



Републички фонд за здравствено осигурање

09 APR 2015

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

Сектор за контролу

05 БРОЈ: 450-732/15-2

Датум: 06.04.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/13) службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број:450-732/15 од 12.02.2015. године, извршила су контролу у Дому здравља Ада, у даљем тексту Дом здравља, и сачинили:

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

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

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

II Седиште контролисаног субјекта Дома здравља Ада је у Ади, улица Јожефа Атиле бр. 9, са подацима:

- ПИБ 105228166.
- Шифра делатности 85120.
- Матични број регистра 08879583.

III Одговорна лица за период вршења контроле су:

- др Елвира Тот Барна, директор, за период 01.01.-20.06.2014. године,
- др Андраш Балог, вршилац дужности директора за период 21.06.-24.09.2014. године, а за период 25.09.-31.12.2014. године директор Дома здравља.

Контроли је присуствовао и потребну документацију дао на увид:

- мр. Ласло Золтан, дипл. економиста, помоћник директора за финансијске послове.

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

V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља дана 18.02., 20.02., 24.02. и 02.03.2015. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

У поступку контроле коришћена је следећа документација Дома здравља:

- Колективни уговор код послодавца Дома здравља Ада од 20.12.2011. године.
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова, број: 128/2007 од 12.03.2007. године и четири измене и допуне Правилника: број 733/08 од 01.11.2008. године; број 643/09 од 01.09.2009. године, број 22/2010 од 11.01.2010. године и

328/2013 од 21.05.2013. године

- Рекапитулације плата по месецима за контролисани период,
- Радно правна документација за 30 уговорених радника примарног нивоа здравствене заштите и 4 радника стоматолошке здравствене заштите,
- Појединачни обрачуни плата за раднике чија је радно правна документација била предмет контроле;
- Одлука о увођењу прековременог рада, дежурства и приправности запослених, број 614/2010 од 21.10.2010. године.
- Решења директора Дома здравља о прековременом раду;
- Уговоре о заради, правима и обавезама директора,
- Одлуке Управног одбора,
- појединачни обрачуни средстава за исплату плата за уговорене раднике чија је радно правна документација била предмет контроле, за јануар, јун и децембар;
- обрачуна путних трошкова,
- уговоре са добављачима,
- документацију везану за јавну набавку медицинског материјала,
- појединачне фактуре добављача,
- финансијске картице, аналитичке и промет по контима,
- помоћне евиденције Дома здравља,
- материјалне картице за лекове и санитетски материјал,
- извештаје о коришћењу службених возила.

Из евиденције Филијале за Севернобанатски округ коришћено је:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2014. години са Анексима.
- Картица обавеза према добављачу Дом здравља Ада, конто 2521111, КПП: 06А и конто 2521115, КПП: 05А
- Извештај о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2014. године,
- Извештаји из апликације уговорених радника.
- Коначан обрачун уговорене накнаде за 2014. годину.
- Коначан обрачун уговорене накнаде за 2013. годину.

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

У поступку контроле утврђено је да Дом здравља има Статут број:31/07 од 16.01.2007. године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем о давању сагласности број: 22-15/2006-01 од 28.12.2006 године, и Одлуку о измени Статута Дома здравља број: 14/IX од 18.10.2010. године (Решење о давању сагласности на Одлуку о измени Статута Дома здравља Ада број: 02-46/2011-01 од 28.12.2011. године).

Дом здравља има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова, број: 128/2007 од 12.03.2007. године и четири измене и допуне истог Правилника: број 733/08 од 01.11.2008. године; број 643/09 од 01.09.2009. године, број 22/2010 од 11.01.2010. године и број: 328/2013 од 21.05.2013. године.

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

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

Табела бр: 1

Здравствени радници			сарадници и	немедицински радници	број уговорених радника у стоматологији	укупан број уговорених радника
доктори медицине	фармацеут/ биохемичар	здравствени радници са ВШС и СС				
24	0	47	1	27	6	105

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Дому здравља Ада је 105. Од тог броја 99 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, а 6 радника обавља послове у стоматолошкој служби.

Број уговорених радника на дан контроле у апликацији уговорених радника која се води у Филијали Кикинда је 84 радника на примарном нивоу здравствене заштите и 6 радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадровске службе Дом здравља у примарној здравственој заштити има 84 уговорених радника и 6 уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити. На почетку месеца у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе, број уговорених радника се кретао на следећи начин:

Табела бр.2

Подаци из апликације уговорених радника											
јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар
95	95	95	94	94	92	91	91	91	90	89	87
Подаци из здравствене установе											
јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар
95	95	95	95	94	91	91	91	91	90	89	87

Упоређивањем броја уговорених радника из апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе утврђено је да постоје одступања у месецу априлу и јуну. Подаци Филијале приказују активне уговорене раднике, док је установа приказала и запослене који су на боловању дужем од 30 дана и добили су замену у току месеца.

Надзорници осигурања су извршили увид у радно правну документацију (персоналне досијее) за 30 радника примарне здравствене заштите и 4 уговорена радника у стоматолошкој служби, изабраних методом случајног узорка, свих квалификационих структура.

Контролом је утврђено да се у дому здравља воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог као и остала правна акта од значаја за радно правне односе, што је у складу са чл.16 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

На основу увида у радно правну документацију констатовано је да уговорени радници из контролисаног узорка испуњавају услове прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број: 128/2007 од 12.03.2007. године са изменама, што је у складу са чл. 24. став 1. Закона о раду.

Са два специјализанта, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стучном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чл. 184. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" бр. 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14). Један од специјализаната је уговорени радник на специјализацији из опште медицине, док је други специјализант радник ОЈ Апотека, неугворени радник, дипломирани фармацеут, на специјализацији из биохемије за потребе лабораторије Дома здравља.

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

Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних и додатних коефицијената по основу руковођења. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" бр.44/01.....4/14 и 68/14). Коефицијенти утврђени уговорима о раду примењени су приликом обрачуна зараде, што је утврђено увидом у обрачунске листе уговорених радника (контролисани узорак), и то за месеце јануар, јун и децембар 2014. године.

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

У складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала

за 2014. годину број: 54-1802/2013-166 од 27.12.2013. године, закљученим између Републичког фонда за здравствено осигурање Филијале за Севернобанатски округ Кикинда и Дома здравља Ада, Дому здравља су опредељени следећи износи средстава:

1) за примарну здравствену заштиту:

	<i>у динарима</i>
1. Плате	85.635.000,00
2. Превоз	3.057.000,00
3. Лекове са Листе лекова	2.307.000,00
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	3.497.000,00
5. Остали индиректни трошкови	21.529.000,00
5.1. Енергенти	8.000.000,00
5.2. Материјални и остали трошкови	13.529.000,00
6. Укупна накнада (1. до 5.)	116.025.000,00
7. Партиципација:	1.994.000,00
8. Укупна накнада по Предрачуну за 2014. годину износи (6-7)	114.031.000,00

2) за стоматолошку здравствену заштиту:

	<i>у динарима</i>
1. Плате	6.817.000,00
2. Превоз	186.000,00
3. Остале директне и индиректне трошкове	1.237.000,00
4. Укупно (1. до 3.)	8.240.000,00
5. Партиципација:	117.000,00
6. Укупна накнада по Предрачуну за 2014. годину (4-5)	8.123.000,00

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

- за примарну здравствену заштиту у укупном износу од 113.897.249,00 динара и
- за стоматолошку здравствену заштиту у укупном износу од 7.906.476,00 динара.

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

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

Табела бр.3

Текући рачун	број рачуна	износ на дан 31.12.2013.	износ на дан 31.12.2014.
Рачун буџетског прихода	840-21661-38	0	0
Рачун сопственог прихода	840-21667-20	293.391,29	101.544,38
Дилс рачун	840-1413761-73	0	60,50
Рачун за надокнаду за боловање	840-2122761-89	999,43	1.003,38

У складу са финансијском евиденцијом (класа 7 и 8), у периоду 01.01.-31.12.2014. године, Дом здравља је остварио приходе и примања у укупном износу од **218.152.176,40** динара, који се састоје од:

Табела бр.4

ОПИС	01.01.-31.12.14.
ПРИХОД РФЗО У ПЕРИОДУ	123.158.600,44
ПРИХОД ОД ПАРТИЦИПАЦИЈЕ	1.312.020,00
ПРИХОДИ ОД НАКНАДЕ ШТЕТЕ	73.185,00
ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА	4.625.129,81
- Општина Ада	3.916.659,03

- Општина Ада мртвозорство	423.470,78
- Dils	285.000,00
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ УСЛУГА	6.734.068,48
МЕШОВИТИ И НЕОДР. ПРИХОДИ	247.170,90
ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	14.384.168,14
ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ-РФЗО	67.617.833,72
УКУПНО ПРИХОДИ И ПРИМАЊА У ПЕРИОДУ:	218.152.176,40

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

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

У складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину, Републички фонд за здравствено осигурање је Дому здравља Ада, за контролисани период, за уговорену намену плате у примарној здравственој заштити, пренео износ од 88.456.640,39 динара. Дом здравља је, после исплате плата за уговорене раднике, извршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 3.240.344,00 динара.

На основу података о преносу средстава и увида у месечне рекапитулације исплаћених плата, сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који имају статус уговорених радника. У табели бр. 5 приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Дома здравља и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата (према рекапитулацији и списку за исплату плата за уговорене раднике).

Табела бр.5

Р. бр	МЕСЕЦ	УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА ПЛАТЕ ЗА 2014. НА МЕСЕЧНОМ НИВОУ	ПРЕНЕТА СРЕДСТВА РФЗО	БРОЈ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА	УКУПНО ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА ЗА ПЛАТЕ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА	РАЗЛИКА
1	2	3	4	5	6	7=4-6
1	ЈАНУАР	7.594.719,00	7.454.391,42	94	7.582.362,25	127.970,83
2	ФЕБРУАР	7.489.887,00	7.418.863,52	94	7.572.674,86	153.811,34
3	МАРТ	7.303.160,00	7.303.676,00	95	7.474.978,80	171.302,80
4	АПРИЛ	7.652.336,00	7.602.736,32	95	7.764.814,59	162.078,27
5	МАЈ	7.652.336,00	7.636.925,13	93	7.798.019,67	161.094,54
6	ЈУН	7.339.676,00	7.257.123,80	91	7.403.435,50	146.311,70
7	ЈУЛ	7.339.676,00	7.116.584,80	90	7.289.761,90	173.177,10
8	АВГУСТ	7.339.676,00	7.055.764,80	89	7.212.473,88	156.709,08
9	СЕПТЕМБАР	7.339.676,00	6.970.512,80	90	7.132.603,20	162.090,40
10	ОКТОБАР	7.413.073,00	6.939.177,80	89	7.102.613,80	163.436,00
11	НОВЕМБАР	7.487.203,00	6.274.182,00	90	6.433.581,68	159.399,68
12	ДЕЦЕМБАР	7.413.073,00	6.186.358,00	89	6.336.339,15	149.981,15
	УКУПНО:	89.364.491,00	85.216.296,39		87.103.659,27	1.887.362,88

Дом здравља Ада је за плате уговорених радника примарне здравствене заштите у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 87.103.659,27 динара, што је за 1.887.362,88 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Разлика између пренетих и исплаћених средстава за плате уговорених радника по месецима приказан је у табели број 5.

