

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 – 1079/15-2

Датум: 22.06.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/2013) и Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број:450-1079/15 од 02.03.2015. године извршена је контрола у Дому здравља Владимирци и сачињен је:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА ВЛАДИМИРЦИ

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

1. Милан Николић – дипломирани економиста
2. Ненад Дивљаковић - дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Владимирцима, ул.Светог Саве бр.17са подацима:

- ПИБ је 104920056.
- шифра делатности је 86210;
- матични број регистра је 17681664.

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. др Александар Мирковић, директор ДЗ Владимирци.

Увид у потребну документацију обезбедили су:

1. Драгутин Вуковић, економиста– помоћник директора за немедицинске послове
2. Жељка Исаиловић, ек.техничар – обрачунски радник

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

V Контрола је обављена 10.03.2015. године у ДЗ Владимирци и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

VI Контрола је вршена у складу са важећим законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Фонда. У поступку контроле коришћена су следећа акта контролисаног субјекта и документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број: 54-110/2013-171 од 30.12.2013.
- Анекс II Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број: 14-903-1/14 од 30.12.2014. године;
- Кадровски план за 2013. годину
- аналитичке картице књижења;
- рекапитулације зарада и сати;
- ППОД и ППОПЈ обрасци;
- стања и промене средстава на дан – изводи;
- подаци о тренутно активним радницима;
- решења за увођење прековременог рада;
- персонални досијеи уговорених радника.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

Н А П А З

Увидом у радно правну документацију утврђено је да ДЗ Владимирци има Статут број: ББ од 21.03.2007. године. Здравствена установа и поред више захтева надзорника осигурања није доставила на увид решење оснивача о давању сагласности на Статут.

Дом здравља Владимирци има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број: 2 од 03.01.2012. године, у складу са чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“ број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

У поступку контроле, извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину (важећи и у 2014. години), број 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године.

Кадровски план ДЗ Владимирци за 2013. годину (важећи у 2014.)

Табела 1.

Уговорени број радника са РФЗО		Уговорени број радника са РФЗО		немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013. г. без стоматологије	Број запослених у стоматолошкој служби	Број запослених у апотеци у склопу здравствене установе	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013. годину	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013. г.
Здравствени сарадници									
доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС	здравствени сарадници						
20	1	40	0	22	83	6	0	89	100

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

Табела 2.

Здравствени сарадници				немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013. годину
доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС	здравствени сарадници			
20	1	40	0	22	6	89

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Владимирци је 89. Од тог броја 83 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, а 6 радника у стоматолошкој здравственој служби.

Број уговорених радника (на дан контроле) у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали РФЗО за Мачвански округ са седиштем у Шапцу у примарној здравственој заштити је 82. Број уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити је 6.

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 у примарној здравственој заштити.

Табела 3.

Подаци из Апликације уговорених радника за примарну здравствену заштиту					
јануар	фебруар	март	април	мај	јун
82	82	82	82	82	81
јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар
82	82	82	82	82	80

Укупан евидентиран број радника у Апликацији: 82

Табела 4.

Подаци здравствене установе					
јануар	фебруар	март	април	мај	јун
83	83	83	83	82	83
јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар
83	83	83	82	82	81

Укупан број радника у здравственој установи: 83

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника у ПЗЗ према подацима здравствене установе, утврђено је да постоје одступања у броју. Разлика је настала због одласка једног лекара из здравствене установе и одласка у пензију 2 немедицинска радника.

Надзорници осигурања су извршили увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 18 радника ПЗЗ и 3 радника у стоматолошкој здравственој заштити, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у дому здравља воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима 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 радно-правне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ број: 36/10, 41/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14).

Са 1 специјализантом (стоматолошка служба), на основу добијене сагласности Министарства здравља, број:153-06-640/2010-02 од 23.03.2010. године закључен је Уговор број:

36/7, дана 30.04.2010. године о специјализацији којим су уређена права и обавезе запосленог на стручном усвршавању и овај уговор се налази у персоналном досијеу запосленог, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ број:107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14).

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора. За шест уговорених радника у контролисаном узорку у досијеу недостају решења о додељеном коефицијенту у складу са важећом Уредбом о коефицијентима. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно - признатих и научних звања.

Утврђено је да код двоје уговорених радника, евидентираних и у поступку претходне контроле, није поштована Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у периоду од 01.01.2014. до 30.06.2014. године. („Службени гласник РС“ , број:44/01, 4/14).

У наредном табеларном приказу дат је списак запослених код којих је неправилно примењен коефицијент из Уредбе о коефицијентима, са износом увећане зараде, који је обрачунао Дом здравља.

Табела 5.

Редни број	ЈМБГ	Коефицијент из Уговора о раду по којем је вршен обрачун и исплата плата	Коефицијент из Уредбе	Период оспорења		Више обрачуната средства
				Од	До	
1	2	3	4	5	6	7
1	ПЕРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА					
1	0412968****7	20,33	16,01	01.01.14	30.06.14	147.854,44
2	1303961****8	20,33	14,89	01.01.14	30.06.14	192.661,75
УКУПНО:						340.516,18

Дом здравља Владимирци је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом исплатио увећане зараде запосленима у укупном износу од 340.516,18 динара.

Радник са ЈМБГ:0412968****7 по Уговору о раду имао основни коефицијент 18,7 и додатни коефицијент 1,63 који је добио као помоћник директора. Како је наведени радник обављао послове помоћника директора и има завршену вишу медицинску школу, припадајући коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 16,01. Оспорење се врши за период 01.01.-30.06.2014.године.

Радник са ЈМБГ1303961****8 по Уговору о раду имао основни коефицијент 18,7 и додатни коефицијент 1,63 који је добио као помоћник директора. Како је наведени радник обављао послове помоћника директора и има завршену вишу економску школу, припадајући коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 14,89. Оспорење се врши за период 01.01.-30.06.2014.године.

Прековремени рад се уводи у складу са чланом 53. и 192 .Закона о раду („ Сл.гласник РС“ број: 24/05, 61/05 и 54/09). Одлуке о увођењу прековременог рада доноси директор Здравствене установе. Решења о увођењу прековременог рада ради правник у Здравственој установи и иста се достављају служби за обрачун зарада.

На основу члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Сл.гласник РС број:34/01) директор Здравствене установе доноси предлог за увећање зараде по основу стимулације. Стимулација је исплаћивана сопственим средствима и средствима које је РФЗО преносио здравственој установи у оквиру уговорене накнаде – пренаменом.

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. На крају месеца, односно 25--ог у месецу или првог дана после 25-ог у месецу, са свих одељења се достављају коначни спискови присутности, потписани од Главне сестре службе и Начелника, и достављају се Служби за финансије за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У 2014. години Здравствена установа је вршила набавку лекова по уговорима склопљеним са фирмама Фармалогист ДОО и Медиком ДОО, набавку санитарског материјала према уговору склопљеном са фирмама Еуромедицина, Гросис, Нова Гросис, Енгел, ПММ Сургикал мед и Синофарм и набавку угља према уговору склопљеном са РБ Колубара. У поступку контроле извршен је увид у купопродајне уговоре закључене са добављачима.

