



Републички фонд за здравствено осигурање



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

**-Сектор за контролу-**

**05 број: 450-3712/15-3**

**02.02.2016. 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) и Решења о образовању комисије в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-3712/15 од 24.07.2015. године, извршена је контрола у Клиници за стоматологију Војводине и сачињен:

**ЗА П И С Н И К  
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У  
КЛИНИЦИ ЗА СТОМАТОЛОГИЈУ ВОЈВОДИНЕ**

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

1. Јелена Будимовић, дипломирани економиста,
2. Марија Кечан, дипломирани правник,
3. Лаура Миленковић, дипломирани економиста.

**II** Седиште контролисаног субјекта је у Новом Саду, улица Хајдук Вељкова број 12. са подацима:

- ПИБ: 102052439
- Матични број: 08132534
- Шифра делатности: 8623
- Број регистарског улошла код Трговинског суда: 5-180 од 12.11.2008. године

**III** Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Проф. др Дубравка Марковић, директор Клинике за стоматологију Војводине.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Стеван Драгосављевић, начелник Службе за правно, економско-финансијске, остале и опште послове
2. Миљан Шаранчић, дипломирани правник
3. Јела Костић, шеф рачуноводства
4. Нада Туцаков, референт за јавне набавке

**IV** Предмет контроле је наменско трошење средстава по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.07-31.12.2014. године и за период 01.01.-30.06.2015. године.

**V** Контрола је обављена у просторијама Клинике за стоматологију Војводине у периоду 28.07-31.07.2015. године а затим настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Кадровски план Клинике за стоматологију Војводине донет 11.04.2013. године од стране Министарства здравља број 112-01-00550/2013-01,
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 20 број:450-482/2013-169 од 26.12.2013. године,
- Анекс I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 20 број: 450-482/13.14-4-169 од 30.12.2014. године,
- Анекс II Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 20 број: 450-482/13.15-5-169-II од 28.02.2015. године тј. Анекс по коначном обрачуна за 2014. годину
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 20 број:450-173/2015-169 од 29.01.2015. године,
- Нормативна акта Клинике за стоматологију Војводине
- Персонална документација запослених
- Финансијско-рачуноводствена документација Клинике за стоматологију Војводине,
- Финансијско-рачуноводствена документација Филијала,
- Закључени уговори са добављачима,
- Фактуре добављача

На основу увида у наведену документацију даје се следећи:

## **НАЛАЗ**

### **I ОПШТИ НАЛАЗ**

#### **1. Нормативна акта здравствене установе и Кадровски план**

- Статут Клинике за стоматологију Војводине има предходно Мишљење Министарства здравља Републике Србије број 110-00-398/07-02 од 27.12.2007. године и сагласност Извршног већа Аутономне Покрајине Војводине број 022-00104/2008 од 22.02.2008. године; на Одлуку о изменама Статута Клинике за стоматологију Војводине, Министарство здравља Републике Србије је дало претходно Мишљење, број 110-00-331/2010-02 од 19.04.2011. године, а Влада Аутономне Покрајине Војводине дала је сагласност решењем број 022-338/2011 од 08.06.2011. године;

- Правилник о организацији и систематизацији послова на Клиници за стоматологију Војводине број: 01-97/01-2008 од 13.10.2008. године, претрпео је неколико измена;
- Кадровски план за 2013. годину кога је Министарство здравља РС донело 11.04.2013. године број: 112-01-00550/2013-01, и који је био на снази у читавом периоду контроле; истим је предвиђен укупан број запослених на одређено и неодређено време од 68, од чега 63 запослена радника обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање;
- Правилник о утврђивању елемената за обрачун и исплату зарада запослених Клинике за стоматологију Војводине број: 01-22/1-2009 од 28.01.2009. године;
- Одлука о утврђивању и распореду радног времена број: 01-147/1-2013 од 11.12.2013. године.
- Акт о процени ризика на радном месту и радној околини 01-155/2-2009 од 30.10.2009. године;
- Споразум о пословној сарадњи са Клиничким центром Нови Сад број 01-42/1-2006 од 22.02.2006. године.

## **2. Број и структура запослених и радно ангажованих лица – Табеларни приказ**

У Табели 1. приказани су подаци здравствене установе о броју запослених у здравственој установи за контролисани период У колони број 9. нису приказани подаци о радном ангажовању доктора специјалиста анестезиологије и медицинских техничара – анестетичара - ангажованих по основу уговора о делу који су приказани у Табелама број 3. и број 4 овог Записника.

Табела бр. 1.

Јул- Децембар 2014. и Јануар – Јун 2015. године	Број уговоре н. на запосле н. на неодре ђен време	Број уговорен их запосле них на неодређ. Време (који су на боловањ у или одсутни - неплаћен о)	Укупан број запосле них на неодређе но време (уговорени ) (2+3)	Број уговор. Запосл. на одређен време – замене за раднике на болов.	Број неугов ор запосл ен на неодр еђ. време	Број неуговор запосле н на одређен о време	Укупан број запосле н на одређ. време (уговорен и неуговор) (5+7)	Број неуговорених запослених по основу уговора о радном ангажовању		Укупан број запосле них на одређено и неодређ. време и на радном ангажова њу (4+8+9)
								ПП послови	Угов ори о дел у	
1	2	3	4	5	6	7	8	9		10
01.07.14	59	2	61	2 *(2)	1	3	5	0	2	68
31.07.14	59	3	62	2 *(2)	0	3	5 + *(2)	0	1	70
31.08.14	58	3	61	2 *(2)	0	3	5 + *(2)	0	0	68
30.09.14	58	3	61	2 *(1)	0	3	5 + *(1)	0	1	68
31.10.14	58	3	61	2 *(2)	0	3	5 + *(2)	0	1	69
30.11.14	59	2	61	2 *(3)	0	3	5 + *(3)	0	0	69
31.12.14	58	2	60	2 *(2)	0	3	5 + *(3)	0	0	68
31.01.15	59	2	61	1 *(1)	0	4	5 + *(1)	0	0	67
28.02.15	59	2	61	1 *(2)	0	3	4 + *(2)	0	0	67
31.03.15	59	2	61	1 *(2)	0	2	3 + *(2)	0	0	66
30.04.15	59	2	61	1 *(2)	0	2	3 + *(2)	0	1	67
31.05.15	59	2	61	1 *(2)	0	2	3 + *(2)	0	0	66
30.06.15	58	3	61	2 *(2)	0	2	4 + *(2)	1	0	68

Напомена здравствене установе: \* Број запослених на одређено време који су "привремено" уговорени на места запослених којима је радни однос престао одласком у пензију, а који су до престанка радног односа били уговорени са Републичким Фондом за здравствено осигурање.

Табела бр. 1а

Шифра	НАЗИВ	БРОЈ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА					
		Примарна		Секундарна и терцијарна		УКУПНО	
		2014	2015	2014	2015	2014	2015
2	Стоматлог	0	0	29	29	29	29
9	Стоматолошки техничар	0	0	25	25	25	25
12	Административни радник	0	0	7	5	7	5
13	Технички радник	0	0	2	2	2	2
15	Радиолошки техничар	0	0	0	1	0	1
УКУПНО		0	0	63	62	63	62

У Табели број 2. приказани су подаци здравствене установе о кадровској структури неугворених радника по основу уговора о раду на одређено време:

Табела бр. 2.

Број	Занимање	Структура	Број извршилаца
1.	Портир	Технички радник IV CCC	1
2.	Спремачица	Технички радник IV CCC	1
3.	Стом. сестра - техн	Здравствени радник IV CCC	2
4.	РТГ техничар	Здравствени радник IV CCC	1
5.	Шеф рачуноводства	Административни радник VI CCC	1
6.	Курир	Технички радник IV CCC	1
УКУПНО			7

У Табелама 3. и 4. приказани су подаци здравствене установе о кадровској структури неугворених радника који су радно-ангажовани по основу уговора о делу и уговора о привремено-повременим пословима:

Табела бр. 3.

01.07. - 31.12.2014. године	КАДРОВСКА СТРУКТУРА					
	1	2	3	4	5	6
	Доктор медицине	Здравствени радник са ВШС и CCC	Административни радници	Технички радници	Болничари	Помоћни радници
Неугворени на неодређ. време						
Неугворени на одређено време		2		3		
ПП послови						
Уговори о делу	19	21		1		
УКУПНО	19	23	-	4	-	-

Табела бр. 4.

