стоматолошкој здравственој заштити. У односу на Кадровски план ДЗ Рума има 2 радника мање у примарној здравственој заштити и то 1 лекара и 1 фармацеута-биокемикара. По подацима кадровске службе Дома здравља, у примарној здравственој заштити има 275, а у стоматолошкој 24 уговорених радника и ови подаци се слажу са унетим подацима у Апликацију. Мањак 2 радника у односу на Кадровски план је последица пензионисања радника док се не добије одговор Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

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

Табела 2

Врста 33	Подаци из Апликације уговорених радника											
	I 2014.	II 2014.	III 2014.	IV 2014.	V 2014.	VI 2014.	VII 2014.	VIII 2014.	IX 2014.	X 2014.	XI 2014.	XII 2014.
Примарна 33	277	277	277	277	277	277	277	277	277	277	277	276
Стоматолошка 33	23	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Врста 33	Подаци здравствене установе											
	I 2014.	II 2014.	III 2014.	IV 2014.	V 2014.	VI 2014.	VII 2014.	VIII 2014.	IX 2014.	X 2014.	XI 2014.	XII 2014.
Примарна 33	277	277	277	277	277	277	277	277	277	277	277	277
Стоматолошка 33	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима Здравствене установе, утврђено је да постоје одређена одступања. У јануару 2014. године у стоматолошкој 33 у Апликацији је недостајао један радник, а у децембру 2014. године у примарној 33 је такође у Апликацији недостајао један радник. До ових одступања је дошло ради потребног временског периода пријаве радника у МЕОП и пријаве радника у Апликацију уговорених радника.

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

Дом здравља Рума је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Сремски округ Сремска Митровица закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01 број: 450-177/2013-170 од 30.12.2013. године, Анекс бр. 1 Уговора 05 број: 450-355/2014-170 од 22.05.2014. године, Анекс бр. 2 Уговора 01 број: 450-507/2014-170 од 25.07.2014. године и Анекс бр. 3 Уговора 05 број: 450-801/2014-170 од 31.12.2014. године, а у складу са Правилником 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, 86/14, 142/14 и 146/14) којима је утврђена следећа накнада:

Примарна здравствена заштита

1. Плате	244.698.000	динара
2. Превоз	12.571.000	
3. Лекове са Листе лекова	7.596.000	
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	13.811.000	
5. Остали индиректни трошкови	56.451.000	
5.1. Енергенти	29.970.000	
5.2. Материјални и остали трошкови	26.481.000	
6. Укупна накнада (1. до 5.)	335.127.000	
7. Партиципација:	8.364.000	
8. Укупна накнада по Предрачуну за 2014. годину за примарну здравствену заштиту, без партиципације, износи (6-7) 326.763.000 динара.		

Секундарна здравствена заштита

1. Плате	4.966.000	динара
2. Превоз	286.000	
3. Лекове са Листе лекова	7.000	
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	13.000	

5. Исхрана болесника	137.000
6. Остали индиректни трошкови	2.097.000
6.1. Енергенти	503.000
6.2. Материјални и остали трошкови	1.594.000
7. Укупна накнада (1. до 6.)	7.506.000
8. Укупна накнада по Предрачуну за 2014. годину за секундарну здравствену заштиту, износи 7.506.000 динара.	

Стоматолошка здравствена заштита

	динара
1. Плате	23.167.000
2. Превоз	1.494.000
3. Остале директне и индиректне трошкове	3.436.000
3.1. Накнада за материјалне и остале трошкове (јубиларне, отпремнине и друга давања)	1.734.000
4. Укупно (1. до 3.)	28.097.000
5. Партиципација:	653.000
6. Укупна накнада по Предрачуну за 2014. годину износи (4-5) 27.444.000 динара.	

Решењем Министарства здравља Републике Србије број: 530-53-311/14-07 од 05.05.2014. године забрањен је рад ванболничког породилишта у ДЗ Рума. Упутством РФЗО 03 број: 450-3563/14 од 11.07.2014. године за анексирање уговора 12 радника из секундарне 33 пребачено је у примарну 33 што је у складу са Кадровским планом ДЗ Рума и Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама, а уговорена средства за плате и превоз у секундарној 33 су до тада пренета средства од стране РФЗО Дому здравља, која су једнака иплаћеним средствима, док се преостали уговорени износи преносе на примарну 33.

Накнада за лекове и за санитетски и медицински потрошни материјал у секундарној 33 утврђена је у износу средстава исказаних у фактурама до 05.05.2014. године, а после тог датума је укинута.

Накнада за исхрану болесника призната је у висини 1/3 уговорених средстава.

Накнада за остале индиректне трошкове у секундарној 33 призната је прерачуном уговорене накнаде на годишњем нивоу у односу на време до затварања ванболничког породилишта, а за преостали уговорени износ повећана је накнада за примарну 33 јер је простор породилишта стављен у функцију примарне 33. С обзиром да је током 2014. године део уговорене накнаде по наменама за секундарну 33 пренет на накнаду за примарну 33, а део накнаде за секундарну 33 укинут, надзорници осигурања вршили су контролу наменског трошења средстава за примарну и секундарну 33 обједињено.

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Увидом у финансијску евиденцију, надзорници осигурања су утврдили да Дом здравља Рума послује преко два рачуна:

1. Буџетски рачун, број: 840-161661-48 и
2. Рачун сопствених прихода, број: 840-161667-30.

