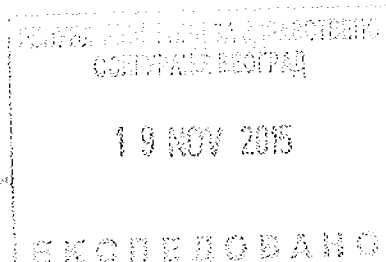




Републички фонд за здравствено осигурање



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

### -Сектор за контролу-

05 број: 450-1609/15-2 ✓  
13.11.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС" 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14 ), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15 ) и члана 11. став 1. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“ бр. 72/13) надзорници осигурања су по Налогу в.д. директора Републичког фонда, 05 број: 450-1609/15 од 27.03.2015. године извршили контролу у Дому здравља Прокупље и сачинили:

### З А П И С Н И К О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У ДОМУ ЗДРАВЉА ПРОКУПЉЕ

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

1. Лидија Стојановић, дипломирана економисткиња
2. Ивана Радуловић, дипломирана правница

II Седиште контролисаног субјекта је у Прокупљу, ул. Ђирила и Методија бр. 4 са следећим подацима:

- ПИБ - 106948949
- шифра делатности - 17814303
- матични број регистра - 8621

III Одговорно лице у периоду вршења контроле је:  
др Мирјана Миладиновић - директорка

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Гордана Ковачевић, помоћник директорка за немедицинска питања и
- Милан Ђурић, дипломирани правник.

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 у просторијама Дома здравља Прокупље и то: од 02.04.- 10.04.2015. године и у периоду од 14.04.-15.04.2015. године и настављена у просторијама Републичког фонда за здравствено осигурање.

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

У поступку контроле коришћена су следећа акта контролисаног субјекта и одговарајућа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 54-8370-13 од 27.12.2013. године,
- Анекс I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број 54-6016-14 од 29.12.2014. године,
- Статут Дома здравља Прокупље број 1 од 20.10.2010. године,
- Правилник о организацији и систематизацији послова бр. 118 од 19.04.2011. год. ,
- Персонална документација запослених,
- Извод из Апликације уговорених радника Филијале РФЗО Прокупље,
- Финансијско-књиговодствена документација Филијале Прокупље,
- Финансијско-рачуноводствена документација здравствене установе и то: Аналитичке и синтетичке картице добављача и класе 4, ОД и ОПЈ обрасци, рекапитулације обрачуна плата, платни спискови, платни листићи, изводи рачуна буџетских и сопствених средстава и остала акта.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи:

## НАЛАЗ

### I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Контрола радно-правне документације је започета увидом у опште акте Дома здравља Прокупље, и то:

- Одлуку о оснивању Дома здравља Прокупље број 06-12/10-02 од 19.03.2010. године, донету од стране Скупштине општине Прокупље
- Статут Дома здравља Прокупље број 1 од 20.10.2010. године и
- Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља Прокупље број 118 од 19.04.2011. године.

Чланом 16. Статута Дома здравља Прокупље предвиђено је да се за обављање здравствене делатности на примарном нивоу здравствене заштите у дому здравља организују следеће јединице односно службе:

- служба опште медицине
- служба за здравствену заштиту деце и школске деце
- служба за здравствену заштиту жена
- служба за здравствену заштиту радника
- служба хитне медицинске помоћи
- служба за кућно лечење и негу
- служба за поливалентну патронажу
- служба за стоматолошку здравствену заштиту
- служба лабораторијске и радиолошке дијагностике и
- служба за правне, економско-финансијске, техничке и сличне послове.

Образовање ужих организационих целина (одељења и одсека, односно здравствених станица и амбуланти) уређује се Правилником о организацији и систематизацији послова, који доноси директор установе.

У оквиру Дома здравља Прокупље организовано је 11 просторно издвојених јединица, тј. једна здравствена станица и десет амбуланти.

Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља Прокупље утврђена је врста послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на пословима предвиђеним систематизацијом. Правилником о систематизацији утврђен је и број извршилаца по врстама послова.

Кадровским планом Министарства здравља РС за Дом здравља Прокупље за 2013. годину број 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године предвиђен је укупан број запослених на одређено и неодређено време и он износи 291, од чега је 269 запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања. Кадровским планом је предвиђено да за занављање запослених доктора медицине, здравствених сарадника, медицинских техничара и немедицинских радника, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу Уговора са Републичким фондом, Дом здравља мора да поднесе захтев Министарству здравља – Комисији за кадрове здравствених установа, с обзиром да је број радника наведених кадровских профила изнад норматива прописаних Правилником. Једино у случају замене запослених који су на боловању, Дом здравља Прокупље је могао закључивати уговоре о раду на одређено време без подношења захтева Комисији. Током 2014. године Дом здравља Прокупље је управо ради замене запослених који се налазе на породилјском одсуству закључивао уговоре о раду на одређено време, и то је чинио у складу са кадровским профилем запосленог који се замењује (нпр. Уместо мед. сестре вршен је пријем у радни однос такође медицинске сестре). Такође, приликом овакве замене уговорених запослених није дошло до увећања масе средстава потребних за исплату зарада запослених.

Структура запослених према Кадровском плану за 2013. годину дата је у наредној табели.

Табела 1

КАДРОВСКИ ПЛАН ДЗ ПРОКУПЉЕ ЗА 2013. ГОД					Укупан број уговорених радника	Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан број запослених у ЗУ
Број уговорених радника са РФЗО							
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници			
доктори медицине	фармацеути /биохемичари	здр. радници са ВШС и ССС					
58	-	107	3	66	269	35	291

Током октобра месеца 2014. године Дом здравља је од Министарства здравља добио нови Кадровски план број 112-01-00952/42/2014-02 од 06.08.2014. године за 2014. годину. Овим Кадровским планом смањен је укупан број запослених на одређено и неодређено време са 291 на 283, од чега 254 запослених (уместо дотадашњих 269) обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу Уговора са РФЗО.

Структура запослених према Кадровском плану за 2014. годину дата је у наредној табели.

Табела 2

КАДРОВСКИ ПЛАН ДЗ ПРОКУПЉЕ ЗА 2014. ГОД					Укупан број уговорених радника	Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан број запослених у ЗУ
Број уговорених радника са РФЗО							
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници			
доктори медицине	фармацеути /биохемичари	здр. радници са ВШС и ССС					
57	-	101	3	62	254	31	283

Према подацима из Апликације уговорених радника која се води у Филијали РФЗО у Прокупљу, укупан број уговорених запослених Дома здравља Прокупље на дан 01.01.2014. године је износио 232 запослених у примарној здравственој заштити и 35 запослених у стоматолошкој здравственој заштити. Структура уговорених запослених у примарној здравственој заштити према подацима из Апликације уговорених запослених на дан 01.01. и 31.12.2014. године дата је у следећој табели.

Табела 3

<b>Структура уговорених запослених у примарној зз</b>			
	Назив	на дан 01.01.2014.	на дан 31.12.2014.
1	Лекар	60	56
2	Здравствени сарадник	3	3
3	Медицински техничар	95	91
4	Лабораторијски техничар	9	8
5	Санитарни техничар	1	-
6	Административни радник	17	14
7	Технички радник	27	27
8	Помоћни радник	20	19
<b>УКУПНО</b>		<b>232</b>	<b>218</b>

Структура уговорених радника у стоматолошкој служби Дома здравља Прокупље на дан 01.01. и 31.12.2014. године дата је у табели број 4.

Табела 4

<b>Структура уговорених запослених у стоматолошкој зз</b>			
	Назив	на дан 01.01.2014.	на дан 31.12.2014.
1	Стоматолог	14	13
2	Стоматолошки техничар	16	16
3	Радиолошки техничар	1	1
4	Зубни техничар	4	4
<b>УКУПНО</b>		<b>35</b>	<b>34</b>

Преглед уговорених и неугворених запослених, на одређено и на неодређено време, по месецима, на основу података Кадровске службе Дома здравља дат је у следећој табели.

Табела 5

датум	Примарна зз				Стоматолошка зз			
	уговорени		неугворени		уговорени		неугворени	
	На неодређено време	На одређено време	На неодређено време	На одређено време	На неодређено време	На одређено време	На неодређено време	На одређено време
01.	229	1	2	5	34	-	4	-
02.	229	1	2	5	34	1	4	-

03.	227	1	2	8	34	1	4	-
04.	227	2	2	12	34	1	4	-
05.	228	2	2	12	34	1	4	-
06.	228	2	2	12	34	1	4	-
07.	227	2	2	11	34	1	4	-
08.	226	2	2	11	34	1	4	-
09.	224	2	2	13	34	1	4	-
10.	224	2	2	14	34	1	4	-
11.	224	2	2	13	34	1	4	-
12.	222	2	2	13	33	1	4	-

Број неугворених радника у 2014. години се постепено повећавао са 7 (седам) запослених у примарној здравственој заштити на почетку контролисаног периода, до 15 (петнаест) запослених на крају истог периода. Број неугворених запослених у стоматолошкој здравственој заштити се током 2014. године није мењао и износи 4 (четри) запослених лекара стоматолога.

Табела 6

Структура неугворених запослених у примарној зз			
	Назив	на дан 01.01.2014.	на дан 31.12.2014.
1	Лекар	2	3
2	Здравствени сарадник	-	1
3	Медицински техничар	2	4
4	Лабораторијски техничар	-	-
5	Санитарни техничар	-	-
6	Административни радник	1	3
7	Технички радник	2	3
8	Помоћни радник	-	1
<b>УКУПНО</b>		<b>7</b>	<b>15</b>

Табела 7

Структура неугворених запослених у стоматолошкој зз			
	Назив	на дан 01.01.2014.	на дан 31.12.2014.
1	Стоматолог	4	4
2	Стоматолошки техничар	-	-
3	Радиолошки техничар	-	-
4	Зубни техничар	-	-
<b>УКУПНО</b>		<b>4</b>	<b>4</b>

## КОЕФИЦИЈЕНТИ И ПЕРСОНАЛНА ДОКУМЕНТАЦИЈА

Контрола коефицијената извршена је на репрезентативном узорку од 50% укупног броја запослених, који је сачињен тако да обухвата све врсте послова заступљене у структури запослених Дома здравља Прокупље.

Увидом у персоналне досијее запослених, тачније у уговоре о раду, уговоре о уређивању међусобних права и обавеза, односно у решења о коефицијентима за обрачун и исплату плата, утврђено је да су основни коефицијенти утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл. гласник РС бр. 44/01....8/13, 4/14 и 58/14).

Додатни коефицијенти по основу стручно признатих и научних звања такође су примењивани у складу са Уредбом о коефицијентима.

Додатни коефицијенти по основу руковођења нису утврђени у складу са Уредбом за све запослене Дома здравља. Наиме, Записником о извршеној контроли у ДЗ Прокупље 05 број 450-3757/14 од 28.01.2015. године, који је за предмет имао наменско трошење средстава за плате у овој установи у периоду 01.08.-31.12.2013. године, утврђено је да код двоје запослених додатни коефицијенти нису примењивани у складу са Уредбом – следећа табела.

Табела 8

Број	ЈМБГ Запосленог	Радно место запосленог	Коефицијент примењиван у ЗУ	Припадајући коефицијент по Уредби
1.	0507974****4	Помоћник директора за немедицинска питања	18,70+1,84	18,70+1,63
2.	2702964****5	Заштит. права пацијента – правник VI ст.стр.спреме	13,26+0,36	13,26

Здравствена установа је у међувремену извршила измену припадајућег додатног коефицијента за запослену ЈМБГ 2702964\*\*\*\*5, распоређену на радно место заштитника права пацијената - Анекс уговора о раду бр. 528 који се примењује почев од 01.12.2013. године, и на основу кога се именованој зарада обрачунава на основу коефицијента 13,26 без увећања за додатни коефицијент од 0,36.

За запослену 0507974\*\*\*\*4 здравствена установа је извршила измене неосновано утврђеног коефицијента по основу руковођења (тако што је постојећи коефицијент од 1,84 умањила на припадајући од 1,63) Анексом уговора о раду бр. 2326 од 01.10.2014. године. Разлику између неосновано додељеног коефицијента и припадајућег (која износи 0,21) здравствена установа је исплаћивала током 2014. године закључно са 01.10.2014. године, и иста износи 7.366,06 динара, што је приказано у табели број 13.

Контрола коефицијената окончана је увидом у платне листе запослених на основу кога је утврђено да су коефицијенти у персоналној документацији запослених – уговорима о раду и решењима, идентични коефицијентима који су исказани на платним листићима по којима се врши исплата плата запосленима.

## СТРУЧНО УСАВРШАВАЊЕ - СПЕЦИЈАЛИЗАЦИЈЕ

Дом здравља Прокупље је током 2014. године имао укупно четворо запослених на стручном усавршавању - специјализацији. Међусобни односи здравствене установе и запослених на специјализацији регулисани су посебним уговором који је донела здравствена установа а на основу претходне сагласности Министарства здравља РС. Уговори са специјализантима и одговарајућа сагласност Министарства здравља налазе се уредно уложени у персоналним досијеима самих специјализаната.

Укупни трошкови који су на име стручног усавршавања настали у контролисаном периоду износе 987.950,00 динара.

## СТИМУЛАТИВНО НАГРАЂИВАЊЕ

Током контролисаног периода у Дому здравља Прокупље није било стимулативног награђивања запослених.