Такође, ЗУ је закључила уговоре са добављачима за набавку гаса, електричне енергије, снабдевање горивом и снабдевање лековима, по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда. У име и за рачун здравствених установа РФЗО је закључио Оквирне споразуме са изабраним понуђачима на основу којих је ДЗ Владимирци закључио уговоре са следећим добављачима: Мессер (набавка гаса), ЕПС (снабдевање електричном енергијом) НИС АД (снабдевање горивом) и фирмама Вега, Фармалогист, Фарма свис, Феникс за снабдевање лековима за период до 31.12.2014. године.

У поступку контроле извршен је увид у конкурсну документацију, понуде, уговоре и фактуре испоручилаца. На основу увида у фактуре Медиком ДОО, Фармалогист ДОО, Феникс Фарма, Вега Ваљево, SurgicalMed, Нова Гросис и Еуро медицина утврђено је да су цене, рокови плаћања и начин испоруке добара у складу са потписаним уговорима.

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

Дом здравља је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијала Шабац , закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број: 54-110/2013-171 од 30.12.2013.године и анексе уговора: Анекс 1/14 , број:54-884-6/14 од 16.06.2014., анекс 2/14 од14-903-1/14 од 30.12.2014. године; и анекс 3/14, број 54-966-6/15 од 16.03.2015.којим је утврђена следећа накнада по Коначном обрачуна:

Примарна здравствена заштита – призната накнада:

1. Плате.....	70.980.787,00 динара
2. Превоз	3.891.000,00
3. Лекови са листе лекова	4.119.350,00
4. Санитетски и мед.потрош.материјал.....	2.533.098,00
5. Остали индиректни трошкови	14.890.989,00
5.1.Енергенти.....	6.671.522,00
5.2.Матер. И ост.тр.	8.219.467,00
6. Укупно (од 1 до 5)	96.415.224,00
7. Укупна накнада са партицип.....	96.415.224,00

Стоматолошка заштита здравствена – призната накнада:

1. Плате	5.981.807,00
2. Превоз	300.000,00
3. Остали директни и индиректни трошк. ...	1.434.048,00
4. Укупно (од 1 до 3)	7.715.855,00
5 Укупна накнада са партиципацијом.....	7.715.855,00

За 2014. годину Дому здравља Владимирци за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за примарну здравствену заштиту у износу од 96.415.224,00 динара. За 2014. годину Дому здравља Владимирци је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 7.715.855,00 динара.

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља Владимирци обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор; Рачун буџетских средстава број: 840-0000000764661-98 и рачун сопствених средстава број:840-0000000754667-10. Стање на рачунима Дома здравља Владимирци на почетку и на крају контролисаног период износило је:

Табела 6.

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2014. год.	Стање на дан 31.12.2014.г.
Рачун буџетских средстава број: 840-0000000764661-98	14.828,53	92.933,45
Рачун сопствених средстава број: 840-0000000754667-10	113.995,63	82.708,02
Укупно:	128.824,16	175.641,47

Износ од 14.828,53 динара се 01.01.2014. године налазио на позицији остали и материјални трошкови. У периоду од 01.01. до 31.12.2014. године Дом здравља Владимирци је остварио приходе и примања у укупном износу од 116.149.474,30 динара, што је приказано у табели 7.

Табела 7.

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
781111	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	105.591.901,96	РФЗО
733161	Текући трансфери од других нивоа власти у корист РФЗО	5.815.700,62	Општина Владимирци
742321	Приходи републичких органа и организација	3.149.341,12	Сопствени приходи
745161	Мешовити и неодређени приходи у Републичког фонда за здравствено осигурање	1.592.530,60	Сопствени приходи
	Укупно:	116.149.474,30	

V КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ ОД 01.01.2014. ДО 31.12.2014. ГОДИНЕ - ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину, пренео Дому здравља Владимирци за контролисани период **70.980.786,84** динара за плате у примарној здравственој заштити.

Дом здравља Владимирци је после исплата плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 1.455.835,00 динара, односно требовао недостајућих средстава у односу на предрачун у износу од 676.514,34 што даје разлику од 779.320,66 динара у смислу повраћаја више пренетих средстава за цео период због увећане аконтације зараде.

Табела 8

ИСПЛАЋЕНЕ ПЛАТЕ УГОВОРЕНИМ РАДНИЦИМА У ДЗ ВЛАДИМИРЦИ У 2014. ГОДИНИ								
редни број	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014. годину на месечном нивоу	Потребна средства од РФЗО исплату зарада	Пренета средства за исплату аконтације зараде	Враћено РФЗО након исплаћене аконтације	Пренета средства од РФЗО за коначну месечну зараду	Требовано од РФЗО – након исплаћене коначне зараде	УКУПНО ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ЗА ИСПЛАТУ МЕСЕЧНЕ ЗАРАДЕ У ЗУ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Јануар	5.928.750,00	6.172.336,40	3.081.156,89	-144.809,88	3.081.156,89	159.069,43	6.176.573,33
2	Фебруа	5.928.750,00	6.120.873,08	3.071.189,68	-144.924,25	3.071.189,68	127.625,45	6.125.080,56
3	Март	5.928.750,00	6.006.785,26	3.005.626,95	-66.733,73	3.005.626,95	66.412,63	6.010.932,80
4	Април	5.928.750,00	6.193.072,04	3.110.486,16	-186.322,14	3.110.486,16	162.685,97	6.197.336,15
5	Мај	5.928.750,00	6.133.113,63	3.110.486,16	-152.725,34	3.110.486,16	69.098,65	6.137.345,63
6	Јун	5.928.750,00	5.880.419,89	3.020.655,08	-121.350,94	3.020.655,08	-35.498,99	5.884.460,23
7	Јул	5.928.750,00	5.983.747,40	3.020.655,08	-87.484,94	3.020.655,08	34.066,36	5.987.891,58
8	Август	5.928.750,00	5.915.311,64	3.020.655,08	-94.822,31	3.020.655,08	-27.087,84	5.919.400,01
9	Септембар	5.928.750,00	5.878.230,29	3.020.655,08	0,00	3.020.655,08	-159.015,98	5.882.294,18
10	Октобар	5.928.750,00	5.910.594,11	3.050.861,64	-200.542,86	2.990.448,53	73.919,18	5.914.686,49
11	Новембар	5.928.750,00	5.383.775,00	2.712.346,00	-126.444,78	2.712.346,00	89.250,72	5.387.497,94
12	Децембар	5.928.750,00	5.353.614,20	2.685.491,00	-129.674,82	2.685.491,00	115.980,76	5.357.287,94
13	УКУПНО:	71.145.000,00	70.931.872,94	35.910.264,80	-1.455.835,99	35.849.851,69	676.514,34	70.980.786,84

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ППОД обрасце, сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници.

Контролом је утврђено да је здравствена установа за плате у периоду контроле исплатила 1.094.778,65 динара више од пренетих средстава од стране РФЗО за ову намену. Разлог је исплата стимулација запослених и плата неуговореним радницима у посматраном периоду. Део више исплаћених средстава здравствена установа је надокнадила преносом средстава са рачуна сопствених средстава у укупном износу од 861.677,20 динара. Остатак од 233.091,40 динара је исплаћен из средстава пренетих за енергенте.

У наредној табели приказан је преглед пренетих и исплаћених средстава за плате у периоду 01.01. - 31.12.2014. године.

Табела 9.