Стање на рачунима на почетку и на крају контролисаног периода је следеће:

Табела 3

	Стање на дан 01.01.2014.	Стање на дан 31.12.2014.
Буџетски рачун	105.605,52	2.346.624,38
Рачун сопствених прихода	3.525.780,15	430.860,31

Увидом у финансијску документацију Дома здравља Рума, надзорници осигурања утврдили су структуру прихода према изворима финансирања које је исти остварио у периоду 01.01.-31.12.2014. године. Следи табеларни приказ:

Табела 4

Р.бр.	Приходи и примања према изворима финансирања	Остварени приходи и примања (у 000 дин.)	% учешћа у ук. приходима и примањима
0	1	2	3
1	Приходи и примања од Републике		
2	Приходи и примања од АП Војводина		
3	Приходи и примања од Општине града	8.411	1,2
4	Приходи и примања од РФЗО	563.033	79,5
5	Приходи и примања из донација	868	0,1
6	Приходи и примања из осталих извора	92.671	13,1
7	Приходи и примања од партиципације	43.414	6,1
	УКУПНО	708.397	100

Увидом у финансијску документацију Дома здравља Рума, надзорници осигурања утврдили су структуру средстава РФЗО која су се налазила на буџетском рачуну на дан 01.01.2014. и на дан 01.01.2015. године. Следи табеларни приказ:

Табела 5

Р.бр.	Позиције из Уговора	Неуtroшена средства на дан 01.01.2014. године (у дин.)	Неуtroшена средства на дан 01.01.2015. године (у дин.)
ПРИМАРНА ЗЗ			
1	Плате		
2	Превоз		
3	Лекови у ЗУ		
4	Санитетски и медицински материјал		
5	Енергенти	105.606	2.346.000
6	Остали директни и индирек. трошкови		
7	Јубиларне награде		
8	Отпремнина		
9	Сандостатин		
СТОМАТОЛОШКА ЗЗ			
1	Плате		
2	Превоз		
3	Остали директни и индирек. трошкови		
4	Јубиларне награде		
ПАРТИЦИПАЦИЈА			
	УКУПНО	105.606	2.346.000

Укупан износ средстава која су се налазила на буџетском рачуну је 2.346.000 што је у складу са стањем на изводу ДЗ Рума на дан 01.01.2015. године.

IV КОНТРОЛА НАМЕНскоГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.2014. – 31.12.2014. ГОДИНЕ

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.2014.-31.12.2014. године

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 40 радника из примарне здравствене заштите и 24 радника из стоматолошке

здравствене заштите, изабраних по принципу случајног узорка свих структура у Дому здравља Рума (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Дому здравља воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. став 1. и 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14).

На основу увида у радно правну документацију констатовано је да сви уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, Број: 3227 од 04.11.2009. године, а у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Са свим запосленима који су чинили узорак за контролу закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора. По један примерак уговора – анекса уговора се одмах доставља финансијској служби у сврху обрачуна плата и осталих додатака за плате. Контрола коефицијената запослених обухватила је контролу основних коефицијената и контролу додатних коефицијената по основу руковођења и по основу стручно признатих и научних звања. Утврђено је да су код свих контролисаних уговорених радника уговорени основни и додатни коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124,12, 8/13, 4/14 и 58/14; у даљем тексту: Уредба о коефицијентима). Такође је утврђено да се требовање средстава од РФЗО за плате врши само за уговорени број радника. Минули рад обрачуванан је до октобра 2014. године по стопи од 0,5%, а од новембра 2014. године обрачунава се по стопи од 0,4% по години стажа на основу Колективног уговора Дома здравља Рума, Број 773/1 од 25.03.2011. године, односно Споразума о продужењу важења Колективног уговора Број: 716 од 14.03.2014. године. Средства у износу од 0,1% за минули рад по години стажа финансирана су из сопствених средстава.

Са 9 специјализаната, на основу Одлуке о одобравању специјализације коју је донео директор Дома здравља и на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити ("Сл. Гласник РС", бр. 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14).

Увидом у персонална досијеа уговорених радника и рекапитулације исплате зарада по месецима констатовано је да Дом здравља исплаћује стимулације појединим уговореним радницима. Решење о стимулацији, на основу Колективног уговора Дома здравља Рума, доноси директор Дома здравља и на основу Решења обрачунска служба врши исплату стимулације уговореном раднику. Плате су увећане за највише 30% по запосленом, што је у складу са чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 36/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14; у даљем тексту: Посебан колективни уговор). Средства за стимулацију радника исплаћена су из сопствених прихода Дома здравља тако што су пренета са сопственог на буџетски рачун.

У Дому здравља Рума постоје два репрезентативна Синдиката. Синдикални председници су радници са ЈМБГ: 2801980*****6 и 1002963*****7 и месечна зарада им је увећана у висини три основице утврђене за обрачун и исплату зарада запослених у здравству, а на основу Решења о увећању зараде (Решење Број: 879 од 06.04.2011. године и Решење Број: 878 од 06.04.2011. године) и у складу са чланом 131. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 36/10, 42/10,

46/10, 74/13, 97/13 и 37/14). Ово увећање зараде синдикалним представницима финансирано је из сопствених средстава Дома здравља која су пренета са сопственог на буџетски рачун.

За контролисани период исплаћено је на терет сопствених средстава 0,1% потребних средстава за минули рад, стимулације, синдикални додаци и остали додаци у укупном износу од 5.016.052 динара. Средства за ове намене пренета су са сопственог рачуна на буџетски рачун. Следи табеларни приказ:

Табела 6

Р.бр.	Месец 2014.	Бр.радника који су примили стимулацију	Износ пренетих средстава за 0,1% минулог рада	Износ пренетих средстава за стимулацију	Износ пренетих средстава за синдикални додатак и остале додатке
1	2	3	4	5	6
1	јануар	17	327.589	214.549	122.003
2	фебруар	1	326.746	39.493	232.198
3	март	3	310.249	91.894	344.106
4	април	4	325.103	75.898	90.316
5	мај	4	244.637	70.227	74.786
6	јун	5	252.726	108.407	73.096
7	јул	4	263.416	61.797	69.017
8	август	3	247.347	71.127	42.558
9	септембар	4	248.600	73.395	40.409
10	октобар	5	257.133	86.533	47.642
11	новембар	3	0	55.796	48.343
12	децембар	3	0	53.494	25.422
УКУПНО		56	2.803.546	1.002.610	1.209.896

Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 и 93/14) и чланом 53. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Увидом у радно правну документацију је констатовано да директор Дома здравља доноси и потписује одлуке о увођењу прековременог рада. У свакој Служби се води евиденција присутности на раду у коју се уносе и сати прековременог рада и на основу које директор Дома здравља доноси појединачне одлуке о прековременом раду. Ове одлуке се достављају рачуноводству и на основу њих обрачунска служба врши исплату.