## СИНДИКАЛНИ ДОДАТАК

У Дому здравља Прокупље организован је рад једног репрезентативна синдиката – Синдиката запослених у здравству и социјалној заштити. Председнику овог синдиката, запосленом са ЈМБГ 0505949\*\*\*\*8, током 2014. године исплаћивана је увећана месечна зарада у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству током, закључно са 05.05.2014. године када му је престао радни однос услед испуњења услова за пензионисање. Почев од обрачуна зараде за 06. месец 2014. године, увећана месечна зарада исплаћује се новом синдикалном председнику, запосленом чији је ЈМБГ 3110959\*\*\*\*0. На овај начин је током 2014. године председницима синдиката по основу вршења синдикалне функције исплаћено укупно 112.795,00 динара, што је приказано у табели број 13.

## УВЕЋАЊЕ ЗАРАДА ЗАПОСЛЕНИХ ПО ОСНОВУ ПРЕКОВРЕМЕНОГ РАДА

Како би извршили контролу исправности коначног обрачуна плата током 2014. године, надзорници осигурања су најпре извршили увид у Одлуку здравствене установе којом је утврђено и организовано редовно радно време и прековремени рад запослених у установи (дежурство, приправност и сл.), а затим у евиденцију – спискове присутности запослених на послу.

Радно време запослених у Дому здравља Прокупље регулише Одлука директора о радном времену број 713 од 29.06.2011. године (у примени од 01.06.2011. године). Ова Одлука утврђује да ће се редован рад по службама одвијати сменски и то на следећи начин:

- **служба опште медицине, служба за здравствену заштиту деце и служба медицине рада** – радно време током недеље (понедељак-петак) износи 40 часова и одвија се у две смене, у трајању од седам сати дневно по смени (прва смена од 07-14, друга смена од 13-20 сати), с тим што ће свака друга субота у току месеца бити радна.
- **служба за здравствену заштиту жена** – редовно радно време радним данима од 07-14 тј. од 14-20, свака друга субота радна.
- **служба поливалентне патронаже и служба за кућно лечење и медицинску негу** – редовно радно време 37 сати недељно, у две смене од 7-13 и 30, и од 13 и 30 до 20 сати, свака друга субота или недеља су радне, с тим што је у служби кућног лечења недеља радна једино за медицинске техничаре.
- **служба за лабораторијску дијагностику** - радно време износи 36 часова недељно, одвија се у две смене, свака друга субота је радна.
- **служба за стоматолошку здравствену заштиту** – недељно радно време износи 37 сати, одвија се у две смене, свака друга субота је радна.
- **служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове** – редовно радно време 40 сати недељно, радним данима у једној односно две смене, свака друга субота је радна (за запослене хигијеничаре посебно предвиђено да ће свака друга субота или недеља бити радне);
- **служба за хитну медицинску помоћ** - редовно радно време 35 сати недељно, за запослене у смени: сменски рад по шеми 12 сати (дневна смена), 24 сата слободно, 12 сати (ноћна смена) 72 сата слободно; за запослене ван смене: рад у две смене, свака друга субота је радна.

Истом Одлуком о радном времену уводи се и дежурство недељом за здравствене раднике запослене у укупно три службе Дома здравља и то: служби опште медицине, служби за здравствену заштиту деце и школске деце и служби за здравствену заштиту радника. Дежурство у службама опште медицине и медицине рада одвијаће се наизменично тако да два месеца дежура служба опште медицине а затим један месец служба медицине рада. Дежурство недељом организовано је у обе смене и то тако да у једној смени дежурају по један лекар и двоје медицинских техничара.

Одлуком о радном времену уводи се и приправност као посебан облик прековременог рада здравствених радника, и то у Здравственој Станици Житни Поток и у служби за стоматолошку здравствену заштиту Дома здравља Прокупље. Међутим, овај вид прековременог рада се каснијим допунама саме Одлуке о радном времену укида – допуна Одлуке бр. 639 од 28.05.2013. године о укидању приправности у стоматолошкој служби (у примени од 01.06.2013. год) и Допуна Одлуке број 2102 од 31.12.2013. године о укидању приправности у ЗС Житни Поток (у примени од 01.01.2014. год.).

На основу свега напред наведеног, може се закључити да је радно време запослених у Дому здравља Прокупље утврђено у складу са чланом 51. став 1. Закона о раду ("Службени гласник РС" 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) који регулише трајање пуног радног времена код послодавца, односно у здравственој установи.

Међутим, у пракси се радно време не организује и спроводи у складу са одредбама Одлуке којом је регулисано. Извршена је контрола комплетне евиденције радног времена која се води по службама, за све запослене и за целу 2014. годину, и истом је установљено:

- У месецима у којима у служби опште медицине није било недељног дежурства, (март, јун, септембар и децембар) запослени су радили редовно и сваке друге суботе, што је у складу са Одлуком установе о утврђеном радном времену;
- У преосталим месецима у којима се у служби опште медицине дежура - односно у јануару, фебруару, априлу, мају, јулу, августу, октобру и новембру 2014. године, уочено је поступање противно самој Одлуци о утврђеном радном времену здравствене установе. Наиме, утврђено је да највећи број запослених лекара редовно ради само једну суботу и дежура једну недељу, док преостали лекари или раде само једну радну суботу, или дежурају само једну недељу а да при том немају ниједну од две редовне радне суботе. Такође, уочена је пракса да један број лекара ове службе нема ниједну редовну радну суботу нити има дежурство недељом (њихово недељно радно време је у том случају 35 сати недељно што је испод законског минимума и противно чл. 51. став 2. Закона о раду). Међу запосленим медицинским сестрама-техничарима у служби опште медицине ситуација је нешто боља, тако да већи део сестара ради обе радне суботе и понекад дежура и једну недељу, док преостали део најчешће ради једну суботу и дежура једну недељу.

Такође, контролом је установљено да се у појединим службама не води јединствена евиденција остварених радних сати – редовних и прековремених, те се не може на несумљив начин установити и проверити колико је који запослени током месеца заиста радио. Тако је у служби медицине рада, где се у радним листама за март, јун и септембар не евидентирају сати дежурства недељом нити за једног од запослених ове службе, већ се воде посебни табеларни прегледи остварених сати „ноћног рада, рада за време празника, прековременог рада и приправности“ где се у посебној колони под називом рад недељом приказује једино збирни месечни фонд остварених сати по запосленом. Из овакве евиденције не може се утврдити којим данима и у коликом трајању су запослени заиста и радили. Томе доприноси и чињеница да установа не доноси одлуке тј. решења поименично по запосленом о уведеном дежурству, односно о оствареним сатима дежурства.



Даљом провером платних листића запослених у све три службе које су дежурале недељом, установљено је да се током 2014. године прековремени рад медицинских радника различито категоризовао и различито плаћао – тако да је у периоду јануар – август запослени добијао 26 % од основне зараде (прековремени рад недељом се третира као дежурство), док се такав исти рад остварен у периоду септембар-децембар плаћао и узносу од 20 % од основне зараде и исти се третирао и исплаћивао као редован рад недељом.

Осим дежурства запослених медицинских радника, током 2014. године у преосталим службама Дома здравља Прокупље се углавном прековремено није радило, или је тај рад био спорадичан и повремени. Увидом у евиденцију о присутности запослених на раду преосталих служби Дома здравља, утврђено је да су запослени радили прековремено најдуже 4 часова дневно, односно 8 часова недељно, колико износи законски максимум.

За остварене часове прековременог рада у кадровској служби Дома здравља Прокупље не доносе се посебне одлуке нити решења, већ се прековремени рад исплаћује на основу евиденције о присутности на послу. Уочена је пракса да се на платним листићима запослених прековремени рад приказује под називом „продужени рад“, иако је у суштини реч о класичном прековременом раду.

Увидом у евиденцију радног времена установљено је да је раније неисправно вођење евиденције коришћења годишњих одмора (утврђено већ поменутиим Записником ове Филијале о извршеној контроли од 28.01.2015. године), у току 2014. године у потпуности отклоњено.

#### УВЕЋАЊЕ ЗАРАДА ЗАПОСЛЕНИХ ПО ОСНОВУ ВРЕМЕНА ПРОВЕДЕНОГ НА РАДУ

Чланом 108. став 1. тачка 4. Закона о раду (Сл. Гласник РС 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) и чланом 5. став 1. тачка 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Сл. Гласник РС број 34/2001, 62/2006 – др. закон, 63/2006 – исп. др. закона, 116/2008 – др. закони, 92/2011, 99/2011 – др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014) предвиђено је да ће се при обрачуна минулог рада рачунати само време проведено у радном односу код послодавца, а не укупан радни стаж запосленог.

Увидом у документацију кадровске службе Дома здравља Прокупље као и увидом у персоналне досијее самих запослених, установљено је да Дом здравља Прокупље није путем одговарајућег акта (анекса Уговора о раду или решења) извршио усклађивање са насталим законским променама које се тичу начина обрачуна минулог рада. Финансијска служба Дома здравља је измене у обрачуна минулог рада спровела почев од обрачуна зараде за октобар месец 2014. године, а на основу података добијених од кадровске службе у виду табеларно приказаног списка запослених са утврђеним годинама стажа код послодавца.

Провером платних листића запослених установљено је да је током 2014. године Дом здравља Прокупље погрешно обрачунавао додатак на плату по основу времена проведеног на раду тј. минули рад. С обзиром на прописе који регулишу ову област, основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду. – чл. 108. став 2. Закона о раду. Минули рад, као један од основа за увећање зараде предвиђен чл. 108. став 1. тачка 4. Закона о раду, обрачунава се само на основну плату запосленог – производ коефицијента из Уредбе о коефицијентима и основице за обрачун и исплату плата – цене рада коју закључком утврђује Влада РС.

Уместо тога, Дом здравља Прокупље минули рад обрачунава не само на редован рад већ и на остале додатке на плату као и на накнаду зараде за време годишњег одмора и плаћеног одсуства, чиме неосновано повећава износ овог додатка на плату који исплаћује запосленима.

### III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

Дом здравља је са Републичким фондом за здравствено осигурање, Филијалом Прокупље, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број 54-8370-13 од 27.12.2013. године и Анекс I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број 54-6016-14 од 29.12.2014. године, којим је утврђена следећа накнада:

#### Примарна здравствена заштита

у динарима

1. Плате.....	202.862.000,00
2. Превоз.....	7.689.000,00
3. Лекове са Листе лекова.....	15.692.000,00
4. Санитетски и медицински потрошни материјал.....	10.138.000,00
5. Остали индиректни трошкови.....	49.335.000,00
5.1. Енергенти.....	25.882.000,00
5.2. Материјални и остали трошкови.....	23.453.000,00
5.2.1. Материјални и остали трошкови.....	20.760.000,00
5.2.2. Увећање за отпремнине.....	927.000,00
5.2.3. Увећање за јубиларне награде.....	1.766.000,00
6. Укупна накнада (1. до 5.).....	285.716.000,00
7. Партиципација.....	4.313.000,00

8. Укупна накнада умањена за партиципацију износи (6-7) .....281.403.000,00 динара.

#### Стоматолошка здравствена заштита

Анексом I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, за Стоматолошку здравствену заштиту Дома здравља Прокупље, опредељена су следећа средства:

динара

1. Плате.....	33.754.000,00
2. Превоз.....	1.452.000,00
3. Остали директни и индиректни трошкови.....	4.979.000,00
3.1 Јубиларне награде.....	110.000,00
3.2 Остали директни и индиректни трошкови.....	4.869.000,00
4. Укупно 1-3.....	40.185.000,00
5. Партиципација.....	251.000,00
6. Укупна накнада умањена за партиципацију.....	39.934.000,00

За 2014. годину Дому здравља Прокупље је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за примарну здравствену заштиту у износу од 274.693.497,00 динара.

За 2014. годину Дому здравља Прокупље је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 36.935.687,00 динара.

#### IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља Прокупље обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор:

- Рачун буџетских средстава број: 840-820661-05
- Рачун сопствених средстава број: 840-804667-69
- Рачун средстава за боловања преко 30 дана број: 840-1650761-83
- Рачун средстава од донација број: 840-1731761-68

Стање на рачунима Дома здравља Прокупље на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела 9

Опис	Стање на дан 01.01.2014. год	Стање на дан 31.12.2014. год
Рачун буџетских средст. 840- 820661-05	537.388,52	7.940.105,24
Рачун сопствених средс. 840-804667-69	364.761,89	352.120,72
Рачун средстава за боловања 840-1650761-83	218.492,83	65.655,41
Рачун средстава од Министарства - ДИЛС 840-1731761-68	476,92	14.668,70

Дом здравља Прокупље је дао структуру неутрошених средстава РФЗО на буџетском рачуну по наменама на дан 01.01.2014. године и то:

1. Енергенти - примарна зз.....	325.446,52
2. Санитетски и медицински материјал - примарна зз.....	93.732,00 и
3. Остали материјални трошкови – стоматологија.....	118.210,00
<b>Укупно:</b>	<b>537.388,52</b>

Дом здравља Прокупље је дао структуру неутрошених средстава РФЗО на буџетском рачуну по наменама на дан 31.12.2014. године и то:

4. Лекови - примарна зз.....	4.384.950,00
5. Санитетски и медицински материјал - примарна зз.....	1.247.218,00 и
6. Остали материјални трошкови - примарна зз.....	2.307.937,24
<b>Укупно:</b>	<b>7.940.105,24</b>

У периоду од 01.01. до 31.12.2014. године Дом здравља Прокупље је остварио приходе и примања у укупном износу од 341.384.965,23 динара, што је приказано у табели 10.