Редни број	Месец	Уговорено	Пренето	Неуговорени радници	Стимулација	Уговорени радници	Укупно исплаћена средства за зараде	Пренето - Укупно исплаћено	Пренето - Исплаћено за уговорене раднике
1	2	3	4	5	6	7	8=5+6+7	9=4-8	10=4-7
1	Јануар	5.915.065,58	6.176.573,33	52.405,37	27.557,00	6.164.789,13	6.244.751,50	-68.178,17	11.784,20
2	Фебруа	5.915.065,58	6.125.080,56	97.169,63	30.424,90	6.070.964,85	6.198.559,38	-73.478,82	54.115,71
3	Март	5.915.065,58	6.010.932,80	89.641,73	31.386,74	5.990.576,79	6.111.605,26	-100.672,46	20.356,01
4	Април	5.915.065,58	6.197.336,15	58.968,86	28.953,54	6.197.224,95	6.285.147,35	-87.811,20	111,20
5	Мај	5.915.065,58	6.137.345,63	44.947,02	28.953,54	6.162.184,66	6.236.085,22	-98.739,59	-24.839,03
6	Јун	5.915.065,58	5.884.460,23	44.271,45	31.543,63	5.880.419,83	5.956.234,91	-71.774,68	4.040,40
7	Јул	5.915.065,58	5.987.891,58	45.074,30	76.709,07	5.983.747,21	6.105.530,58	-117.639,00	4.144,37
8	Август	5.915.065,58	5.919.400,01	43.651,15	66.031,00	5.915.311,46	6.024.993,61	-105.593,60	4.088,55
9	Септембар	5.915.065,58	5.882.294,18	44.271,45	64.659,15	5.878.230,32	5.987.160,92	-104.866,74	4.063,86
10	Октобар	5.915.065,58	5.914.686,49	43.578,20	72.195,98	5.910.594,69	6.026.368,87	-111.682,38	4.091,80
11	Новембар	5.915.065,58	5.387.497,94	40.463,28	60.881,72	5.383.775,18	5.485.120,18	-97.622,24	3.722,76
12	Децембар	5.915.065,58	5.357.287,94	52.405,37	60.393,57	5.301.208,77	5.414.007,71	-56.719,77	56.079,17
УКУПНО		70.980.787,00	70.980.788,84	656.847,81	679.689,84	70.839.027,84	72.075.565,49	-1.094.778,65	141.759,00

На основу анализе и упоређивања износа потребних средстава за зараде уговорених радника и пренетих средстава утврђено је да је здравствена установа требовала укупно **141.759,00 динара** више него што је било потребно за зараде уговореним радницима. Разлог више требаних средстава је погрешно требовање средстава за чланарину комори здравствених установа (48.911,21 динар) и стимулације запослених.

Дом здравља Владимирци је за плате радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 72.075.565,49 динара. Када се од укупно исплаћених средстава за зараде одузме износ потребних средстава за исплату зарада уговореним радницима у Здравственој установи од 70.839.022,84 динара, добија се разлика од 1.236.537,65 динара исплаћених средстава на име стимулације и зарада за неуговорене раднике. Ова средства су делом надоканађена преносом средстава са рачуна сопствених средстава у укупном износу од 861.687,25 динара. Остатак је исплаћен од погрешно требаних средстава за плате уговореним радницима (141.759,00 динара) и 233.101,45 динара од средстава пренетих за енергенте, чиме је извршено ненаменско трошење средстава у укупном износу од **374.860,45 динара**.

У поступку претходне контроле која је вршена у здравственој установи у периоду од 10.04.-11.04.2014. године утврђено је и записнички констатовано (Записник број:450-1972/14 од 21.05.2014. године) да је ЗУ-Дом здравља Владимири за двоје радника неправилно доделио коефицијенте и исплаћивала зараде по коефицијентима који нису били у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 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, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 58/14) код запослених са ЈМБГ:0412968****7 и ЈМБГ:1303961****8.

Увидом у решења број 223 (за радника са ЈМБГ бројем 0412968****7) и решење број 224 (за радника са ЈМБГ бројем 1303961****8) од 21.07.2014. године, којим су утврђени нови коефицијенти за запослене и исправљене уочене и записнички констатоване неправилности у поступку претходне контроле, утврђено је да су нови коефицијенти примењени у обрачуну зарада од седмог месеца (од зараде за јул 2014.) а да су за првих шест месеци потребане и исплаћене зараде према неосновано увећаном коефицијенту.

Дом здравља Владимирци је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом исплатио увећане зараде запосленима у укупном износу од **340.516,18 динара**.

Износ исплаћених средстава за период јануар – јун 2014. године за раднике са наведеним ЈМБГ бројевима дат је у следећој табели.

Табела 10 Износ исплаћених средстава на основу неправилно примењених коефицијената

Редни број	ЈМБГ	Коефицијент из Уговора о раду по којем је вршен обрачун и исплата плата	Коефицијент из Уредбе	Период оспорења		Више обрачуната средства
				Од	До	
1	2	3	4	5	6	7
1	ПЕРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА					
1	0412968****7	20,33	16,01	01.01.14	30.06.14	147.854,44
2	1303961****8	20,33	14,89	01.01.14	30.06.14	192.661,75
УКУПНО:						340.516,18

Дом здравља је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 656.847,81 динара (табела 11)

Табела 11. Исплаћена средства за плате неуговорених радника за период 01.01. - 31.12.2014.

Редни број	Месец	Број неуговорених радника	Износ
1	Јануар	1	52.405,37
2	Фебруар	2	97.169,63
3	Март	2	89.641,73
4	Април	2	58.968,86
5	Мај	1	44.947,02
6	Јун	1	44.271,45
7	Јул	1	45.074,30
8	Август	1	43.651,15
9	Септембар	1	44.271,45
10	Октобар	1	43.578,20
11	Новембар	1	40.463,28
12	Децембар	1	52.405,37
Укупно:		15	656.847,81

Контролом је утврђено да се налог за исплату стимулације запосленима врши до 30% на основу решења директора Дома здравља, у складу а чланом 95. Посебног колективног уговора („Службени гласник РС“ број 36/10), али да се не исплаћује из искључиво из сопствених средстава већ се потребан износ пренаменом обезбеђује од пренетих средстава РФЗО за друге намене. Укупан износ исплаћене стимулације износи 579.689,84 динара.

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције не врши се на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Приликом обрачуна зарада за уговорене раднике у ДЗ Владимирци примењују се исправни коефицијенти за додатке на основну зараду (ноћни рад, дежурство...), односно додаци на плате су обрачунавани и исплаћивани у складу са чланом 108. Закона о раду.

Прековремени рад у здравственој установи се уводи у складу са члановима 77. и 78. Закона о здравственој заштити.

На основу увида у исплатне листиће запослених (16 запослених у примарној здравственој заштити, а 5 у стоматолошкој здравственој заштити), утврђено је да Дом здравља Владимирци врши исплату минулог рада у складу са важећим Законом о раду („Сл.гласник РС“ број: 24/2005,54/2009, 32/2013 и 75/2014) у износу 0,4% од основице по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу.