Следи табеларни приказ:

Табела 7

Р.бр.	Месец	Број сати прековременог рада	Број сати укупног рада	Број радника који имају прековремени рад	Учешће прековремених сати у укупним сатима (%)
1	2	3	4	5	6
1	јануар	416	50.968	39	0,8
2	фебруар	465	44.320	34	1,1
3	март	357	46.536	24	0,8
4	април	973	48.752	52	2,0
5	мај	686	48.752	59	1,4
6	јун	810	46.200	43	1,7
7	јул	1.167	50.968	58	2,3
8	август	793	46.536	49	1,7
9	септембар	979	48.752	46	2,0
10	октобар	918	50.968	37	1,8
11	новембар	1.080	44.320	49	2,4
12	децембар	937	50.968	41	1,8

Увидом у финансијску документацију о исплати плата надзорници осигурања су утврдили да се пренета средства од РФЗО за исплату плата користе за наведену намену из Уговора. У наставку дајемо уговорена, требована, пренета и исплаћена средства за плате на терет средстава здравственог осигурања:

Примарна и секундарна здравствена заштита- уговорени радници

Табела 8

Р бр	Месец 2014. год	Број уговорених радника	Уговорена средства за плате	Требована средства за плате	Пренета средства за плате	Исплаћена средства за плате	Разлика=пренето- исплаћено
0	1	2	3	4	5	6	7=5-6
1	Јануар	277	20.805.333	21.134.062	21.134.062	21.134.062	0
2	Фебруар	277	20.805.333	21.245.443	21.245.443	21.245.443	0
3	Март	277	20.805.333	20.500.228	20.500.228	20.500.228	0
4	Април	277	20.805.333	21.282.117	21.282.117	21.282.117	0
5	Мај	277	20.805.333	21.409.014	21.409.014	21.409.014	0
6	Јун	277	20.805.333	20.738.234	20.738.234	20.738.234	0
7	Јул	277	20.805.333	21.350.599	21.350.599	21.350.599	0
8	Август	277	20.805.333	21.291.003	21.291.003	21.291.003	0
9	Септембар	277	20.805.333	21.049.005	21.049.005	21.049.005	0
10	Октобар	277	20.805.333	20.951.682	20.951.682	20.951.682	0
11	Новембар	277	20.805.333	19.577.039	19.577.039	19.577.039	0
12	Децембар	277	20.805.333	19.806.149	19.806.149	19.806.149	0
Укупно			249.664.000	250.334.575	250.334.575	250.334.575	0

На основу увида у финансијску документацију евидентно је да исплаћена средства за плате за уговорене раднике у примарној и секундарној ЗЗ за контролисани период износе 250.334.575 динара, док пренета средства од стране РФЗО за овај период износе такође 250.334.575 динара. Из напред изнетог евидентно је да су наменски пренета средства за плате од стране РФЗО наменски утрошена.

Стоматолошка здравствена заштита- уговорени радници

Табела 9

Р бр	Месец 2014. год	Број уговорених радника	Уговорена средства за плате	Требована средства за плате	Пренета средства за плате	Исплаћена средства за плате	Разлика=пренето- исплаћено
0	1	2	3	4	5	6	7=5-6
1	Јануар	24	1.930.583	1.936.058	1.936.058	1.936.058	0
2	Фебруар	24	1.930.583	2.024.094	2.024.094	2.024.094	0
3	Март	24	1.930.583	1.989.035	1.989.035	1.989.035	0
4	Април	24	1.930.583	2.020.155	2.020.155	2.020.155	0
5	Мај	24	1.930.583	2.008.520	2.008.520	2.008.520	0
6	Јун	24	1.930.583	1.936.059	1.936.059	1.936.059	0
7	Јул	24	1.930.583	1.983.909	1.983.909	1.983.909	0
8	Август	24	1.930.583	1.927.671	1.927.671	1.927.671	0
9	Септембар	24	1.930.583	1.929.792	1.929.792	1.929.792	0
10	Октобар	24	1.930.583	1.903.378	1.903.378	1.903.378	0
11	Новембар	24	1.930.583	1.750.267	1.750.267	1.750.267	0
12	Децембар	24	1.930.583	1.734.045	1.734.045	1.734.045	0
Укупно			23.167.000	23.142.983	23.142.983	23.142.983	0

На основу увида у финансијску документацију исплаћена средства за плате за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити за контролисани период износе 23.142.983 динара, док пренета средства од стране РФЗО за овај период износе такође 23.142.983 динара. Из напред изнетог евидентно је да су наменски пренета средства за плате од стране РФЗО наменски утрошена.

Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 10 запослених радника за свих 12 месеци 2014. године и утврђено је да су приликом обрачуна плата и других

примања запослених поштоване одредбе чл. 104. до 117. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), односно одредбе чл. 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 36/10, 42/10, 46/10, 74/13, 97/13 и 37/14). Такође, утврђено је да су додаци на плату обрачунати у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 96. Посебног колективног уговора.

Исплата плата за запослене раднике преко уговореног броја

У следећим табелама приказан је број и исплаћена средства за плате за запослене раднике преко уговореног броја, у примарној здравственој заштити и стоматолошкој служби по месецима за период 01.01. – 31.12.2014. године.