Табела 10

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
78111101	Приходи од матичног завода	316.049.457,27	РФЗО
78111105	Приходи од партиципације	3.735.636,00	Партиципација
78111109	Остали приходи	952.688,13	
74	Сопствени приходи	16.364.753,78	Сопствени приходи
791111	Приходи- Буџет РС	1.724.204,30	Буџет РС
791112	Приходи - Општина Прокупље	2.558.225,75	Општина Прокупље

У периоду од 01.01. до 31.12.2014. године Дом здравља Прокупље је остварио сопствене приходе у укупном износу од 16.364.753,78 динара, што је приказано у табели 11.

Табела 11

Конто	Врста сопствених прихода	Износ
741411	Приходи од полисе осигурања	736.438,00
742111	Приходи од давања у закуп	1.165.835,02
74232301	Приходи од осталих купаца	10.141.876,05
74232302	Приходи од лекарских уверења	4.313.454,71
74232305	Приходи од превоза болесника	1.350,00
744161	Приходи од правних и физ.лица	5.000,00
745161	Приходи од тендера	800,00

## V ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА - КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01. - 31.12.2014.

### 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 Прокупље за контролисани период 202.261.218,02 динара за плате у примарној здравственој заштити.

Дом здравља Прокупље је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 3.227.829,29 динара.

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 уговорни радници. У табели број 12 приказан је број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата плата, као и износи уговорених, пренетих и исплаћених средстава за плате уговореним радницима Дома здравља Прокупље.

Табела 12

Р. бр.	Месец (2014.)	Уговорена Накнада за плате за 2014. годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
0	1	2	3	4	5	7=3-5
1	Јануар	16.905.166,67	17.473.327,46	226	17.473.327,21	0,25
2	Фебруар	16.905.166,67	17.171.866,02	226	17.171.865,74	0,28
3	Март	16.905.166,67	16.871.350,00	228	16.871.349,85	0,15
4	Април	16.905.166,67	17.528.294,00	228	17.607.627,12	79.333,12
5	Мај	16.905.166,67	17.417.384,00	227	17.417.383,71	0,29
6	Јун	16.905.166,67	17.005.650,22	227	17.005.649,86	0,36
7	Јул	16.905.166,67	18.071.274,01	226	18.071.274,24	0,23
8	Август	16.905.166,67	16.515.236,00	225	16.515.236,68	0,68
9	Септембар	16.905.166,67	16.951.661,81	223	17.025.490,00	73.828,19
10	Октобар	16.905.166,67	16.567.615,70	221	16.567.615,67	0,03
11	Новембар	16.905.166,67	14.972.721,47	220	14.972.721,49	0,02
12	Децембар	16.905.166,63	15.714.837,33	218	14.992.840,91	721.996,42
	Укупно:	202.862.000,00	202.261.218,02		201.692.382,48	568.835,54

Дом здравља Прокупље је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 201.692.382,48 динара, што је за 568.835,54 динара мање у односу на пренета средства РФЗО. Неутрошена средства се нису налазила на рачуну за трансфер буџетских средстава на дан 31.12.2014. године, а разлог томе је: У децембру 2014. године исплаћено је 721.996,42 динара мање у односу на требована и пренета средства ( табела 12, колона 7 ), јер установа грешком није платила порез и допринос за бенифицирани стаж једног радника, што је документовано изводом број 242 од 17.12.2014. године, када је плаћен поменути износ на жиро рачун Пореске управе Београд, а што се не види кроз рекапитулације исплаћених плата. У априлу и септембру установа је исплатила 153.161,31 динара више од требованих и пренетих средстава из разлога што је дошло до исправке радних листи за поједине раднике, а исправке су настале након послатих података за требовање плата за поменуте месеце. Средства су исплаћена са позиције осталих материјалних трошкова.

У наведеном периоду Дом здравља Прокупље је исплатио средства уговореним радницима у примарној здравственој заштити по основу: **неправилно примењеног додатног коефицијента по основу руковођења** у износу од 7.366,06 динара и **дodatка за синдикални рад** у износу од 112.795,00 динара. Преглед исплата дат је у табели 13.

Табела 13

Р. бр.	Месец ( 2014. )	Неправилно примењен додатни коефицијент по основу руковођења	Додатак за синдикални рад
0	1	2	3
1	Јануар	815,73	11.205,00
2	Фебруар	815,73	11.205,00
3	Март	815,73	11.205,00
4	Април	819,81	11.205,00
5	Мај	819,81	1.535,00
6	Јун	819,81	11.261,00
7	Јул	819,81	11.261,00
8	Август	819,81	11.261,00
9	Септембар	819,81	11.261,00
10	Октобар		11.261,00
11	Новембар		10.135,00
12	Децембар		0,00
	Укупно:	7.366,06	112.795,00

Дома здравља је додатни коефицијент по основу руковођења и додатак за синдикални рад финансирао из средстава РФЗО у укупном износу од 120.161,06 динара, што је у супротности са одредбама члана 231. Закона о здравственом осигурању ("Сл. Гласник РС" бр 107/05, 109/05-исправка, 57/2011, 110/2012-одлука УС, 119/12, 99/2014, 123/2014 и 126/2014-одлука УС).

Дом здравља је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 10.013.533,56 динара. У табели 14. дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима:

Табела 14

Р. бр.	Месец ( 2014. )	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника за период 01.01.-31.12.2014.
1	Јануар	7	284.368,17
2	Фебруар	7	384.091,43
3	Март	10	617.255,75
4	Април	14	951.226,71
5	Мај	14	936.992,24
6	Јун	14	1.087.066,00
7	Јул	13	887.649,18
8	Август	13	918.219,97
9	Септембар	15	1.003.765,74
10	Октобар	16	1.023.864,22
11	Новембар	15	962.496,74
12	Децембар	15	956.537,41
	<b>Укупно:</b>		<b>10.013.533,56</b>

Увидом у финансијску документацију, утврђено је да су плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити исплаћена са рачуна сопствених прихода.

За исплату плата неуговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања, установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 10.013.533,56 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду, извршио исплате директно са сопственог рачуна број 840-804667-69, што је приказано у табели 15.

Табела 15

Р. бр.	Месец ( 2014. )	Број извода	Датум 2014.	Износ исплаћених аконтација и коначно за месец	Укупно исплаћена плата по месецима
0	1				
1	Јануар	12	21.01.	98.498,95	
		22	04.02.	185.869,22	284.368,17
2	Фебруар	32	19.02.	193.737,77	
		42	05.03.	190.353,66	384.091,43
3	Март	51	18.03.	274.180,05	
		63	03.04.	343.075,70	617.255,75
4	Април	72	16.04.	486.334,43	
		82	05.05.	464.892,28	951.226,71
5	Мај	90	16.05.	422.800,58	
		103	04.06.	514.191,66	936.992,24
6	Јун	111	16.06.	533.280,49	
		123	02.07.	553.785,51	1.087.066,00
7	Јул	136	21.07.	435.123,74	
		146	04.08.	452.525,44	887.649,18
8	Август	158	20.08.	460.479,09	
		167	02.09.	457.740,88	918.219,97
9	Септембар	178	17.09.	493.295,13	
		189	02.10.	510.470,61	1.003.765,74
10	Октобар	200	17.10.	513.609,43	
		213	05.11.	510.254,79	1.023.864,22
11	Новембар	221	18.11.	450.407,73	
		231	02.12.	512.089,01	962.496,74
12	Децембар	243	18.12.	466.363,00	
		251	30.12.	490.174,41	956.537,41

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника у примарној зз ..... 10.013.533,56
2. Неправилно примењен коефицијент и синдикат..... 120.161,06
3. Укупно 1+2..... 10.133.694,62
4. Исплаћена средства са рачуна сопственог прихода ..... 10.013.533,56

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 36/2010, 46/2013 - споразум, 74/2013 - споразум, 97/2013 - споразум и 37/2014 – споразум). Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 15 запослених за месеце јануар, мај и новембар 2014. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Дом здравља је неправилно обрачунао минули рад и исти финансирао из средстава РФЗО што је супротно члану 108. став 1. тачка 4. Закона о раду ("Службени гласник РС" 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14 ).

Дом здравља Прокупље је по основу **неправилно обрачунаог минулог рада** у периоду 01.01.- 31.12.2014. године исплатио средства у укупном износу од 2.342.753,94 динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате. Преглед исплата дат је у табели 16.

Табела 16

Р. бр.	Месец ( 2014. )	Неправилно обрачунат минули рад
		3
0	1	
1	Јануар	185.788,91
2	Фебруар	106.926,60
3	Март	47.611,44
4	Април	155.889,24
5	Мај	171.266,50
6	Јун	92.216,38
7	Јул	588.249,13
8	Август	349.373,61
9	Септембар	346.386,13
10	Октобар	121.148,19
11	Новембар	154.876,61
12	Децембар	123.021,20
	<b>Укупно:</b>	<b>2.342.753,94</b>

На основу напред наведеног, Дом здравља Прокупље је у односу на пренета средства за плате за контролисани период, утрошио 199.076.306,17 динара. Преглед дат у табели 17.

Табела 17

Р.б.	Намена из Уговора	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Ненаменска исплата плата из ОМТ	Неправилно обрачунат минули рад	Исплаћен додатак за синдикалн и рад	Исплаћен додатни коефицијент за руковођење	Припадајућа утрошена средства за плате
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3-4-5-6-7
1	Плате	202.261.218,02	201.692.382,48	153.161,31	2.342.753,94	112.795,00	7.366,06	199.076.306,17

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

На основу члана 104 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 36/2010, 46/2013 - споразум, 74/2013 - споразум, 97/2013 - споразум и 37/2014 – споразум), запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца. Дом здравља за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину на текући рачун запосленог. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима за дане проведене на раду.

Увидом у књиговодствене картице Дома здравља Прокупље и месечне рекапитулације превоза, сачињен је преглед требаних, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који је приказан у табели 18.

Табела 18

Р. бр.	Месец (2014.)	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
0	1	2	3	4	5	6 = 4-5
1	Јануар	205	653,000.00	653,000.00	691,913.00	-38,913.00
2	Фебруар	205	704,000.00	704,000.00	692,790.00	11,210.00
3	Март	206	705,190.00	705,190.00	707,525.00	-2,335.00
4	Април	201	693,728.00	693,728.00	681,182.00	12,546.00
5	Мај	186	671,720.00	671,720.00	696,236.00	-24,516.00
6	Јун	186	699,080.00	699,080.00	612,122.00	86,958.00
7	Јул	140	612,410.00	612,410.00	537,624.00	74,786.00
8	Август	134	534,714.00	534,714.00	449,485.00	85,229.00
9	Септембар	177	455,624.00	455,624.00	586,062.00	-130,438.00
10	Октобар	194	582,270.00	582,270.00	660,885.00	-78,615.00
11	Новембар	197	664,900.00	664,900.00	683,429.00	-18,529.00
12	Децембар	191	711,872.00	711,872.00	670,810.00	41,062.00
	Укупно:		7,688,508.00	7,688,508.00	7,670,063.00	18,445.00

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 7.688.508,00 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговорим радницима у примарној здравственој заштити утрошио 7.670.063,00 динара, што је за 18.445,00 динара мање у односу на пренета средства РФЗО. Установа је образложила да су мање утрошена средства у односу на пренета средства за превоз, из разлога што нису узети у обзир трошкови превоза према амбулантама, а који су исплаћени из благајне (јер је радник одређеног месеца ишао да ради у некој другој амбуланти, где иначе не важи картица коју он има). Установа је доставила књиговодствену картицу благајне о исплаћеном превозу на износ 18.445,00 динара.

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неуговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 230.800,00 динара, што је дато у табели 19.



Табела 19

Р. бр.	Месец (2014.)	Број неугворених радника	Исплаћена средства за превоз неугворених радника
0	1	2	3
1	Јануар	5	12.400,00
2	Фебруар	5	12.400,00
3	Март	5	12.400,00
4	Април	7	15.600,00
5	Мај	7	15.600,00
6	Јун	11	22.000,00
7	Јул	9	18.800,00
8	Август	11	22.000,00
9	Септембар	11	17.600,00
10	Октобар	15	28.400,00
11	Новембар	14	26.800,00
12	Децембар	14	26.800,00
	<b>Укупно:</b>		<b>230.800,00</b>

Исплата превоза неугвореним радницима у примарној здравственој заштити вршена је из средстава РФЗО, што није у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему (Сл. Гласник РС, бр.54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013 и 142/2014) и што представља ненаменско трошење средстава.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз неугворених радника у примарној зз .....230.800,00
2. Укупно утрошена средства за превоз неугворених радника из средстава РФЗО .....230.800,00

Од укупно дозначених средстава здравственог осигурања за превоз уговорених радника у износу од 7.688.508,00 динара, установа је укупно искористила 7.688.508,00 динара; од тог износа установа је наменски искористила 7.457.708,00 динара за исплату превоза уговорним радницима ( табела 20 ), а износ 230.800,00 динара је утрошен за исплату превоза неугворним радницима у периоду 01.01.-31.12.2014. године.

На основу напред наведеног, Дом здравља Прокупље је у односу на пренета средства за превоз за контролисани период, утрошио 7.457.708,00 динара. Преглед дат у табели 20.

Табела 20

Р.б.	Намена из Уговора	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Исплаћен превоз неугвореним радницима	Припадајућа утрошена средства за превоз	Разлика (+/-)
0	1	2	3	4	5=3-4	6=2-5
1	Превоз	7,688,508.00	7,688,508.00	230,800.00	7,457,708.00	230,800.00

### 3. Наменско трошење средстава за лекове у ДЗ Прокупље за период 01.01. - 31.12.2014. године

Анексом I Уговора 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 15.692.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Прокупље је пренела Дому здравља средства за Лекове са Листе лекова у укупном износу од 15.372.916,00 динара.