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација исплаћених средстава за зараде:

1. Уговорени радници (исправни коефицијенти).....	70.498.511,66
2. Исплаћена зарада неугворених радника	656.847,81
3. Исплаћена стимулација	579.689,84
4. Исплата за неосновано увећане коефицијенте.....	340.516,18
5. Укупно (1+2+3+4).....	72.075.565,49
6. Исплаћено преносом са рачуна сопствених прихода	861.677,20
7. Исплаћено од средстава РФЗО	71.213.888,29

Рекапитулација ненаменског трошења средстава за зараде:

1. Погрешно требована средства за зараде уговорених радника.....	141.759,00
2. Исплаћене стимулације	324.161,49
3. Исплаћене зараде неугворених радника	50.698,96
4. Исплата за неосновано увећане коефицијенте.....	340.516,18
5. Укупно (1+2+3)	857.135,63

Укупан износ исплаћених средстава за стимулације и зараде неугворених радника, погрешно требованих средстава и исплаћених зарада на основу неосновано увећаних коефицијената у здравственој установи Дом здравља Владимирци износи **1.718.812,83 динара**.

Овај износ је делимично покривен преносом средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун у укупном износу од **861.677,20 динара** (табела 12).

Табела 12. Пренета средства са рачуна сопствених средстава за исплату зарада

Редни број	Датум и број извода	Намена	Износ
1	21, од 03.02.2014.	стимулација	27.556,94
1	21, од 03.02.2014.	неугворени радници	44.858,13
2	40, од 03.03.2014.	стимулација	30.424,89
2	40, од 03.03.2014.	неугворени радници	47.261,40
3	61, од 01.04.2014.	стимулација	31.386,74
3	61, од 01.04.2014.	неугворени радници	73.433,27
4	121, од 30.06.2014.	неугворени радници	87.025,97
5	167, од 02.09.2014.	стимулација	89.450,71
5	167, од 02.09.2014.	неугворени радници	92.259,98
6	211, од 03.11.2014.	неугворени радници	44.271,43
7	230, од 01.12.2014.	стимулација	76.709,07
7	230, од 01.12.2014.	неугворени радници	45.074,13
	251, од 30.12.2014.	неугворени радници	171.964,54
	УКУПНО		861.677,20

Разлика (исплаћена средства за зараде неуговорених радника, стимулације и увећане коефицијенте) која није надокнађена преносом са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун у контролисаном периоду износи **857.135,63 динара**.

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

На основу члана 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. Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду. Исплата путних трошкова у Дому здравља Владимирци регулисана је интерним актом – Правилником о путним трошковима у Дому здравља Владимирци број:103/2 од 18.01.2012. године. У Члану 2. Правилника наведено је следеће: „ ... право на путне трошкове за долазак на рад и одлазак са рада имају запослени који приликом доласка на посао путују више од 3 километра у једном правцу, најкраћим путем, рачунајући од места становања до места где обављају рад.“

Запосленим се накнада за превоз исплаћује на основу евидентиране месечне присутности радника на послу и на основу важећег ценовника аутопревозника на путним релацијама запослених који испуњавају услов за накнаду превоза према Правилнику ЗУ.

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

Табела 13.

Редни број	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период од 01.01.- 31.12.2014.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7=5-6
1	Јануар	83	286.028,00	286.028,00		286.028,00
2	Фебруар	83	360.467,00	360.467,00	360.467,32	-0,32
3	Март	83	330.098,00	330.098,00	330.099,56	-1,56
4	Април	83	342.854,00	342.854,00	342.854,46	-0,46
5	Мај	83	330.855,00	330.855,00	330.854,23	0,77
6	Јун	83	320.008,00	320.008,00	320.008,42	-0,42
7	Јул	83	292.063,00	292.063,00	292.061,78	1,22
8	Август	83	362.494,00	362.494,00	362.495,30	-1,3
9	Септембар	83	282.063,00	282.063,00	282.062,89	0,11
10	Октобар	83	308.946,00	308.946,00	309.923,31	-977,31
11	Новембар	83	373.011,00	373.011,00	373.012,21	-1,21
12	Децембар	83	302.241,00	302.241,00	302.240,91	0,09
	Укупно	996	3.891.128,00	3.891.128,00	3.606.080,39	285.047,61

Од укупно дозначених средстава здравственог осигурања за превоз уговорених радника у ПЗЗ у износу од 3.891.128,00 динара, установа је наменски искористила 3.606.080,39 динара. Разлика од 285.047,61 представља разлику између пренетих и исплаћених средстава у контролисаном периоду. Ова средства су искоришћена за исплату осталих и материјалних трошкова, што представља ненаменско трошење средстава.

Превоз за неугворене раднике у примарној здравственој заштити у ДЗ Владимирци у 2014. години није исплаћиван.

3. Наменско трошење средстава за лекове и санитарски и медицински материјал (технички није било могуће раздвојено приказати ове намене) 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 Лекови са Листе лекова у износу од 4.119.350,00 динара, а на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.533.098,00 динара.

РФЗО – Филијала за мачвански округ је пренела Дому здравља средства за Лекове са Листе лекова у износу од 4.111.021,00 динара, а за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.874.376,95 динара, по уговору за 2014. годину.

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

табела 14.

Редни број	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду 01.01. - 31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01. -31.12.2014.		Стање обавеза на дан 31.12.2014.
					6	7	
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-6-7
1	Vega Valjevo	405.940,64	338.413,90	744.354,54	639.757,85		104.596,69
2	Medicom Šabac	12.938,36	929.950,86	942.889,22	723.157,14		219.732,08
3	Superlab	122.872,20	624.569,05	747.441,25	703.715,05		43.726,20
4	Laviefarm DOO	72.122,40	149.104,80	221.227,20	221.226,80		0,40
5	MG DOO	8.568,00	54.936,00	63.504,00	63.504,00		0,00
6	Medinic	7.482,24	87.639,20	95.121,44	95.121,44		0,00
7	Velebit		23.760,00	23.760,00	21.120,00		2.640,00
8	Promedia DOO	73.346,08	789.159,28	862.505,36	862.505,36		0,00
9	PSM Zemun	149.431,60	504.231,26	653.662,86	594.396,11		59.266,75
10	Euromedicina		48.384,16	48.384,16	34.568,80		13.815,36
11	Farmalogist		755.593,17	755.593,17	644.867,83		110.725,34
12	PharmaSwiss		335.244,80	335.244,80	209.528,00		125.716,80
13	Phoenix Pharma		902.625,86	902.625,86	565.759,35		336.866,51
14	Grosis DOO		21.154,10	21.154,10	21.154,10		0,00
15	Grosis Nova		28.967,60	28.967,60	28.967,60		0,00
16	Sinofarm Beograd		108.058,80	108.058,80	83.628,00		24.430,80
	Укупно	852.701,52	5.701.792,84	6.554.494,36	5.512.977,43	0,00	1.041.516,93

Укупне обавезе здравствене установе за лекове и санитарски и медицински потрошни материјал у ЗУ у контролисаном периоду износе 6.554.494,36 динара, од тога дуг из претходног периода износи 852.701,52 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 31.12.2014. године износе 5.701.792,84 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 1.041.516,93 динара.

За измирење обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова и санитарски и медицински потрошни материјал Дом здравља Владимирци је утрошио 5.512.977,43 динара од пренетих средстава РФЗО.