Примарна зз – неуговорени радници Табела 10

Р.бр.	Месец 2014. год.	Бр. неуговорених радника	Обрачуната и исплаћена средства за плате
0	1	2	3
1	Јануар	21	765.947
2	Фебруар	21	716.412
3	Март	15	598.694
4	Април	18	703.647
5	Мај	16	640.394
6	Јун	13	448.694
7	Јул	14	634.091
8	Август	12	395.217
9	Септембар	15	652.600
10	Октобар	14	640.526
11	Новембар	10	306.098
12	Децембар	11	461.274
Укупно			6.963.594

Стоматолошка зз – неуговорени радници Табела 11

Р.бр.	Месец 2014. год.	Бр. неуговорених радника	Обрачуната и исплаћена средства за плате
0	1	2	3
1	Јануар	3	191.855
2	Фебруар	4	202.049
3	Март	4	292.420
4	Април	4	291.425
5	Мај	4	150.891
6	Јун	3	227.767
7	Јул	3	230.869
8	август	3	226.929
9	септембар	3	227.290
10	октобар	3	227.396
11	новембар	3	207.976
12	децембар	5	314.598
Укупно			2.791.465

Исплата плата за запослене преко уговореног броја је вршена са буџетског рачуна али након преноса средстава са рачуна сопствених средстава Дома здравља на буџетски рачун.

Обрачуната и исплаћена средства за плате за неуговорене раднике у примарној износе 6.963.594 динара, у стоматологији 2.791.465 динара и исплаћена средства за 0,1% минулог рада, стимулације запосленима и синдикалне додатке и остале додатке износе 5.016.052 динара. Укупно исплаћена средства за плате и додатке на плате које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања износе 14.771.111 динара.

Увидом у финансијску документацију утврђено је да је Дом здравља у периоду од 01.01.-31.12.2014. године извршио пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у износу од 15.000.000 динара ради финансирања плата и додатака на плате који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања. У наставку дајемо пренос ових средстава по датуму и износу пренетих средстава.

Пренос средстава са сопственог рачуна ЗУ на буџетски Табела 12

Р. бр.	Број извода УТ	Датум	Износ пренетих средстава
1	23	05.02.2014	3.000.000
2	43	06.03.2014	500.000
3	112	17.06.2014	1.000.000
4	122	01.07.2014	1.500.000
5	10	28.07.2014	2.000.000
6	186	29.09.2014	1.000.000
7	199	16.10.2014	1.000.000
8	223	20.11.2014	2.000.000
9	232	03.12.2014	3.000.000
Укупно			15.000.000

Методом случајног узорка, надзорници осигурања извршили су увид у обрачунске листиће и утврдили да је обрачун и исплата плата вршена у складу са чл. 104. до 107. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и чл. 91. до 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 36/10, 42/10, 46/10, 74/13, 97/13 и 37/14).

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.2014.-31.12.2014. године

Увидом у радно-правну и финансијску документацију надзорници осигурања су утврдили да се трошкови превоза исплаћују свим радницима запосленим у ДЗ Рума, односно и уговореним и не уговореним радницима у примарној и стоматолошкој зз, као и радницима који су на специјализацији, у складу са чл. 116. и 117. Колективног уговора Дома здравља Рума (Број: 773/1 од 25.03.2011. године и 716 од 14.03.2014. године). Из средстава која се преносе од РФЗО за намену трошкови превоза исплаћује се превоз за уговорене раднике у примарној зз, уговорене раднике у стоматолошкој зз и раднике који су на специјализацији, док се превоз за неуговорене раднике у примарној и стоматолошкој зз исплаћује на терет сопствених прихода.

Трошкови превоза запосленима исплаћују се само за дане проведене на раду, односно на основу евиденције о присутности запослених на раду у висини стварних трошкова. У прилогу обрачуна трошкова превоза за сваки месец налазе се евиденције о присутности радника на послу за свако одељење и здравствену станицу појединачно по раднику.

У прилогу досијеа свих уговорених радника налази се Изјава запосленог о месту пребивалишта и фотокопија личне карте, а у циљу регулисања исплате накнаде путних трошкова за долазак и одлазак са посла.

У Руми постоји овлашћени аутобуски превозник "Рума транс" а.д. што значи да постоји градски и приградски превоз, па запослени радници који имају пребивалиште у Сремској Митровици и Руми имају право на исплату трошкова превоза. Цене превозних карата се

рачунају на основу Ценовника који је Дом здравља добио од овлашћеног аутобуског превозника. У Ценовнику се налази списак релација за које се користи превоз.

Следи табеларни приказ пренетих и исплаћених средстава за трошкове превоза у контролисаном периоду за уговорене раднике у примарној ЗЗ:

Табела 13

Р.бр.	Месец у 2014. години	Уговорено	Пренето	Исплаћено - стварни трошкови	Разлика
0	1	2	3	4	5=3-4
1	Јануар	1.071.417	963.330	963.330	0
2	фебруар	1.071.417	1.036.500	1.036.500	0
3	Март	1.071.417	1.036.500	1.036.500	0
4	Април	1.071.417	1.036.500	1.036.500	0
5	Мај	1.071.417	1.035.500	1.035.500	0
6	Јун	1.071.417	1.036.500	1.036.500	0
7	Јул	1.071.417	1.036.500	1.036.500	0
8	Август	1.071.417	1.077.917	1.077.917	0
9	септембар	1.071.417	1.077.917	1.077.917	0
10	Октобар	1.071.417	1.077.917	1.077.917	0
11	новембар	1.071.417	1.077.917	1.077.917	0
12	децембар	1.071.417	1.077.917	1.077.917	0
УКУПНО		12.857.000	12.570.915	12.570.915	0

У периоду од 01.01.-31.12.2014. године ДЗ Рума пренето је за трошкове превоза за уговорене раднике у примарној ЗЗ укупно 12.570.915 динара што је и исплаћено за трошкове превоза уговорених радника, односно наменски пренета средства за трошкове превоза од стране РФЗО наменски су утрошена.