01.01. - 30.06.2015. године	КАДРОВСКА СТРУКТУРА					
	1	2	3	4	5	6
	Доктор медицине	Здравствени радник са ВШС и ССС	Административ ни радници	Технички радници	Болничари	Помоћни радници
Неуговорени на неодређено време	-	-	-	-	-	-
Неуговорени на одређено време	-	-	1	2	-	-
ПП послови	-	-	3	-	-	-
Уговори о делу	19	21		-	-	-
<b>УКУПНО</b>	<b>19</b>	<b>21</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### • ОБРАЗЛОЖЕЊЕ

На основу података узетих из кадровске евиденције здравствене установе као и података из апликације уговорених радника Филијале, у 2014. години структура кадрова у здравственој установи чије се плате финансирају из средстава РФЗО, је у складу са важећим Кадровским планом, док је у 2015. години дошло до смањења кадра за 1 запосленог у колони „Немедицински радници укључујући и возаче ХМП“ тако да са даном 01.01.2015. године број запослених у наведеној колони је 5, а у колони „Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања“ је 62.

Клиника за стоматологију Војводине

## II КОЕФИЦИЈЕНТИ И ПЕРСОНАЛНА ДОКУМЕНТАЦИЈА ЗАПОСЛЕНИХ

Контролом је извршен увид у персонална досијеа 75% запослених уговорених радника тј. извршен је увид у њихова персонална досијеа и обрачуне плата (уговоре о раду, уговоре о уређивању међусобних права и обавеза и обрачунске листе) и провера коефицијената према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба\*, 30/2002, 32/2002 - испр., ..... и 58/2014).

Контрола коефицијената запослених, спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања.

Установљено је следеће:

**1. Основни коефицијенти** Клинике за стоматологију Војводине примењивани су у складу са Уредбом о коефицијентима осим за запосленог са:

- ЈМБГ 2004958\*\*\*\*4, који обавља послове шефа рачуноводства. Од стране здравствене установе одређен је основни коефицијент 18,70 и коефицијент по основу руковођења 1,23 (наведени коефицијенти су евидентирани и у списку „уговорених радника“). С обзиром да именовани има VI стручне спреме као и да је шеф немедицинске службе то би припадајући основни коефицијент по Уредби био 13,26 а додатни коефицијент на руковођење – 1,02 (Табела бр. 5.).

Табела бр. 5.

Број	Име и презиме	Назив радног места	Коефицијенти које је применила установа	Коефицијенти припадајући по Уредби
1	ЈМБГ 2004958****4, VI стручне спреме	Шеф рачуноводства	18,70+1,23	13,26+1,02

Обрачун плате за запосленог са ЈМБГ 2004958\*\*\*\*4, обрађен је у делу „Наменског трошења средстава за плате у периоду 01.07. -31.12.2014. године“ (с обзиром да је именованој престао радни однос због остваривања права на старосну пензију у децембру 2014. године).

### 1. Коефицијент 29,32 у Клиници за стоматологију Војводине

Уредба о коефицијентима предвиђа да основни коефицијент 29,32 имају субспецијалисти као и примаријуси или специјалисти магистри који раде у специјалистичкој делатности.

Правилник о специјализацијама и ужим специјализацијама здравствених радника и здравствених сарадника („Сл. Гласник РС“ бр. 10/2013, 91/2013, 113/2013 и 109/2014), не предвиђа субспецијализације из области стоматологије.

Клиника за стоматологију Војводине определила је основни коефицијент 29,32 за специјалисте магистре и докторе наука за 27 запослених, с обзиром да у здравственој установи нема субспецијалиста стоматологије (који су евентуално завршили субспецијализацију по Правилнику о специјализацијама и ужим специјализацијама здравствених сарадника ("Сл. гласник РС", бр. 111/93, 46/97, 33/2000, 44/2000, 27/2004 и 36/2004) којим су биле предвиђене субспецијализације из области стоматологије.

Према Уредби о коефицијентима, основни коефицијент за обрачун и исплату плата субспецијалистима, примаријусима и специјалистима магистрима који раде у специјалистичкој делатности, врши се по коефицијенту 29,32 уколико је описом послова радних места тог запосленог предвиђено да обавља субспецијалистичке послове.

Међутим, уколико специјалиста магистар, односно примаријус не обавља субспецијалистичке послове у специјалистичкој делатности примењује се коефицијент 28,24 односно 26,33 у зависности од описа посла прописаног Уредбом уз додатни коефицијент за научно наставна звања.

Правилник о унутрашњој организацији Клинике за стоматологију Војводине број 01-168/1-2002 од 30.12.2002. године (који није стављен ван снаге) и Правилник о организацији и систематизацији послова на Клиници за стоматологију Војводине од 13.10.2008. године, број 01-97/01-2008 не садрже опис послова по конкретном радном месту већ услове по стручној спреми.

Министарство здравља је својим дописом број 011-00-00198/2013-05 од 21.06.2013. године изразило став да „Одредбама члана 2. тачка 13) Уредбе, коефицијент 29,32 је прописан за субспецијалистичке послове које обављају субспецијалисти, примаријуси или специјалисти магистри који раде у специјалистичкој делатности, па у складу с тим може се закључити да се Уредбом не прави разлика између ужих специјалности, односно субспецијалистичких послова“.

**2. Коефицијенти по основу руковођења** на Клиници за стоматологију Војводине примењивани су у складу са Уредбом о коефицијентима.

**3. Коефицијенти по основу стручно-признатих и научних звања** на Клиници за стоматологију Војводине примењивани су у складу са Уредбом о коефицијентима.

**4.**

#### 4. Наставници и сарадници Медицинског факултета

а) У Табелама бр. 6. и бр. 7. приказани су подаци о броју и структури запосленог научно наставног кадра запосленог на Медицинском факултету у Новом Саду и Клиници за стоматологију Војводине:

Табела бр. 6.

НАУЧНО НАСТАВНИ КАДАР КЛИНИКЕ ЗА СТОМАТОЛОГИЈУ ВОЈВОДИНЕ У 2014. ГОДИНИ КОЈИМА ЈЕ РАДНИ ОДНОС НА МЕДИЦИНСКОМ ФАКУЛТЕТУ						
	31. Јул	31. Август	30. Септембар	31. Октобар	30. Новембар	31. Децембар
Професор	14	14	14	14	14	15
Доцент	11	11	11	12	12	11
Асистент	2	2	2	1	1	1
<b>Укупно</b>	<b>27</b>	<b>27</b>	<b>27</b>	<b>27</b>	<b>27</b>	<b>27</b>

Табела бр. 7.

НАУЧНО НАСТАВНИ КАДАР КЛИНИКЕ ЗА СТОМАТОЛОГИЈУ ВОЈВОДИНЕ У 2015. ГОДИНИ КОЈИМА ЈЕ РАДНИ ОДНОС НА МЕДИЦИНСКОМ ФАКУЛТЕТУ						
	31. Јануар	28. Фебруар	31. Март	30. Април	31. Мај	30. Јун
Професор	15	15	15	15	15	15
Доцент	11	11	11	11	11	11
Асистент	1	1	1	1	1	1
<b>Укупно</b>	<b>27</b>	<b>27</b>	<b>27</b>	<b>27</b>	<b>27</b>	<b>27</b>

Напомена: за запосленог са ЈМБГ 0711976\*\*\*\*8, у персоналној документацији нема Споразума о заснивању радног односа и распореду радног времена наставника и сарадника закљученог између Медицинског факултета и Клинике за стоматологију Војводине са једне стране и запосленог с друге стране, тако да је укупан број 27 прихваћен условно, на основу усмене тврдње запослених Клинике за стоматологију Војводине.

Клиника за стоматологију Војводине и Медицински факултет у Новом Саду потписали су 11.04.2011. године Споразум о међусобним односима II број 01-72/1-2011 чији је предмет регулисање међусобних односа између Факултета и Клинике, а у вези са условима и начином извођења теоријске и практичне наставе на основним студијама медицине и стоматологије, дипломских мастер академских и докторских студија, специјалистичке наставе и извођења научноистраживачког рада.

Наведени Споразум у члану 3. предвиђа да наставници и сарадници остварују пуно радно време у радном односу на Факултету 39 часова недељно и у радном односу са 1 часом недељно на Клиници (у процентима 97,5% према 2,5%).

У персоналној документацији за наставнике и сараднике на факултету, постоје:

- Анекси Уговора о раду закључени између Клинике за стоматологију Војводине с једне стране и запосленог с друге стране, „услед потребе за усклађивањем коефицијента за обрачун и исплату плата са одредбама Уредбе о коефицијентима“ с обзиром да су уговори о раду закључени између Клинике за стоматологију Војводине и запосленог у тачки број 5. предвиђали да запослени остварују зараду, односно плату и друга примања на основу основног коефицијента који је непрепознатљив по Уредби нпр. 0,5 (нпр. Уговор о раду број STO 191 од 01.02.2006. године) док су коефицијенти по основу руковођења и по основу научно наставних звања преузети из Уредбе;

- Споразуми о заснивању радног односа и распореду радног времена наставника и сарадника закључени између Медицинског факултета у Новом Саду и Клинике за стоматологију Војводине са једне стране и запосленог – с друге стране у којима се прецизира да запослени „заснива радни однос с Факултетом 39 сати недељно у оквиру пуног радног времена, на начин како је то утврђено чланом 73. Закона о високом образовању“



- Пријаве на осигурање (образац М) у којима је у рубрици: радно време осигураника - уписан 1 сат (нпр. образац М: бар код 100011715081, 100011715396).