У наведеном периоду Дом здравља је исплатио средства уговореним радницима у примарној здравственој заштити из средстава која нису јавни приходи у укупном износу од 1.892.509,95 динара. Преглед извршених исплата дат је у табели бр.6. Дом здравља је приликом требовања средстава обрачунату зараду умањио за износ од 1.887.362,88 динара, односно за 5.147,07 динара мање него што износи део плате уговорених радника који се не финансира на терет средстава обавезног здравственог осигурања. У поступку контроле утврђено је да разлика представља обрачунати коморски допринос за јануар 2014. године, за који су, грешком, потребана средства од Републичког фонда.

Табела бр.6

МЕСЕЦ	ИСПЛАЋЕНО ЗА УГОВОРЕНЕ РАДНИКЕ	ИЗВРШЕНА УМАЊЕЊА У ПОСТУПКУ ТРЕБОВАЊА ПЛАТЕ ПО ОСНОВУ:					Обрачуната плата на терет РФЗО
		синдикалне функција	стимулације	мртвозорства	увећање плате директора ДЗ	УКУПНО УМАЊЕЊЕ	
I	7.582.362,25	12.887,34	21.514,90	32.292,24	66.421,88	133.116,36	7.449.245,89
II	7.572.674,86	12.887,34	55.417,93	18.837,14	66.668,81	153.811,22	7.418.863,64
III	7.474.978,80	12.887,34	55.418,16	36.328,77	66.668,81	171.303,08	7.303.675,72
IV	7.764.814,59	12.887,34	58.303,47	24.219,18	66.668,81	162.078,80	7.602.735,79
V	7.798.019,67	12.951,77	58.601,75	22.873,67	66.668,81	161.096,00	7.636.923,67
VI	7.403.435,50	12.951,77	46.508,20	20.182,65	66.668,81	146.311,43	7.257.124,07
VII	7.289.761,90	12.951,74	46.508,20	25.564,69	88.152,66	173.177,29	7.116.584,61
VIII	7.212.473,88	12.951,77	46.508,20	24.219,18	73.029,41	156.708,56	7.055.765,32
IX	7.132.603,20	12.951,77	46.508,11	29.601,22	73.029,41	162.090,51	6.970.512,69
X	7.102.613,80	12.951,77	46.508,20	30.946,73	73.029,41	163.436,11	6.939.177,69
XI	6.433.581,68	12.951,77	46.508,20	26.910,20	73.029,41	159.399,58	6.274.182,10
XII	6.336.339,15	12.951,77	46.508,20	17.491,63	73.029,41	149.981,01	6.186.358,14
УКУПНО:	87.103.659,27	155.163,49	574.813,52	309.467,30	853.065,64	1.892.509,95	85.211.149,32

У поступку контроле утврђено је следеће:

- исплаћена плата за уговорене раднике садржи стимулацију у укупном износу од 574.813,52 динара по основу остварених резултата рада запослених која је утврђена у складу са чл. 90 Колективног уговора код послодавца. Обрачун стимулације по основу остварених резултата рада уговорених радника извршен је у облику "процента остварења" у односу на зараду. Повећање месечне плате запослених на основу оцене резултата рада (стимулација), у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и чл. 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. Гласник РС" бр. 36/10, 42/10, 46/13, 74/13 и 97/13), може се исплатити из средстава која нису јавни приходи, односно из сопственог прихода здравствене установе. Увидом у појединачне обрачуне зарада констатовано је да се ово увећање направилно исказује као "корекција".

- исплаћена плата за уговорене раднике садржи надокнаду за извршену услугу мртвозорства. Ову надокнаду Дому здравља преноси Општина Ада плаћањем фактуре за извршене услуге, а иста се обрачунава и исплаћује лекару који је на терену констатовао смрт. У току 2014. године на име ове надокнаде уговореним радницима исплаћено је укупно 309.467,30 динара.

- обрачуната плата за председника синдикалне организације, за контролисани период, за увећање коефицијента (3,00) на име вршења синдикалне функције износи укупно 155.163,49 динара. Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције не врши се на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

- увећање плате директора Дома здравља по Одлуци Управног одбора Дома здравља Ада број: 6/III-2009. од 26. фебруара 2009. године (за др.Елвиру Тот Барна) и у складу са Одлуком Управног одбора Дома здравља Ада број: 443/I-2014. од 3. јула 2014. године (за Балог др. Андраша) у укупном износу од 853.065,64 динара.

У поступку контроле утврђено је да Дом здравља није за сваку од наведених исплата посебно, појединачним износима, преносио средства са рачуна сопственог прихода.

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 листе за уговорене раднике чија је радноправна документација била предмет контроле за месеце јануар, јуни и децембар 2014. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Обрачун додатака на зараде извршен је у складу са чл. 96 Посебног колективног уговора за здравствене установе, осим додатка за минули рад.

У поступку контроле је утврђено да је Дом здравља обрачунавао додаток по основу минулог рада и на обрачунате додатке на зараду у складу са чл. 96 став 1. тачке 1 до 5 (прековремени рад,

ноћни рада, рад на дан државног празника ...) Посебног колективног уговора за здравствене установе, што је супротно чл. 96 став 1. тачка 6 Посебног колективног уговора за здравствене установе, којим је утврђено да запослени има право на додатак на плату " по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, увећаног за стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем – **0,4% од основне плате.**" Супротно чл. 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама("Сл. Гласник РС", бр. 34/2001, 92/2011, 99/2011), којим је утврђено да додатак на плату припада за време проведено у радном односу (минули рад) у висини од **0,4% од основице**, за сваку годину рада остварену у радном односу. Дом здравља је минули рад обрачунао и на додатке на плату. У складу са чл.108 став Закона о раду ("Сл. гласник РС" бр.24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) основицу за увећање зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

У поступку контроле наложен је обрачун минулог рада чија основица неће садржати додатке на плату, за обрачунае зарада који су били предмет контроле, на основу кога је сачињена табела бр. 7. Обрачун разлике за јануар, јун и децембар утврђен је на основу нових рекапитулација зарада које је установа сачинила у поступку контроле.

Табела бр.7

Р.бр	МЕСЕЦ	ОБРАЧУНАТ И ИСПЛАЋЕН МИНУЛИ РАД	КОРИГОВАН ОБРАЧУН МИНУЛОГ РАДА	РАЗЛИКА БРУТО I	РАЗЛИКА БРУТО II
1	2	3	4	5=3-4	6=5*1,179
1	ЈАНУАР	378.252,04	351.589,91	26.662,13	31.434,65
2	ЈУН	353.740,56	322.552,56	31.188,00	36.770,65
3	ДЕЦЕМБАР	309.239,28	286.250,21	22.989,07	27.104,11
	УКУПНО:	1.041.231,88	960.392,68	80.839,2	95.309,41

Дом здравља је по основу неправилно обрачунаог минулог рада за јануар, јун и децембар 2014. године уговореним радницима исплатио средства у укупном износу од **95.309,41** динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате.

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

- Прековремени рад у Дому здравља уведен је Одлуком директора о увођењу прековременог рада, дежурства и приправности запослених, број 614/2010 од 21.10.2010. године,

- Обрачун и исплата зараде за прековремени рад вршена је на основу решења директора Дома здравља о раду преко пуног радног времена, што је утврђено увидом у решења и обрачунске листе за плате уговорених радника - контролисани узорак за јануар, јун и децембар 2014. године,

- Увидом у решења о раду преко пуног радног времена утврђено је да за одређени број медицинских радника одобрени прековремени рад није остварен у складу са чл. 77 Закона о здравственој заштити (послови: припремање стручних предавања намењених за продужење важења лиценци; обављање послова из цитологије за рано откривање рака грлића материце, обављање послова техничара код мамографске дијагностике и рад на остеодензитометру, повећан обим посла и број пацијената по изабраном стоматологу),

- Увидом у решења о раду преко пуног радног времена утврђено је да за одређени број немедицинских радника одобрени прековремени рад трајао 40 часова месечно, односно да није остварен у складу са чл. 53 став 2 Закона о раду, којим је утврђено да прековремени рад не може да траје дуже од 8 часова недељно.

- Увидом у евиденцију присутности утврђено је да за поједина решења о раду преко пуног радног времена не постоји евиденција извршеног прековременог рада, односно да Дом здравља није документовао остварене часове рада у прековременом раду за одређени број запослених из контролисаног узорка,

- Увидом у појединачне обрачунае плата за месец јун 2014. године, за контролисани узорак, констатовано је да је за једног радника обрачунао прековремени рад у складу са решењем директора за 45 сати, тј. за дежурство које је трајало дуже од 10 часова недељно.

Констатоване неправилности у евиденцији и обрачуну плате за прековремени рад у супротности су са чл. 77 Закона о здравственој заштити, којим је утврђено да:

- здравствена установа може да уведе дежурство као прековремени рад, ако организацијом рада у сменама или прерасподелом радног времена није у могућности да обезбеди здравствену заштиту;

- здравственом раднику дежурство не може трајати дуже од десет часова недељно, када не постоји сагласност Министарства здравља да дежурство здравственог радника траје дуже од 10 часова недељно;

- дежурство може да се уведе ноћу, у дане државног празника и недељом;

У складу са Правилником о пореској пријави пореза по одбитку ("Сл. Гласник РС" 74/13 и 118/13), здравствена установа је у обавези је да обрачун и исплату врши на основу евиденције о присутности и остале веродостојне прописане документације неопходне за обрачун плате и (накнада решења, дознаке итд.) за сваку исплату плате за месец за који се врши исплата.

У поступку контроле извршен је обрачун исплаћене зараде по основу прековременог рада из контролисаног узорка за месеце јануар, јун и децембар, који није документован евиденцијом односно који није остварен у складу са одредбама Закона о раду и Закона о здравственој заштити, који је приказан у табели број 8.

Табела бр.8

МЕСЕЦ	БРОЈ РЕШЕЊА О ПРЕКОВРЕМЕНОМ РАДУ	БРОЈ САТИ	ИСПЛАЋЕНА БРУТО ЗАРАДА	БРУТО СА ДОДАТНИМ ДОПРИНОСИМА
ДЕЦЕМБАР	846/2014-42	40	11.902,05	14.032,52
	846/2014-3	40	25.303,70	29.833,06
	846/2014-44	40	25.321,61	29.854,18
				73.719,76
ЈУН	434/2014-19	5	1.790,66	2.111,19
	434/2014-36	40	14.551,16	17.155,82
	434/2014-37	20	10.156,24	11.974,21
	434/2014-32	8	4.339,65	5.116,45
				31.241,21
ЈАНУАР	74/2014-35	40	14.828,07	17.482,29
	74/2014-25	5	3.025,35	3.566,89
	74/2014-17	5	791,92	933,67
				21.982,86
УКУПНО:				126.943,83

Дом здравља је по основу обрачунате зараде за прековремени рад за јануар, јун и децембар 2014. године, за уговорене раднике примарне здравствене заштите чија је радноправна документација била предмет контроле, на основу решења о прековременом раду која нису усклађена са одредбама Закона о раду и Закона о здравственој заштити, уговореним радницима исплатио средства у укупном износу од 126.943,83 динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате.

Дом здравља је за плате **неуговорених радника** у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду исплатио средства у износу од **3.822.590,69** динара, што је утврђено увидом у рекапитулације исплаћених зарада за неуговорене раднике. У табели број 9 дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима примарне здравствене заштите по месецима.