На основу наведеног, даје се следећа рекапитулација

1. Средства по РС (и аванс ако се налази на рачуну).....
2. Пренета средства РФЗО..... 6.985.397,95 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО..... 6.985.397,95 динара
4. Утрошена средства РФЗО..... 5.512.977,43 динара
5. Разлика - мање утрошена средства).....1.472.420,52 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за Лекове у ЗУ и санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 5.512.977,43 динара.

Преостала средства пренета од стране РФЗО за Лекове у ЗУ и санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 1.472.420,52 динара здравствена установа је искористила за плаћање осталих и материјалних трошкова у контролисаном периоду.

У периоду 01.01.2014.- 31.12.2014. године Дом здравља Владимирци је фактурисао укупно 4.119.349,89 динара за лекове у ЗУ, а 5.285.011,46 динара за **санитарски и медицински потрошни материјал**.

У 2014. години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке и 2014. године закључио Оквирне споразуме са понуђачима. Установа је 2014. године закључила уговоре са добављачима за лекове према табели Расдела по здравственим установама, где је одређено са којим понуђачима установа треба да закључи уговор, по којим ценама и у којим количинама.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача, и константовано да су добављачи испоручивали **санитарски и медицински потрошни материјал** по ценама из уговора.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача, и константовано да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за 2014. годину, утврђено је да је здравствена установа фактурисала лекове у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години.

4. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01. – 31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину Дому здравља је утврђена накнада на позицији **енергенти** у износу од 5.640.000,00 динара.

РФЗО – Филијала за мачвански округ је пренела Дому здравља средства за **енергенте** у износу од 6.859.000,00 динара по уговору за 2014. годину.

Набавка енергената у 2014. години је вршена од следећих добављача:

- ЕПС снабдевање - струја
- Колубара - угаљ
- LUKOIL - бензин
- ПР Игњатовић - дрва
- Logistic Zalex - угаљ (превоз)

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

табела 15.

Редни број	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду 01.01. - 31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01. - 31.12.2014.		Стање обавеза на дан 31.12.2014.
					6	7	
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-6-7
1	PR Ignjatović		445.300,11	445.300,11	427.500,10		17.800,01
2	Logistic Zalex		790.338,00	790.338,00	342.308,00		448.030,00
3	EPS Snabdevanje	88.278,21	1.021.514,18	1.109.792,39	1.009.323,78		100.468,61
4	LUKOIL		1.635.747,96	1.635.747,96	1.635.747,96		0,00
5	KOLBARA		2.208.099,41	2.208.099,41	2.210.628,58		-2.529,17
	Укупно	88.278,21	6.100.999,66	6.189.277,87	5.625.508,42	0,00	563.769,45

Укупне обавезе здравствене установе за **енергенте** у контролисаном периоду износе 6.189.277,87 динара, од тога дуг из претходног периода износи 88.278,21 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 31.12.2014. године износе 6.100.999,66 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 563.769,45 динара.

За измирење обавеза према добављачима за **енергенте** Дом здравља Владимирци је утрошио 5.667.308,42 динара, од пренетих средстава РФЗО. Поред средстава приказаних у табели (5.625.508,42 динара) здравствена установа је утрошила још 41.800,00 динара за енергенте (бензин) плаћањем из благајне, а не преко рачуна добављача. На основу наведеног, даје се следећа рекапитулација

1. Средства по РС (и аванс ако се налази на рачуну).....
2. Пренета средства РФЗО..... 6.859.000,00 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО..... 6.859.000,00 динара
4. Утрошена средства РФЗО..... 5.667.308,42 динара
5. Разлика - мање утрошена средства)..... 1.191.691,58 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за **енергенте** у износу од 5.667.308,42 динара.

Преостала средства пренета од стране РФЗО за **енергенте** у износу од 1.191.691,58 динара здравствена установа је искористила за плаћање осталих материјалних трошкова у контролисаном периоду.

5. 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 5.122.000,00 динара.

РФЗО – Филијала за мачвански округ је пренела Дому здравља средства за **материјалне и остале трошкове** у износу од 3.913.916,74 динара, по уговору за 2014. годину. Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 497.838,45 динара, отпремнине 392.253,00 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 3.357.086,00 динара.

На основу наведеног, даје се следећа рекапитулација

1. Средства по РС 14.828,53 динара
2. Пренета средства РФЗО за примарну зз 3.913.916,74 динара
3. Пренета средства РФЗО за јуб. награде у примарној зз 497.838,45 динара
4. Пренета средства РФЗО за отпремнине у примарној зз 392.253,00 динара

5. Пренета средства РФЗО за инвалиде у примарној зз 3.357.086,00 динара
 6. Укупно расположива средства РФЗО..... 8.175.922,72 динара
 7. Утрошена средства РФЗО..... 11.994.307,44 динара
 8. Разлика више утрошена средства 3.818.384,72 динара

Табела 16. - Структура исплаћених средстава за остале материјалне трошкове

Добављачи	Јубиларне награде	Отпремнине	Инвалиди	Утужење
7.025.730,31	497.838,45	392.253,00	3.357.086,00	721.399,68
11.994.307,44				

Здравствена установа је наменски искористила средства која су се 01.01.2014. године налазила на буџетском рачуну у износу од 14.828,53 динара, средства пренета за **материјалне и остале трошкове** у износу од 3.913.916,74 динара, јубиларне награде у износу од 497.838,45 динара, отпремнине у износу од 392.253,00 динара и средства пренета за професионалну рехабилитацију инвалида у износу од 3.357.086,00 динара.

Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима и плаћање утужења по судској одлуци (принудна наплата) искористила и партиципацију у износу од 1.170.442,88 динара, и више пренета средства за превоз, енергенте, лекове и санитарски и медицински потрошни материјал у укупном износу од 2.647.941,84 динара.

Односно, извршено је ненаменско трошење средстава пренетих за превоз, енергенте, лекове и санитарски и медицински потрошни материјал у укупном износу од 2.647.941,84 динара (табела 17.).

табела 17.

ОПИС	ИЗНОС
Исплата материјалних и осталих трошкова из средстава пренетих за енергенте	958.590,13
Исплата материјалних и осталих трошкова из средстава пренетих за лекове и санитарски и медицински материјал	1.404.304,10
Исплата материјалних и осталих трошкова из средстава пренетих за превоз	285.047,61
Укупно	2.647.941,84

РЕКАПИТУЛАЦИЈА - ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

табела 18. Рекапитулација пренетих и утрошних средстава РФЗО у периоду 01.01.2014. - 31.12.2014. године - Примарна здравствена заштита

Р.бр.	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика
1	2	3	4	5(3-4)
1	Плате	70.980.786,84	72.075.565,49	-1.094.778,65
	Сопствени приходи - за плате	861.677,20		861.677,20
2	Превоз	3.891.128,00	3.606.080,39	285.047,61
3	Лекови и Санитарски и медицински потрошни материјал	6.985.397,95	5.512.977,43	1.472.420,52
4	Енергенти	6.859.000,00	5.667.308,42	1.191.691,58
5	Материјални и остали трошкови(са почетним стањем и партиципацијом)	5.099.188,15	7.747.129,99	-2.647.941,84
	УКУПНО	94.677.178,14	94.609.061,72	68.116,42

Из табеле се види да је у посматраном периоду здравствена установа исплатила 68.116,42 динара мање од укупно расположивих средстава у примарној здравственој заштити.