Према члану 73. став 3. Закона о високом образовању („Службени гласник РС”, бр. 76/2005, 100/2007 - аутентично тумачење, 97/2008, 44/2010, 93/2012, 89/2013 и 99/2014), „наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета остварују радни однос са пуним радним временом поделом радног времена између високошколске установе и одговарајуће здравствене установе“.

У конкретном, наведеним Споразумом о међусобним односима II број 01-72/1-2011 од 11.04.2011. године као и уговорима о раду односно анексима уговора о раду и пријавама на осигурање Клиника за стоматологију Војводине и Медицински факултет у Новом Саду су извршили поделу радног времена тако да наставницима и сарадницима фонд радних сати недељно износи 39 радних сати недељно на Факултету и 1 радни сат недељно на Клиници (у процентима 97,5% према 2,5%).

Међутим, у Клиници за стоматологију Војводине, контролом је утврђено, да се свим запосленим наставницима и сарадницима Медицинског факултета, плате које исплаћује Клиника из средстава обавезног здравственог осигурања, исплаћују према радним листама попуњеним на пун фонд сати, за сваки месец у контролисаном периоду. Радне листе су оверене и потписане од стране главне сестре Клинике и као такве дате обрачунској служби за исплату плата, која врши обрачун и исплату пуне плате (сви елементи предвиђени Законом о платама у државним органима и јавним службама - "Сл. гласник РС", бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014); Посебним колективни уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Сл. Гласник РС“ број 36/2010, 46/2013 - споразум, 74/2013 - споразум, 97/2013 - споразум и 37/2014 – споразум); Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и Јединица локалне самоуправе („Сл. Гласник РС“ број 1/2015); Уредбом о коефицијентима; Законом о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014) и осталим прописима који регулишу материју обрачуна и исплате плата запослених у здравственим установама) .

Клиника за стоматологију Војводине је донела Правилник о утврђивању елемената за обрачун и исплату зарада запослених број: 01-22/1-2009 од 28.01.2009. године, којим је у члану 5. предвиђено је да „докторима стоматологије који су у радном односу и на Клиници за стоматологију Војводине и на Медицинском факултету у Новом Саду, основна месечна зарада се обрачунава и исплаћује у висини 80% зараде утврђене Уредбом о коефицијентима и важећом ценом рада“.

Мада се наведени Правилник не примењује код начина и обрачуна плата у здравственој установи, напомиње се да исти није стављен ван снаге , као и да не кореспондира са прописима којима се правно уређује начин обрачуна и исплате плата.

**б)** Запослена са ЈМБГ 2207988\*\*\*\*\*0 је 25.06.2014. године закључила Споразум о заснивању радног односа и распореду радног времена наставника и сарадника са Медицинским факултетом у Новом Саду и Клиником за стоматологију Војводине и Уговор о раду са Медицинским факултетом у Новом Саду број 947 од 25.06.2014. године на 4 сата недељно у оквиру пуног радног времена.

Анекс Уговора о раду број 01-14/121-2012 од 10.10.2012. године (закљученог са Клиником за стоматологију Војводине) у смислу поделе радног времена на основу напред наведеног Споразума не налази се у персоналној документацији запослене.

Пријавом на осигурање 700766783703 од 26.06.2014 године, коју је поднела Клиника за стоматологију Војводине је евидентирана подела радног времена на 36 сати недељно.

Клиника за стоматологију Војводине је и запосленој са ЈМБГ 2207988\*\*\*\*\*0 обрачунавала и исплаћивала плату за пун фонд сати.

С обзиром на напред наведено, од стране надзорника осигурања је одговорном лицу Клинике

за стоматологију Војводине наложено да се уради прерачун плате за све запослене који су у исто време радном односу на Медицинском факултету Војводине и Клиници за стоматологију Војводине а који би био у складу са постојећим Споразумом, уговорима о раду и анексима уговора о раду као и пријавама на осигурање .

- Међутим, Клиника за стоматологију Војводине није доставила прерачуна о наведеном. Директор Клинике електронском поштом је упутио допис насловљен надзорницима осигурања и у истом наводи:

„Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите за 2014. годину и Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите за 2015. годину утврђено је да списак уговорених радника у папирној форми (ког су овериле обе уговорне стране) представља почетно стање уговореног кадра који се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања и чини саставни део наведеног уговора.

Сви професори доктори стоматологије који су истовремено наставници и сарадници Медицинског Факултета у Новом Саду су уговорени радници са Републичким Фондом за здравствено осигурање Републике Србије у складу са Кадровским планом донетим од Министарства здравља Републике Србије и налазе се на наведеном списку.

Сви наведени запослени на месечном нивоу у Клиници за стоматологију Војводине остварују пуно радно време, о чему постоје одговарајући докази. Напред наведено потврђује и извршење плана рада за 2014. годину и прву половину 2015. године ( што је период предмета контроле), а за које је Клиника добила позитивну оцену Филијале Републичког фонда за здравствено осигурање, што свакако представља основ за исплату свих уговорених средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, па тако и за зараде запослених.

Клиника за стоматологију Војводине је за период контроле остварила годишњи план рада здравствене установе што је могла да уради једино у складу с бројем уговорених радника, предвиђеним кадровским планом, важећом уредбом о коефицијентима, и на основу тога су предвиђена средства наменски исплаћена. Клиника не може изменити обрачун зарада запослених без усклађивање радно правне документације“.

Наведена материја у контролисаном период није била јасно законски регулисана Законом о здравственом осигурању и Законом о здравственој заштити, и исто није потребно обухватити предлогом мера.

## **5. Увећање зарада по основу времена проведеног у раду – минули рад**

На основу члана 111. Закона о изменама и допунама Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 75/2014) и чл. 171. и 172. и члана 172а став 5. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) стекли су се законски услови за закључивање анекса уговора о раду сагласно изменама и допунама Закона које су ступиле на снагу 29.07.2014. године.

Увидом у персоналну документацију запослених, установљено је да Клиника за стоматологију Војводине није са запосленима закључивала анексе уговора о раду нити доносила одговарајућа решења о плати којима би се наведена радно правна документација ускладила са чланом 108. став 1. тачка 4 Закона о раду.

## **6. Главна сестра Клинике за стоматологију Војводине**

Главна сестра Клинике за стоматологију Војводине (ЈМБГ 3103974\*\*\*\*7) се не налази у радном односу у установи већ је у радном односу на Медицинском факултету у Новом Саду. Клиника је са именованом у контролисаном периоду закључила уговоре о делу и то:

- Уговор о делу број 01-33/51-2014 од 29.09.2014. године за период од 29.09.2014. године до 28.03.2015. године, предмет уговора је: обављање помоћних административних послова евиденције, уношења и контроле унетих података у рачунарску евиденцију Наручиоца посла.
- Уговор о делу број 01-24/26-2015 од 21.04.2015. године за период од 21.- 28.04.2015.

године, предмет уговора је: тромесечна анализа потрошње медицинског и стоматолошког материјала и помоћни административни послови вођења евиденције који се састоје у уношењу и контроли унетих података у рачунарску евиденцију Наручиоца посла.

У персоналној документацији не постоји ниједан правни акт закључен између Медицинског факултета у Новом Саду и Клинике за стоматологију Војводине о начину регулисања континуираног ангажовања запослене са ЈМБГ 3103974\*\*\*\*7.

Накнада по наведеним Уговорима о делу се исплаћује из средстава која нису пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање тј. исплата се врши из сопствених средстава.

### **III РАДНО ВРЕМЕ И ПРЕКОВРЕМЕНИ РАД ЗАПОСЛЕНИХ**

#### **1. Радно време директора Клинике за стоматологију Војводине**

Влада Аутономне Покрајине Војводине је Решењем 022-173/2013 од 27.02.2013. године именовала запослену са ЈМБГ 1411963\*\*\*\*4 за Директора Клинике за стоматологију Војводине.