Табела бр.9

Р.бр	МЕСЕЦ	БРОЈ НЕУГОВОРЕНИХ РАДНИКА	ИЗНОС
1	2	3	4
1	ЈАНУАР	6	325.141,96
2	ФЕБРУАР	6	325.041,45
3	МАРТ	7	337.770,00
4	АПРИЛ	6	334.068,22
5	МАЈ	6	356.793,94
6	ЈУН	6	341.762,96
7	ЈУЛ	6	348.969,96
8	АВГУСТ	6	313.581,73
9	СЕПТЕМБАР	6	315.179,33

10	ОКТОБАР	6	325.609,64
11	НОВЕМБАР	5	258.097,42
12	ДЕЦЕМБАР	5	240.574,08
	УКУПНО:		3.822.590,69

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

За исплату плата неуговореним радницима и дела плате уговорених радника који се на финансира из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 5.715.100,64 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду извршио пренос са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун у укупном износу од 18.278.000,00 динара. Преглед преноса средстава приказан је у табели бр.10.

Табела бр.10

Р.бр.	број извода	датум	износ
1	6	14.01.2014.	800.000,00
2	20	04.02.2014.	1.000.000,00
3	29	18.02.2014.	1.000.000,00
4	38	3.03.2014.	1.000.000,00
5	49	18.03.2014.	500.000,00
6	59	1.04.2014.	1.058.000,00
7	69	15.04.2014.	800.000,00
8	79	05.05.2014.	850.000,00
9	99	02.06.2014.	1.000.000,00
10	109	16.06.2014.	1.000.000,00
11	120	01.07.2014.	500.000,00
12	143	01.08.2014.	500.000,00
13	153	15.08.2014.	800.000,00
14	164	01.09.2014.	700.000,00
15	175	16.09.2014.	900.000,00
16	186	01.10.2014.	900.000,00
17	197	16.10.2014.	1.000.000,00
18	209	03.11.2014.	630.000,00
19	218	17.11.2014.	700.000,00
20	227	28.11.2014.	900.000,00
21	235	10.12.2014.	700.000,00
22	239	16.12.2014.	440.000,00
23	248	30.12.2014.	600.000,00
УКУПНО:			18.278.000,00

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

- | | |
|---|---------------|
| 1. Утрошена средства за плате неуговорених радника примарне з.з. | 3.822.590,69 |
| 2. Исплаћене зараде које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања (стимулација, синдикална функција, мртвозорство, увећање плате директора ДЗ) | 1.892.509,95 |
| 3. Укупно (1+2): | 5.715.100,64 |
| 4. Пренета средства са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун | 18.278.000,00 |

Пренета средства са рачуна сопственог прихода значајно су већа од збира обрачунатих плата за неуговорене раднике и дела плата за уговорене раднике који се не финансира на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

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

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

Дом здравља Ада нема нормативни акт којим се ближе дефинише трошак превоза запоселних који установа надокнађује, обрачун се врши непосредном применом члана 99. Посебног колективног уговора код послодавца Дома здравља Ада. Трошкови превоза у међуградском саобраћају се надокнађују према адреси у личној карти. Трошкови превоза у градском саобраћају исплаћују се свим запосленима.

У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује готовином за градски саобраћај, а за међуградски саобраћај се исплаћује надокнада превоза готовином и набављају месечне претплатне карте. Обрачун и исплата надокнаде трошкова превоза у градском саобраћају врши се без умањења за дане за које је уговорени радник био на годишњем одмору, док је за остала одсуства са посла (боловање, плаћено одсуство) вршено умањење надокнаде трошкова у градском саобраћају.

Табела бр.11

Р. бр	Месец	Исплаћена средства	Умањење за присутност	Обрачуната средства у складу са присутношћу
1	јануар	354.906,00	17.625,00	337.281,00
2	фебруар	312.067,00	9.157,62	302.909,38
3	март	287.441,00	11.214,51	276.226,49
4	април	257.570,00	22.725,00	234.845,00
5	мај	258.171,00	39.993,75	218.177,25
6	јун	262.241,00	26.107,67	236.133,33
7	јул	266.188,00	22.696,56	243.491,44
8	август	259.965,00	27.661,27	232.303,73
9	септембар	272.349,00	17.846,12	254.502,88
10	октобар	278.988,00	7.174,20	271.813,80
11	новембар	262.006,00	5.684,40	256.321,60
12	децембар	265.659,00	9.817,92	255.841,08
		3.337.551,00	217.704,02	3.119.846,98

По умањењу за обрачунате трошкове превоза за дане годишњих одмора, који је уговореним радницима исплаћен без основа у износу од 217.704,02 динара, укупно обрачунати и исплаћени путни трошкови износе 3.119.846,98 динара.

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

Табела бр.12

Р. бр	Месец	Бр. уговорених радника	Пренета средства за период	Исплаћена средства	Разлика
1	јануар	93	354.906,00	354.906,00	0,00
2	фебруар	90	245.600,00	312.067,00	66.467,00
3	март	92	245.600,00	287.441,00	41.841,00
4	април	93	245.600,00	257.570,00	11.970,00
5	мај	90	245.600,00	258.171,00	12.571,00
6	јун	91	245.600,00	262.241,00	16.641,00
7	јул	89	245.600,00	266.188,00	20.588,00
8	август	89	245.600,00	259.965,00	14.365,00
9	септембар	90	245.600,00	272.349,00	26.749,00
10	октобар	89	245.600,00	278.988,00	33.388,00
11	новембар	87	245.600,00	262.006,00	16.406,00
12	децембар	85	245.600,00	265.659,00	20.059,00
			3.056.506,00	3.337.551,00	281.045,00

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 3.056.506,00 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима примарне здравствене заштите утрошио 3.337.551,00 динара што је за 281.045,00 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више исплаћена средства Дом здравља је надокнадио преносом са рачуна сопственог прихода установе.

У поступку контроле утврђено је да је Дом здравља, без основа, извршио обрачун и исплату за трошкове превоза за дане када су уговорени радници користили дане годишњих одмора у укупном износу од 217.704,02 динара и утврђено је да је Дом здравља за контролисани период из сопственог прихода за трошкове превоза уговорених радника обезбедио износ од 281.045,00 динара, односно сопственим средствима покрио је неправилно обрачунату и исплаћену надокнаду путног трошка у делу градског превоза.

За исплату превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити, Дому здравља била су потребна додатна средства, у односу на пренета средства Републичког фонда, у износу од 281.045,00 динара. Увидом у изводе управе за трезор утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду извршио пренос средстава са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун (табела бр. 10).

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 122.134,00 динара. Преглед се даје у табели бр. 13.

Табела бр.13

Р.бр	МЕСЕЦ	БРОЈ НЕУГОВОРЕНИХ РАДНИКА	ИЗНОС
1	2	3	4
1	ЈАНУАР	6	15.000,00
2	ФЕБРУАР	6	13.260,00
3	МАРТ	6	10.540,00
4	АПРИЛ	6	9.000,00
5	МАЈ	6	9.000,00
6	ЈУН	6	9.000,00
7	ЈУЛ	6	9.980,00
8	АВГУСТ	6	9.000,00
9	СЕПТЕМБАР	6	12.194,00
10	ОКТОБАР	6	9.000,00
11	НОВЕМБАР	6	9.000,00
12	ДЕЦЕМБАР	5	7.160,00
	УКУПНО:		122.134,00

Исплата превоза неговорених радника у примарној з.з. вршена је са буџетског рачуна, из средстава која су пренета са рачуна сопственог прихода Дома здравља, што је приказано у табели бр. 10.

На основу свега наведеног може се констатовати да је Дом здравља недостајућа средства за исплату трошкова превоза уговорених радника и трошкове превоза за неговорене раднике обезбедио из средстава пренетих са рачуна сопственог прихода.

Дозначена средства здравственог осигурања за превоз уговорених радника у износу од 3.056.506,00 динара установа је наменски искористила у целини.

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

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

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

Табела бр.14

Р. БР.	ДОБАВЉАЧ	ПРЕДМЕТ УГОВОРА - Лекови са листе Б у складу са Оквирним споразумом број:
1	"Vega" d.o.o Ваљево	2-15/14 до 30.12.2013. године
2	"Roche" d.o.o Beograd	2-14/14 од 30.12.2013. године
3	"Pharmaswiss" d.o.o Beograd	2-12/14 од 30.12.2013. године
4	"Farmalogist" d.o.o Beograd	2-5/14 од 31.12.2013. године
5	"Phoenix pharma" d.o.o Bgd	2-13/14 од 31.12.2013. године
6	"Inopharm" d.o.o Beograd	2-8/14 од 30.12.2013. године

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

За набавку лекова са Листе Б из Сета Б Дом здравља је самостално спровео поступке јавних набавки:

- за набавку ампулираних лекова и инфузионих раствора број 7/14, у складу са којим је закључен уговор бр. 142/14 са добављачем "Медиком" д.о.о. Шабац, укупне вредности 438.488,77 динара (са ПДВ-ом) за укупно 31 партију,

- за набавку ампулираних лекова и инфузионих раствора број 12/14, у складу са којим је закључен уговор са добављачем "Медиком" д.о.о. Шабац, укупне вредности 151.737,08 динара (са ПДВ-ом),

- поступак јавне набавке мале вредности, у складу са чл. 39 ЗЈН, за укупно 19 партија, у августу 2014. године, у складу са којим је закључен уговор бр. 568/14 са добављачем "Фармалогист" д.о.о Београд укупне вредности 46.676,23 динара са ПДВ-ом.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. године, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 2.307.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Кикинда пренела је Дому здравља средства за лекове са Листе лекова 2.307.000,00 динара у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину и 13.611,08 динара на име дуга по Коначном обрачуну за 2013. годину.

Увидом у промет обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова за примарну здравствену заштиту и аналитичке картице обавеза према добављачима (картице 25211112) утврђено је крататење обавеза у контролисаном периоду и исто је дато у табели бр.15.

Табела бр.15

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 31.12.2014.	АВАНСИ ДОБАВЉАЧИМА
АПТЕКА "АПОЛО" МОЛ	0,00	2.679,34	2.679,34	0,00	
"Farmalogist" d.o.o Beograd	0,00	468.714,31	468.714,31	0,00	114.000,00
"Inopharm" d.o.o Beograd	5.000,40	89.430,00	94.430,40	0,00	
"Medicom" d.o.o Sabac	0,00	545.963,18	538.361,63	7.601,55	
"Phoenix pharma" d.o.o Bgd	361.804,86	275.078,00	636.882,86	0,00	
"Pharmaco ZU" Ada	3.360,10	0,00	3.360,10	0,00	
"Pharmaswiss" d.o.o Bgd	0,00	157.146,00	157.146,00	0,00	
"Vega" d.o.o Ваљево	0,00	360.825,69	360.825,69	0,00	
УКУПНО:	370.165,36	1.899.836,52	2.262.400,33	7.601,55	114.000,00

Неизмирене обавезе према добављачима на дан 01.01.2014. године су износиле 370.165,36 динара, створене обавезе у контролисаном периоду износе 1.899.836,52 динара, неизмирене обавезе на дан 31.12.2014. године износе 7.601,55 динара.