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

Табела 21

Р.Б.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.14.	Укупно 4=2+3	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.		Стање обавеза на дан 31.12.2014. 7=4-5-6
					Из средстава РФЗО 5	Из других извора 6	
0	1	2	3	4=2+3	5	6	7=4-5-6
1	Meser t.	3.707,22	7.565,69	11.272,91	8.506,00		2.766,91
2	Phoenix Pharma	81.369,95	2.217.964,84	2.299.334,79	1.669.768,61		629.566,18
3	Farmalogist	5.447.878,27	3.828.671,26	9.276.549,53	6.643.119,73		2.633.429,80
4	Erma Bg	197.942,28	302.155,21	500.097,49	483.355,49		16.742,00
5	Apetekarska ustanova	0,00	232.540,25	232.540,25	226.817,42		5.722,83
6	Farma Swiss	0,00	654.775,00	654.775,00	209.528,00		445.247,00
7	Roche Bg	0,00	111.127,28	111.127,28	15.017,20		96.110,08
8	Vega	0,00	1.894.290,80	1.894.290,80	1.224.553,66		669.737,14
9	Sinofarm	0,00	26.220,00	26.220,00	0,00		26.220,00
10	Anlek	0,00	1.473.264,10	1.473.264,10	581.675,60		891.588,50
	<b>УКУПНО</b>	<b>5.730.897,72</b>	<b>10.748.574,43</b>	<b>16.479.472,15</b>	<b>11.062.341,71</b>	<b>0,00</b>	<b>5.417.130,44</b>

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у контролисаном периоду износе 16.479.472,15 динара, од тога дуг по почетном стању износи 5.730.897,72 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године, износе 10.748.574,43 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 5.417.130,44 динара.

На конту 42675101 Лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 12.920.842,56 динара. Разлика од 1.858.500,85 динара, између трошкова на конту 42675101 и измирених обавеза на конту 252111 ( који износе 11.062.341,71 динара) односи се на рефундације лекова преко благajне у износу од 1.303.579,48 динара, и остаје разлика од 554.921,37 динара. Установа је дала образложење за лекове (а које важи и односи се и на разлике које се јављају код енергената и санитетског и медицинског материјала) да се разлике и одступања која постоје између прокњижених трошкова и измирених обавеза према добављачима јављају због грешака у књижењу које је установа спроводила и да је лоше означавала аналитичке ставке, што је довело до погрешне прерасподеле обавеза у односу на шифарник обавеза, јер њихов софтвер захтева такво шифрирање.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, Дом здравља је утрошио 11.062.341,71 динара, из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС .....	74.375,30
2. Пренета средства РФЗО.....	15.372.916,00
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	15.447.291,30
4. Утрошена средства РФЗО ( добављачи, рефундације ).....	11.062.341,71
5. Разлика - мање утрошена средства.....	4.384.949,59

Разлику која се односи на мање утрошена средства у односу на пренета средства за лекове, установа је имала на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године, што је исказано у структури неутрошених средстава на дан 31.12.2014. године.

Дом здравља је наменски искористио средства пренета за лекове у износу од 11.062.341,71 динара.

Установа је на дан 31.12.2013. године, на залихама имала лекове у укупној вредности од 1.202.660,14 динара и то: 143.679,61 динара залихе лекова у магацину апотеке и 1.058.980,53 динара залихе лекова на одељењима. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 10.748.574,43 динара. Укупна требовања из магацина износе 10.741.954,18 динара, док је на дан 31.12.2014. године вредност залиха лекова износила укупно 768.882,57 динара и то: Залихе у магацину 150.299,86 динара и залихе на одељењима 618.582,71 динара.

Табела 22

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2013.	Извршена набавка у периоду 01.01.-31.12.14.	Укупна требовања у периоду 01.01.-31.12.14.	Стање залиха на дан 31.12.2014.
0	1	2	3	4=1+2-3
ДЗ Прок. -магацин	143.679,61	10.748.574,43	10.741.954,18	150.299,86
ДЗ Прок. -одељења	1.058.980,53			618.582,71
Укупно:	1.202.660,14			768.882,

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао 15.542.000,00 динара за лекове у ЗУ.

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

У поступку контроле на узорку од 25 лекова који су набављени у поступку ЦЈН утврђено је да контролисани лекови нису фактурисани према ценама из уговора ( набавним ценама ) већ по ценама из Листе лекова, што је увећало укупну фактурисану вредност лекова , а што је у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години. У наредној табели дат је преглед лекова и узорка који су фактурисани у супротности са Упутством за фактурисање.

Табела 23

Б.	Шифра	Назив лека	ЦЕНЕ ПО КОЈИМА ЈЕ ДЗ ПРОКУПЉЕ ФАКТУРИСАО ЛЕКОВЕ			ЦЕНЕ ЛЕКОВА ПО УГОВОРИМА ИЗ ЦЈН		
			Количина	Јед. Цена	Укупна Цена	Јед. цена из уговора	Укупна Цена	РАЗЛИКА
1	0020056	PANCILLIN 50 po (600000+200000 i.j.)	11.158,000	52,51	585.906,58	50,93	568276,94	1762'
2	0020056	PANCILLIN 50 po (600000+200000 i.j.)	33.037,000	52,50	1.734.442,50	50,93	1682574,41	51868,09
3	0024421	GENTAMICIN 10 po 2 ml (80 mg/2 ml)	38.036,000	50,66	1.926.903,76	18,17	691.114,12	1.235.789,64
4	0024422	GENTAMICIN 10 po 2 ml (120 mg/2 ml)	2.158,000	76,00	164.008,00	24,18	52.180,44	111.827,56
5	0024552	GENTAMICIN 10 po 2ml(80mg/2ml)	8.685,000	50,66	439.982,10	18,17	157.806,45	282.175,65
6	0024553	GENTAMICIN 10 po 2ml(120mg/2ml)	488,000	76,00	37.088,00	24,18	11.799,84	25.288,16
7	0024580	GENTAMICIN 10 po 2 ml(80mg/2 ml)	3.737,000	50,66	189.316,42	18,17	67.901,29	121.415,13
8	0024582	GENTAMICIN 10 po 2 ml(120 mg/2 ml)	306,000	76,00	23.256,00	24,18	7.399,08	15.856,92
9	0047218	LEVOD SOLU 15 po 40 mg sa rastv.	1.194,000	104,59	124.880,46	103,32	123.364,08	1.516,38
10	0047218	LEVOD SOLU 15 po 40 mg sa rastv.	18.640,000	104,60	1.949.744,00	97,04	1.808.825,60	140.918,40
11	0051560	OHB 12 ,ampula, 5 po 2500 mcg/2 ml	3.836,000	79,44	304.731,84	74,16	284.477,76	20.254,08
12	0062300	FRAVIPARINE 10 po 2850IU anti Xa/0,3ml	1.926,000	197,33	380.057,58	172,41	332.061,66	47.995,92
13	0062302	FRAVIPARINE 10 po 5700 IUantiXa/0,6 ml	1.683,000	296,30	498.672,90	258,94	435.796,02	62.876,88
14	0062400	FRAVIPARINE 10 po 3800 IU anti Xa/0,4 ml	866,000	203,90	176.577,40	185,1	160.296,60	16.280,80
15	0071123	BENSEDIN 10 po 10 mg/2 ml	4.398,000	30,96	136.162,08	28,14	123.759,72	12.402,36
16	0071123	BENSEDIN 10 po 10 mg/2 ml	11.129,000	30,97	344.665,13	28,14	313.170,06	31.49'
17	0087531	TRODON,rastvor za injekciju,5 po 50 mg/1ml	224,000	34,63	7.757,12	33,59	7.524,16	232,96
18	0051351	BEDOXIN 50 po 50 mg/2ml	3.614,000	13,55	48.969,70	12,1	43.729,40	5.240,30
19	0058334	SYNOPIEN 10 po 20mg/2ml	1.750,000	86,37	151.147,50	80,84	141.470,00	9.677,50
20	0086418	ANALGIN,ampula 50 po 2,5 g/5 ml	551,000	29,60	16.309,60	26,39	14.540,89	1.768,71
21	0128432	RANISAN 5 po 5 ml (10 mg/1 ml)	5.568,000	42,48	236.528,64	31,03	172.775,04	63.753,60
22	0128620	RANITIDIN 5 po 50 mg/2ml	353,000	42,48	14.995,44	31,03	10.953,59	4.041,85
23	0162192	DIKLOFENAK 5 po 3 ml(75 mg/3 ml)	33.681,000	24,77	834.278,37	12,63	425.391,03	408.887,34
24	0176042	VODA ZA INJEKCIJE 50 po 5 ml	21.638,000	33,00	714.054,00	30,44	658.660,72	55.393,28
25	0176185	AQUA PRO INJECTIONE 50 po 5 ml	4.408,000	33,00	145.464,00	30,61	134.928,88	10.535,12
		<b>УКУПНО:</b>			<b>11.185.899,12</b>		<b>8.430.777,78</b>	<b>2.755.121,34</b>
		Залихе лекова по нававним ценама			171.439,94			
		<b>УКУПНО:</b>			<b>11.014.459,18</b>		<b>8.430.777,78</b>	<b>2.583.681,40</b>

За контролисане лекове за које су утврђене неправилности у фактурисању установа је укупно фактурисла 11.185.899,12 динара. Од износа 11.185.899,12 динара, умањује се износ од 171.439,94 динара на име залиха лекова на дан 31.12.2013. године, које је установа водила по набавним ценама ( за лекове: bensedin, fraxiparine i gentamicin из фактура добављача ), тако да се оспорава износ од 2.583.681,40 динара, који представља разлику између фактурисане вредности лекова по вишим ( неправилним ) ценама и вредности лекова по набавним ценама.

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

Анексом I Уговора 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 10.138.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Прокупље је пренела Дому здравља средства за санитарски и медицински потрошни материјал у укупном износу од 10.138.000,00 динара, од тога 10.044.268,00 динара по Уговору за 2014. годину и 93.732,00 динара на име аванса по Коначном обрачуну за 2013. годину.

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

Табела 24

Р.б.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.14.	Укупно 4=2+3	Плаћено добављачима у преиоду 01.01-31.12.2014.		Стање обавеза на дан 31.12.2014. 7=4-5-6
					Из средстава РФЗО 5	Из других извора 6	
0	1	2	3	4=2+3	5	6	7=4-5-6
1	Trivax	1.428,00	0,00	1.428,00	1.428,00		0,00
2	Messer	3.707,22	7.565,69	11.272,91	8.506,52		2.766,39
3	S-Cor	723.181,88	2.772.139,60	3.495.321,48	2.535.897,08		959.424,40
4	Farm.korp.inter.	296.001,80	0,00	296.001,80	296.001,80		0,00
5	Promedia Kikinda	5.040,00	478.062,72	483.102,72	5.040,00		478.062,72
6	Medinic Bg	55.080,00	37.400,00	92.480,00	92.480,00		0,00
7	Grosis	247.665,60	761.599,83	1.009.265,43	893.432,43		115.833,00
8	Junikom	375.368,40	795.550,00	1.170.918,40	992.610,40		178.308,00
9	Beohem 3	3.660,00	16.104,00	19.764,00	19.764,00		0,00
10	Sutura medic	33.984,00	0,00	33.984,00	33.984,00		0,00
11	Inopharm	864,00	0,00	864,00	864,00		0,00
12	MP Experta	8.961,60	8.101,20	17.062,80	17.062,80		0,00
13	Nova Grosis	92.304,00	452.488,80	544.792,80	299.680,00		245.112,80
14	Vicor	451.095,20	475.734,00	926.829,20	859.294,00		67.535,20
15	Superlab	900,00	69.614,48	70.514,48	12.953,76		57.560,72
16	Ecotrade	571.214,59	1.138.979,98	1.710.194,57	1.253.729,79		456.464,78
17	Neomedica	97.060,29	427.644,00	524.704,29	418.816,89		105.887,40
18	Adoc	17.280,00	271.891,00	289.171,00	239.318,00		49.853,00
19	Tren	51.246,00	0,00	51.246,00	51.246,00		0,00
20	AGM compani	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00		0,00
21	Prizma	0,00	10.500,01	10.500,01	10.500,01		0,00
22	Labor farm	0,00	66.093,00	66.093,00	35.292,00		30.801,00
23	Eko futura	0,00	5.130,00	5.130,00	5.130,00		0,00
24	Sinofarm	0,00	288.097,20	288.097,20	222.850,80		65.246,40
25	Farma loglst	0,00	374.453,45	374.453,45	374.453,45		0,00
26	Fenih farm	0,00	190.446,78	190.446,78	190.446,78		0,00
	<b>УКУПНО</b>	<b>3.036.042,58</b>	<b>8.667.595,74</b>	<b>11.703.638,32</b>	<b>8.890.782,51</b>	<b>0,00</b>	<b>2.812.855,81</b>

Укупне обавезе ЗУ за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 11.703.638,32 динара, од тога дуг по почетном стању износи 3.036.042,58 динара, а обавезе створене у периоду 2014. године, износе 8.667.595,74 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 2.812.855,81 динара.

На конту 42675106 Санитарски и медицински потрошни материјал у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 8.067.171,04 динара. Разлика од 823.611,47 динара, између трошкова на конту 42675106 и измираних обавеза на конту 2521111 ( који износе 8.890.782,51 ) односи се на погрешно књижење, што је образложено у делу намене за лекове, које је установа доставила као образложење.