У вези радног времена запослене са ЈМБГ 1411963\*\*\*\*4 у радној документацији постоје следећи подаци:

- 01.02.2006. године закључен је Споразум о заснивању радног односа и распореду радног времена наставника и сарадника са Медицинским факултетом у Новом Саду и Клиником за стоматологију Војводине на 39 сати недељно у оквиру пуног радног времена.
- 01.02.2006. године закључен је Уговор о раду број СТО 90 са Клиником за стоматологију Војводине на 1 сат недељно.
- 27.02.2013. године донето је Решење о именовању за Директора Клинике за стоматологију Војводине
- 13.02.2014. године Закључен је Анекс Уговора о раду број СТО 90 од 01.02.2006. године – број 01-7/32-2014 „услед потребе за усклађивањем коефицијнта за обрачун и исплату плата са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Чланом 6. овог Анекса предвиђа се да „Одредбе Уговора о раду које нису мењане овим анексом остају на снази“.
- Пријава на осигурање 100005577414 од 27.11.2007. године поднета од стране Клинике за стоматологију предвиђа радно време осигураника – 1 сат недељно.

Након именовања за директора здравствене установе, од стране Управног одбора, није донет ниједан правни акт који би прецизирао права, обавезе и одговорности директора, нити је дошло до промене елемената уговора о раду у смислу дужине трајања радног времена.

Тако, према радној документацији, директор Клинике за стоматологију Војводине за 1 радни сат на недељном нивоу обавља послове и радне задатке из делокруга рада установе као директор и послове из своје струке као доктор специјалиста и професор Медицинског факултета коме је Клиника за стоматологију научно-наставна база – с обзиром да у постојећој радној правној документацији није дошло до поделе послова.

С обзиром на изнето потребно је регулисати питање радног времена у смислу члана 33, чланова 50-55 Закона о раду, као и структуру радног времена а све с обзиром на чињеницу да од структуре радног времена зависи и обрачун плате (није исти обрачун плате доктора специјалисте и обрачун плате директора установе).

## 2) Радно време Клинике за стоматологију Војводине

Донета је Одлука о утврђивању и распореду радног времена у Клиници за стоматологију Војводине број 01-147/1-2013 од 11.12.2013. године којом се предвиђа рад у две смене као пуно радно време у области стоматолошке здравствене заштите пацијената 37 часова недељно; пуно радно време у области услуга РТГ кабинета 30 часова недељно и пуно радно време административних и техничких радника 40 часова недељно.

У оквиру наведене Одлуке предвиђено је да се „у складу са потребама обезбеђивања континуиране здравствене заштите, прековремени рад уређује у складу са законом, општим актом и одлуком директора о одређивању прековременог рада“.

## 3) Прековрени рад Клинике за стоматологију Војводине

Прековремени рад медицинских радника није организован.

Прековремени рад немедицинских радника организован је спорадично, и за исти се доносе појединачна решења о прековременом раду на месечном нивоу, од стране директора здравствене установе (нпр: Решење о прековремену раду број 01-7/269-2014 од 25.11.2014. године; Решење о прековремену раду 01-1/59-2015 од 29.05.2015. године) и иста су у складу са чланом 53. Закона о раду („Сл. Гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014).

## IV УГОВОРИ О ДЕЛУ, УГОВОРИ О ПРИВРЕМЕНИМ И ПОВРЕМЕНИМ ПОСЛОВИМА, УГОВОРИ О АУТОРСКОМ ДЕЛУ

### 1. Уговори о делу закључени са лекарима специјалистима анестезиологије са реаниматологијом и са медицинским техничарима

#### а) Уговори о делу за период 01.07. - 31.12.2014. године закључени са лекарима специјалистима анестезиологије са реаниматологијом и са медицинским техничарима

- Клиника за стоматологију Војводине је у назначеном периоду закључивала уговоре о делу са лекарима специјалистима анестезиологије са реаниматологијом у којима се у члану 1. уговора, исти обавезују да за „наручиоца посла обављају послове пружања саветодавних стручних услуга у области опште анестезије за потребе пацијената који се лече код наручиоца посла“. У члану 5. истих Уговора се прецизира да „на име обављеног посла, Послодавац ће извршиоцу посла исплатити новчану накнаду у нето износу“.

Уговори о делу се закључују, у трајању, на један дан а висина накнаде зависи од броја пацијената.

- Клиника за стоматологију Војводине је у назначеном периоду закључивала уговоре о делу са медицинским техничарима, у којима се у члану 1. уговора исти обавезују да за „наручиоца посла обављају послове сарадника у пружању услуга у области опште анестезије за потребе пацијената који се лече код Наручиоца посла“. У члану 5. истих Уговора се прецизира да „на име обављеног посла, Послодавац ће извршиоцу посла исплатити новчану накнаду у нето износу“.

Уговори о делу се закључују, у трајању, на један дан а висина накнаде зависи од броја пацијената.

У усменом објашњењу, надзорницима осигурања је речено да су уговори о делу закључивани ради пружања услуга стоматолошке здравствене заштите означене римским бројем I у Правилнику о нормативима и стандардима рада и ценама здравствених услуга за превенцију, прегледе и лечење болести уста и зуба које се обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања („Сл. Гласник РС“ 12/2012) - код особа са посебним потребама, деце са посебним потребама и деце са отежаном сарадњом за стоматолошке интервенције – када

је за пружање истих потребно пружање услуга из области анестезиологије, с обзиром да Клиника за стоматологију Војводине нема лекара специјалисту анестезиологије са реаниматологијом као ни медицинске техничаре – анестетичаре.

Уговор о делу регулисан је чланом 199. Закон о раду („Сл. Гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014), као један од облика рада ван радног односа.

Члан 199.став 1. Закона о раду прописује да послодавац може, са одређеним лицем, закључити уговор о делу ради обављања одређених послова који су ван делатности послодавца а који имају за циљ самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Уговор о делу може се закључити само за обављање послова који не спадају у делатност послодавца, што значи да то не могу бити послови које послодавац обавља ни у оквиру претежне, ни у оквиру споредних делатности.

С обзиром да је поступљено супротно члану 199 Закона о раду, у Табелама 43, 44 и 45 дати су подаци о оспорењу по основу закључених уговора о делу за период 01.07. - 31.12.2014. године.

## **б) Уговори о делу за период 01.01. - 30.06.2015. године закључени са лекарима специјалистима анестезиологије са реаниматологијом и са медицинским техничарима**

За период 01.01. - 30.06.2015. године, налаз је у потпуности исти као у претходној тачки а).

С обзиром да је поступљено супротно члану 199 Закона о раду, у Табелама 79, 80 и 81 дати су подаци о оспорењу по основу закључених уговора о делу за период 01.01. - 30.06.2015. године.

## **2. Уговори о обављању привремених и повремених послова и Уговори о ауторском делу**

Уговори о обављању привремених и повремених послова и Уговори о ауторском делу се у контролисаном периоду су спорадично закључивани.

### **V СТИМУЛАЦИЈЕ**

Клиника за стоматологију Војводине, у току контролисаног периода, вршила је исплату стимулација, на основу Правилника о утврђивању елемената за обрачун и исплату зарада запослених број 01-22/1-2009 од 28.01.2009. године. Контролом је констатовано да су стимулације обрачунате и исплаћене из средстава која нису средства Републичког фонда за здравствено осигурање – из сопствених средстава преносом са сопственог на буџетски рачун.

### **VI СПЕЦИЈАЛИЗАЦИЈЕ**

Клиника за стоматологију Војводине има једног доктора стоматологије (ЈМБГ 2207988\*\*\*\*0) који је на специјализацији из области дечје и превентивне стоматологије – Решење Министарства здравља број 153-06-1534/2014-04 од 20.11.2014. године.

Међутим, није закључен уговор о правима, обавезама и одговорностима за време стручног усавршавања у току специјализације између Клинике за стоматологију Војводине и специјализанта, чиме је Клиника за стоматологију поступила супротно члану 184 став 9 Закона о здравственој заштити ("Сл. Гласник РС", бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014).

Обрачун и исплата плате по основу уговора о раду за запослену са ЈМБГ 2207988\*\*\*\*0, с обзиром да има уговор о раду са подељеним радним временом обрађен је у Наслову - II КОЕФИЦИЈЕНТИ И ПЕРСОНАЛНА ДОКУМЕНТАЦИЈА ЗАПОСЛЕНИХ, Поднаслову – Тачка 4. Наставници и сарадници Медицинског факултета – Подтачка б), на страни 8. овог Записника.

Како нема закљученог Уговора о специјализацији, то је наведени специјализант

обављао послове по основу уговора о раду и примао плату за исто а не по основу уговора о специјализацији којим би му установа обрачунавала и исплаћивала накнаду зараде за време проведено на специјализацији.

С обзиром на изнето, надзорници осигурања су наложили Клиници за стоматологију Војводине да достави обрачун плате за све запослене који су у исто време у радном односу на Медицинском факултету Војводине и Клиници за стоматологију Војводине (то се, поред осталог, односи и на обрачун плате за запослену са ЈМБГ 2207988\*\*\*\*0) а који би био у складу са постојећим Споразумом, уговорима о раду и анексима уговора о раду као и пријавама на осигурање.