Евидентирани трошкови за лекове по готовинској основи за примарну здравствену заштиту (картице конта 42673130) износе 2.414.896,28 динара, што је веће од измирених обавеза према добављачима за лекове за 152.495,95 динара, од чега за 114.000,00 динара - аванс уплаћен добављачу "Farmalogist" d.o.o Београд и 38.495,95 динара, колико износе рефундације извршене осигураницима.

Пренета средства у периоду 01.01.-31.12.2014. године износе 2.307.000,00 динара по Уговору за 2014. годину и 13.611,08 динара на име дуга по Коначном обрачуну за 2013. годину. Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода извршених из пренетих средстава за 2014. годину констатује се следеће:

Табела бр.16

1. УКУПНО ТРОШАК – ИЗВРШЕНО ПЛАЋАЊЕ (42673130)	2.414.896,28
2. Измирено из пренетих средстава по Уговору за 2014.	2.307.000,00
3. Пренета средства РФЗО по Коначном обрачуну за 2013.	13.611,08
4. Укупно пренето	2.320.611,08
5. Разлика – више плаћено (1-4)	94.285,20

Извршена плаћања према добављачима већа су од расположивих средстава, пренетих од стране РФЗО, за 94.285,20 динара. Овај износ је обезбеђен из средстава која је Општина Ада пренела установи.

Дом здравља је на дан 31.12.2013. године на залихама имао лекове у укупној вредности од 476.092,84 динара. У контролисаном периоду установа је од добављача набавила лекова у вредности од 1.899.836,52 динара, што је идентично створеним обавезама према добављачима. Укупна требовања из магацина имају вредност 2.033.011,44 динара, док је на дан 31.12.2014. године вредност залиха износила 342.917,92 динара. Вредност залиха на конту 02223720-ампулирани лекови обухвата вредност лекова у централном магацину и организационим јединицама Дома здравља.

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао 2.339.243,60 динара за лекове у ЗУ.

У поступку контроле извршен је увид у материјалне картице и уговоре о набавци ампулираних лекова и инфузионих раствора за 4 лека које је установа набавила у свом поступку јавне набавке, и то: Уговор о купопродаји 142/14 од 21.02.2014. године са добављачем "Медицом" Шабац, и констатовано да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

На узорку од 5 лекова који су набављени у поступку ЦЈН и 4 лека који су набављени у поступку јавне набавке који је установа спровела, утврђено је контролисани лекови нису фактурисани према ценама из уговора (набавним ценама) већ по ценама из Листе лекова, што је у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години, а због чега је укупно фактурисана вредност лекова увећана.

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

Табела бр.17

ЈКЛ ОЗНАКА	НАЗИВ ЛЕКА	Начин набавке	ФАКТУРИСАНО			ЦЕНА ИЗ УГОВОРА
			КОЛ	ЦЕНА	ВРЕДНОСТ	
0051560	ОНВ 12 ,ampula, 5 po 2500 mcg/2 ml	ДЗ	455,00	72,47	32.973,85	87,38
			1.744,00	79,44	138.543,36	72,46
0020056	PANCILLIN 50 po (600000+200000 i.j.)	ДЗ	877,50	50,68	44.471,70	50,68
			2.120,00	52,50	113.300,00	
0162088	KETONAL LEK 10 ampula po 100mg/2ml	ДЗ	1.380,00	38,04	52.495,20	36,70
0062300	FRAXIPARINE 10 po 2850 IUantiXa/0,6 ml	(ЦЈН)	300,00	172,41	51.723,00	172,41
			386,00	197,33	76.169,38	
0024552	GENTAMICIN 10 po 2 ml (80 mg/2 ml)	(ЦЈН)	2.559,00	50,66	129.638,94	18,17
			1.081,00	18,17	19.641,77	
0047218	LEMOD SOLU 15 po 40 mg sa rastv	(ЦЈН)	237,50	104,59	24.840,13	97,04
			925,20	97,04	89.781,41	
			1.506,25	104,60	157.553,75	
0062302	FRAXIPARINE 10 po 5700 IUantiXa/0,6 ml	(ЦЈН)	267,00	258,97	69.144,99	258,97
			292,00	296,30	86.519,60	
0162522	ZODOL 5 po 30 mg/ml	(ЦЈН)	289,00	51,72	14.947,08	51,72
			696,00	55,66	38.739,36	
0086431	NOVALGETOL 50 po 2,5 g/5ml	ДЗ	598,00	27,48	16.433,04	27,48
			1.429,00	29,60	42.298,40	

Поређењем фактурисаних цена са ценама из закључених уговора и ценама из материјалне евиденције, утврђено је:

- фактурисане цене за лекове које је Дом здравља набавио самостално (Сет Б) не одговарају ценама добављача у потпуности, али фактурисана вредност није увећана због неправилно фактурисане цене, него је увећана јер су у контролисаном периоду фактурисане веће количине од оних које је Дом здравља имао у кретању залиха и то за лекове ЈКЛ: 0051560 ОНВ 12 ,ampula, 5 po 2500 mcg/2 ml, 973 ампуле, и ЈКЛ:0162088 KETONAL LEK 10 ampula po 100mg/2ml, укупно 674 ампуле. У поступку контроле утврђено је да за ове лекове установа није извршила рефундацију осигураним лицима, нити је рефундацију извршила Филијала Републичког фонда.

- фактурисане цене за лекове које је Дом здравља набавио по спроведеном поступку централизоване јавне набавке Републичког фонда не одговарају ценама утврђеним уговорима. Фактурисане цене у делу контролисаног периода биле су веће у односу на цене по ЦЈН. У поступку контроле извршен је обрачун веће фактурисане вредности за контролисани узорак, а по одбитку количина које су се налазиле на залихама 01.01.2014. година и количина које је установа набавила пре спроведене јавне набавке.

Због тога што су цене по којој су контролисани лекови фактурисани Републичком фонду већа од цена постигнутих у поступку јавне набавке и због тога што је установа фактурисала лекове које сама није набавила нити је за исте извршила рефундацију осигураницима, што је супротно Упутству за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години, Дом

здравља је Републичком фонду у 2014. години фактурисао већу вредност за износ од укупно 169.398,75 динара, а више фактурисана вредност по леку је приказана у табели број 18:

Табела бр.18

ЈКЛ	ЛЕК	УКУПНО
ФАКТУРИСАНИ ЛЕКОВИ КОЈЕ УСТАНОВА НИЈЕ КУПИЛА:		102.287,70
0051560	ОНВ 12, ampula, 5 по 2500 mcg/2 ml	76.648,74
0162088	KETONAL LEK 10 ampula по 100mg/2ml	25.638,96
РАЗЛИКА У ЦЕНИ:		67.111,05
0062300	FRAXIPARINE 10 по 2850 IUantiXa/0,6 ml (ЦЈН)	7.974,40
0024552	GENTAMICIN 10 по 2 ml (80 mg/2 ml) (ЦЈН)	39.767,76
0047218	LEMOD SOLU 15 по 40 mg sa rastv(ЦЈН)	9.803,43
0062302	FRAXIPARINE 10 по 5700 IUantiXa/0,6 ml(ЦЈН)	7.689,98
0162522	ZODOL 5 по 30 mg/ml (ЦЈН)	1.875,48
УКУПНО		169.398,75

Више фактурисана вредност лекова у 3У односи се на следеће месеце:

Табела бр.19

МЕСЕЦ 2014. године												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	2014.
фактурисани лекови које установа није набавила												
0,00	0,00	4130,88	20910,60	16714,68	14189,40	12988,80	13607,64	7835,94	4343,34	6446,01	1120,41	102.287,70
разлика у цени – више фактурисано												
0,00	1925	7705,33	13829,48	10895,9	12860,43	11503,68	8326,25	64,98	0	0	0	67.111,05
УКУПНО ВИШЕ ФАКТУРИСАНО ПО МЕСЕЦИМА												
0,00	1925,00	11836,21	34740,08	27610,58	27049,83	24492,48	21933,89	7900,92	4343,34	6446,01	1120,41	169.398,75

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

За набавку санитарског и медицинског потрошног материјала Дом здравља је спровео четири отворена поступка за јавну набавку у коме су изабрани следећи понуђачи:

Табела бр.20

ДОБАВЉАЧ	ПРЕДМЕТ УГОВОРА	БРОЈ УГОВОРА	ВРЕДНОСТ
'MEDICINSKI DEPO N.S.	Санитарски материјал	95/14	105.335,00
'PAN STAR" N.S.	Санитарски материјал	93/14	94.050,00
'NIVA" ZABALJ	Санитарски материјал	94/14	2.520,00
'ADOC" BGD	Санитарски материјал	100/14	18.502,00
'GROSIS" NIS	Санитарски материјал	96/14	554.455,80
'MEDICINSKI DEPO PLUS N.S.	Санитарски материјал	98/14	57.706,00
'MEDINIC export import" BGD	Санитарски материјал	101/14	21.490,00
'PHARMASWIS" BGD	Санитарски материјал	97/14	329.083,004
'EUROMEDICINA" N.S.	Санитарски материјал	99/14	138.436,20
'MEDICOM" SABAC	RTG материјал	87/14	376.291,20
'ACTERNA" BGD	RTG материјал	86/14	174.960,00
'EUROMEDICINA" N.S.	Лабораторијски материјал	91/14	1.353.533,57
'VICOR" N.B.	Лабораторијски материјал	89/14	537.339,12
'NEOMEDICA" NIS	Лабораторијски материјал	90/14	14.851,23
'BEONEM BGD.	Лабораторијски материјал	88/14	45.432,00
'SINOFARM" BGD	Санитарски материјал	630/14	13.548,00
'ADOC" BGD	Санитарски материјал	633/14	16.500,00
'GROSIS" NIS	Санитарски материјал	632/14	19.236,00
'PAN STAR" N.S.	Санитарски материјал	631/14	88.296,00
'EUROMEDICINA" N.S.	Санитарски материјал	629/14	4.348,80

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 3.497.000,00 динара.

РФЗО - Филијала Кикинда је пренела Дому здравља средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 3.672.000,00 динара по уговору за 2014. 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 бр.21

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 31.12.2014.
'MEDICINSKI DEPO N.S.	390.251,00	264.402,00	654.653,00	0,00
'PAN STAR" N.S.	30.960,00	136.674,00	167.634,00	0,00
'NIVA" ZABALJ		2.520,00	2.520,00	0,00
'ADOC" BGD		17.501,00	17.501,00	0,00
'GROSI" NIS		483.538,00	439.870,00	43.668,00
'MAJA" ADA		1.200,00	1.200,00	0,00
'MEDICINSKI DEPO PLUS N.S.		36.386,00	36.386,00	0,00
'MEDINIC" BGD		21.450,00	21.450,00	0,00
'PHARMASWIS" BGD		275.015,00	248.225,00	26.790,00
'EUROMEDICINA" N.S.		90.269,00	90.269,00	0,00
'SINOFARM" BGD		870,00		870,00
'MEDICOM" SABAC		44.980,00	44.980,00	0,00
'SANITARIIJA" N.S.	177.755,00			177.755,00
'EUROMEDICINA" N.S.	465.413,12	837.413,57	1.215.988,00	86.838,69
'VICOR" N.B.	103.440,00	500.258,00	575.767,00	27.931,00
'MEDICINSKI DEPO" N.S.	432.630,00		432.630,00	0,00
'PROMEDIA" KIK.	10.680,00	207.798,00	205.536,00	12.942,00
'NEOMEDICA" NIS		121.728,00	105.168,00	16.560,00
'YUNYCOM" BG		374.441,00	307.576,00	66.865,00
'BEONEM BGD.		28.608,00	28.608,00	0,00
'ACTERNA" BGD		71.160,00	71.160,00	0,00
'MEDICOM" SABAC		173.088,00	61.450,00	111.638,00
УКУПНО:	1.611.129,12	3.689.299,57	4.728.571,00	571.857,69

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 5.300.428,69 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 1.611.129,12 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године износе 3.689.299,57 динара. Неизмирене обавеза на дан 31.12.2014. године износе 571.857,69 динара.