Више исплаћена средства на позицији плате (1.094.778,65 динара) надокнађена су преносом средстава са рачуна сопствених средстава у укупном износу од 861.677,20 динара и пренаменом средстава пренетих за остале намене(енергенте) у укупном износу од 233.101,45 динара .

На позицији материјални и остали трошкови разлика између укупно пренетих средстава (са партиципацијом и почетним стањем) и укупно исплаћених средстава надокнађена је пренаменом средстава пренетих за остале намене у укупном износу од 2.647.941,84 динара.

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

ОПИС	ИЗНОС
Коefицијенти у супротности са Уредбом	340.516,18
Исплата плата неуговореним радницима из средстава обавезног здравственог осигурања	50.698,96
Исплата стимулација из средстава обавезног здравственог осигурања	324.161,49
Погрешно требована средства за зараде уговорених радника	141.759,00
Исплата материјалних и осталих трошкова из средстава пренетих за енергенте	958.590,13
Исплата материјалних и осталих трошкова из средстава пренетих за лекове и санитарски и медицински материјал	1.404.304,10
Исплата материјалних и осталих трошкова из средстава пренетих за превоз	285.047,61
УКУПНО	3.505.077,47

V КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ ОД 01.01.2014. ДО 31.12.2014. ГОДИНЕ - СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

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

Републички фонд за здравствено осигурање је пренео Дому здравља Владимирци за контролисани период 5.981.807,29 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити.

Дом здравља Владимирци је после исплата плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 84.686,66 динара, односно требовао недостајућих средстава у односу на предрачун у износу од 52.000,88 динара што даје разлику од 32.685,78 динара у смислу повраћаја више пренетих средстава за цео период због увећане аконтације зараде.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ППОД обрасце, сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници.

Табела 20.

Месец	Уговорена накнада за плате за 2014. годину на месечном нивоу	Пренета средства за исплату аконтације зараде	Враћено/требовано од РФЗО – након исплаћене аконтације	Пренета средства од РФЗО за други део месечне зараде	Враћено/требовано РФЗО – након исплаћене коначне зараде	ПРЕНЕТА СРЕДСТВА
	1	3	4	5	6	7
Јануар	498.483,92	258.276,61	0,00	258.276,62	-13.281,49	503.271,74
Фебруа	498.483,92	255.769,07	-3.456,96	255.769,07	3.633,75	511.714,93
Март	498.483,92	250.753,99	0,00	250.753,99	0,00	501.507,98
Април	498.483,92	257.047,92	-4.612,79	257.047,92	15.265,27	524.748,32
Мај	498.483,92	257.047,92	-3.234,72	257.047,92	-10.088,84	500.772,28
Јун	498.483,92	252.007,76	0,00	252.007,76	-11.740,17	492.275,35
Јул	498.483,92	252.007,76	0,00	252.007,00	-2.276,50	501.738,26
Август	498.483,92	252.007,76	10.482,10	252.007,76	-16.046,53	498.451,09
Септембар	498.483,92	252.007,76	10.682,91	257.047,92	-4.841,26	514.897,33
Октобар	498.483,92	254.527,84	7.690,24	249.437,28	-667,04	510.988,32
Новембар	498.483,92	234.067,50	0,00	234.067,50	-9.353,77	458.781,23
Децембар	498.483,92	231.750,00	4.246,61	231.750,00	-5.086,89	462.659,72
УКУПНО:	5.981.807,00	3.007.271,89	21.797,39	3.007.220,74	-54.483,47	5.981.806,55

Табела 21.

Редни број	Месец	Уговорено	Пренето	Исплаћено за зараде	Пренето - исплаћено	број радника
1	2	3	4	5	6=4-5	7
1	Јануар	498.483,92	503.271,74	502.930,58	341,16	6
2	Фебруа	498.483,92	511.714,93	511.367,65	347,28	6
3	Март	498.483,92	501.507,98	497.690,01	3.817,97	6
4	Април	498.483,92	524.748,32	524.393,12	355,20	6
5	Мај	498.483,92	500.772,28	500.433,41	338,87	6
6	Јун	498.483,92	492.275,35	491.939,54	335,81	6
7	Јул	498.483,92	501.738,26	501.397,23	341,03	6
8	Август	498.483,92	498.451,09	501.593,42	-3.142,33	6
9	Септембар	498.483,92	514.897,33	514.546,84	350,49	6
10	Октобар	498.483,92	510.988,32	510.642,64	345,68	6
11	Новембар	498.483,92	458.781,23	458.469,43	311,80	6
12	Децембар	498.483,92	462.659,72	462.345,91	313,81	6
	УКУПНО	5.981.807,00	5.981.806,55	5.977.749,78	4.056,77	72

РФЗО је за исплату зараде уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити пренео укупно 5.981.806,55 динара.

За исплату зарада уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити исплаћено је укупно 5.977.749,78 динара, односно исплаћено је 4.056,77 динара мање него што је пренето. Разлог је погрешно требовање и исплата средства за чланарину комори здравствених установа (4.056,77 динара).

У контролисаном периоду стимулација за раднике у стоматологији није исплаћивана.

У Дому здравља Владимирци у служби стоматолошке здравствене заштите у контролисаном периоду било је и исплате зарада неуговореним радницима. Зараде неуговореним радницима су исплаћиване са рачуна сопствених прохода код Управе за трезор, број 840-000000754667-10. Број неуговорених радника и исплаћени износи по месецима дати су у следећој табели.

Табела 22.

Датум	Број извода	Број неугворених радника	Исплаћено за неугворене раднике	Напомена
03.01.2014.	1	6	594.542,21	зарада за други део јула и август 2013.
03.02.2014.	21	6	323.289,99	зарада за септембар 2013.
26.02.2014.	37	5	275.361,35	зарада за октобар 2013.
11.03.2014.	46	4	250.869,22	зарада за новембар 2013.
01.04.2014.	61	5	316.027,11	зарада за децембар 2013.
17.04.2014.	73	5	319.925,62	зарада за јануар 2014.
14.05.2014.	88	5	288.326,55	зарада за фебруар 2014.
16.06.2014.	105	4	251.534,53	зарада за март 2014.
27.06.2014.	120	5	321.631,66	зарада за април 2014.
18.07.2014.	135	6	411.582,59	зарада за мај 2014.
29.08.2014.	168	6	454.999,46	зарада за јун 2014.
30.09.2014.	187	6	463.980,90	зарада за јул 2014.
31.10.2014.	210	6	447.310,91	зарада за август 2014.
28.11.2014.	229	6	452.904,52	зарада за септембар 2014.
29.12.2014.	250	6	232.059,55	зарада за ½ октобра 2014.
Укупно			5.404.346,17	

Исплата зарада неугвореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити је вршена са рачуна сопствених средстава у укупном износу од 5.404.346,17 динара.

Са рачуна сопствених средстава је вршена исплата чланарине у Комори здравствених установа у укупном износу од 3.667,13 динара. Исплата стимулације није вршена за неугворене раднике у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду.

У контролисаном периоду број неугворених радника у стоматолошкој здравственој заштити се кретао између 6 и 4, односно укупно је било 83 исплате зарада у 2014. години.