## VII АКТ О ПРОЦЕНИ РИЗИКА

Процена ризика на радном месту и у радној околини извршена је актом број 01-155/2-2009 од 30.10.2009. године. Радна места која су утврђена као радна места са повећаним ризиком су: доктор стоматологије, доктор стоматологије у операционом блоку, стоматолошка сестра у операционом блоку и радиолошки техничар.

## VIII ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Клиника за стоматологију Војводине закључила је уговоре са добављачима за набавку електричне енергије и Лекова са листе Б по спроведеним централизованим јавним набавкама Републичког Фонда у име и за рачун здравствених установа.

### Јавна набавка – електрична енергија

По основу спроведене јавне набавке од стране Републичког Фонда у име и за рачун здравствених установа РФЗО је закључио оквирне споразуме са изабраним понуђачима на основу којих је Клиника за стоматологију Војводине закључила уговор са „ЕПС снабдевањем“ за електричну енергију (табела бр.8).

Табела бр.8.

ЕНЕРГЕНТИ - добављачи	Одлука о покретању поступка јавне набавке (број и датум)	Предмет покретања поступка јавне набавке	Одлука о избору најповољнијег понуђача	Уговор о јавној набавци - број	Уговор закључен дана	Период важења Уговора	Самостално или централизован о преко РФЗО-а
ЕПС Снабдевање д.о.о Стари град, ул. Царице Милице бр 2	401-1-112/14-44	Електрична енергија са балансом одговорношћу	404-1-32/14-25 од 30.04.2014.	01-129/1-2014	09.06.2014	12 месеци	Централизован

### Јавна набавка – медицински и стоматолошки материјал

На основу члана 53. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015), директор Клинике за стоматологију Војводине доноси Одлуке о покретању поступака јавних набавки којима покреће поступак набавке у отвореном поступку за медицински и стоматолошки материјал за период од 12 месеци.

Након спроведених поступака Комисија за јавне набавке је приступала стручној оцени понуда и сачинила извештаје о стучној оцени понуда.

На основу члана 108. Закона о јавним набавкама, директор здравствене установе доноси Одлуке о додели уговора на основу чега се закључују уговори са добављачима приказаним у следећој табели:

Табела бр.9.

САНИТЕТСКИ МАТЕРИЈАЛ	Одлука о покретању поступка јавне набавке (број и датум)	Предмет покретања поступка јавне набавке	Извештај о стурочној оцени понуда (број и датум)	Одлука о избору најповољнијег понуђача	Уговор о јавној набавци - број	Уговор закључен дана	Период важења Уговора	Самостално или централизован о преко РФЗО-а
SINOFARM d.o.o Koste Nada br 31, Beograd	01-142-01/1-2014 од 24.07.2014.	Медицински и стоматолошки потрошни материјал	01-142-01/20-2014 од 25.09.2014.	01-142-01/21-2014 од 25.09.2014.	01-142-01/23-2014	17.10.2014.	1 година	Самостално
АПОТЕКА VIPERA, Мирна бр 2, Сомбор	01-142-01/1-2014 од 24.07.2014.	Медицински и стоматолошки потрошни материјал	01-142-01/20-2014 од 25.09.2014.	01-142-01/21-2014 од 25.09.2014.	01-142-01/24-2014	17.10.2014.	1 година	Самостално
GROSIS d.o.o. Пантелејска бр 77, Ниш	01-142-01/1-2014 од 24.07.2014.	Медицински и стоматолошки потрошни материјал	01-142-01/20-2014 од 25.09.2014.	01-142-01/21-2014 од 25.09.2014.	01-142-01/25-2014	17.10.2014.	1 година	Самостално
DENTY d.o.o. Светислава Каспиновића бр 27, Нови Сад	01-142-01/1-2014 од 24.07.2014.	Медицински и стоматолошки потрошни материјал	01-142-01/20-2014 од 25.09.2014.	01-142-01/21-2014 од 25.09.2014.	01-142-01/26-2014	17.10.2014.	1 година	Самостално
NEFASER MEDICAL d.o.o. Кумодрашка бр. 34, Београд	01-142-01/1-2014 од 24.07.2014.	Медицински и стоматолошки потрошни материјал	01-142-01/20-2014 од 25.09.2014.	01-142-01/21-2014 од 25.09.2014.	01-142-01/27-2014	17.10.2014.	1 година	Самостално
VETMETAL d.o.o. Савска 33/2, Београд	01-142-01/1-2014 од 24.07.2014.	Медицински и стоматолошки потрошни материјал	01-142-01/20-2014 од 25.09.2014.	01-142-01/21-2014 од 25.09.2014.	01-142-01/28-2014	17.10.2014.	1 година	Самостално
DENTAL EXPRESS d.o.o. Булевар Зорана Ђинђића 88, Нови Београд	01-142-01/1-2014 од 24.07.2014.	Медицински и стоматолошки потрошни материјал	01-142-01/20-2014 од 25.09.2014.	01-142-01/21-2014 од 25.09.2014.	01-142-01/29-2014	17.10.2014.	1 година	Самостално
MEDIPRO INTERNATIONAL d.o.o., Незнаног јунака 37, Београд	01-142-01/1-2014 од 24.07.2014.	Медицински и стоматолошки потрошни материјал	01-142-01/20-2014 од 25.09.2014.	01-142-01/21-2014 од 25.09.2014.	01-142-01/30-2014	17.10.2014.	1 година	Самостално
SWISSDENT d.o.o. Војводе Степе бр 129, Београд	01-142-01/1-2014 од 24.07.2014.	Медицински и стоматолошки потрошни материјал	01-142-01/20-2014 од 25.09.2014.	01-142-01/21-2014 од 25.09.2014.	01-142-01/31-2014	17.10.2014.	1 година	Самостално
ND MEDICAL PLUS d.o.o., Северни Булевар 56, Београд	01-142-01/1-2014 од 24.07.2014.	Медицински и стоматолошки потрошни материјал	01-142-01/20-2014 од 25.09.2014.	01-142-01/21-2014 од 25.09.2014.	01-142-01/32-2014	17.10.2014.	1 година	Самостално
ND MEDICAL PLUS d.o.o., Северни Булевар 56, Београд	01-142-01/1-2014 од 24.07.2014.	Медицински и стоматолошки потрошни материјал	01-142-01/20-2014 од 25.09.2014.	01-142-01/21-2014 од 25.09.2014.	а.у.01-142-01/37-14	17.10.2014.	1 година	Самостално
NOVODEX d.o.o. Кнегиње Зорке 2, Београде	01-142-01/1-2014 од 24.07.2014.	Медицински и стоматолошки потрошни материјал	01-142-01/20-2014 од 25.09.2014.	01-142-01/21-2014 од 25.09.2014.	01-142-01/33-2014	17.10.2014.	1 година	Самостално
SIEBEL d.o.o., Булевар Немањина 48 а, Ниш	01-142-01/1-2014 од 24.07.2014.	Медицински и стоматолошки потрошни материјал	01-142-01/20-2014 од 25.09.2014.	01-142-01/21-2014 од 25.09.2014.	01-142-01/34-2014	17.10.2014.	1 година	Самостално
INTERDENT d.o.o., Нехруова бр 56, Београд	01-142-01/1-2014 од 24.07.2014.	Медицински и стоматолошки потрошни материјал	01-142-01/20-2014 од 25.09.2014.	01-142-01/21-2014 од 25.09.2014.	01-142-01/35-2014	20-10.2014.	1 година	Самостално

## Јавна набавка – Лекови са Листе Б

По основу спроведене јавне набавке од стране Републичког Фонда у име и за рачун здравствених установа РФЗО је закључио оквирне споразуме са изабраним понуђачима на основу којих је Клиника за стоматологију Војводине закључила уговор са следећим добављачима за набавку лекова са листе Б (табела бр.10).

Табела бр.10.