На контима: 42671120-општи санитарски материјал, 42674100-лабораторијски материјал и 42675100 - РТГ материјал прокњижени су трошкови у укупном износу од 4.728.570,38 динара. Разлика између евидентираних трошкова и измираних обавеза према добављачима на контима не постоји.

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Дом здравља је утрошио укупно 4.728.571,00 динара, од тога 3.672.000,00 динара из пренетих средстава РФЗО, а 1.056.571,00 динара из средстава која је Дому здравља пренела Општина Ада. Трансфер за трошкове медицинског материјала Општина је вршила на основу захтева и приказаног месечног требовања: спецификације Дома здравља по наменама, документима и износима.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	0,00
2. Пренета средства РФЗО	3.672.000,00
3. Укупно расположива средства РФЗО	3.672.000,00
4. Утрошена средства РФЗО	3.672.000,00

На рачуну Дом здравља нису остала неутрошена средства пренета од Републичког фонда. Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 3.672.000,00 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 1.056.571,00 динара које је овој установи пренео оснивач.

Финансијска евиденција вредности залиха санитетског и медицинског потрошног материјала врши се на контима 02223740-лабораторијски материјал, 02223750 РТГ материјал и 02223700 општи санитетски материјал. Евиденција обухвата кретање и вредност залиха санитетског и медицинског потрошног материјала у централном магацину и у организационим јединицама Дома здравља.

Кретање залиха у Дому здравља приказано је у табели бр. 22.

Табела бр.22

КОНТО	СТАЊЕ 31.12.2013.	НАБАВЉЕНО У ПЕРИОДУ	ИЗДАТО У ПЕРИОДУ	ЗАЛИХЕ 31.12.2014.
002223740	686.620,47	2.117.754,11	2.288.023,73	516.350,85
002223750	0,00	289.227,60	289.227,60	0,00
002223700	257.090,84	1.349.267,97	1.314.023,31	292.335,50
УКУПНО	943.711,31	3.756.249,68	3.891.274,64	808.686,35

Дом здравља је на дан 31.12.2013. године на залихама имао санитетског и медицинског потрошног материјала у укупној вредности од 943.711,31 динара. У контролисаном периоду установа је од добављача набавила санитетског и медицинског потрошног материјала у вредности од 3.756.249,68 динара. Укупна требовања из магацина износе 3.891.274,64 динара, док је на дан 31.12.2014. године вредност залиха износила 808.686,35 динара. Створене обавезе према добављачима (3.689.299,57) мање су од вредности набављеног материјала у контролисаном периоду (3.756.249,68) јер су у току 2014. године обавезе према добављачима умањене по записнику о усаглашавању обавеза и протраживања са добављачем "EUROMEDICINA" N.S. по основу Уговора о сарадњи за коришћење лабораторијског уређаја у износу од 66.950,00 динара.

Фактурисана вредност санитетског и медицинског материјала у периоду 01.01.-31.12.2014. године износи 6.519.649,69 динара.

У поступку контроле извршен је увид у:

- Уговор за јавну набавку за набавку РТГ материјала у отвореном поступку ЈН 2/2014. број 87/14 од 3.02.2014. године са добављачем "Медиком" Шабац и фактуре истог добављача број 00/140401416 од 27.05.2014. године и 00/140402650 од 23.09.2014. године,

- Уговор за јавну набавку за набавку лабораторијског материјала у отвореном поступку ЈН 3/2014. број 90/14 од 3.02.2014. године са добављачем "Неомедицина" Ниш и фактуре истог добављача број ВПР02758 од 5.08.2014. године и ВПР01844 од 19.05.2014. године,

- Уговор за јавну набавку за набавку санитетског материјала у отвореном поступку ЈН 1/2014. број 94/14 од 4.02.2014. године са добављачем "Нива" Жабалъ и фактуру истог добављача број 1460022 од 7.02.2014. године,

- Уговор за јавну набавку за набавку санитетског материјала у отвореном поступку ЈН 1/2014. број 96/14 од 4.02.2014. године са добављачем "Гросис" Ниш и фактуре истог добављача број 1468 од 7.04.2014. године,

и констатовано да добављачи фактуришу санитетски и медицински потрошни материјал по ценама постигнутим у поступку јавне набавке.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 8.000.000,00 динара.

РФЗО - Филијала Кикинда је пренела Дому здравља средства за енергенте у износу од 8.000.000,00 динара, пренос је у целини извршен по уговору за 2014. годину.

У складу са инструкцијом Републичког фонда, Дом здравља и ЕПС Снабдевање д.о.о. Београд закључили су Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем – резервно снабдевање бр. 105/14 од 12.02.2014. године, којим се уређују права и обавезе уговорених страна по основу продаје електричне енергије, а рок испоруке је најдуже до 01.03.2014. године, Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем – резервно снабдевање бр. 195/14 од 31.03.2014. године и Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем – резервно снабдевање бр. 398/14 од 13.06.2014. године, закључен је са истим добављачем, за период до 30.06.2015. године, који су закључени на основу Решења Владе Републике Србије 05 број 312-

11208/2013 о одређивању резервног снабдевача и Закључка Владе Републике Србије 05 број 312-1867/2014 од 03.03.2014. године.

Дом здравља је закључио Уговор о снабдевању горивом бр. 132/14 од 26.02.2014. године са добављачем НИС А.Д. Нови Сад чија је вредност 1.015.680,00 динара и, у складу са инструкцијом Републичког фонда 08/3 број: 404-1-29/14-34 од 28.05.2014. године, у јуну 2014. године Уговор о снабдевању горивом бр. 397/14 од 12.06.2014. године, чија је вредност 3.304.015,09 динара, на период од годину дана.

Набавку природног гаса у 2014. години Дом здравља је реализовао без спровођења поступака јавних набавки, са добављачем ЈКП "Стандард" Ада.

Набавку дрва за ложење у 2014. години Дом здравља је вршио од добављача "LARIX" Сента.

Увидом у промет аналитичких конта 2521113, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у наредној табели.

Табела бр.23

Добављач	ОБАВЕЗЕ				Неизмирене обавезе на 31.12.2014.	Аванс добављачу
	Обавезе на дан 31.12.2013.	Створене обавезе до 31.12.2014.	Укупне обавезе 31.12.2014.	Плаћено до 31.12.2014.		
1	2	3	4=2+3	5	6=2+3-5	7=2+3-5
D.O.O."DASCELL-TRANS (бензин)		3.775,00	3.775,00	3.775,00		
ЕПС Снабдевање	176.336,00	1.820.234,00	1.996.570,00	1.824.565,00	172.005,00	
ЈКП СТАНДАРД АДА		2.349.261,00	2.349.261,00	2.349.261,00		866.986,00
НИС а.д. Н. Сад		2.512.644,00	2.512.644,00	2.512.644,00		327.389,00
"LARIX" SENTA		122.400,00	122.400,00	122.400,00		
Укупно:	176.336,00	6.808.314,00	6.984.650,00	6.812.645,00	172.005,00	1.194.375,00

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 6.984.650,00 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 176.336,00 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године износе 6.808.314,00 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 172.005,00 динара. У току контролисаног период измирене су обавезе према добављачим у укупном износу од 6.812.645,00 динара.

На контима 42121100- услуге за електричну енергију, 42122100-природни гас, 42122300-дрво и 42641100-издаци за гориво прокњижени су трошкови по готовинској основи у износу од 7.872.664,51 динара.

Разлика од 1.060.019,51 динара између трошкова на контима класе 4 и измираних обавеза односи се на:

- извршен расход у износу од 4.500,00 динара из благајне, за гориво по путном налогу (евидентирано на трошковима),
- извршена авансна уплата добављачу у току 2014. године у износу 1.194.375,00 динара (евидентирано на трошковима),
- извршена авансна уплата у износу од 138.855,49 динара у току 2013. године (евидентирана на обавезама као пренос са аванса, плаћено из пренетих средстава за 2013. годину.).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС (и аванс ако се налази на рачуну)	0,00
2. Пренета средства РФЗО	8.000.000,00
3. Укупно расположива средства РФЗО	8.000.000,00
4. Утрошена средства РФЗО	7.872.664,51
5. Разлика (мање утрошена средства)	127.335,49

За измиривање обавеза за енергенте и за авансну уплату, Дом здравља је наменски утрошио укупно 7.872.664,51 динара из пренетих средстава РФЗО за 2014. годину. Разлика од 127.335,49 динара између пренетих и утрошених средстава се не налази на буџетском рачуну здравствене установе, ова средства су утрошена.

Дом здравља има Упутство о коришћењу санитарских и других возила број: 114/2002 од 31.05.2002. године којим се утврђује и регулише начин коришћења службених возила Дома здравља Ада.

Возни парк Дома здравља Ада чини 7 санитарних, 10 путничких возила и једно транспортно. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01.-31.12.2014. године 18 возила је прешло 225.404 км и утрошено је 18.666 л горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 8,28 литара. Поред овога, здравствена установа утрошила је и 433 литара горива за рад агрегата и травокосачицу.

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној возњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, релацији возње, броју пређених километара и исти се у једном примерку предају рачуноводству на крају месеца. Поред тога, сваки возач предаје евиденцију точеног горива у току месеца по данима, која се контролише и упоређује са извештајем НИС а.д Нови Сад. У поступку контроле извршен је увид у путне налоге за возила следећих регистарских таблица: SA 003-CU, SA 003-BG и SA 010-TC.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 8.480.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Кикинда је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у износу од 7.130.449,91 динара, од тога 6.486.000,00 динара по уговору за годину и 644.450,00 динара на име дуга по коначном обрачуну за 2013. годину. Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 1.444.551,00 динара, отпремнине 947.498,24 динара и за професионалне рехабилитацију инвалида за 2014. годину 154.910,00 динара .

Увидом у промет аналитичких конта класе 4 за период 01.01.-31.12.2014. године и помоћну евиденцију Дома здравља, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели.