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

Дом здравља Владимирци је у посматраном периоду требовао за превоз радника у стоматолошкој здравственој заштити укупно 300.434,64 динара, колико је и пренето од РФЗО за ову намену. У периоду 01.01. - 31.12.2014. године здравствена установа је за превоз радника у стоматолошкој здравственој заштити исплатила укупно 469.064,00 динара, односно исплаћено је 168.629,36 динара више од пренетих средстава. Разлог је исплата трошкова превоза неугвореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити. У наредној табели приказана је структура пренетих и исплаћених средстава за превоз у стоматолошкој здравственој заштити у периоду контроле.

Табела 23. Исплаћена и пренета средства за превоз у стоматолошкој здравственој заштити

Месец	Требована средства	Пренето	Уговорени радници	Неуговорени радници	Укупно исплаћено	Разлика
1	2	3	4	5	6=4+5	7=3-6
Јануар	30.675,64	30.675,64	20.283,00	9.732,00	30.015,00	660,64
Фебруар	20.283,00	20.283,00	20.327,00	9.443,00	29.770,00	-9.487,00
Март	20.327,00	20.327,00	21.838,00	7.741,00	29.579,00	-9.252,00
Април	21.838,00	21.838,00	12.099,00	5.961,00	18.060,00	3.778,00
Мај	12.099,00	12.099,00	14.655,00	17.993,00	32.648,00	-20.549,00
Јун	14.655,00	14.655,00	11.994,00	19.679,00	31.673,00	-17.018,00
Јул	11.994,00	11.994,00	29.282,00	24.056,00	53.338,00	-41.344,00
Август	29.282,00	29.282,00	29.422,00	18.742,00	48.164,00	-18.882,00
Септембар	29.422,00	29.422,00	34.710,00	29.180,00	63.890,00	-34.468,00
Октобар	34.710,00	34.710,00	41.666,00	31.795,00	73.461,00	-38.751,00
Новембар	41.666,00	41.666,00	33.483,00	24.983,00	58.466,00	-16.800,00
Децембар	33.483,00	33.483,00			0,00	33.483,00
Укупно	300.434,64	300.434,64	269.759,00	199.305,00	469.064,00	-168.629,36

У контролисаном периоду Дому здравља Владимирци су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 300.434,64 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима утрошио 269.759,00 динара, што је за 30.675,64 динара мање у односу на пренета средства РФЗО. (табела 24).

Табела. 24. Пренета и исплаћена средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити

Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренето	Исплаћено	Разлика
1	2	3	4	5	6=4-5
Јануар	3	30.675,64	30.675,64	20.283,00	10.392,64
Фебруар	3	20.283,00	20.283,00	20.327,00	-44,00
Март	3	20.327,00	20.327,00	21.838,00	-1.511,00
Април	3	21.838,00	21.838,00	12.099,00	9.739,00
Мај	2	12.099,00	12.099,00	14.655,00	-2.556,00
Јун	4	14.655,00	14.655,00	11.994,00	2.661,00
Јул	5	11.994,00	11.994,00	29.282,00	-17.288,00
Август	5	29.282,00	29.282,00	29.422,00	-140,00
Септембар	4	29.422,00	29.422,00	34.710,00	-5.288,00
Октобар	4	34.710,00	34.710,00	41.666,00	-6.956,00
Новембар	3	41.666,00	41.666,00	33.483,00	8.183,00
Децембар		33.483,00	33.483,00		33.483,00
Укупно	72	300.434,64	300.434,64	269.759,00	30.675,64

Од укупно дозначених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, установа је наменски искористила 269.759,00 динара. Разлика од 30.675,64 динара представља више требована средства од потребних средстава за период 01.01. - 31.12.2014. године. Ова средства су ненаменски утрошена за исплату трошкова превоза за неуговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити.

У контролисаном периоду Дом здравља Владимирци је вршио исплату средстава за превоз неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 199.305,00 динара. Преглед исплаћених средстава се даје у табели 25.

Табела 25.

Месец	Број уговорених радника	Исплаћена средства за неугворене раднике	Сопствена средства	Пренамена
1	2	4	5,00	6=4-5
Јануар	3	9.732,00	9.732,00	0,00
Фебруар	3	9.443,00	9.443,00	0,00
Март	3	7.741,00	7.741,00	0,00
Април	1	5.961,00	5.961,00	0,00
Мај	3	17.993,00	17.993,00	0,00
Јун	6	19.679,00	19.679,00	0,00
Јул	4	24.056,00	24.056,00	0,00
Август	6	18.742,00		18.742,00
Септембар	6	29.180,00		29.180,00
Октобар	6	31.795,00		31.795,00
Новембар	6	24.983,00		24.983,00
Децембар				0,00
Укупно	47	199.305,00	94.605,00	104.700,00

Утврђено је да је Дом здравља Владимирци у контролисаном периоду за исплату трошкова превоза за неугворене раднике у стоматолошкој здравственој заштити извршио пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун у укупном износу од 94.605,00 динара. Преглед преноса је приказан у наредној табели.

Табела 26. Пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун

Датум	Број извода	Укупно пренето
06.02.2014	24	9.732,00
06.03.2014	43	9.443,00
03.04.2014	63	7.741,00
06.05.2014	82	5.961,00
04.07.2014	125	17.993,00
06.08.2014	148	19.679,00
05.09.2014	170	24.056,00
УКУПНО :		94.605,00

На основу свега наведеног следи да је Дом здравља Владимирци извршио ненаменско трошење средстава, односно исплатио укупно 104.700,00 динара за превоз неугворених радника у стоматолошкој здравственој заштити од средстава пренетих за друге намене. Од овог износа 30.675,64 динара је исплаћено из више требованих средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, а остатак од 74.024,36 динара је исплаћен из средстава пренетих за друге намене.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину Дому здравља је утврђена накнада на позицији **остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити** у износу од 891.000,00 динара.

РФЗО – Филијала за мачвански округ је пренела Дому здравља средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.152.056,38 динара, по уговору за 2014. годину. Пренета средства у стоматолошкој здравственој заштити за јубиларне награде износе 109.753,78 динара.

На основу наведеног, даје се следећа рекапитулација

1. Средства по РС
2. Пренета средства РФЗО за стоматолошку зз 1.152.056,38 динара
3. Пренета средства РФЗО за јуб. награде у стоматолошкој зз 109.753,78 динара
4. Пренета средства РФЗО за отпремнине у стоматолошкој зз
5. Пренета средства РФЗО за инвалиде у стоматолошкој зз
6. Укупно расположива средства РФЗО..... 1.261.810,16 динара
7. Утрошена средства РФЗО..... 1.398.774,58 динара
8. Разлика (више утрошена средства)..... 136.964,42 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.152.056,38 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима искористила више пренета средства за друге намене. Односно, извршено је ненаменско трошење средстава преенетих у укупном износу од 136.964,42 динара.

РЕКАПИТУЛАЦИЈА - СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

табела 27. Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.2014. - 31.12.2014.године - Стоматолошка здравствена заштита

Редни број	Намена по Уговору	Расположива средства	Исплаћено	Разлика
	1	2	3	4=2-3
1	Накнада за плате	5.981.806,55	5.977.749,78	4.056,77
2	Накнада за превоз	300.434,64	469.064,00	-168.629,36
	Сопствена средства за превоз	94.605,00		94.605,00
3	Остали директни и индиректни трошкови	1.152.056,38	1.289.020,80	-136.964,42
4	Јубиларне награде	109.753,78	109.753,78	0,00
	УКУПНО	7.528.902,57	7.735.834,58	-206.932,01

Из табеле се види да је у посматраном периоду здравствена установа исплатила 206.932,01 динара више од укупно расположивих средстава у стоматолошкој здравственој заштити.