ЛЕКОВИ У ЗУ - добављачи	Предмет покретања поступка јавне набавке	Одлука о избору најповољнијег понуђача	Уговор о јавној набавци - број	Уговор закључен дана	Период важења Уговора	Самостално или централизован о преко РФЗО-а
RHOENIX PHARMA d.o.o., ул Боре Станковића бр 2, Београд	Лекови са листе Б	404-1-110/13-111	01-11/1-2014	20.01.2014.	До истека зал.	Централизована
RHOENIX PHARMA d.o.o., ул Боре Станковића бр 2, Београд	Лекови са листе Б	404-1-110/13-111	ан.уг.01-11/16-14	26.09.2014.	До истека зал.	Централизована
VEGA d.o.o., ул. Вука Караџића, бр 41, Ваљevo	Лекови са листе Б	404-1-110/13-111	01-11/2-2014	20.01.2014.	До истека зал.	Централизована
ADOC d.o.o. Милорада Јовановића бр.11, Београд	Лекови са листе Б	404-1-110/13-111	01-11/3-2014	20.01.2014.	До истека зал.	Централизована
ROCHE d.o.o., ул. Милутина Миланковића бр. 11А, Београд	Лекови са листе Б	404-1-110/13-111	01-11/4-2014	20.01.2014.	До истека зал.	Централизована
ROCHE d.o.o., ул. Милутина Миланковића бр. 11А, Београд	Лекови са листе Б	404-1-110/13-111	ан.уг.01-11/16-14	26.09.2014.	До истека зал.	Централизована
RHOENIX PHARMA d.o.o., ул Боре Станковића бр 2, Београд	Лекови са листе Б	404-1-110/13-111	01-11/6-2014	02.04.2014.	До истека зал.	Централизована
RHOENIX PHARMA d.o.o., ул Боре Станковића бр 2, Београд	Лекови са листе Б	споразумни раскид уговора/Б-2014	01-11/14-2014	26.09.2014.		
RHOENIX PHARMA d.o.o., ул Боре Станковића бр 2, Београд	Лекови са листе Б	404-1-110/13-111	01-11/7-2014	16.04.2014.	До истека зал.	Централизована
ADOC d.o.o. Милорада Јовановића бр.11, Београд	Лекови са листе Б	404-1-110/13-111	01-11/9-2014	20.05.2014.	До истека зал.	Централизована
ROCHE d.o.o., ул. Милутина Миланковића бр. 11А, Београд	Лекови са листе Б	404-1-110/13-111	01-11/10-2014	20.05.2014.	До истека зал.	Централизована
VEGA d.o.o., ул. Вука Караџића, бр 41, Ваљevo	Лекови са листе Б	404-1-110/13-111	01-11/1-2014	20.05.2014.	До истека зал.	Централизована
FARMEKS d.o.o. ул. Новоселански пут бр. 40, Београд	Лекови са листе Б	404-1-110/13-111	01-11/12-2014	20.05.2014.	До истека зал.	Централизована
INPHARM CO d.o.o., Цара Дулана 266, Земун	Лекови са листе Б	404-1-110/13-111	01-11/13-2014	20.05.2014.	До истека зал.	Централизована
RHOENIX PHARMA d.o.o., ул Боре Станковића бр 2, Београд	Лекови са листе Б	404-1-110/13-111	01-11/17-2014	26.09.2014.	До истека зал.	Централизована
INPHARM CO d.o.o., Цара Дулана 266, Земун	Лекови са листе Б	404-1-110/13-111	01-11/18-2014	26.09.2014.	До истека зал.	Централизована
RHOENIX PHARMA d.o.o., ул Боре Станковића бр 2, Београд	Лекови са листе Б	404-1-110/13-111	01-11/19-2014	03.10.2014.	До истека зал.	Централизована
RHOENIX PHARMA d.o.o., ул Боре Станковића бр 2, Београд	Лекови са листе Б	404-1-110/13-111	01-11/27-2014	22.12.2014.	До истека зал.	Централизована
VEGA d.o.o., ул. Вука Караџића, бр 41, Ваљevo	Лекови са листе Б	404-1-110/13-111	01-11/26-2014	22.12.2014.	До истека зал.	Централизована
ADOC d.o.o. Милорада Јовановића бр.11, Београд	Лекови са листе Б	404-1-110/13-111	01-11/26-2014	22.12.2014.	До истека зал.	Централизована
ROCHE d.o.o., ул. Милутина Миланковића бр. 11А, Београд	Лекови са листе Б	404-1-110/13-111	01-11/23-2014	03.12.2014.	До истека зал.	Централизована
ROCHE d.o.o., ул. Милутина Миланковића бр. 11А, Београд	Лекови са листе Б	404-1-110/13-111	ан.уг.01-11/24-14	22.12.2014.	До истека зал.	Централизована
SLAVIAMED d.o.o., ул. Булевар ослобођења бр. 177, Београд	Лекови са листе Б	404-1-90/14-124	01-103/1-2015	24.04.2015.	До истека зал.	Централизована
ROCHE d.o.o., ул. Милутина Миланковића бр. 11А, Београд	Лекови са листе Б	404-1-90/14-124	01-103/2-2015	24.04.2015.	До истека зал.	Централизована
RHOENIX PHARMA d.o.o., ул Боре Станковића бр 2, Београд	Лекови са листе Б	404-1-90/14-124	01-103/3-2015	24.04.2015.	До истека зал.	Централизована
RHOENIX PHARMA d.o.o., ул Боре Станковића бр 2, Београд	Лекови са листе Б	404-1-90/14-124	01-103/10-2015	14.05.2015.	До истека зал.	Централизована
PHARMASWISS d.o.o., ул. Батајнички друм бр. 6А, Београд	Лекови са листе Б	404-1-90/14-124	01-103/4-2015	24.04.2015.	До истека зал.	Централизована
LICENTIS d.o.o. ул. Тошин бунар бр. 272Г, Београд	Лекови са листе Б	404-1-90/14-124	01-103/6-2015	24.04.2015.	До истека зал.	Централизована
INPHARM CO d.o.o., Цара Дулана 266, Земун	Лекови са листе Б	404-1-90/14-124	01-103/6-2015	24.04.2015.	До истека зал.	Централизована
INO-PHARM d.o.o., ул. Браће Ковач бр. 2	Лекови са листе Б	404-1-90/14-124	01-103/7-2015	24.04.2015.	До истека зал.	Централизована
FARMALOGIST d.o.o., ул. Миријевски булевар бр. 3	Лекови са листе Б	404-1-90/14-124	01-103/8-2015	24.04.2015.	До истека зал.	Централизована
ADOC d.o.o. Милорада Јовановића бр.11, Београд	Лекови са листе Б	404-1-90/14-124	01-103/9-2015	24.04.2015.	До истека зал.	Централизована



**Јавна набавка – услуге израде и одржавања софтвера, сервиса медицинске и стоматолошке опреме, услуге одржавања рачунара и софтвера, прања веша, средстава за чишћење и одржавање хигијене, штампања картона и канцеларијски материјал**

Директор здравствене установе донео је Одлуке о додели уговора за услуге израде и одржавања софтвера, сервиса медицинске и стоматолошке опреме, услуге одржавања рачунара и софтвера, прања веша, средстава за чишћење и одржавање хигијене, штампања картона и канцеларијски материјала на основу чега су закључени уговори са следећим добављачима:

Табела бр.11.

МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	Одлука о покретању поступка јавне набавке (број и датум)	Предмет покретања поступка јавне набавке	Извештај о стручној оцени понуда (број и датум)	Одлука о избору најповољнијег понуђача	Уговор о јавној набавци - број	Уговор закључен дана	Период важења Уговора
СМС МОСТ агенција за пружање рачунарских услуга, Цона Кенедија бр 32/30, Београд	01-36-01/1-2014 од 03.02.2014	Услуге израде и одржавања софтвера	Наруџбеница	01-36-01/6-2014 од 13.02.2014.	01-36-01/6-2014	13.02.2014.	12 месеци
СМС МОСТ агенција за пружање рачунарских услуга, Цона Кенедија бр 32/30, Београд	01-54-01/1-2016 од 18.02.2016.	Услуге израде и одржавања софтвера	01-54-01/6-2015 од 04.03.2016.	01-54-01/9-2015 од 17.03.2016	01-54-01/8-2016	16.03.2015.	12 месеци
ТЕННОДЕНТ d.o.o. Раковачка бр 7, Петроварадин	01-67-4/1-2014 од 04.03.2014.	Сервис медицинске и стоматолошке опреме	01-67-04/7-2014 од 31.03.2014.	01-67-04/8-2014 од 31.03.2014.	01-67-04/9-2014	07.04.14	12 месеци
ТЕННОДЕНТ d.o.o. Раковачка бр 7, Петроварадин	01-74-02/1-2016 од 16.03.2016	Сервис медицинске и стоматолошке опреме	01-74-02/7-2016 од 30.03.2016	01-74-02/8-2016 од 31.03.2016.	01-74-02/9-2016	23.04.2015.	12 месеци
MEDIKA PROJEKT, d.o.o, Кумодрашка бр. 241 а, Београд		Материјал за очување животне средине				01.04.2010.	залихе су трајале до склапања новог уговора
MEDIKA PROJEKT, d.o.o, Кумодрашка бр. 241 а, Београд	01-41-01/1-2015 од 03.02.2015.	Материјал за очување животне средине	Наруџбеница	01-41-01/4-2016 од 13.02.2016	01-41-01/5-2016	19.02.2015.	12 месеци
AVALON Агенција за пословни софтвер, Милетићева бр 61, Нови Сад	01-56-03/1-2014 од 19.02.2014.	Услуге одржавања рачунара и софтвера	01-56-03/7-2014 од 24.03.2014	01-56-03/8-2014 од 26.03.2014	01-06-03/9-2014	03.04.2014.	12 месеци
AVALON Агенција за пословни софтвер, Милетићева бр 61, Нови Сад	01-43-03/1-2015 од 03.02.2015.	Услуге одржавања рачунара и софтвера	Наруџбеница	01-43-03/4-2016 од 13.02.2016	01-43-03/6-2016	19.02.2015.	12 месеци
ВЕШ СЕРВИС, Народниог Фронта бр 25, Нови Сад	01-46-03/1-2014 од 13.02.2014	Услуге прања веша	Наруџбеница	01-46-03/6-2016 од 26.02.2014.	01-46-03/6-2014	26.02.2014.	12 месеци
COVELS, Раде Кончара бр 1, Петроварадин	01-68-06/1-2015 од 20.02.2015	Услуге прања веша	Наруџбеница	01-68-06/7-2016 од 03.03.2015.	01-68-06/8-2015	08.03.2015.	12 месеци
„ИНКО НАЦИОНАЛ“ Густава Крклеца 66, Врбас	01-68-05/1-2014	Хемијска ср.за чишћење, мат. За одржавање хигијене	01-68-05/14-2014 од 04.04.2014	01-68-05/15-2014 од 07.04.2014.	01-68-05/16-2014	17.04.2014.	12 месеци
UNIVEREXPORT d.o.o Сантадрејски пут бр 166, Нови Сад	01-88-11/1-2015 од 01.04.2015.	Хемијска ср.за чишћење, мат. За одржавање хигијене	Наруџбеница	01-88/4-2015 од 24.04.2015	01-88/4-2015	24.04.2015.	12 месеци
STYLOS d.o.o Футошки пут бр 67, Нови Сад	01-86-06/1-2014 од 01.04.2014.	Потрошни канцеларијски материјал	Наруџбеница	01-86-5/6-2014 од 24.04.2014.	01-86-5/6-2014	24.04.2014.	12 месеци
STYLOS d.o.o Футошки пут бр 67, Нови Сад	01-119-13/1-2016 од 18.06.2015.	Партија 1. штампање картона	Наруџбеница	01-119-13/4-2016 од 06.06.2015.	01-119-13/6-2016	10.06.2015.	12 месеци
STYLOS d.o.o Футошки пут бр 67, Нови Сад	01-119-13/1-2016 од 18.05.2015.	Партија 2. канцеларијски материјал	Наруџбеница	01-119-13/4-2016 од 05.06.2015.	01-119-13/6-2016	10.06.2015.	12 месеци

Записником 05 бр 450-4745/14-3 од 27.03.2015 обухваћена је контрола наменског трошења средстава у Клиници за стоматологију Војводине Нови Сад у периоду 01.01. - 31.12.2013. године и 01.01.2014 - 30.06.2014 године.

**КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ  
ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.07. - 31.12.2014. ГОДИНЕ**

**I Уговорена накнада**

Клиника за стоматологију Војводине је са РФЗО - Филијалом Нови сад закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину број: 450-482/13-169 од 26.12.2013 године, Анекс I уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину бр. 450-482/13,14-4-169-I од 30.12.2014 године којим је утврђена следећа накнада:

Табела бр.12.

Уговорена накнада	динара
1.Плате	74.565.000
2.Превоз	1.087.000
3.Лекови са Листе лекова	244.000
4.Санитетски и медицински материјал	3.218.000
5.Остали индиректни трошкови	12.224.000
5.1Енергенти	2.600.000
5.2Материјални и остали трошкови	9.624.000
6.Укупно (1 до 5)	91.338.000
7.Партиципација	405.000
<b>8.Укупна накнада по предрачуну за 2014. годину износи (6-7)</b>	<b>90.933.000</b>

За 2014.годину Клиници за стоматологију Војводине је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада у износу од 91.227.137,00 динара.

**II Приходи примања**

Клиника за стоматологију Војводине обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број :840-556661-97, рачун сопствених средстава број: 840-556667-79.

Стање на рачунима Клинике за стоматологију Војводине на почетку и крају контролисаног периода износило је:

Табела бр.13.

Број рачуна	Стање на дан 01.07.2014. године	Стање на дан 31.12.2014. године
Рачун буџетских средстава 840-556661-97	984.066,81	2.151.406,01
Рачун сопствених средстава 840-556667-79	3.778.742,34	2.961.668,82
<b>Укупно</b>	<b>4.762.809,15</b>	<b>5.113.074,83</b>

Према образложењу здравствене установе број 01-172/1-2015 од 28.08.2015. године структура неутрошених средстава РФЗО-а на буџетском рачуну по наменама приказана је у наредној табели:

Табела бр.14

Намена из Уговора	Стање средстава на буџетском рачуну на дан 01.07.2014. год.	Стање средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. год.
1	2	3
<b>Енергенти</b>	935.827,00	2.060.329,73
<b>Материјални и остали трошкови</b>	48.239,81	91.076,28
<b>Укупно.</b>	<b>984.066,81</b>	<b>2.151.406,01</b>

У периоду 01.01.-31.12.2014.године Клиника за стоматологију је остварила приходе и примања у укупном износу од 65.903.125,64 динара, што је приказано у табели број 15.

Табела бр.15.

Бр. Конта	Назив конта - Врста прихода	Приходи јун – децембар 2014.год.	% учешћа у укупним приходима	Извор прихода
1	2	3	4	5
742121	Приходи од продаје добара и услуга	13.778.364,69	20,91	сопствени приходи
742122	Партиципација	38.391,00	0,06	рзфо
744111	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	475.000,00	0,72	сопствени приходи
745151	Остали приходи у корист клинике	1.613.197,69	2,45	сопствени приходи
781111	Трансфери између буџетских корисника	49.888.036,07	75,70	рфзо
791111	Приходи из буџета	110.136,19	0,17	град
<b>Укупно:</b>		<b>65.903.125,64</b>	<b>100,00</b>	

Од укупних буџетских прихода од здравственог осигурања у износу од 49.926.427,07 динара установа је остварила приходе од Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 49.888.036,07 динара и од партиципације у износу од 38.391,00 динара.

У периоду 01.07.-31.12.2014.године Клиника за стоматологију је остварила:

- сопствене приходе у укупном износу од 15.866.562,38 динара и
- приходе од града у износу од 110.136,19 динара.

### **III Контрола наменског трошења средстава за плате за период 01.07. – 31.12.2014. год.**

Анексом I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину Клиници за стоматологију Војводине је за плате уговорених радника опредељено 74.656.000,00 динара, односно за период јул – децембар 37.282.500,00 динара. Укупно пренета средства за плате уговорених радника у периоду јул - децембар 2014. године износе 36.492.930,06 динара.(Табела број 18)

Клиника за стоматологију Војводине исплатила је за плате уговорених радника у периоду 01.07. – 31.12.2014. године износ од 36.481.629,51 динара што је за 11.300,55 динара мање у односу на пренета средства Фонда. Клиника за стоматологију није доставила доказ о повраћају више требованих средстава у износу од 11.300,55 динара.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Клинике за стоматологију и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Месец 2014.год.	Уговорена средства јул-децембар 2014	Требована средства јул-децембар 2014	Пренета средства јул-децембар 2014	Број уговорених радника за које је исплаћена плата јул-децембар 2014	Исплаћена бруто плата за уговорене раднике јул-децембар 2014 из средстава РФЗО	Разлика пренета средства -обрачуната и исплаћена средства за плате радника
1	2	3	4	5	6	7(4-6)
Јул	6.213.750,00	6.353.779,35	6.353.779,35	64	6.353.779,35	0,00
Август	6.213.750,00	6.277.116,33	6.277.116,33	63	6.265.814,72	11.301,61
Септембар	6.213.750,00	6.190.396,56	6.190.396,55	61	6.190.396,55	0,00
Октобар	6.213.750,00	6.255.264,08	6.255.264,08	63	6.255.264,08	0,00
Новембар	6.213.750,00	5.703.208,29	5.703.207,22	63	5.703.208,28	-1,06
Децембар	6.213.750,00	5.713.166,53	5.713.166,53	64	5.713.166,53	0,00
<b>Укупно</b>	<b>37.282.500,00</b>	<b>36.492.931,14</b>	<b>36.492.930,06</b>		<b>36.481.629,51</b>	<b>11.300,55</b>

Разлика између исплаћене плате уговореним радницима која се исплаћује на терет здравственог осигурања и пренетих средстава РФЗО-а у износу од 11.300,55 динара је износ мање утрошених средстава која су требала да остану на буџетском рачуну установе на дан 31.12.2014 али су иста утрошена за исплату зараде и додатака који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања.