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Дом здравља је утрошио 8.890.782,51 динара, из средстава пренетих од РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Аванс по КО 2013.....93.732,00
2. Пренета средства РФЗО.....10.044.268,00
3. Укупно расположива средства РФЗО.....10.138.000,00
4. Утрошена средства РФЗО..... 8.890.782,51
5. Разлика - мање утрошена средства..... 1.247.217,49

С обзиром да је установа по КО за 2013. годину имала аванс за намену санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 93.732,00 динара, на дан 01.01.2014. године установа је имала тај износ средстава на буџетском рачуну.

Разлику која се односи на мање утрошена средства у односу на пренета средства за намену санитарски и медицински потрошни материјал, установа је имала на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године, што је исказано у структури неутрошених средстава на дан 31.12.2014. године.

Дом здравља је наменски искористио средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 8.890.782,51 динара.

Установа је на дан 01.01.2014. године, на залихама имала санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 683.425,29 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 8.634.120,56 динара. Укупна требовања из магацина износе 8.683.159,58 динара, док је на дан 31.12.2014. године вредност залиха лекова износила укупно 454.739,36 динара и то: Залихе у магацину 134.074,95 динара и залихе на одељењима 320.664,41 динара.

Табела 25

Залихе у ЗУ санитарски и медиц. материјал	Стање залиха на дан 01.01.2014.	Извршена набавка у периоду 01.01.-31.12.14.	Укупна требовања у периоду 01.01.-31.12.14.	Стање залиха на дан 31.12.2014.
0	1	2	3	4=1+2-3
ДЗ Прок. -магацин	183.113,97	8.634.120,56	8.683.159,58	134.074,95
ДЗ Прок. -одељења	500.311,32			320.664,41
Укупно:	683.425,29			454.739,36

У контролисаном периоду установа је фактурисала 8.683.160,00 динара за санитарски и медицински потрошни материјал.

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

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

Анексом I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 25.882.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Прокупље је пренела Дому здравља средства за енергенте у укупном износу од 22.271.228,00 динара.

С обзиром да је установа по КО за 2013. годину имала аванс за намену енергенти у износу од 3.863.125,00 динара, на дан 01.01.2014. године установа је имала средстава на буџетском рачуну у износу од 325.446,52 динара, што је исказано у структури неутрошених средстава на дан 01.01.2014. године. За разлику од 3.537.678,48 динара установа је дала следеће образложење: 2.970.519,13 динара установа је ненаменски утрошила за исплату плата уговорених радника у примарној здравственој заштити за 2013. годину, што је констатовано у Записнику 05 број 450-3757/14 од 11.02.2015. године, по коме је изречена мера повраћаја средстава са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава у износу од 2.970.519,13 динара, што је установа документовала. Остаје разлика од 567.159,35 динара која је утрошена на друге намене.

Набавка енергената у 2014. години вршена је на основу закључених Уговора о јавној набавци и то:

- Уговора о продаји електричне енергије са добављачем ЕПС Снабдевање, Београд број 109 од 06.06.2014. године на износ 9.899.077,98 динара ( без ПДВ-а ), односно 11.878.893,58 динара са ПДВ-ом и Уговор – резервно снабдевање, број 16 од 03.02.2014. године на износ 59,90 EUR/Mwh, до истека периода резервног снабдевања,
- Уговора о продаји нафтних деривата са добављачем НИС Нови Сад, број 136 од 04.08.2014. године на износ 2.625.390,39 динара ( без ПДВ-а ), односно 3.150.468,47 динара са ПДВ-ом и
- Уговора о продаји пож уља са добављачем Милетић петрол, број 184 од 16.09.2014. године на износ 5.954.000,00 динара ( без ПДВ-а ), односно 7.144.800,00 динара са ПДВ-ом.

Увидом у промет аналитичких конта 25211113 утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у наредној табели 26:

Табела 26

Р.Б.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.14.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-31.12.2014.		Стање обавеза на дан 31.12.2014.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
0	1	2	3	4=2+3	5	6	7=4-5-6
1	ЕПС снабдевање ПК	2.376.159,75	25.463,38	2.401.623,13	2.401.623,13		0,00
2	ЕПС снабдевање БГ	0,00	16.085.944,37	16.085.944,37	14.587.884,62		1.498.059,75
3	ЕПС снабдевање Ж Поток	1.475,77	5.427,83	6.903,60	6.614,40		289,20
4	Месер Техногас	3.360,60	1.620,00	4.980,60	0,00		4.980,60
5	ЕПС снабдевање Белољ.	1.475,77	7.044,11	8.519,88	8.422,80		97,08
6	ЕД Лесковац	41.612,17	3.440,70	45.052,87	45.052,87		0,00
7	ЕПС снабдевање ЛЕ	25.641,43	370,11	26.011,54	26.011,54		0,00
8	Дрва-Александар М.	0,00	105.600,00	105.600,00	105.000,00		600,00
9	Дрва-Дејан М.	0,00	19.200,00	19.200,00	19.200,00		0,00
10	Дрва-Миладин П.	0,00	99.000,00	99.000,00	99.000,00		0,00
11	НИС Бгд	305.203,22	6.271.214,50	6.576.417,72	6.394.699,01		181.718,71
12	Милетић петрол	0,00	5.853.289,00	5.853.289,00	2.868.782,75		2.984.506,25
	<b>УКУПНО</b>	<b>2.754.928,71</b>	<b>28.477.614,00</b>	<b>31.232.542,71</b>	<b>26.562.291,12</b>		<b>4.670.251,59</b>

Укупне обавезе ЗУ за енергенте у контролисаном периоду износе 31.232.542,71 динара, од тога дуг по почетном стању износи 2.754.928,71 динара, а обавезе створене у периоду 2014. године, износе 28.477.614,00 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 4.670.251,59 динара.

На конту 42122 Енергенти у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 26.700.182,79 динара. Разлика од 137.891,67 динара, између трошкова на конту 42122 и измиренних обавеза на конту 25211113 ( који износе 26.562.291,12 динара ) односи се на грешку у књижењу, за купљена дрва за огрев, која су исплаћена из благајне и нису приказана као обавеза према добављачу за енергенте..

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Дом здравља је утрошио 26.562.291,12 динара, од тога: 325.446,52 динара из Аванса по Коначном обрачуну за 2013. годину ( што је установа имала на на буџетском рачуну на дан 01.01.2014 године, што је исказано у структури неутрошених средстава на дан 01.01.2014. године), 22.271.228,00 динара из пренетих средстава РФЗО, 3.735.636,00 динара из средстава партиципације и 229.980,60 динара из средстава материјалних и осталих трошкова, што представља ненаменско трошење средстава.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Аванс по КО за 2013. ....	325.446,52
2. Пренета средства РФЗО.....	22.271.228,00
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	22.596.674,52
4. Утрошена средства РФЗО.....	22.826.655,12
5. Разлика - више утрошена средства.....	229.980,60

Дом здравља је наменски искористио средства пренета за енергенте у износу од 22.596.674,52 динара. Осим ових средстава, установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 3.735.636,00 динара из средстава партиципације и 229.980,60 динара из средстава материјалних и осталих трошкова, што представља ненаменско трошење средстава.

## ВОЗНИ ПАРК

Возни парк Дома здравља Прокупље чини 6 санитарских и 8 путничких возила. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01.-31.12.2014. године, 14 возила је прешло 192.757 км и утрошено је 21.290,50 литара горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 9,06 литара:

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
01.01-31.12. 2014.	14	192.757	21.290,5	9,06

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној вожњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, релацији вожње, броју пређених километара и исти се предаје служби књиговодства, као и рачуни о купљеном гориву. Радник њиговодства, после извршене провере ( путних налога и рачуна о купљеном гориву ) сачињава обрачун за свако моторно возило, односно возача који дужи исто.



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

Анексом I Уговора 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 23.453.000,00 динара.

Фактурисана партиципација за Дом здравља за 2014. годину износи 3.735.636,00 динара, тако да уговорена средства умањена за износ фактурисане партиципације износе 19.717.364,00 динара.

РФЗО – Филијала Прокупље је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове и то: 15.825.404,01 динара за материјалне и остале трошкове, 1.820.804,00 динара за јубиларне награде и 1.121.898,00 динара за отпремнине.

Увидом у промет аналитичких конта 4\*\*\*\* за период 01.01.-31.12.2014. године, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања које се односе на материјалне и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели 27.

Табела 27

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
	0	1	2	3=1-2
4143	Отпремнине и помоћи	1,121,898.00	1,121,898.00	0.00
4161	Јубиларне награде	1,820,804.00	1,820,804.00	0.00
4211	Трошкови платног промета	476,334.63	476,334.63	0.00
4213	Комуналне услуге	2,564,809.48	2,564,809.48	0.00
4215	Осигурање	864,120.07	864,120.07	0.00
4214	Услуге комуникације	1,367,298.71	1,367,298.71	0.00
4221	Дневнице	169,717.08	169,717.08	0.00
4261	Канцеларијски материјал	1,864,300.56	1,864,300.56	0.00
4821	Регистрација возила	209,385.00	209,385.00	0.00
	Остали трошкови	886,329.23	886,329.23	0.00
	<b>Укупно:</b>	<b>11,344,996.76</b>	<b>11,344,996.76</b>	<b>0.00</b>

Увидом у промет аналитичких конта 2521115 утврђено је стање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове, које се даје у наредној табели:

Табела 28

Р.Б.	Материјални и остали трошкови	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.14.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-31.12.2014.		Стање обавеза на дан 31.12.2014.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
0	1	2	3	4=2+3	5	6	7=4-5-6
	Добављачи-укупно	1.693.590,25	11.104.601,54	12.798.191,79	11.344.996,76		1.453.195,03

Укупне обавезе установе за материјалне и остале трошкове у контролисаној периоду износе 12.798.191,79 динара, од тога дуг по почетном стању износи 1.693.590,25 динара, а обавезе створене у периоду 2014. године, износе 11.104.601,54 динара. Установа је измирала обавезе у износу 11.344.996,76 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 1.453.195,03 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове, Дом здравља је утрошио 11.344.996,76 динара, из пренетих средстава РФЗО.

Дом здравља је у сврху осигурања запослених радника у примарној и стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду, склопио Полисе на име осигурања лица од последица несрећног случаја са Дунав осигурањем и то за следеће периоде:

1. Полиса од 01.05.2013. до 01.05.2014. године на износ 208.800,00 динара за 320 лица,
2. Полиса од 01.05.2014. до 01.07.2014. године на износ 34.895,34 динара за 320 лица,
3. Полиса од 01.07.2014. до 01.10.2014. године на износ 52.629,04 динара за 320 лица и
4. Полиса од 01.10.2014. до 01.01.2015. године на износ 52.629,04 динара за 320 лица.

Собзиром да број уговорених радника у примарној и стоматолошкој здравственој заштити не одговара броју од 320 осигураних лица, у следећој табели је дат преглед уговорених радника по месецима, на основу података Кадровске службе Дома здравља, као и разлика до 320 радника који су осигурани из средстава РФЗО.

Табела 29

2014.	Примарна зз		Стоматолошка зз		Укупно	Разлика у броју осигураних лица (320) у односу на уговорени број радника
	уговорени		уговорени		уговорени	
	На неодређено време	На одређено време	На неодређено време	На одређено време	На неодређено и одређено време	
0	1	2	3	4	5	6
I	229	1	34	-	264	56
II	229	1	34	1	265	55
III	227	1	34	1	263	57
IV	227	2	34	1	264	56
V	228	2	34	1	265	55
VI	228	2	34	1	265	55
VII	227	2	34	1	264	56
VIII	226	2	34	1	263	57
IX	224	2	34	1	261	59
X	224	2	34	1	261	59
XI	224	2	34	1	261	59
XII	222	2	33	1	258	62

На основу напред наведеног, дајемо преглед оспорење по периодима закључених Полиса осигурања, које износи 61.945,21 динара:

	Број радника за оспорење	Цена осигурања из Полиса	Укупно
1.	56	652.5	36.540,00
2.	55	109.05	5.997,75
3.	58	164.47	9.539,26
4.	60	164.47	9.868,20

Укупно: 61.945,21 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС .....	621.595,99
2. Пренета средства РФЗО за примарну зз.....	15.825.404,01
3. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде у прим. зз.....	1.820.804,00
4. Пренета средства РФЗО за отпремнине у прим. зз.....	1.121.898,00
5. Укупно расположива средства РФЗО .....	19.389.702,00
6. Утрошена средства РФЗО.....	14.287.698,76
7. Оспорење за више осигураних лица.....	61.945,21
8. Припадајућа утрошена средства РФЗО (6-7).....	14.225.753,55
9. Разлика - мање утрошена средства.....	5.163.948,45

Разлика која се односи на мање утрошена средства у односу на пренета средства за намену материјални и остали трошкови, Филијала Прокупље је по Коначном обрачуну за 2014. годину исказала као аванс за ову намену у износу од 4.753.128,00 динара.

Установа је на дан 31.12.2014. године имала на буџетском рачуну 2.307.937,24 динара, што је исказано у структури неутрошених средстава на дан 31.12.2014. године. Остатак од 2.856.011,21 динара утрошен је за исплате следећих намена: 153.161,31 динара за плате уговорених радника у примарној здр.заштити, 229.980,60 динара за енергенте, 61.945,21 динара на име оспорења по Полисама осигурања и 2.410.924,09 динара – део износа за плате неугворених радника у стоматолошкој здр.заштити.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 14.225.753,55 динара.