Код накнаде за плате у стоматолошкој здравственој заштити, здравствена установа је погрешно требовала износ од 4.056,77 динара. Овај износ је искоришћен за плаћање чланарине комори здравствених установа.

Здравствена установа је исплатила укупно 168.629,36 динара више од средстава пренетих за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, од чега је 104.700,00 динара исплаћено ненаменски из средстава пренетих за остале намене (30.675,74 динара од средстава погрешно требованих за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, а 74.024,36 динара је исплаћено из средстава пренетих за друге намене. Ова средства су искоришћена за плаћање трошкова превоза неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.

Дом здравља је у контролисаном периоду исплатио 136.964,42 динара више од средстава пренетих за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити. Овај износ је исплаћен из средстава пренетих за друге намене.

Имајући у виду напред наведено, у наредној табели је приказана рекапитулација константованог ненаменског трошења средстава у контролисаном периоду.
табела 28.

ОПИС	ИЗНОС
Погрешно требована средства за зараде уговорених радника	4.056,77
Исплата превоза за неуговорене раднике из средстава пренетих за друге намене	74.024,36
Погрешно требована средства за превоз уговорених радника	30.675,64
Исплата осталих директних и индиректних трошкова из средстава пренетих за друге намене	136.964,42
УКУПНО	245.721,19

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

Контролом је утврђено да је Дом здравља Владимирци у периоду 01.01. - 31.12.2014. вршио ненаменско трошење средстава у укупном износу од 3.750.798,66 динара (табела 29), односно вршена је пренамена средстава пренетих од стране РФЗО што није у складу са важећим Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“ 115/13, 24/14, 33/14, 50/14, 71/14, 86/14 и 142/14).

Табела 29.

Редни број	ОПИС	ИЗНОС
1	Коефицијенти у супротности са Уредбом	340.516,18
2	Исплата плата неуговореним радницима и стимулација из средстава обавезног здравственог осигурања у ПЗЗ	374.860,45
3	Погрешно требована средства за зараде уговорених радника у ПЗЗ	141.759,00
4	Исплата материјалних и осталих трошкова из средстава пренетих за енергенте	958.590,13
5	Исплата материјалних и осталих трошкова из средстава пренетих за лекове и санитарски и медицински материјал	1.404.304,10
6	Исплата материјалних и осталих трошкова из средстава пренетих за превоз	285.047,61
7	Погрешно требована средства за зараде уговорених радника у стоматолошкој ЗЗ	4.056,77
8	Исплата превоза за неуговорене раднике из средстава обавезног здравственог осигурања	104.000,00
9	Исплата осталих директних и индиректних трошкова из средстава пренетих за друге намене	136.964,42
	Укупно	3.750.098,66

1. Дом здравља Владимирци је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/2010, 91/2010 и 20/2011) код запослених са ЈМБГ:0412968*****7 и ЈМБГ:1303961*****8, исплатио увећане зараде запосленима у укупном износу од **340.516,18 динара**.
2. Дом здравља Владимирци је за стимулације и зараде за неуговорене раднике у примарној здравственој заштити исплатио укупно 1.236.537,65 динара. Ова средства су

делом надоканађена преносом средстава са рачуна сопствених средстава у укупном износу од 861.687,25 динара. Остатак је исплаћен од погрешно требованих средстава за плате уговореним радницима (141.759,00 динара) и 233.101,45 динара од средстава пренетих за остале намене (енергенте), чиме је извршено ненаменско трошење средстава у укупном износу од **374.860,45 динара**.

3. Здравствена установа је требовала укупно **141.759,00 динара** више него што је било потребно за зараде уговореним радницима у примарној здравственој заштити.
4. Здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима и плаћање утужења по судској одлуци (принудна наплата) поред пренетих средстава РФЗО искористила и партиципацију у износу од 1.170.442,88 динара, и више пренета средства за превоз, енергенте, лекове и санитарски и медицински потрошни материјал у укупном износу од 2.647.941,84 динара. Односно, извршено је ненаменско трошење средстава пренетих за превоз, енергенте, лекове и санитарски и медицински потрошни материјал у укупном износу од **2.647.941,84 динара** (табела 17)
5. Здравствена установа је требовала укупно **4.056,77 динара** више него што је било потребно за зараде уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити.
6. Дом здравља Владимирци је у периоду контроле исплатио укупно **104.700,00 динара** за превоз неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити од средстава пренетих за друге намене. Од овог износа 30.675,64 динара је исплаћено из више требованих средстава за превоз уговореним радника у стоматолошкој здравственој заштити, а остатак од 74.024,36 динара је исплаћен из средстава пренетих за друге намене.
7. Здравствена установа је за измирење обавеза за остале директне и индиректне трошкове према добављачима искористила средства пренета за друге намене у укупном износу од **136.964,42 динара**.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Здравствена установа ДЗ Владимирци у складу са чланом 59. ст.1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2013, 63/2013 - испр. и 108/2013) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од **628.090,95 динара** и да доказ о извршеном повраћају достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840 - 26650 - 09 са сврхом уплате „450- 1079/15” са позивом на број задужења по моделу 97, 104920056 - 7451616 због утврђеног:

- погрешно требованих средстава за зараде уговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од **141.764,00 динара**,
- ненаменског трошења више требованих средстава за зараде уговорених радника у примарној здравственој заштити, за исплату зарада неуговорених радника и стимулације у укупном износу од **141.759,00 динара**,
- по основу неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима за исплату зарада у износу од **340.516,18 динара**,
- ненаменског требовања и трошења средстава за зараде уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од **4.056,77 динара**

2. Да Дом здравља Владимирци у складу са чланом 59. ст.1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2013, 63/2013 - испр. и 108/2013) изврши повраћај средстава у укупном износу од **3.122.707,71 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава због:

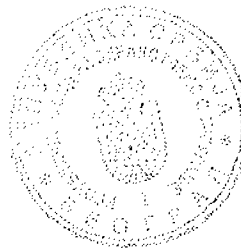
- утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за енергенте, а утрошена за материјалне и остале трошкове у укупном износу од **958.590,13 динара**,
- утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за енергенте, а утрошена за стимулације и зараде неуговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од **233.101,45 динара**,
- утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за лекове и санитарски и медицински материјал, а утрошена за материјалне и остале трошкове у укупном износу од **1.404.304,10 динара**,
- утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, а утрошена за материјалне и остале трошкове у укупном износу од **285.047,61 динара**,
- утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за друге намене, а утрошена за остале директне и индиректне трошкове у укупном износу од **136.964,42 динара**,
- утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за друге намене, а утрошена за превоз неуговорених радника у укупном износу од **74.024,36 динара**,
- ненаменског трошења више требованих средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, за исплату трошкова превоза неуговорених радника у укупном износу од **30.675,64 динара**,

и да доказ о извршеном повраћају достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

На овај Записник може се поднети приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 дана од дана пријема.

Записник се доставља:
Директору РФЗО
Директору ЗУ
Архиви

Контролу извршили:



Милан Николић
Milica Nikolic
Ненад Дивљаковић
Nenad Divljakovic

50015.33/116