Следи табеларни приказ пренетих и исплаћених средстава за трошкове превоза у контролисаном периоду за уговорене раднике у стоматолошкој ЗЗ:

Табела 14

Р.бр.	Месец у 2014. години	Уговорено	Пренето	Исплаћено - стварни трошкови	Разлика
0	1	2	3	4	5=3-4
1	јануар	124.500	126.920	126.920	0
2	фебруар	124.500	124.520	124.520	0
3	март	124.500	124.520	124.520	0
4	април	124.500	124.520	124.520	0
5	мај	124.500	124.520	124.520	0
6	јун	124.500	124.500	124.500	0
7	јул	124.500	124.500	124.500	0
8	август	124.500	124.500	124.500	0
9	септембар	124.500	124.500	124.500	0
10	октобар	124.500	124.000	124.000	0
11	новембар	124.500	124.500	124.500	0
12	децембар	124.500	122.500	122.500	0
УКУПНО		1.494.000	1.494.000	1.494.000	0

У периоду од 01.01.-31.12.2014. године Дому здравља пренето је за трошкове превоза за стоматолошку зз укупно 1.494.000 динара, што је и исплаћено, односно наменски пренета средства за трошкове превоза од стране РФЗО наменски су утрошена.

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неугворених радника у примарној зз и стоматологији у износу од 104.693 динара према следећој табели:

Табела 15

Р.бр.	месец	примарна		стоматологија	
		број радника	износ	број радника	износ
0	1	2	3	4	5
1	јануар	4	6.193	2	3.087
2	фебруар	4	6.204	2	3.150
3	март	4	6.370	2	3.430
4	април	4	6.170	2	3.058
5	мај	4	6.207	2	3.170
6	јун	2	3.453	1	1.520
7	јул	2	3.475	1	1.540
8	август	5	7.741	3	4.540
9	септембар	5	7.954	3	4.790
10	октобар	4	6.075	2	2.919
11	новембар	2	3.917	2	2.925
12	децембар	2	3.893	2	2.912
	Укупно		67.652		37.041

Исплата плата за запослене преко уговореног броја је вршена из сопствених средстава Дома здравља, односно са рачуна буџетских средстава на који су пренета средства са рачуна сопствених прихода.

3. Наменско трошење средстава за лекове за период 01.01.2014.-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 Лекови са Листе лекова у износу од 7.603.000 динара. За ову намену пренето је 7.613.625 динара. Извршен је увид у финансијске картице добављача за Лекове у здравственој установи (конто 252*) и утврђено стање пренетих средстава и стање обавеза према добављачима за лекове. Следи табеларни приказ:

Табела 16

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2014.	Створене обавезе за период 01.01.-31.12.2014.	Измирене обавезе за период 01.01.-31.12.2014.	Обавезе према добављачима на дан 31.12.2014.
0	1	2	3	4	5
1	Торлак Београд		3.878,00	3.878,00	0,00
2	Фарма логист БГ	992.351,63	3.533.396,01	3.970.038,04	555.709,60
3	Фармасвис доо БГ	118.150,38	1.063.214,35	1.149.935,53	31.429,20
4	Феникс фарма доо БГ	1.017.576,41	1.533.823,20	2.321.964,32	229.435,29
5	Апотека Београд		87.867,02	87.867,02	0,00
6	Југохемија ад БГ	82.040,78		82.040,78	0,00
7	Ино фарм БГ	1.296,00	40.782,72	42.078,72	0,00
8	Роџе доо Нови БГ		10.012,42	6.826,38	3.186,04

9	Вега доо Ваљево		751.789,23	495.386,65	256.402,58
10	Унихемком доо НС	70,00		70,00	0,00
11	Фармекс Панчево	11.336,11	26.796,42	38.132,53	0,00
12	Медиком доо Шабац		1.344.763,72	1.109.114,79	235.648,93
13	Ерма БГ		11.480,70	3.280,20	8.200,50
УКУПНО		2.222.821,31	8.407.803,79	9.310.612,96	1.320.012,14

На основу података из претходне табеле можемо закључити да пренесене обавезе из 2013. године износе 2.222.821,31 динара, створене обавезе за период 01.01.-31.12.2014. године за Лекове са Листе лекова износе 8.407.803,79 динара, док су измирене обавезе за ову намену 9.310.612,96 динара. Обавезе према добављачима на дан 31.12.2014. године за Лекове са Листе износе 1.320.012,14 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове Дом здравља је утрошио укупно 9.310.613 динара, од тога 7.613.625 из пренетих средстава РФЗО, а 1.696.988 динара из сопствених извора и наплаћене партиципације. Пренесена средства за лекове из сопствених извора и наплаћене партиципације преношена су директно са рачуна сопствених прихода Дома здравља на рачун добављача у зависности од расположивих средстава на рачуну сопствених прихода.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове у ЗУ у износу од 7.613.625 динара.

Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама имала лекова у укупној вредности од 1.130.478 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова у вредности од 8.407.804 динара. Укупна требовања из магацина износе 8.462.804 динара, а на дан 31.12.2014. године вредност залиха је износила 1.075.478 динара.

Табела 17

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2013. године	Извршена набавка у 2014. години	Укупна требовања (утрошени лекови) у 2014. години	Стање залиха на дан 31.12.2014. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	1.130.478	8.407.804	8.462.804	1.075.478

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао 7.634.155 динара за лекове у ЗУ.

У поступку контроле је утврђено да је Дом здравља закључио уговоре са добављачима за лекове према Овирним споразумима које је закључио РФЗО у поступку централизоване јавне набавке. Такође је утврђено да је Дом здравља спроводио поступке јавне набавке за поједине ампулиране лекове са Листе лекова у 2014. години. Извршен је увид у уговоре које је ЗУ закључила са добављачима за поједине лекове са Листе лекова и увид у испостављене фактуре добављача. Констатована је исправност примене уговорних обавеза (у смислу количине лекова и цена). Увидом у електронске фактуре за 2014. годину за мај, јул и новембар 2014. године утврђено је да је Дом здравља фактурисао лекове у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години. Највећи и најчешћи добављачи за лекове са Листе лекова у ДЗ Рума у 2014. години су били: Фармалогист, Медиком, Феникс фарма, Фармасвис.

4. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01.2014.-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 санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 13.824.000 динара. За ову намену пренето је Дому здравља 13.841.915 динара.

Извршен је увид у финансијске картице добављача за Санитетски и медицински потрошни материјал (конто 252*) и утврђено стање пренетих средстава и стање обавеза према добављачима Санитетски и медицински потрошни материјал. Следи табеларни приказ:

Табела 18

Р.бр	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2014.	Створене обавезе за период 01.01.-31.12.2014.	Измирене обавезе за период 01.01.-31.12.2014.	Обавезе према добављачима на дан 31.12.2014.
0	1	2	3	4	5
1	Техногас-Месер БГ		53.607,73	53.607,73	0,00
2	Фарма логист БГ		12.069,60	12.069,60	0,00
3	Фармасвис доо БГ	177.939,52	338.355,20	516.294,72	0,00
4	Феникс фарма доо БГ		2.340,00	2.340,00	0,00
5	Апотека Београд		11.314,55	11.314,55	0,00
6	Адок доо БГ	54.912,00	82.000,00	136.912,00	0,00
7	Радаком доо БГ	203.102,12	145.110,15	348.212,27	0,00
8	Актерна доо БГ		165.187,20	165.187,20	0,00
9	Бионост С доо БГ		11.886,38	11.886,38	0,00
10	Линде Гас Србија Бечеј		32.201,40	28.142,40	4.059,00
11	Вега Ваљево	2.094,00	748,80	2.842,80	0,00
12	Алфа Имагиниг Земун		231.108,00	231.108,00	0,00
13	Демос Земун		75.900,00	75.900,00	0,00
14	М лајн Земун		551.423,16	551.423,16	0,00
15	Промедиа Кикинда	86.238,12	18.912,00	105.150,12	0,00
16	НС Фарм Нови Сад	2.262,00		2.262,00	0,00
17	Спектол Нови Сад	91.368,00	143.880,00	235.248,00	0,00
18	Суперлаб Нови БГ	13.582,80	83.315,52	85.600,80	11.297,52
19	Гросис Ниш		1.512,00	1.512,00	0,00
20	Медилабор	811.986,75	1.047.122,04	1.856.475,09	2.633,70
21	Велебит Нови Сад		124.860,00	124.860,00	0,00
22	Медикал шоп Нови Сад		8.280,00	8.280,00	0,00
23	Мединг Нови Сад		37.259,00	37.259,00	0,00
24	Енгел Нови Сад		12.036,00	12.036,00	0,00
25	Медицински депо плус Нови Сад		1.387.480,00	1.387.480,00	0,00
26	Научни институт Темерин		18.720,00	18.720,00	0,00
27	БВЦ груп Угриновци		272.471,80	266.036,80	6.435,00
28	Медиком Шабац	313.953,60	138.887,78	452.841,38	0,00
29	Викор БГ	350.684,88	2.301.621,90	2.447.023,08	205.283,70
30	Јуником БГ	635.440,17	3.362.792,06	3.594.919,38	403.312,85
31	Лабтех БГ	147.180,00	1.222.980,00	1.251.660,00	118.500,00
32	Беохем 3 БГ		30.672,00	30.672,00	
УКУПНО		2.890.743,96	11.926.054,27	14.065.276,46	751.521,77

На основу података из претходне табеле можемо закључити да су пренете обавезе по почетном стању за Санитетски и медицински потрошни материјал 2.890.743,96 динара, створене обавезе за период 01.01.-31.12.2014. године износе 11.926.054,27 динара, док су измирене обавезе за ову намену 14.065.276,46 динара.

За измирење обавеза према добављачима за санитетски и медицински потрошни материјал Дом здравља је укупно утрошио 14.065.276 динара, од тога 13.841.915 динара из пренетих средстава РФЗО, а 223.361 динара из сопствених средстава и средстава партиципације. Пренесена средства за санитетски материјал из сопствених извора и

наплаћене партиципације преношена су директно са рачуна сопствених прихода Дома здравља на рачун добављача у зависности од расположивих средстава на рачуну сопствених прихода.

Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама имала сатитетског материјала у укупној вредности од 771.154 динара. У контролисаном периоду установа је набавила материјал у вредности од 14.342.543 динара. Укупна требовања материјала из магацина износе 14.343.343 динара, а на дан 31.12.2014. године вредност залиха је износила 770.354 динара.

Табела 19

Залихе санитетског материјала у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2013. године	Извршена набавка у 2014. години	Укупна требовања (утрошени лекови) у 2014. години	Стање залиха на дан 31.12.2014. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	771.154	14.342.543	14.343.343	770.354

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао 24.720.850 динара за санитетски и медицински материјал.

Контролом је утврђено да је Дом здравља спровео поступак јавне набавке приликом набавке санитетског и медицинског материјала у 2014. години. Извршен је увид у уговоре које је ЗУ закључила са добављачима за санитетски и медицински материјал и увид у испостављене фактуре добављача. Увидом у електронске фактуре за 2014. годину за мај, јул и новембар 2014. године, утврђено је да је Дом здравља фактурисао лекове у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години. Највећи и најчешћи добављачи за санитетски и медицински материјал у Дому здравља у 2014. години су били: Медилабор, Викор, Јуником и Лабтех.

5. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01.2014.-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 Енергенти у износу од 30.473.000 динара. По том основу пренето је Дому здравља за ову намену 30.804.167 динара.