**Табела 30 - Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01. - 31.12.2014. године – Примарна здравствена заштита**

Р.Б.	Намена из Уговора	Пренета средства	Припадајућа утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
0	1	2	3	4=2-3
1	Плате	202,261,218.02	199,076,306.17	3,184,911.85
2	Превоз	7,688,508.00	7,457,708.00	230,800.00
3	Лекови	15,447,291.30	11,062,341.71	4,384,949.59
4	Санитетски и мед.	10,138,000.00	8,890,782.51	1,247,217.49
5	Енергенти	22,596,674.52	26,562,291.12	-3,965,616.60
6	ОМТ кл. 4	19,389,702.00	14,225,753.55	5,163,948.45
	<b>УКУПНО:</b>	<b>277,521,393.84</b>	<b>267,275,183.06</b>	<b>10,246,210.78</b>

**Коментар за мање-више утрошена средства у односу на пренета средства за:**

1. **Плате – укупно 3.184.911,85 динара** је мање утрошено у односу на пренета средства, од тога: 153.161,31 динара исплаћено је из средстава осталих материјалних трошкова, 7.366,06 динара је исплаћено по основу неправилно примењеног додатног коефицијента по основу руковођења, 112.795,00 динара је исплаћено по основу додатка за синдикални рад, 2.342.753,94 динара на име неправилно обрачунатог минулог рада, што је приказано у табели број 17.
2. **Превоз - 230.800,00 динара** је мање утрошено у односу на пренета средства, јер је установа исплатила превоз за неуговоре раднике, у износу од 230.800,00 динара.
3. **Лекови – Разлику која се односи на мање утрошена средства у односу на пренета средства за лекове у износу од 4.384.949,59 динара**, установа је имала на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године, што је исказано у структури неутрошених средстава на дан 31.12.2014. године.
4. **Санитетски и медицински материјал - Разлику која се односи на мање утрошена средства у односу на пренета средства за намену санитетски и медицински потрошни материјал**, установа је имала на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године, што је исказано у структури неутрошених средстава на дан 31.12.2014. године.
5. **Енергенти – РФЗО – Филијала Прокупље је пренела Дому здравља средства за енергенте у укупном износу од 22.271.228,00 динара.** С обзиром да је установа по КО за 2013. годину имала аванс за намену енергенти у износу од 3.863.125,00 динара, на дан 01.01.2014. године **установа је имала средстава на буџетском рачуну у износу од 325.446,52 динара**, што је исказано у структури неутрошених средстава на дан 01.01.2014. године. За разлику од 3.537.678,48 динара установа је дала следеће образложење: 2.970.519,13 динара установа је ненаменски утрошила за исплату плата уговорених радника у примарној здравственој заштити за 2013. годину, што је констатовано у Записнику 05 број 450-3757/14 од 11.02.2015. године, по коме је изречена мера повраћаја средстава са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава у износу од 2.970.519,13 динара, што је установа документовала. Остаје разлика од 567.159,35 динара која је утрошена на друге намене.  
**3.965.616,60 динара** је више утрошено у односу на пренета средства и то: 3.735.636,00 динара из партиципације и 229.980,60 динара из средстава за остале материјалне трошкове.
6. **Материјални и остали трошкови - 5.163.948,45 динара** је мање утрошено у односу на пренета средства. По КО за 2014. годину, Филијала Прокупље је исказала Аванс за материјалне и остале трошкове у износу од 4.753.128,00 динара. Установа је имала на буџетском рачуну 2.307.937,24 динара на дан 31.12.2014. године, што је исказано у структури неутрошених средстава на дан 31.12.2014. године. Остатак од 2.856.011,21 динара утрошен је за исплате следећих намена: 153.161,31 динара за плате уговорених радника у примарној здр.заштити, 229.980,60 динара за енергенте, 61.945,21 динара на име оспорења по Полисама осигурања и 2.410.924,09 динара – део износа за плате неуговорених радника у стоматолошкој здр.заштити.

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

Табела 31

Опис	Износ
Додатак за синдикални рад	112.795,00
Додатни коефицијент за руковођење	7.366,06
Неправилно обрачунат минули рад	2.342.753,94
Плате које су плаћене из средстава ОМТ	153.161,31
Исплата превоза неуговореним радницима из средстава обавезног здравственог осигурања	230.800,00
Лекови фактурисани по неправилним ценама	2.583.681,40
Енергенти - Аванс по КО за 2013. утрошен на друге намене	567.159,35
Енергенти који су плаћени из средстава ОМТ	229.980,60
Оспорење по периодима закључених Полиса осигурања динара:	61.945,21
<b>Укупно:</b>	<b>6.289.642,87</b>

## VI СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА - КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01. - 31.12.2014.

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину, пренео Дому здравља Прокупље за контролисани период 33.664.301,41 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ППОД образце, сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници у стоматолошкој здравственој заштити. У табели број 32 приказан је број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата, износи требованих, пренетих средстава и исплаћене плате уговореним радницима Дома здравља Прокупље.

Табела 32

Р. бр.	Месец (2014.)	Бр. уговор. радника	Требовано	Пренето	Исплаћено Уговореним радницима	Разлика
0	1	2	3	4	5	6=4-5
1	Јануар	35	3.014.236,47	3.014.236,47	3.014.236,31	,16
2	Фебруар	35	2.859.452,38	2.859.452,38	2.859.451,94	,44
3	Март	35	2.882.186,00	2.882.186,00	2.882.185,90	,10
4	Април	35	2.997.387,84	2.997.387,84	2.997.387,44	,40
5	Мај	35	2.906.872,59	2.906.872,59	2.906.872,75	-,16
6	Јун	34	2.857.209,21	2.857.209,21	2.869.181,76	-11.972,55
7	Јул	33	3.018.572,36	3.018.572,36	2.845.957,59	172.614,77
8	Август	33	2.732.781,68	2.732.781,68	2.732.781,32	,36
9	Септембар	33	2.763.935,76	2.763.935,76	2.760.816,87	3.118,89
10	Октобар	33	2.696.154,84	2.696.154,84	2.697.957,89	-1.803,05
11	Новембар	32	2.412.717,83	2.412.717,83	2.412.717,83	,00
12	Децембар	33	2.522.794,45	2.522.794,45	2.522.794,45	,00
	<b>УКУПНО:</b>		<b>33.664.301,41</b>	<b>33.664.301,41</b>	<b>33.502.342,05</b>	<b>161.959,36</b>

Дом здравља Прокупље је за плате уговорених радника у стоматологији, у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 33.502.342,05 динара, што је за 161.959,36 динара мање у односу на пренета средства РФЗО, а што је установа исплатила за плате неугворених радника.

Неутошена средства се нису налазила на рачуну за трансфер буџетских средстава на дан 31.12.2014. године. Дом здравља је за плате неугворених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 4.088.850,34 динара. У табели 33 дат је преглед исплаћених плата неугвореним радницима по месецима:

Табела 33

Р. бр.	Месец (2014.)	Бр. неугв. радника	Исплаћено
0	1	2	3
1	Јануар	3	347.720,89
2	Фебруар	3	341.419,96
3	Март	3	342.640,59
4	Април	3	348.794,40
5	Мај	3	356.634,92
6	Јун	3	340.301,19
7	Јул	3	341.329,12
8	Август	3	347.748,13
9	Септембар	3	348.434,92
10	Октобар	3	340.203,46
11	Новембар	3	311.509,84
12	Децембар	3	322.112,92
<b>Укупно</b>			<b>4.088.850,34</b>

Увидом у финансијску документацију, утврђено је да су плате неугворених радника у стоматолошкој здравственој заштити исплаћена са буџетског рачуна у износу од 3.363.476,56 динара. Са сопственог рачуна су исплаћена средства за поменућу намену у износу од 194.756,78 динара, која је установа добила од Министарства здравља, као и износ од 530.617,00 динара, који је Дом здравља пренео са сопственог на буџетски рачун за исплату плата неугвореним радницима у укупном износу од 530.617,00 динара и то:

Табела 34

Р. бр.	Месец (2014.)	Број извода	Датум 2014.	Пренос средстава са сопственог рачуна на буџетски
0	1			
1	Март	52	19.03.	330.617,00
2	Јул	139	24.07	200.000,00
3	<b>Укупно</b>			<b>530.617,00</b>

На основу напред наведеног, установа је укупно исплатила из сопствених средстава 725.373,78 динара, а износ од 3.363.476,56 динара установа је исплатила из средстава РФЗО, што није у складу са чланом 59. став 1. и став 3. Закона о буџетском систему („Сл. Гласник РС“, бр.54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр. 108/2013 и 142/2014) и представља ненаменско трошење средстава.

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће

за 10 запослених у стоматолошкој здравственој заштити за месеце јануар, мај и новембар 2014. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Дом здравља је неправилно обрачунао минули рад и исти финансирао из средстава РФЗО (за уговорене и неговорене раднике), што је супротно члану 108. став 1. тачка 4. Закона о раду.

Дом здравља Прокупље је по основу **неправилно обрачунаог минулог рада** у периоду 01.01.- 31.12.2014. године исплатио средства уговореним и неговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 2.608.762,27 динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате и то: 2.422.383,42 динара за уговорене раднике и 186.378,85 динара за неговорене раднике. Преглед исплата дат је у табели 35.

Табела 35

Р.б.	Месец 2014.	Неправилно обрачунао минули рад		
		Уговорени	Неговорени	Укупно
1	Јануар	214.926,43	15.358,27	230.284,70
2	Фебруар	198.986,47	15.071,37	214.057,84
3	Март	201.903,45	15.119,13	217.022,58
4	Април	211.112,38	15.759,24	226.871,62
5	Мај	195.070,25	16.153,48	211.223,73
6	Јун	205.785,13	14.835,23	220.620,36
7	Јул	209.581,13	15.180,26	224.761,39
8	Август	207.456,21	16.128,36	223.584,57
9	Септембар	202.573,05	17.441,38	220.014,43
10	Октобар	202.958,47	15.214,61	218.173,08
11	Новембар	184.231,88	14.750,32	198.982,20
12	Децембар	187.798,57	15.367,20	203.165,77
	<b>Укупно:</b>	<b>2.422.383,42</b>	<b>186.378,85</b>	<b>2.608.762,27</b>

На основу напред наведеног, Дом здравља Прокупље је у односу на пренета средства за плате за контролисани период, утрошио 27.530.103,22 динара. Преглед дат у табели 36.

Табела 36

Р.б.	Намена из Уговора	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Исплата плата неговореним радницима	Неправилно обрачунао минули рад	Припадајућа утрошена средства за плате	Разлика (+/-)
0	1	2	3	4	5	6=3-4-5	7=2-6
1	Плате	33.664.301,41	33.502.342,05	3.363.476,56	2.608.762,27	27.530.103,22	6.134.198,19

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

На основу члана 104. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 36/2010, 46/2013-споразум, 74/2013-споразум, 97/2013-споразум и 37/2014-споразум) запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца. Дом здравља за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину на текући рачун запосленог. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима за дане проведене на раду.

Увидом у књиговодствене картице Дома здравља Прокупље и месечне рекапитулације превоза, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који је приказан у табели 37.

Табела 37

Р. бр. 0	Месец (2014.) 1	Број уговор. и неуговор. радника 2	Требовано 3	Пренето 4	Укупно исплаћено свим радницима 5	Разлика 6=4-5
1	Јануар	32-3	119,107.00	119,107.00	139,554.00	-20,447.00
2	Фебруар	31-3	139,500.00	139,500.00	127,704.00	11,796.00
3	Март	32-3	127,704.00	127,704.00	143,985.00	-16,281.00
4	Април	33-3	137,250.00	137,250.00	145,949.00	-8,699.00
5	Мај	31-3	139,365.00	139,365.00	138,164.00	1,201.00
6	Јун	30-3	132,130.00	132,130.00	116,304.00	15,826.00
7	Јул	19-1	111,730.00	111,730.00	91,514.00	20,216.00
8	Август	14-3	67,265.00	67,265.00	64,571.00	22,694.00
9	Септембар	32-3	61,810.00	61,810.00	136,792.00	-74,982.00
10	Октобар	32-3	131,020.00	131,020.00	135,325.00	-4,305.00
11	Новембар	32-3	129,540.00	129,540.00	135,325.00	-5,785.00
12	Децембар	33-3	135,325.33	135,325.33	146,064.00	-10,738.67
	Укупно:		1,451,746.33	1,451,746.33	1,521,251.00	-69,504.67

Исплаћен превоз неуговореним радницима	199,100.00
--	------------

Исплаћен превоз уговореним радницима	1,322,151.00
--------------------------------------	--------------

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 1.451.746,33 динара, колико износе и требована средства за превоз од стране установе. Дом здравља је вршио исплату трошкова превоза и уговореним радницима и неуговореним радницима (што је приказано у колони 2, табела ...) у стоматолошкој здравственој заштити из пренетих средстава РФЗО у укупном износу од 1.521.251,00 динара; од тога 1.322.151,00 динара утрошено је за исплату превоза уговореним радницима и 199.100,00 динара утрошено је за исплату превоза неуговореним радницима, што није у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему (Сл. Гласник РС, бр.54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013 и 142/2014) и што представља ненаменско трошење средстава.

У односу на пренета средства РФЗО (1.451.746,33 динара), Дом здравља је утрошио 129.595,33 динара мање, за исплату превоза уговореним радницима, а што је установа исплатила на име превоза неуговореним радницима, као и износ од 69.504,67 динара из средстава осталих материјалних трошкова.