Табела бр. 24

УКУПНО СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ				УКУПНО
	НА ТЕРЕТ ФОНДА ПРИМАР	СРЕДСТВА ФОНДА ПАРТИЦИПАЦИЈА	СРЕДСТВА ФОНДА СТОМАТОЛОГИЈА	СОПСТВЕНА СРЕДСТВА, СРЕДСТВА ОПШТИНЕ И ОСТАЛО	
Комуналне услуге	98.423,00		16.855,91	57.722,09	173.001,00
Услуге комуникације	524.720,00	109.000,00	46.690,00	68.310,00	748.720,00
Осигурање	837.745,00	167.000,00	86.376,00	89.205,00	1.180.326,00
Путовања	217.369,00		5.033,00	0	222.402,00
Услуге по уговору	614.622,00	559.324,00	74.657,00	444.661,00	1.693.264,00
Специјализоване услуге	530.343,00	74.696,00	54.011,00	500.912,00	1.159.962,00
Текуће поправке и одржавање	2.076.677,00	197.000,00	196.664,00	1.159.249,00	3.629.590,00
Материјал	1.685.366,00	205.000,00	162.326,00	455.935,00	2.508.627,00
Порези, обавезне таксе и казне	49.262,00		0	259.543,00	308.805,00
Трошкови платног промета	495.923,00		0	115.906,00	611.829,00
УКУПНО ОСТАЛИ МАТЕРИЈАЛНИ	7.130.450,00	1.312.020,00	642.612,91	3.151.443,09	12.236.526,00
ЈУБИЛАРНА НАГРАДЕ	1.444.551,00	0	111.727,00	497.833,00	2.054.111,00
ОТПРЕМНИНЕ	947.498,00	0	157.314,00	363.176,00	1.467.988,00
ФИНАНСИРАЊЕ ИНВАЛИДА-2014	154.910,00				154.910,00

Увидом у промет на контима класе 4 утврђено је да је Дом здравља на име материјалних и осталих трошкова извршио плаћања у укупном износу од 12.236.526,00 динара, а да је укупно плаћање извршено из пренетих средстава Републичког фонда за примарну (7.130.450,00) и за стоматолошку здравствену заштиту (642.612,91) из наплаћене партиципације осигураника (1.312.020,00) и из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања (3.151.443,09).

У складу са прегледом извршених расхода са позиција буџета Општине Ада, плаћени трошкови за материјалне и остале трошкове из средстава Општине Ада износе 2.330.948,94 динара. Остатак средстава од укупно 3.151.443,09 динара обезбеђен је из пренетих средстава са рачуна сопственог прихода (693.158,66) и из средстава пренетих за уговорену намену енергенти.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација наменског трошења пренетих средстава за остале материјалне трошкове за примарну здравствену заштиту:

- | | |
|---|--------------|
| 1. Пренета средства РФЗО за примарну зз | 7.130.450,00 |
| 2. Пренета средства РФЗО за јуб.награде у прим.зз | 1.444.551,00 |
| 3. Пренета средства РФЗО за отпремнине у прим.зз | 947.498,00 |

4. Пренета средства РФЗО за инвалиде у прим.зз	154.910,00
5. Укупно расположива средства РФЗО	9.677.409,00
6. Утрошена средства РФЗО	9.677.409,00
7. Разлика (мање/више утрошена средства)	0

Осим пренетих средстава Републичког фонда за материјалне и остале трошкове средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила наплаћену партиципацију од осигураника у целини, у износу од 1.312.020,00 динара. Фактурисана партиципација примарне здравствене заштите износи 1.329.900,00 динара и стоматолошке здравствене заштите 100.610,00 динара, што је веће од партиципације исказане на контима прихода.

Пренета средства за јубиларне награде, отпремнине и за финансирање инвалида за текућу годину утрошена су наменски.

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

Табела бр.25

УГОВОРЕНА НАМЕНА	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО у складу са Уговором	Разлика пренето утрошено (+/-)
Плате	85.216.296,39	84.988.896,08	227.400,31
Превоз	3.056.506,00	3.119.846,98	-63.340,98
Лекови у ЗУ	2.320.611,08	2.414.896,28	-94.285,20
Санитетски и медицински потрошни материјал	3.672.000,00	4.728.571,00	-1.056.571,00
Енергенти	8.000.000,00	7.872.664,51	127.335,49
Материјални и остали трошкови	7.130.450,00	7.130.450,00	0
Инвалиди	154.910,00	154.910,00	0
Јубиларне	1.444.551,00	1.444.551,00	0
Отпремнине	947.498,24	947.498,24	0
УКУПНО:	111.284.761,63	112.802.284,09	-859.461,38

На дан 1.01.2014. године на буџетском рачуну установе нису се налазила средства Републичког фонда, стање на рачуну било је 0.

Од укупно пренетих средстава за плате за уговорене раднике примарне здравствене заштите у укупном износу од 85.216.296,39 динара, Дом здравља није наменски утрошио, јер обрачун зараде није усклађен са законским прописима, у износу од 227.400,31 динар који се односи на:

- више требован износ од 5.147,07 динара за допринос комори здравствених установа,
- обрачунат минули рад на додатке на плату у износу од 95.309,41 динара,
- обрачунат прековремени рад у износу од 126.943,83 динара.

Пренета средства Републичког фонда за превоз уговорених радника утрошена су наменски. Недостајући износ обезбеђен је из средстава сопственог прихода, трансфером са рачуна сопственог прихода установе.

У контролисаном периоду утрошено је укупно 2.414.896,28 динара за лекове у ЗУ. Пренета средства износе 2.320.611,08 динара. Пренета средства Републичког фонда за лекове у целини су утрошена за измирење обавеза према добављачима, а износ од 94.285,20 динара обезбеђен је из пренетих средстава Општине Ада.

Измирене обавезе за санитетски и медицински потрошни материјал веће су од пренетих средстава РФЗО за 1.056.571,00 динара. Средства су обезбеђена од Општине Ада, трансфером на буџетски рачун, у поступку контроле извршен је увид у месечна требовања средстава, пренос и картицу трансфера од Општине Ада – оснивача здравствене установе.

Измирене обавезе за енергенте мање су од пренетих средстава Републичког фонда за износ од 127.335,49 динара. Мање утрошена средства се не налазе на рачуну Дом здравља на крају контролисаног периода, односно утрошена су ненаменски.

Пренета средства Републичког фонда за материјалне и остале трошкове примарне здравствене заштите у износу од 7.130.450,00 динара утрошена су наменски. Укупно извршени расходи за ову намену износе 12.236.526,00 динара, од чега из партиципације осигураника 1.312.020,00 динара, из пренетих средстава за стоматологију 642.612,91 динар, из пренетих средстава Општине Ада 2.330.948,94 динара, из пренетих средстава Републичког фонда за

енергенте 127.335,49 динара и из средстава пренетих са рачуна сопственог прихода 693.158,66 динара.

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

РЕКАПИТУЛАЦИЈА НЕНАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА

Табела бр.26

Опис	Износ
Неправилно требован допринос комори здравствених установа	5.147,07
Обрачунат минули рад на додатке на плату	95.309,41
Обрачунати прековремени рад супротно законским одредбама	126.943,83
Ненаменски утрошена пренета средства за енергенте	127.335,49
Укупно	354.735,80

Поред утврђеног ненаменског трошења пренетих средстава Републичког фонда, здравственој установи су пренета средства и за више фактурисане лекове у ЗУ у износу од 169.398,75 динара.

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

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

У складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину, Републички фонда за здравствено осигурање је Дому здравља Ада, за контролисани период, за уговорену намену плате у стоматолошкој здравственој заштити, пренео износ од **6.729.627,10** динара.

На основу података о преносу средстава и увида у месечне рекапитулације исплаћених плата сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који имају статус уговорених радника. У табели бр.26 приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Дома здравља и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата (према рекапитулацији и списку за исплату плата за уговорене раднике).

Табела бр.27

Р. БР	МЕСЕЦ	УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА ПЛАТЕ ЗА 2014. НА МЕСЕЧНОМ НИВОУ	ПРЕНЕТА СРЕДСТВА РФЗО	БР. УГОВОРЕНИХ РАДНИКА	УКУПНО ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА ЗА ПЛАТЕ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА	РАЗЛИКА
1	2	3	4	5	6	7=4-6
1	ЈАНУАР	570.363,00	567.974,50	6	567.975,56	-1,06
2	ФЕБРУАР	564.825,00	566.353,00	6	566.737,58	-384,58
3	МАРТ	553.750,00	557.594,00	6	557.594,10	-0,10
4	АПРИЛ	567.649,00	598.943,12	6	598.943,17	-0,05
5	МАЈ	567.649,00	629.784,16	6	629.784,24	-0,08
6	ЈУН	556.519,00	596.203,76	6	596.204,24	-0,48
7	ЈУЛ	556.519,00	595.118,76	6	595.118,65	0,11
8	АВГУСТ	556.519,00	595.712,76	6	595.712,15	0,61
9	СЕПТЕМБАР	556.519,00	573.396,94	6	573.397,24	-0,30
10	ОКТОБАР	562.084,00	493.726,10	6	493.726,23	-0,13
11	НОВЕМБАР	567.705,00	421.606,00	5	421.606,07	-0,07
12	ДЕЦЕМБАР	562.084,00	533.214,00	6	533.714,49	-500,49
	УКУПНО:	6.742.185,00	6.729.627,10		6.730.513,72	-886,62

Дом здравља Ада је за плате уговорених радника стоматолошке здравствене заштите у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 6.730.513,72 динара, што је за 886,62 динара више у односу на пренета средства РФЗО.

У наведеном периоду Дом здравља није исплаћивао средства уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити из средстава која нису јавни приходи.

У поступку контроле је утврђено да је Дом здравља и за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити обрачунавао додаток по основу минулог рада и на обрачунате додатке на зараду у складу са чл. 96 став 1. тачке 1 до 5 (прековремени рада, ноћни рада, рад на дан државног празника ...) Посебног колективног уговора за здравствене установе, што је супротно чл. 96 став 1. тачка 6. Посебног колективног уговора за здравствене установе, којим је утврђено да запослени има право на додаток на плату " по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, увећаног за стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајање – 0,4% од основне плате." У складу са чл.108 став Закона о раду ("Сл. гласник РС" бр.24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) основицу за увећање зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

Табела бр.28

Р.бр	МЕСЕЦ	ОБРАЧУНАТ И ИСПЛАЋЕН МИНУЛИ РАД	КОРИГОВАН ОБРАЧУН МИНУЛОГ РАДА	РАЗЛИКА БРУТО I	РАЗЛИКА БРУТО II
1	2	3	4	5=3-4	6=5*1,179
1	ЈАНУАР	22.094,51	20.847,41	1.247,10	1.470,33
2	ЈУН	30.148,75	27.957,66	2.191,09	2.583,30
3	ДЕЦЕМБАР	33.913,58	31.861,62	2.051,96	2.419,26
	УКУПНО:	86.156,84	80.666,69	5.490,15	6.472,89

У поступку контроле утврђено је да је за исплаћену зараду за месеце јануар, јун и децембар неправилно обрачунат минули рад на додатке на плату у износу од 6.472,89 динара Од пренетих 6.729.627,10 динара за плате уговорених радника стоматолошке здравствене заштите, ненаменски је утрошен износ од 6.472,89 динара.

Увидом у решења о раду преко пуног радног времена утврђено је да одобрени прековремени рад није остварен у складу са чл. 77 Закона о здравственој заштити као дежурство (остварен је по основу повећаног обима посла и броја пацијената по изабраном стоматологу). Увидом у евиденцију присутности утврђено је да за поједина решења о раду преко пуног радног времена не постоји евиденција извршеног прековременог рада, односно да Дом здравља није документовао остварене часове рада у прековременом раду.