Увидом у промет аналитичких картица конта 252111*, утврђено је стање обавеза и износ пренетих средстава према добављачима за енергенте, које се даје у следећој табели:

Табела 20

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2014.	Створене обавезе за период 01.01.-31.12.2014.	Измирене обавезе за период 01.01.-31.12.2014.	Обавезе према добављачима на дан 31.12.2014.
0	1	2	3	4	5
1	ЕУРОМОТУС БГ (мазут)		7.556.149,44	13.100.643,44	-5.544.494,00
2	ЕПС СНАБДЕВАЊЕ БГ	622.483,51	5.549.892,85	6.172.376,36	0,00
3	ИГМИН АМБ		100.800,00	100.800,00	0,00
4	НИС ПЕТРОЛ НОВИ САД	314.037,98	7.571.104,50	7.188.075,21	697.067,27
5	СТАМБЕНО РУМА	129.042,57	453.759,37	537.838,83	44.963,11
6	ЈП ГАС РУМА	295.428,27	1.256.814,69	1.331.540,64	220.702,32
7	ЕКСПРЕС ГАС РУМА		3.570,00	3.570,00	0,00
8	ГАС ФЕРОМОНТ СТАРА ПАЗОВА	56.942,38	252.567,71	257.064,46	52.445,63
	УКУПНО	1.417.934,71	22.744.658,56	28.691.908,94	-4.529.315,67

На основу података из претходне табеле можемо закључити да су пренете обавезе по почетном стању за енергенте 1.417.935 динара, створене обавезе за период 01.01.-31.12.2014. године износе 22.744.658 динара, док су измирене обавезе за ову намену 28.691.909 динара. Добављач за мазут Еуромотус је на дан 31.12.2014. године у претплати за 5.544.494 динара ради обезбеђења целокупне количине мазута за грејање за сезону 2014/2015 године.

За измирење обавеза према добављачима за енергенте Дом здравља је укупно утрошио 28.691.908,94 динара, а од тога 28.563.773 из пренетих средстава РФЗО. Износ од 2.346.000 динара неутрошених средстава РФЗО се према изјави присутних лица налази на стању средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године. Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за енергенте. Износ од 128.136 динара је утрошен за енергенте на терет сопствених средстава.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	105.606 динара
2. Пренета средства РФЗО	30.804.167 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	30.909.773 динара
4. Утрошена средства РФЗО	28.563.773 динара
5. Разлика (мање утрошена средства)	2.346.000 динара

Неутрошена средства по почетном стању у износу од 105.606 динара утрошена су током 2014. године. На крају 2014. године остало је неутрошених средстава РФЗО за енергенте у износу од 2.346.000 динара. Ова средства налазе се неутрошена на буџетском рачуну Дома здравља.

Контролом је утврђено да је Дом здравља спровео поступак јавне набавке приликом набавке енергената у 2014. години. Извршен је увид у уговоре које је ЗУ закључила са добављачима.

Дом здравља има Правилник о коришћењу службених возила број: 2690 од 08.08.2012. године којим су одређени услови, начин коришћења и лица која имају право на коришћење службених возила. Подаци о средњој вредности из техничке документације се узимају као норма потрошње горива. Плаћање горива се врши картицом, а правдање пређене километраже се врши на основу налога за службено путовање и на основу налога које издају лекари Дома здравља. Налоге за службена путовања издаје овлашћено лице које ради у рачуноводству. На налогу се уписују подаци о раднику који иде на службено путовање, радно место, датум путовања, задатак, на чији терет падају трошкови путовања и регистарска ознака возила. Налогодавац потписује налог. Возач попуњава пређену релацију, време и пређену километражу.

Путни налози које издају лекари ради превоза пацијената на одређену локацију садрже податке о пацијенту, адресу, дијагнозу и одредиште на које се вози. Такође садржи датум, оријентационо време поласка и факсимил лекара који је издао налог. Возач попуњава пређену релацију, време и пређену километражу.

Шеф возног парка организује службу тако што подели налоге возачима, евидентира налоге и возаче који су задужени за извршавање налога, врши континуирану контролу путних налога, потрошње горива и набавке делова и гума. Шеф возног парка пријављује квар на возилу и врши регистрацију возила и друго.

Путни налози су правилно евидентирани у спецификацији пређене километраже и слаже се податак о почетној и завршној километражи као и пређена километража за сваког возача.

6. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01.2014.-31.12.2014. године

С обзиром да Дом здравља послује као једно правно лице, тешко је раздвојити материјалне и остале трошкове на оне који су остварени у стоматолошкој зз и оне који су остварени у примарној и секундарној зз. Из напред наведених разлога, надзорници осигурања су приликом контроле збирно посматрали материјалне и остале трошкове.

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 за примарну, секундарну и стоматолошку здравствену заштиту у износу од 17.064.925 динара.

Увидом у финансијску документацију надзорници осигурања су утврдили да су Дому здравља за 2014. годину пренета средства:

- за остале индиректне трошкове у примарној и секундарној зз 14.858.633 динара
 - за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој зз 2.651.708 динара,
- што укупно износи 17.510.341 динара. Наплаћена средства партиципације у 2014. години износи 8.717.620 динара што укупно износи 26.227.961 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4*** за 2014. годину и помоћну евиденцију Дома здравља сачињен је преглед расхода. Следи табеларни преглед:

Табела 21

конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
0	1	2	3	4
4143*	Отпремнине и помоћи	3.500.607	2.127.562	1.373.045
4161*	Јубиларне награде	2.263.753	2.182.000	81.753
4211*	Трошкови платног промета	1.785.314	1.785.314	0
4213*	Комуналне услуге	1.459.635	1.459.635	0
4214*	Услуге комуникације	2.237.997	2.237.997	0
4215*	Трошкови осигурања	6.278.995		6.278.995
422*	Трошкови путовања	137.000		137.000
423*	Услуге по уговору	3.951.000	2.545.000	1.406.000
424*	Специјализоване услуге	635.472	635.472	0
425*	Текуће поправке и одржавање	4.657.025	2.551.025	2.106.000
426*	део конта Материјал	1.986.336	1.986.336	
УКУПНО		28.893.134	17.510.341	11.382.793

На основу података из претходне табеле можемо закључити да укупно утрошена средства за 2014. годину за материјалне и остале трошкове и исхрану болесника износе 28.893.134 динара, а од тога 17.510.341 динара утрошено је из средстава РФЗО док је остатак од 11.382.793 динара пренет од рефундације средстава осигурања, средстава партиципације и сопствених средстава.