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

Анексом I Уговора 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 4.979.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Прокупље је пренела Дому здравља средства за остале директне и индиректне трошкове и то: 3.378.921,00 динара по Уговору за 2014. годину, 118.210,00 динара на име Аванса по Коначном обрачуна за 2013. годину (што је установа имала на на



буџетском рачуну на дан 01.01.2014 године, што је исказано у структури неутрошених средстава на дан 01.01.2014. године) и за јубиларне награде износ 193.056,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4\*\*\* за период 01.01.-31.12.2014. године, утврђени су расходи за остале директне и индиректне трошкове по изворима финансирања које се односе на материјалне и остале трошкове у стоматолошкој здравственој заштити који се дају у наредној табели 38.

Табела 38

Р. бр.	Конто	Назив трошкова	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
1	4161	Јубиларне награде	193.056,00	193.056,00	
2	4***	Трошкови комуналија, телефона, сред. за хигијену канц. мат. струја, осигурање	619.835,56	619.835,56	
3	42675102	Зубарски материјал	1.232.319,44	1.232.319,44	
		<b>Укупно:</b>	<b>2.045.211,00</b>	<b>2.045.211,00</b>	

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС .....	0,00
2. Пренета средства РФЗО за стоматолошку зз.....	3.378.921,00
3. Аванс по КО 2013. за стомат.зз.....	118.210,00
4. Пренета средства РФЗО за отпремнине у стом. зз.....	193.056,00
5. Укупно расположива средства РФЗО .....	3.690.187,00
6. Утрошена средства РФЗО.....	2.045.211,00
7. Разлика - мање утрошена средства.....	1.644.976,00

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за остале директне и индиректне трошкове у износу од 2.045.211,00 динара. У односу на пренета средства, установа је мање утрошила 1.644.976,00 динара. Средства су утрошена делом за исплату плата неуговорених радника у стоматолошкој здр. заштити у износу од 952.552,56 динара, 69.504,67 динара за исплату превоза неуговорених радника и разлика у износу од 622.917,77 динара утрошена је на друге намене.

Дом здравља је остварио сопствене приходе у стоматолошкој здравственој заштити, од пружених услуга пацијентима који нису осигурана лица РФЗО, у износу од 3.635.304,53 динара, што је установа утрошила за: Отпремнине, специјализације, адвокатске услуге и отплате главнице за финансијски лизинг.

Увидом у промет дела аналитичких конта 2521115 која се односе искључиво на стоматолошку здравствену заштиту, утврђено је стање обавеза према тим добављачима за остале директне и индиректне трошкове, које се даје у наредној табели:

Табела 39

Остали материјални трошкови I-XII 2014. године -СТОМАТОЛОГИЈА

Р.бр.	Назив добављача	Почетно стање	Створене обавезе	Укупне обавезе	Измрене обавезе	Салдо Дуга
1	Plast Dent	12.000,00	182350,4	194.350,40	194.350,40	0,00
2	Ortodent	71.515,60	78.582,00	150.097,60	99.655,60	50.442,00
3	Dident servis	0,00	34.890,00	34.890,00	34.890,00	0,00
4	Dental servis jug	0,00	46.002,00	46.002,00	46.002,00	0,00
	<b>Укупно:</b>	<b>83.515,60</b>	<b>341.824,40</b>	<b>425.340,00</b>	<b>374.898,00</b>	<b>50.442,00</b>

Остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити, установа не води посебно, већ приказује као пропорционално учешће обавеза према добављачима у примарној здравственој заштити, као и трошкове на кл. 4\*\*\* за исте. Укупне

обавезе установе за остале директне и индиректне трошкове у контролисаном периоду које је установа исказала кроз Коначни обрачун за 2014. годину износе 2.045.211,00 динара.

**Табела 40 Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01. - 31.12.2014. године– Стоматолошка здравствена заштита**

Р.б.	Намена из Уговора	Пренета средства	Припадајућа утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
0	1	2	3	4=2-3
1	Плате	33.664.301,41	27.530.103,22	6.134.198,19
2	Превоз	1.451.746,33	1.322.151,00	129.595,33
3	Директни и индир. трошкови	3.690.186,00	2.045.211,00	1.644.975,00
	<b>УКУПНО:</b>	<b>38.806.233,74</b>	<b>30.897.465,22</b>	<b>7.908.768,52</b>

**Коментар за мање утрошена средства у односу на пренета средства за:**

**1. Плате** – укупно 6.134.198,19 динара је мање утрошено у односу на пренета средства, од тога: 3.363.476,56 динара је исплаћено за плате неуговорених радника са буџетског рачуна, 2.608.762,27 динара је исплаћено по основу неправилно обрачунаог минулог рад за уговорене и неуговорене раднике и 161.959,36 динара, што је приказано у табели број 32 као разлика у односу на пренета средства. Установа није имала та средства на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године.

**2. Превоз** - 129.595,33 динара је мање утрошено у односу на пренета средства, јер је установа тај износ више требовала и исплатила превоз за неуговоре раднике, и он је садржан у укупном износу од 199.100,00 динара колико је установа исплатила на име превоза неуговореним радницима, што је приказано у табели број 37. Разлику од 69.504,67 динара установа је исплатила из осталих материјалних трошкова у стоматолошкој здр.заштити.

**3. Директни и индиректни трошкови** - 1.644.975,00 динара је мање утрошено у односу на пренета средства. Средства су утрошена делом за исплату плата неуговорених радника у стоматолошкој здр.заштити у износу од 952.552,56 динара, 69.504,67 динара за исплату превоза неуговорених радника у стоматолошкој здр.заштити и разлика у износу од 622.917,77 динара утрошена је на друге намене.

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

Табела 41

Опис	Износ
Исплата плата неуговореним радницима из средстава обавезног здравственог осигурања	3.363.476,56
Неправилно обрачунат минули рад за уговорене и неуговорене стоматолошке раднике	2.608.762,27
Исплата превоза неуговореним радницима из средстава обавезног здравственог осигурања	199.100,00
Директни и индиректни трошкови - утрошено на друге намене	622.917,77
<b>Укупно:</b>	<b>6.794.256,60</b>

## ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Основни коефицијенти за обрачун и исплату зарада и додатни коефицијенти по основу стручно признатих и научних звања утврђени су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл. гласник РС бр. 44/01...8/13, 4/14 и 58/14). Додатни коефицијенти по основу руковођења нису утврђени у складу са Уредбом за све запослене Дома здравља. На име разлике у примењеним коефицијентима и припадајућим коефицијентима по Уредби здравствена установа је више исплатила износ од 7.366,06 динара.
2. Радно време запослених Дома здравља Прокупље утврђено Одлуком о радном времену 713 од 29.06.2011. године у складу је са чланом 51. став 1. Закона о раду. Међутим, установа не обезбеђује примену постојеће Одлуке у пракси, те се у појединим службама радно време организује и спроводи мимо ње и противно позитивним законским прописима тако да исто буде краће од 36 часова недељно што је у супротности са чланом 51. став 2. Закона о раду.
3. Дом здравља Прокупље у IX, X, XI и XII месецу 2014. године није обрачунавао и исплаћивао додатак на плату за уведено дежурство недељом у висини од 26 % од основне плате, колико је предвиђено напред наведеним законским одредбама. Уместо тога, током периода септембар-децембар 2014. године Дом здравља је додатак на плату за уведено дежурство запосленима исплаћивао у мањем износу - 20 % од основне плате уместо припадајућих 26%, те је на тај начин поступио противно одредбама Закона о раду - чл. 108. став 1. тачка 3., односно чл. 95. став 1. тачка 4. Посебног колективног уговора.
4. Дом здравља Прокупље обрачунава минули рад као један од основа за увећање зараде предвиђен чл. 108. став 1. тачка 4. Закона о раду, не само на основну плату запосленог односно на редован рад, већ на све додатке на плату (рад недељом, рад ноћу, рад на дан празника који је нерадан дан и сл) као и на накнаду зараде за време годишњег одмора и плаћеног одсуства запослених, чиме је запосленима исплаћивао више средстава него што им по важећим прописима припада. На овај начин Дом здравља је по основу неправилно обрачунатог минулог рада који је финансирао из средстава РФЗО запосленима исплатио укупно 2.342.753,94 динара.
5. Дом здравља Прокупље није путем одговарајућих аката (анекса Уговора о раду или решења) извршио усклађивање са насталим законским променама које се тичу начина обрачуна минулог рада.
6. Дом здравља Прокупље је на рачуну буџетских средстава имао следеће стање средстава ( у динарима ): На почетку пословне године 01.01.2014. - 537.388,52 динара и на крају пословне године 31.12.2014. - 7.940.105,24 динара.
7. Анексом I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите у 2014. години Дому здравља Прокупље је утврђена накнада у укупном износу од 321.337.000,00 динара и то за:
  - Примарну здравствену заштиту ..... 281.403.000,00 динара и
  - Стоматолошку здравствену заштиту ..... 39.934.000,00 динара
8. **Примарна здравствена заштита – плате:** Анексом I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите за 2014.годину, Дому здравља Прокупље је за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити одређено 202.862.000,00 динара.
9. Дом здравља Прокупље је исплатио средства уговореним радницима у примарној здравственој заштити по основу: **неправилно примењеног додатног коефицијента по основу руковођења** у износу од 7.366,06 динара и **дodatка за синдикални рад** у износу од 112.795,00 динара. Дома здравља је додатак за синдикални рад и додатни коефицијент по основу руковођења финансирао из средстава РФЗО.

10. Дом здравља је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 10.013.533,56 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду, извршио исплате директно са сопственог рачуна број 840-804667-69.
11. У априлу и септембру установа је исплатила 153.161,31 динара више од требаних и пренетих средстава за намену плата, из разлога што је дошло до исправке радних листи за поједине раднике, а исправке су настале након послатих података за требовање плата за поменуте месеце. Средства су исплаћена са позиције осталих материјалних трошкова.
12. **Превоз** - У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неуговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 230.800,00 динара, што није у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Сл. Гласник РС“, бр.54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013 и 142/2014) и што представља ненаменско трошење средстава.
13. **Лекови** - У поступку контроле на узорку од 25 лекова који су набављени у поступку ЦЈН утврђено је да контролисани лекови нису фактурисани према ценама из уговора ( набавним ценама ) већ по ценама из Листе лекова, што је увећало укупну фактурисану вредност лекова , а што је у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години. За контролисане лекове ( узорак од 25 лекова) за које су утврђене неправилности у фактурисању, установа је укупно фактурисала 11.185.899,12 динара. Од износа 11.185.899,12 динара, умањује се износ од 171.439.94 динара на име залиха лекова на дан 31.12.2013. године, које је установа водила по набавним ценама ( за лекове: bensedin, fraхирапне i gentamicin из фактура добављача), тако да се **оспорува износ од 2.583.681,40 динара**, који представља разлику између фактурисане вредности лекова по вишим ( неправилним ) ценама и вредности лекова по набавним ценама.
14. **Енергенти** - РФЗО – Филијала Прокупље је пренела Дому здравља средства за енергенте у укупном износу од 22.271.228,00 динара.  
С обзиром да је установа по КО за 2013. годину имала аванс за намену енергенти у износу од 3.863.125,00 динара, на дан 01.01.2014. године установа је имала **средстава на буџетском рачуну у износу од 325.446,52 динара**, што је исказано у структури неутрошених средстава на дан 01.01.2014. године. За разлику од 3.537.678,48 динара установа је дала следеће образложење: 2.970.519,13 динара установа је ненаменски утрошила за исплату плата уговорених радника у примарној здравственој заштити за 2013. годину, што је констатовано у Записнику 05 број 450-3757/14 од 11.02.2015. године, по коме је изречена мера повраћаја средстава са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава у износу од 2.970.519,13 динара, што је установа документовала. Остаје разлика од 567.159,35 динара која је утрошена на друге намене.
15. Дом здравља је наменски искористио средства пренета за енергенте у износу од 22.596.674,52 динара. Осим ових средстава, установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 3.735.636,00 динара из средстава партиципације и 229.980,60 динара из средстава осталих материјалних трошкова, што представља ненаменско трошење средстава.
16. **Материјални и остали трошкови** - Разлика која се односи на мање утрошена средства у односу на пренета средства за намену материјални и остали трошкови износи 5.163.948,45 динара. Установа је на дан 31.12.2014. године имала на буџетском рачуну 2.307.937,24 динара, што је исказано у структури неутрошених средстава на дан 31.12.2014. године. Остатак од 2.856.011,21 динара утрошен је за исплате следећих намена: 153.161,31 динара за плате уговорених радника у примарној здр.заштити, 229.980,60 динара за енергенте, 61.945,21 динара на име оспорења по Полисама осигурања и 2.410.924,09 динара – део износа за плате неуговорених радника у стоматолошкој здр.заштити.