Табела бр.29

МЕСЕЦ	БРОЈ РЕШЕЊА О ПРЕКОВРЕМЕНОМ РАДУ	БРОЈ САТИ	ИСПЛАЋЕНА БРУТО ЗАРАДА	БРУТО СА ДОДАТНИМ ДОПРИНОСИМА
ЈАНУАР	846/2014-53	20	9.879,23	11.647,61
	846/2014-55	21	12.664,67	14.931,65
				26.579,26
ЈУН	434/2014-51	18	5.953,85	7.019,59
	434/2014-50	21	15.451,34	18.217,13
	434/2014-48	20	12.060,31	14.219,11
				39.455,82
ДЕЦЕМБАР	74/2014-44	10	3.005,79	3.543,83
	74/2014-45	10	3.223,21	3.800,16
	74/2014-43	10	6.689,21	7.886,58
				15.230,57
	УКУПНО:			81.265,65

Дом здравља је по основу обрачунате зараде за прековремени рад за јануар, јун и децембар 2014. године, за уговорене раднике стоматолошке здравствене заштите чија је радноправна документација била предмет контроле, на основу решења о прековременом раду која нису усклађена са одредбама Закона о раду и Закона о здравственој заштити, уговореним радницима исплатио средства у укупном износу од 81.265,65 динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате.

Обрачуната плата за уговорене раднике стоматолошке здравствене заштите, у складу са законским прописима и закљученим Уговором са Републичким фондом, износи 6.642.775,18 динара.

Дом здравља је за плате неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 2.416.354,24 динара, што је утврђено увидом у рекапитулације исплаћених зарада за неуговорене раднике. У табели бр.28 дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима примарне здравствене заштите по месецима.

Табела бр.30

Р. бр	МЕСЕЦ	БРОЈ НЕУГОВОРЕНИХ РАДНИКА	УКУПНО ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА ЗА ПЛАТЕ НЕУГОВОРЕНИХ РАДНИКА
1	2	3	4
1	ЈАНУАР	4,00	235.788,24
2	ФЕБРУАР	4,00	301.651,51
3	МАРТ	3,00	180.346,00
4	АПРИЛ	3,00	191.560,77
5	МАЈ	3,00	192.774,27
6	ЈУН	3,00	190.827,68
7	ЈУЛ	3,00	192.047,18
8	АВГУСТ	3,00	189.609,92
9	СЕПТЕМБАР	3,00	189.603,83
10	ОКТОБАР	3,00	188.537,32
11	НОВЕМБАР	3,00	182.539,09
12	ДЕЦЕМБАР	3,00	181.068,43
	УКУПНО:		2.416.354,24

Увидом у финансијску документацију (изводе текућег рачуна буџетских прихода и изводе рачуна сопственог прихода) утврђено је да је исплата плате за неуговорене раднике стоматолошке здравствене заштите извршена са рачуна буџетских прихода, а да је установа извршила трансфер средстава са рачуна сопственог прихода (преглед трансфера са рачуна сопственог прихода дат у табели бр.10).

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

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

У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза за стоматолошку здравствену заштиту исплаћује на исти начин као и за примарну здравствену заштиту. Обрачун и исплата надокнаде трошкова превоза у градском саобраћају врши се без умањења за дане за које је уговорени радник био на годишњем одмору, док је за остала одсуства са посла вршено умањење надокнаде трошкова у градском саобраћају (боловање, плаћено одсуство).

Табела бр.31

Р. бр	Месец	Исплаћена средства	Умањење за дане г.одмора	Кориговани обрачун
1	јануар	21.005,00	4.625,00	16.380,00
2	фебруар	13.859,00	2.394,67	11.464,33
3	март	14.023,00	1.000,02	13.022,98
4	април	14.235,00	825,00	13.410,00
5	мај	15.103,00	5.775,00	9.328,00
6	јун	14.419,00	3.285,78	11.133,22
7	јул	14.310,00	1.108,74	13.201,26
8	август	11.100,00	1.142,88	9.957,12
9	септембар	14.574,00	1.363,60	13.210,40
10	октобар	15.320,00	0,00	15.320,00
11	новембар	13.676,00	0,00	13.676,00
12	децембар	14.470,00	477,26	13.992,74
		176.094,00	21.997,95	154.096,05

По умањењу за обрачунате трошкове превоза за дане годишњих одмора, који је уговореним радницима исплаћен без основа у износу од 21.997,95 динара, укупно обрачунати и исплаћени путни трошкови износе 154.096,05 динара.

Табела бр.32

Р. бр	Месец	Бр. радника	Требована средства	Пренета средства за период	Исплаћена средства	Кориговани обрачун	Разилка пренета средства-кориговани обрачун
1	јануар	6	23.750,00	23.750,00	21.005,00	16.380,00	7.370,00
2	фебруар	6	14.750,00	14.750,00	13.859,00	11.464,33	3.285,67
3	март	6	14.750,00	14.750,00	14.023,00	13.022,98	1.727,02
4	април	6	14.750,00	14.750,00	14.235,00	13.410,00	1.340,00
5	мај	6	14.750,00	14.750,00	15.103,00	9.328,00	5.422,00
6	јун	6	14.750,00	14.750,00	14.419,00	11.133,22	3.616,78
7	јул	6	14.750,00	14.750,00	14.310,00	13.201,26	1.548,74
8	август	6	14.750,00	14.750,00	11.100,00	9.957,12	4.792,88
9	септембар	6	14.750,00	14.750,00	14.574,00	13.210,40	1.539,60
10	октобар	6	14.750,00	14.750,00	15.320,00	15.320,00	-570,00
11	новембар	6	14.750,00	14.750,00	13.676,00	13.676,00	1.074,00
12	децембар	5	14.750,00	14.750,00	14.470,00	13.992,74	757,26
			186.000,00	186.000,00	176.094,00	154.096,05	31.903,95

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 186.000,00 динара (177.096,00 трансфер и 8.904,00 динара аванс по Коначном обрачуну за 2013. годину). Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима стоматолошке здравствене заштите утрошио 176.094,00 динара што је за 9.906,00 динара мање у односу на пренета средства РФЗО. Дом здравља није надокнадио износ аванса по Коначном обрачуну за 2013. годину (8.904,00), а укупно обрачунати и исплаћени трошкови превоза су мањи од пренетих средстава за још 1.002,00 динара.

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 65.660,00 динара. Преглед по месецима се даје у табели бр.33.

Табела бр.33

Р.бр	МЕСЕЦ	БРОЈ НЕУГОВОРЕНИХ РАДНИКА	ИЗНОС
1	2	3	4
1	ЈАНУАР	3	7.500,00
2	ФЕБРУАР	4	9.000,00
3	МАРТ	4	6.000,00
4	АПРИЛ	3	4.500,00
5	МАЈ	3	4.500,00
6	ЈУН	3	4.500,00
7	ЈУЛ	3	4.500,00
8	АВГУСТ	3	5.340,00
9	СЕПТЕМБАР	3	6.320,00
10	ОКТОБАР	3	4.500,00
11	НОВЕМБАР	3	4.500,00
12	ДЕЦЕМБАР	3	4.500,00
	УКУПНО:		65.660,00

Исплата превоза неуговорених радника у примарној з.з. вршена је са рачуна буџетског прихода, из средстава која је Дом здравља пренео са рачуна сопственог прихода, приказано у табели бр. 10.

На основу свега наведеног може се констатовати:

- од укупних средстава здравственог осигурања за превоз уговорених радника стоматолошке здравствене заштите у износу од 186.000,00 динара, установа је наменски утрошила 154.096,05 динара, износ од 31.903,95 динара утрошен је ненаменски.

- трошкове превоза за неуговорене раднике стоматолошке здравствене заштите Дом здравља је обезбедио из сопственог прихода.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.237.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Кикинда је пренела Дому здравља средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити износ од 724.939,72 динара, од тога 698.658,72 динара по уговору за 2014. годину и 26.281,00 динара на име дуга по Коначном обрачуну за 2013. годину. Пренета средства у стоматолошкој здравственој заштити за јубиларне награде износе 111.727,00 динара и за отпремнине 157.314,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта трошкова од 01.01.-31.12.2014. године и евиденцију обавеза према добављачима Дома здравља, утврђени су раходи за директне трошкове медицинског материјала у стоматолошкој здравственој заштити, који се дају у наредној табели:

Табела бр.34

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ
DOO"DENTY" N.S.		34.118,00	34.118,00
DENTAL MEDICAL SUB.		362.373,00	362.373,00
'COMMEХ" N.S.		83.190,00	83.190,00
'AGRO 2000" ADA		16.670,00	16.670,00
'ELMED" N.S.		20.830,00	20.830,00
'SANITARIJA" N.S.	53.611,00		
УКУПНО:	53.611,00	517.181,00	517.181,00
ИЗМИРЕНО ИЗ СРЕДСТАВА ОПШТИНЕ АДА			434.854,09
ИЗМИРЕНО ИЗ СРЕДСТАВА РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА			82.326,91

Из пренетих средстава Републичког фонда извршено је плаћање за стоматолошки материјал у износу од 82.326,91 динара.

Према приказаним подацима у табели бр.24, финансирање укупних материјалних трошкова из средстава стоматологије износи 642.612,91 динара, односно поред утврђених директних трошкова плаћен је део и трошкова комуникација, осигурања, услуга по уговору, материјала...

У контролисаном периоду Републички фонд-Филијала Кикинда је Дому здравља пренео за финансирање отпремнина и јубиларних награда за уговорене раднике укупно 269.041,00 динара. Увидом у картице трошкова исплаћених отпремнина и јубиларних награда констатовано је следеће:

Табела бр.35

Кonto	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
414311	Отпремнине и помоћи	316.358,00	157.314,00	159.044,00
416111	Јубиларне награде	361.630,00	111.727,00	249.903,00
	Ук у п н о	677.988,00	269.041,00	408.947,00

Укупно извршена плаћања трошкова стоматолошке здравствене заштите из пренетих средстава Републичког фонда износе 993.980,82 динара (трошкови материјала 82.326,91 динара, индиректни материјални трошкови 642.612,91 и отпремнине и јубиларне награде 269.041,00 динара).

Јубиларне награде и отпремнине које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања обезбеђене су са рачуна сопственог прихода.

На основу наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО за стоматолошку зз 724.939,72

2. Пренета средства РФЗО за јуб.награде за стоматолошку зз.....	111.727,00
3. Пренета средства РФЗО за отпремнине за стоматолошку зз.....	157.314,00
4. Укупно расположива средства РФЗО.....	993.980,72
5. Утрошена средства РФЗО.....	993.980,72
6. Разлика (мање/више утрошена средства).....	0

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према радницима за јубиларне награде и отпремнине утрошила 408.947,00 динара, што је приказано и у табели бр.35.

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

Табела бр.36

УГОВОРЕНА НАМЕНА	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО у складу са Уговором	Разлика пренето утрошено (+/-)
Плате	6.729.627,10	6.642.775,18	86.851,92
Превоз	8.904,00 + 177.096,00	154.096,05	31.903,95
Директни и индиректни трошкови, отпремнине и јубиларне	993.980,72	993.980,72	0
Укупно:	7.909.607,82	7.852.305,47	57.302,35

Пренета средства Републичког фонда за плате уговорених радника стоматолошке здравствене заштите већа су од обрачунатих плата у складу са законским прописима за износ од 86.851,92 динара. Део неправилно обрачунате и исплаћене плате за уговорене стоматологе у износу од 886,62 динара установа је обезбедила из сопствених средстава.