Здравствена установа је наменски користила средства пренета за материјалне, остале трошкове у износу од 17.510.341 динара.

7. Наменско трошење средстава за исхрану болесника за период 01.01.2014.-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 исхрана болесника у износу од 137.000 динара. За ову намену пренето је Дому здравља такође 137.000 динара.

Извршен је увид у финансијску картицу добављача за исхрану болесника (конто 252*) и утврђено стање пренетих средстава и стање обавеза према добављачу за исхрану болесника. Следи табеларни приказ:

Табела 22

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2014.	Створене обавезе за период 01.01.- 31.12.2014.	Измирене обавезе за период 01.01.- 31.12.2014.	Обавезе према добављачима на дан 31.12.2014.
0	1	2	3	4	5
1	Луки комерц	3.618	134.121	137.739	0
УКУПНО		3.618	134.121	137.739	0

У поступку контроле је утврђено да је Дом здравља закључио уговор са добављачем за исхрану у поступку јавне набавке.

Здравствена установа је наменски користила средства пренета од РФЗО за исхрану болесника, у износу од 137.000 динара. Износ од 739 динара пренет је добављачу са рачуна сопствених средстава Дома здравља.

Имајући у виду све напред наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Контролом радно правне документације Дому здравља Рума утврђено је да ДЗ Рума има Статут и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Број: 3227 од 04.11.2009. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). У Дому здравља Рума воде се персоналана досијеа за сва запослена лица у складу са чланом 16. став 1. и 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14).

Са свим запосленим радницима су закључени уговори о раду, а код одређеног броја запослених анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, а примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124,12, 8/13, 4/14 и 58/14)

Такође је утврђено да се обрачун и исплата плата и других примања врши у складу са Законом о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и другим прописима који регулишу обрачун и исплату плата у јавним службама.

2. На основу увида у финансијску документацију евидентно је да исплаћена средства за плате за уговорене раднике у примарној и секундарној зз, за контролисани период, износе 250.334.575 динара, што је једнако износу пренетих средства од стране РФЗО, односно пренета средства за плате од стране РФЗО су наменски утрошена.

На основу увида у финансијску документацију исплаћена средства за плате за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити за контролисани период износе 23.142.983 динара, што је једнако износу пренетих средства од стране РФЗО, односно пренета средства за плате од стране РФЗО су наменски утрошена.

3. Плате за неуговорене раднике у примарној и стоматолошкој зз, стимулацију и синдикалне додатке синдикалним представницима за период 01.01.-31.12.2014. године у износу од укупно 5.016.108 динара Дом здравља Рума исплатио је са буџетског рачуна након преноса средстава са рачуна сопствених прихода.

4. Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 и 93/14) и чланом 53. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и организован је на

основу Одлуке директора о увођењу прековременог рада. Такође, утврђено је да су додаци на плату обрачунати у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 96. Посебног колективног уговора.

5. У периоду од 01.01.-31.12.2014. године ДЗ Рума од стране РФЗО је за трошкове превоза за примарну и секундарну зз укупно пренето 12.570.915 динара, што је једнако износу пренетих средстава од стране РФЗО, односно пренета средства за превоз од стране РФЗО су наменски утрошена.

У периоду од 01.01.-31.12.2014. године ДЗ Рума од стране РФЗО је за трошкове превоза за стоматолошку зз укупно пренето 1.494.000 динара, што је једнако износу пренетих средстава од стране РФЗО, односно пренета средства за превоз од стране РФЗО су наменски утрошена.

6. За измиривање обавеза према добављачима за лекове, у периоду од 01.01.-31.12.2014. године, Дом здравља је утрошио укупно 9.310.613 динара, од тога 7.613.625 из пренетих средстава РФЗО, а 1.696.988 динара из сопствених извора и наплаћене партиципације.

7. За измирење обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, у периоду од 01.01.-31.12.2014. године, Дом здравља је укупно утрошио 14.065.276 динара, од тога 13.841.915 динара из пренетих средстава РФЗО, а 223.361 динара из сопствених средстава и средстава партиципације.

8. Дом здравља има Правилник о коришћењу службених возила број: 2690 од 08.08.2012. године којим су одређени услови, начин коришћења и лица која имају право на коришћење службених возила.

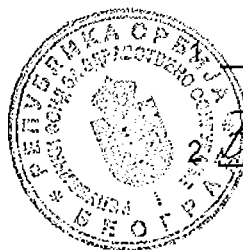
За измирење обавеза према добављачима за енергенте Дом здравља је укупно утрошио 28.691.908,94 динара, а од тога 28.563.773 из пренетих средстава РФЗО. Износ од 2.346.000 динара неутрошених средстава РФЗО се према изјави присутних лица налази на стању средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године.

9. Укупно утрошена средства за 2014. годину за измиривање обавеза за материјалне и остале трошкове износе 28.893.134 динара, а од тога 17.510.341 динара утрошено је из средстава РФЗО док је остатак од 11.382.793 динара пренет од рефундације средстава осигурања, средстава партиципације и сопствених средстава.

10. Укупно утрошена средства за 2014. годину за измиривање обавеза за исхрану болесника износе 137.739 динара, а од тога 137.000 динара утрошено је из средстава РФЗО док је остатак од 739 динара пренет из сопствених средстава.

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање, на адресу: Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 (осам) дана од дана пријема записника.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА



Радослав Симић
Радослав Симић

Олига Владисављевић
Олига Владисављевић

Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору Дома здравља Рума
3. Архиви

S 2015.27/108