17. Дом здравља је у сврху осигурања запослених радника у примарној и стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду, склопио Полисе на име осигурања лица од последица несрећног случаја са Дунав осигурањем за 320 радника. С обзиром да је број уговорених радника у примарној и стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду мањи од 320 радника, **оспорење по периодима закључених Полиса осигурања за већи број осигураних радника у односу на уговорене раднике износи 61.945,21 динара.**
18. **Стоматолошка здравствена заштита – плате:** Анексом I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите за 2014.годину, Дому здравља је за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити опредељено 33.754.000,00 динара. Дом здравља Прокупље је за плате уговорених радника у стоматологији, у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 33.502.342,05 динара, што је за 161.959,36 динара мање у односу на пренета средства РФЗО, а што је установа исплатила за плате неугворених радника.
19. Исплата плата неугвореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити, у износу од 3.363.476,56 динара вршена је из средстава РФЗО, што није у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Сл. Гласник РС“, бр.54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр.108/2013 и 142/2014) и представља ненаменско трошење средстава.
20. Дом здравља је неправилно обрачунао минули рад и исти финансирао из средстава РФЗО (за уговорене и неугворене раднике). По основу **неправилно обрачунатог минулог рада** у периоду 01.01.- 31.12.2014. године исплаћено је уговореним и неугвореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити укупно 2.608.762,27 динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате и то: 2.422.383,42 динара за уговорене раднике и 186.378,85 динара за неугворене раднике.
21. **Превоз** - У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 1.451.746,33 динара. Дом здравља је вршио исплату трошкова превоза уговореним радницима и неугвореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити из пренетих средстава РФЗО у укупном износу од 1.521.251,00 динара; од тога 1.322.151,00 динара утрошено је за исплату превоза уговореним радницима и 199.100,00 динара утрошено је за исплату превоза неугвореним радницима, што није у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Сл. Гласник РС“, бр.54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр.,108/2013 и 142/2014) и што представља ненаменско трошење средстава.
22. У односу на пренета средства РФЗО ( 1.451.746,33 динара ), Дом здравља је утрошио 129.595,33 динара мање, за исплату превоза уговореним радницима, а што је установа исплатила на име превоза неугвореним радницима, као и износ од 69.504,67 динара из средстава осталих материјалних трошкова.
23. **Остали директни и индиректни трошкови** - Анексом I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите, Дому здравља опредељена су средства за остале директне и индиректне трошкове у износу од 4.979.000,00 динара. РФЗО – Филијала Прокупље је пренела Дому здравља средства за остале директне и индиректне трошкове и то: 3.378.921,00 динара по Уговору за 2014. годину, 118.210,00 динара на име Аванса по Коначном обрачуна за 2013. годину ( што је установа имала на на буџетском рачуну на дан 01.01.2014 године, што је исказано у структури неутрошених средстава на дан 01.01.2014. године) и за јубиларне награде износ 193.056,00 динара.
24. Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за остале директне и индиректне трошкове у износу од 2.045.211,00 динара. У односу на пренета средства, установа је мање утрошила 1.644.976,00 динара. Средства су утрошена делом за исплату плата неугворених радника у стоматолошкој здр.заштити у износу од 952.552,56 динара, 69.504,67 динара за исплату превоза неугворених радника и

разлика у износу од 622.917,77 динара утрошена је на друге намене.

25. Остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити, установа не води посебно, већ приказује као пропорционално учешће обавеза према добављачима у примарној здравственој заштити, као и трошкове на кл. 4\*\*\* за исте.

## ПРЕДЛОГ МЕРА

1. да Дом здравља Прокупље радно време организује и обезбеди његово спровођење на начин на који то предвиђа Одлука о утврђивању радног времена 713 од 29.06.2011. године, тако да недељно радно време буде изнад законом утврђеног минимума, односно у складу са чланом 51. став 2. Закона о раду.
2. Да Дом здравља Прокупље обезбеди право запослених здравствених радника на увећану зараду по основу прековременог рада (дежурства) у висини од 26% од основне плате, односно у складу са чл. 108. став 1. тачка 3. Закона о раду и чланом 95. став 1. тачка 4. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Сл. Гласник РС бр. 1/2015).
3. да Дом здравља Прокупље путем одговарајућих правних аката (анекса Уговора о раду или решења) изврши усклађивање одредаба Уговора о раду запослених са позитивним законским прописима који се односе на начин обрачуна додатка на плату запослених по основу времена проведеног на раду (минули рад), тј. са одредбама важећег Закона о раду, односно Закона о платама у државним органима и јавним службама.
4. Да Дом здравља Прокупље у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему („Сл. Гласник РС“, бр.54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр. 108/2013, 142/2014 и 68/2015 - др. закон) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 11.510.680,44 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава 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 “Број записника” са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе-7451616“, због утврђеног:
  - Неправилно примењеног додатног коефицијента по основу руковођења у износу од 7.366,06 динара у примарној здравственој заштити,
  - Неправилно примењеног додатка за синдикални рад у износу од 112.795,00 динара у примарној здравственој заштити,
  - Неправилно обрачунаог минулог рада у износу од 2.342.753,94 динара у примарној здравственој заштити,
  - Ненаменског трошења средстава за неугворене раднике за намену превоза, у укупном износу од 230.800,00 динара на име исплате превоза неугвореним радницима,
  - Неправилно примењених цена за фактурисане лекове у износу од 2.583.681,40 динара у примарној здравственој заштити,
  - Већег броја осигураних радника у односу на уговорене раднике, у износу од 61.945,21 динара у примарној и стоматолошкој здравственој заштити,
  - Ненаменског трошења средстава за неугворене раднике за намену плата, у износу од 3.363.476,56 динара у стоматолошкој здравственој заштити,
  - Неправилно обрачунаог минулог рада у износу од 2.608.762,27 динара у стоматолошкој здравственој заштити,

- Ненаменског трошења средстава за неуговорене раднике за намену превоза, у износу од 199.100,00 динара у стоматолошкој здравственој заштити.

5. Да Дом здравља Прокупље у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему („Сл. Гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014 и 68/2015 - др. закон ) изврши повраћај средстава у укупном износу од 153.161,00 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за намену материјални и остали трошкови, а утрошена за исплату плата уговорених радника у примарној здравственој заштити, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

6. Да Дом здравља Прокупље у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему („Сл. Гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014 и 68/2015 - др. закон ) изврши повраћај средстава у укупном износу од 1.420.057,72 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за намену:

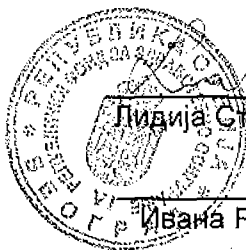
- Енергенти – у износу од 567.159,35 динара ( које је установа требало да има по КО за 2013. годину ), а утрошена на исплату за друге намене,

- Материјални и остали трошкови - у износу од 229.980,60 динара, а утрошена на исплату за енергенте и

- Директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здр.заштити у износу од 622.917,77 динара, а утрошена на друге намене, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у року од 8 дана од дана достављања истога, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Контролу извршиле:



Лидија Стојановић, дипломирана економисткиња

Ивана Радуловић, дипломирана правница

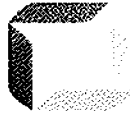
Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Дома здравља Прокупље,
3. Архиви

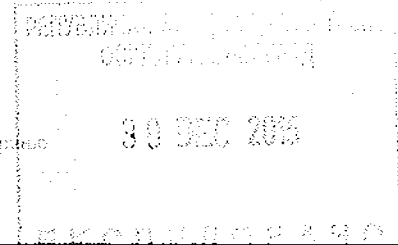
5 0015.62/2







Републички фонд за здравствено осигурање



Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија, тел: 381 11.2053-830; факс: 381 11 2645-042  
е-маил: [публиц@рфзо.рс](mailto:публиц@рфзо.рс) ПИБ бр. 101288707 мат. бр. 06042945 рач. бр. 840-26650-09

**-Сектор за контролу-**

05 број: 450-1609/15-9  
24.12.2015. године

На основу члана 15. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга ( "Службени гласник РС", број: 72/13 ) у поступку одлучивања по Приговору Дома здравља Прокупље, број 3300 од 30.11.2015. године, надзорнице осигурања су извршиле проверу осорених чињеница и о томе сачиниле:

**ДОПУНСКИ ЗАПИСНИК  
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У  
ДОМУ ЗДРАВЉА ПРОКУПЉЕ**

**1. Мења се став 8. Записника 05 број: 450-1609/15-2 од 13.11.2015. године у делу поглавља VI – Стоматолошка здравствена заштита, тачка 1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01. - 31.12.2014. године у стоматолошкој здравственој заштити, и сада гласи:**

"Дом здравља Прокупље је по основу **неправилно обрачунатог минулог рада** у периоду 01.01.- 31.12.2014. године исплатио средства уговореним и неугвореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 488.194,74 динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате и то: 461.278,32 динара за уговорене раднике и 26.916,42 динара за неугворене раднике. Преглед исплата дат је у табели 35.

Табела 35

Р.Б.	Месец 2014.	Неправилно обрачунат минули рад		
		Уговорени	Неугворени	Укупно
1	Јануар	63,579.52	1,524.28	65,103.80
2	Фебруар	17,106.89	726.71	17,833.60
3	Март	13,055.82	392.15	13,447.97
4	Април	29,673.62	2,719.55	32,393.17
5	Мај	39,010.94	6,762.56	45,773.50
6	Јун	94,389.53	2,290.41	96,679.94
7	Јул	52,234.49	1,138.04	53,372.53
8	Август	65,581.02	4,106.86	69,687.88
9	Септембар	42,519.60	1,741.45	44,261.05
10	Октобар	9,678.76	310.42	9,989.18
11	Новембар	18,618.30	1,197.15	19,815.45
12	Децембар	15,829.83	4,006.84	19,836.67
	<b>Укупно:</b>	<b>461,278.32</b>	<b>26,916.42</b>	<b>488,194.74</b>

На основу напред наведеног, Дом здравља Прокупље је у односу на пренета средства за плате за контролисани период, утрошио 29.650.670,75 динара. Преглед дат у табели 36.“

Табела 36

Р.б.	Намена из Уговора	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Исплата плата неугвореним радницима	Неправилно обрачунат минули рад	Припадајућа утрошена средства за плате	Разлика (+/-)
0	1	2	3	4	5	6=3-4-5	7=2-6
1	Плате	33,664,301.41	33,502,342.05	3,363,476.56	488,194.74	29,650,670.75	4,013,630.66

2. Мења се табела 40 и сада гласи:

„Табела 40 Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01. - 31.12.2014. године– Стоматолошка здравствена заштита

Р.б.	Намена из Уговора	Пренета средства	Припадајућа утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
0	1	2	3	4=2-3
1	Плате	33,664,301.41	29,650,670.75	4,013,630.66
2	Превоз	1,451,746.33	1,322,151.00	129,595.33
3	Директни и индир. трошкови	3,690,186.00	2,045,211.00	1,644,975.00
	<b>УКУПНО:</b>	<b>38,806,233.74</b>	<b>33,018,032.75</b>	<b>5,788,200.99</b>

Коментар за мање утрошена средства у односу на пренета средства за:

1. Плате – укупно 4.013.630,66 динара је мање утрошено у односу на пренета средства, од тога: 3.363.476,56 динара је исплаћено за плате неугворених радника са буџетског рачуна, 488.194,74 динара је исплаћено по основу неправилно обрачунатог минулог рад за уговорене и неугворене раднике и 161.959,36 динара, што је приказано у табели број 32 као разлика у односу на пренета средства. Установа није имала та средства на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године.“

### 3. Мења се табела 41 и сада гласи:

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

Табела 41

Опис	Износ
Исплата плата неугвореним радницима из средстава обавезног здравственог осигурања	3.363.476,56
Неправилно обрачунат минули рад за уговорене и неугворене стоматолошке раднике	488.194,74
Исплата превоза неугвореним радницима из средстава обавезног здравственог осигурања	199.100,00
Директни и индиректни трошкови - утрошено на друге намене	622.917,77
<b>Укупно:</b>	<b>4.673.689,07</b>

### 4. Мења се тачка 20. Закључних разматрања, и сада гласи:

„Дом здравља је неправилно обрачунао минули рад и исти финансирао из средстава РФЗО (за уговорене и неугворене раднике). По основу неправилно обрачунатог минулог рада у периоду 01.01.- 31.12.2014. године исплаћено је уговореним и неугвореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити укупно 488.194,74 динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате и то: 461.278,32 динара за уговорене раднике и 26.916,42 динара за неугворене раднике."

### 5. Мења се тачка 4. Предлога мера, и сада гласи:

"Да Дом здравља Прокупље у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему („Сл. Гласник РС", бр.54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр. 108/2013, 142/2014 и 68/2015 - др. закон) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 9.390.112,91 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава 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 "Број записника" са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе-7451616", због утврђеног:

- Неправилно примењеног додатног коефицијента по основу руковођења у износу од 7.366,06 динара у примарној здравственој заштити,
- Неправилно примењеног додатка за синдикални рад у износу од 112.795,00 динара у примарној здравственој заштити,
- Неправилно обрачунатог минулог рада у износу од 2.342.753,94 динара у примарној здравственој заштити,
- Ненаменског трошења средстава за неугворене раднике за намену превоза, у укупном износу од 230.800,00 динара на име исплате превоза неугвореним радницима,
- Неправилно примењених цена за фактурисане лекове у износу од 2.583.681,40 динара у примарној здравственој заштити,
- Већег броја осигураних радника у односу на уговорене раднике, у износу од

61.945,21 динара у примарној и стоматолошкој здравственој заштити,

- Ненаменског трошења средстава за неуговорене раднике за намену плата, у износу од 3.363.476,56 динара у стоматолошкој здравственој заштити,
- Неправилно обрачунатог минулог рада у износу од 488.194,74 динара у стоматолошкој здравственој заштити,
- Ненаменског трошења средстава за неуговорене раднике за намену превоза, у износу од 199.100,00 динара у стоматолошкој здравственој заштити."

Остали делови Записника 05 број: 450-1609/15-2 од 13.11.2015. године остају непромењени.

Надзорнице осигурања



*[Handwritten signature]*  
Лидија Стојановић, дипл. ецц

*[Handwritten signature]*  
Ивана Радловић, дипл. правник

59015.73/43