У току 2014. године Републички фонд је за трошкове превоза пренео износ од 177.096,00 динара, а аванс по Коначном обрачуна за 2013. годину износи 8.904,00 динара. Износ аванса се није налазио у почетном стању на рачуну установе. У току године аванс није надокнађен него је потребан од Републичког фонда. Од Републичког фонда Дом здравља је тражео и износ за трошак превоза за дане годишњег одмора. Укупно ненаменски утрошена средства, пренета за превоз уговорених радника стоматолошке здравствене заштите, износе 31.903,95 динара.

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

Табела бр.37

Опис	Износ
Неправилно обрачунат минули рад	6.472,89
Неправилно обрачунат прековремени рад	80.379,03
Неправилно обрачунат трошак превоза	22.999,95
Ненадокнађен аванс по Коначном обрачуна за 2013. за превоз	8.904,00
Укупно	118.755,87

VI РЕКАПИТУЛАЦИЈА ИЗВРШЕНИХ РАСХОДА ИЗ СРЕДСТАВА КОЈА НИСУ СРЕДСТВА РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА

У току контролисаног периода Општина Ада је извршила трансфер на буџетски рачун Дома здравља у укупном износу од 3.916.859,03 динара, а према захтевима Дома здравља, за следеће уговорене намене:

- лекови и санитетски материјал	1.585.710,09 динара
- остали материјални трошкови	2.330.948,94 динара

Пренета средства утрошена су наменски, и то за:

- лекове у примарној з.з.	94.285,20 динара
---------------------------	------------------

- санитарски и медицински материјал	1.056.571,00 динара
- медицински материјал у стоматолошкој з.з.	434.854,09 динара
- остале материјалне трошкове	2.330.948,94 динара

Поред ових средстава, Општина је Дому здравља пренела по основу услуге мртвозорства износ од 423.470,78 динара, из ових средстава исплаћено је уговореним радницима 309.467,30 динара.

У складу са наводима констатује се да је Дом здравља из средстава пренетих са рачуна сопственог прихода исплатио следеће:

- део плате за уговорене раднике примарне з.з.	1.577.895,58 динара
- плату за неугворене раднике примарне з.з.	3.822.590,69 динара
- превоз за уговорене раднике примарне з.з.	281.045,00 динара
- превоз за неугворене раднике примарне з.з.	122.134,00 динара
- остале материјалне трошкове	693.158,66 динара
- јубиларне награде и отпремнине које не финансира РФЗО	861.009,00 динара
- плату за неугворене раднике стоматолошке з.з.	2.416.354,24 динара
- превоз за уговорене стоматологе	65.660,00 динара
Укупно:	9.819.847,17 динара

Остварени сопствени приход у контролисаном периоду (табела бр.4) износи 6.981.239,38 динара. Остатак пренетих средстава потиче из остварених примања са рачуна сопственог прихода.

У поступку контроле овлашћеним лицима документован је трансфер са рачуна сопственог прихода у укупном износу од 18.278.000,00 динара (табела бр. 10).

Имајући у виду све наведено, дају се следећа

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

На основу Налаза из овог Записника, може се закључити:

1. У складу са Инструкцијом Републичког фонда о преносу средстава за исплату плата за уговорени број радника за 2014. годину 03 број: 450-521/14 од 27.01.2014. године, Дом здравља је у обавези да обрачун и исплату врши на основу евиденције о присутности и остале веродостојне прописане документације неопходне за обрачун плате и накнада (решења, дознаке, итд) за сваку исплату плате за месец за који се врши исплата, а обрачун плате за уговорени број радника врши се у складу са важећим прописима којима су уређени обрачун плата запослених у јавним службама.

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

- супротно Инструкцији 03 број: 450-521/14 од 27.01.2014. године, требовање средстава за плату за уговорене раднике примарне здравствене заштите за месец јануар 2014. године садржи обрачунат допринос комори здравствених установа у износу од **5.147,07** динара,

- супротно чл. 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама ("Сл. Гласник РС", бр. 34/2001, 92/2011, 99/2011), којим је утврђено да додатак на плату припада за време проведено у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице, за сваку годину рада остварену у радном односу, Дом здравља је обрачунао и исплатио минули рад и на додатке на плату (увећану зараду), у укупном износу од **101.782,30** динара, од чега за уговорене раднике примарне здравствене заштите **95.309,41** динара, а за уговорене раднике стоматолошке здравствене заштите **6.472,89** динара;

- супротно чл. 77 Закона о здравственој заштити, чл. 53 став 2. Закона о раду, Дом здравља је обрачунао и исплатио зараду у укупном износу од 208.209,48 динара, за уговорене раднике примарне здравствене заштите **126.943,83** динара, а за уговорене раднике стоматолошке

здравствене заштите 81.265,65 динара, од чега је установала обезбедила износ од 886,62 динара, а износ од **80.379,03** динара је исплаћен из средстава Републичког фонда.

2. У складу са чл.14 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину ("сл. Гласник РС" бр. 115/13, 24/14, 33/14, 50/14, 71/14, 142/14, 146/14 и 9/15), обрачун и исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада за уговорене раднике који користе превоз. У складу са чл 118. Закона о раду, запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. У складу са чл. 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе, 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. У поступку контроле утврђено је да је Дом здравља обрачунао и исплатио путне трошкове за уговорене раднике примарне здравствене заштите у износу од 217.704,02 динара и путне трошкове за уговорене раднике стоматолошке здравствене заштите у износу од 21.997,95 динара за дане када је запослени био на годишњем одмору, односно за дане када уговорени радници нису имали трошкове за долазак и одлазак са рада, што је супротно наведеној законској регулативи којом је утврђено да се за превоз уговорених радника надокнађује трошак. Износ од 217.704,02 динара Дом здравља је обезбедио из пренетих средстава са рачуна сопственог прихода.

С обзиром да је утврђено да путни трошак за уговорене раднике стоматолошке здравствене заштите, обрачунат у складу са законским прописима, износи 154.096,05 динара, а пренета средства Републичког фонда 186.000,00 динара, ненаменски искоришћена средства Републичког фонда за превоз уговорених радника стоматолошке здравствене заштите износе укупно **31.903,95 динара**.

3. У поступку контроле правилности фактурисања лекова, на узорку од 9 лекова, утврђено је да Дом здравља утрошене лекова Републичком фонду не фактурише по ценама по којима су добављачи установи испоручили исте лекове, односно по ценама које су постигнуте у поступку јавне набавке, што је супротно:

- чл. 71 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину ("Сл. гласник РС" бр. 115/13, 24/14, 33/14, 50/14, 71/14, 142/14, 146/14 и 9/15), којим је утврђено да је давалац здравствених услуга обавезан је да филијали достави фактуру у форми коју је утврдио Републички фонд, за пружене здравствене услуге, на начин и по динамици утврђеној уговором,

- чл. 33. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2014. годину број: 54-1802/2013-166 од 27.12.2013. године, којим је утврђено да "здравствена установа за извршене здравствене услуге испоставља фактуру у складу са упутством о фактурисању које је саставни део овог уговора",

- Упутству за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години, 03 број: 450-1167/14 од 04.03.2014. године, у складу са којим је Дом здравља у обавези да утрошене лекове са Листе лекова фактурише по ценама постигнутим у поступку јавне набавке, које не могу бити више од цена утврђених у Листи лекова.

За лекове који су били предмет контроле, утврђено је да је фактурисана вредност лекова у ЗУ, због неправилно примењеног Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години, неосновано увећана за износ од 67.111,05 динара.

У поступку контроле правилности фактурисања у односу на цене постигнуте јавном набавком такође је утврђено да је здравствена установа фактурисала лекове које није сама набавила. У поступку контроле такође је утврђено да установа није надокнадила трошкове осигураницима за донете лекове које је фактурисала, супротно Упутству за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години, 03 број: 450-1167/14 од 04.03.2014. године, којим је утврђено да се у фактури исказује вредност донетих лекова у случајевима када је здравствена установа надокнадила ове трошкове или је Републички фонд извршио рефундацију средстава осигураним лицима. За лекове ЈКЛ: 0051560 ОНВ 12 ,ampula, 5 po 2500 mcg/2 ml, 973 ампуле, и ЈКЛ:0162088 KETONAL LEK 10 ampula po 100mg/2ml, 674 ампуле, супротно Упутству за фактурисање, фактурисана је вредност од 102.287,70 динара.

Супротно Упутству за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години, 03 број: 450-1167/14 од 04.03.2014. године, Републичком фонду фактурисано је укупно **169.398,75 динара**.

4. У складу са чл. 26. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2014. годину, број: 54-1802/2013-166 од 27.12.2013. године, обавеза здравствене установе је да уговорену накнаду користи наменски, а према накнадама из чл. 24. и 25. Уговора. Чланом 24. истог Уговора, Дому здравља је утврђена накнада за енергенте у износу од 8.000.000,00 динара. У току контролисаног периода, уговорени износ пренет је у целини. Из пренетих средстава за 2014. годину, према евиденцији трошкова по готовинској основи, Дом здравља је извршио плаћање добављачима у износу од 7.872.664,51 динара. Пренета средства у износу од **127.335,49 динара** Дом здравља није утрошио за измиривање обавеза за енергенте, иста средства се на дан 31.12.2014. године не налазе на рачуну Дома здравља.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Обавезује се Дом здрављу Ада да поступак фактурисања извршених услуга и утрошеног материјала врши у складу са чланом 33. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2015. години, број:54-112/2015-166 од 27.01.2015. године и Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. годину 03 бр:450-835/15 од 13.02.2015. године.

2. Да Дом здравља Ада, у складу са чл. 59 став 1. и 3 Закона о буџетском систему ("Сл. Гласник РС" бр.54/9,...., 108/13) **изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од 515.554,93 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

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

- због неисправног фактурисања лекова са Листе лекова (КПП:62) у укупном износу од 169.398,75 динара у периоду 01.01.-31.12.2014. године,

- због обрачунатог и исплаћеног путног трошка уговореним радницима стоматолошке здравствене заштите (КПП:056), из пренетих средстава Републичког фонда, супротно законским одредбама, у укупном износу од 31.903,95 динара;

- због обрачунатих и исплаћених плата за уговорене раднике примарне здравствене заштите из средстава обавезног здравственог осигурања, супротно одредбама законских аката који регулишу ову материју, у укупном износу од 227.400,31 динара (КПП:06а)

- због обрачунатих и исплаћених плата за уговорене раднике стоматолошке здравствене заштите из средстава обавезног здравственог осигурања, супротно одредбама законских аката који регулишу ову материју, у укупном износу од 86.851,92 динара (КПП:05а).

3. Да Дом здравља Ада у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС" бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исправка и 108/13) **изврши повраћај средстава у укупном износу од 127.335,49 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава**, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2., а због следећег:

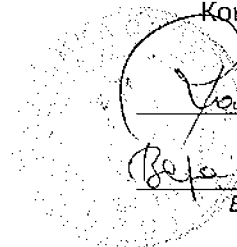
- ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 54-1802/2013-166 од 27.12.2013. године, пренета за намену Енергенти у примарној здравственој заштити, у износу од 127.335,49 динара (КПП: 061), а утрошена за измиривање осталих материјалних трошкова.

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

Записник се доставља:

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

Контролу извршиле:


Рафмила Грујић
Рафмила Грујић
Верица Костариновић
Верица Костариновић

52015.24/29