Увидом у рекапитулације плата по месецима утврђено је да је здравствена установа за исплату плата радника утрошила укупно 44.215.336,12 динара, од чега је за уговорене раднике исплаћено 36.481.629,51 динара на терет средстава РФЗО-а, а за неугворене раднике 884.071,65 динара (Табела број 17).

Табела бр.17.

Месец 2014.год.	Број радника за које је исплаћена плата јул-децембар 2014	Укупно исплаћено свим радницима јул -децембар 2014	Број уговорених радника за које је исплаћена плата јул-децембар 2014	Исплаћено уговореним радницима јул -децембар 2014	Број неугворених радника за које је исплаћена плата јул-децембар 2014	Исплаћено неугвореним радницима јул -децембар 2014
1	2	3	4	5	6	7
Јул	68	7.283.593,51	64	6.353.779,35	4	123.096,13
Август	66	7.070.718,23	63	6.265.814,72	3	120.625,34
Септембар	64	7.289.860,79	61	6.190.396,55	3	110.335,75
Октобар	65	7.598.151,79	63	6.255.264,08	2	77.827,78
Новембар	67	6.965.162,45	63	5.703.208,28	4	168.502,43
Децембар	68	8.007.849,35	64	5.713.166,53	4	253.684,22
<b>Укупно</b>		<b>44.215.336,12</b>		<b>36.481.629,51</b>		<b>844.071,65</b>

У периоду јул - децембар 2014. године здравствена установа је вршила исплату из сопствених средстава:

- стимулације у износу од 4.949.710,33 динара,
- плате по вишим коефицијентима у односу на припадајуће по Уредби у износу од 52.786,06 динара ( за запослене ЈМБГ 0409981\*\*\*\*4 14,42 - 13,11 и ЈМБГ 0608981\*\*\*\*5 20,43 – 19,93)
- новогодишње честитке у износу од 914.944,28 динара,
- корекције у обрачуну годишњег одмора (обзиром да се приликом требовања средстава за плате од РФЗО – а у просек зараде искључује износ исплаћене стимулације) у износу од 972.194,29 динара,
- плате неугвореним радницима у износу од 844.071,65 динара.

Преглед ових исплата дат је у наредној табели

Табела бр.18.

Месец 2014.год.	Исплаћено неугвореним радницима јул - децембар 2014	Исплаћено на име стимулације јул - децембар 2014	Исплаћено на име разлике у коефицијентима	Новогодишња честитка	Корекције у обрачуну годишњег одмора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7(1+2+3+4+5+6)
Јул	123.096,13	725.804,41	9.168,15		71.745,47	929.814,16
Август	120.625,34	631.986,85	11.620,67		40.670,65	804.903,51
Септембар	110.335,75	903.247,44	8.561,30		77.319,75	1.099.464,24
Октобар	77.827,78	880.350,22	9.232,59		375.477,12	1.342.887,71
Новембар	158.502,43	975.402,71	5.297,68		122.751,35	1.261.954,17
Децембар	253.684,22	832.918,69	8.905,67	914.944,28	284.229,96	2.294.682,82
<b>Укупно</b>	<b>844.071,65</b>	<b>4.949.710,33</b>	<b>52.786,06</b>	<b>914.944,28</b>	<b>972.194,29</b>	<b>7.733.706,61</b>

Табела бр.19.

Плате и накнаде које се не финансирају на терет РФЗО-а					
Исплаћено неугвореним радницима јул - децембар 2014	Исплаћено на име стимулације јул - децембар 2014	Исплаћено на име разлике у коефицијентима	Новогодишња честитка	Корекције у обрачуну годишњег одмора	Укупно
844.071,65	4.949.710,33	52.786,06	914.944,28	972.194,29	7.733.706,61

За исплату плата неугвореним радницима и дела плата – накнада уговореним радницима који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања установи је било потребно средстава у износу од 7.733.706,61 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Клиника за стоматологију у контролисаном периоду извршила пренос средстава за плате, са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун у укупном износу од 7.722.399,20 динара што је за 11.307,41 динара мање од потребних средстава. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у наредној табели.

Табела бр.20.

Број извода	Датум преноса средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун	Износ пренетих средстава	Разлог преноса
1	2	3	4
128	16.07.2014	67.498,86	плате неуговорени радници
135	04.08.2014	78.118,96	плате неуговорени радници
135	04.08.2014	784.196,31	стимулација, корекција коефицијената и обрачуна год. одмора
143	18.08.2014	59.748,87	плате неуговорени радници
151	01.09.2014	67.590,05	плате неуговорени радници
151	01.09.2014	666.262,98	стимулација, корекција коефицијената и обрачуна год. одмора
159	16.09.2014	78.550,65	плате неуговорени радници
171	02.10.2014	68.051,97	плате неуговорени радници
171	02.10.2014	982.414,89	стимулација, корекција коефицијената и обрачуна год. одмора
181	16.10.2014	42.421,82	плате неуговорени радници
192	03.11.2014	12.289,79	плате неуговорени радници
192	03.11.2014	1.266.311,39	стимулација, корекција коефицијената и обрачуна год. одмора
201	17.11.2014	66.459,55	плате неуговорени радници
211	01.12.2014	1.057.510,25	стимулација, корекција коефицијената и обрачуна год. одмора
211	01.12.2014	130.295,72	плате неуговорени радници
221	16.12.2014	83.705,36	плате неуговорени радници
229	29.12.2014	29.514,96	плате неуговорени радници
229	29.12.2014	1.293.428,35	стимулација, корекција коефицијената и обрачуна год. одмора
229	29.12.2014	888.028,47	новогодишња награда ( умањено за н.н за породиље 26.915,81)
<b>Укупно:</b>		<b>7.722.399,20</b>	

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате за неуговорених радника..... **844.071,65 дин.**
2. Стимулација, увечани коефицијенти, новогодишња награда и корекција обрачуна годишње одмора..... **6.889.634,96 дин.**
3. Укупно 1+2..... **7.733.706,61 дин.**
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун **7.722.399,20 дин.**
5. Разлика 3-4 (мање пренета средства)..... **11.307,41 дин.**

Увидом у конта класе 4 за период 01.07. -31.12.2014. године (41111 – Плате по основу цене рада, 412111 – Доприноси за ПИО, 412211 – Доприноси за здравствено осигурање и 412311 – доприноси за незапосленост) прокњижен је износ од 44.247.706,35 динара исплаћених средстава са буџетског рачуна на име плата за све запослене раднике (уговорене, неуговорене зараде и са свим додацима који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања), док збир свих рекапитулација представља износ од 44.215.336,12 динара.

Разлика од 32.370,23 динара која је прокњижена на контима класе 4 а није садржана у рекапитулацијама односи се на исплату новогодишње награде породиљама у износу од 26.915,81 динара (из сопствених средстава преносом са сопственог на буџетски рачун у оквиру трансфера по изводу број 229 од 29.12.2014. године - 914.944,28 динара, док се разлика од 5.460,10 динара односи на разлику у износима пореза и доприноса на плате запослених приликом подношења пореских пријава на аконтацију и коначну исплату).

Табела бр.21.

Број конта	01.07. - 31.12.2014	Износ
411111	Плате по основу цене рада	37.525.230,22
412111	Доприноси за ПИО	4.478.696,81
412211	Доприноси за здравствено осигурање	1.962.111,33
412311	Доприноси за незапосленост	281.667,99
	<b>Укупно</b>	<b>44.247.706,35</b>

Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 50% запослених за поједине месеце како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Обрачун зарада у периоду јул – октобар 2014. године није у складу са члановима 101. и 102. Посебног Колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Сл. гласник РС“, бр. 36/2010, 46/2013-споразум, 74/2013-споразум, 97/2013-споразум и 37/2014-споразум ) обзиром да запосленима није обрачуната накнада плате у висини просечне плате у предходна три месеца.

Минули рад у поменутом периоду такође није обрачунат у складу са чланом 108. Закона о раду (Службени гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) , и чланом 96. став 1. Посебног Колективног уговора за здравствене установе, којим је предвиђено да запослени има право на додатак на плату по основу временаведеног 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.

Обзиром на утврђене неправилности у обрачуну плата у периоду јул – октобар 2014. године надзорници осигурања обратили су се 02.09.2015. године Клиници за стоматологију Војводине да поново уради обрачун плата за уговорене радника у складу са прописима који регулишу ову област и достави прерачун обрачуна зарада. Здравствена установа доставила је 14. и 15.09.2015. године прерачун обрачуна зарада за период јул – октобар 2014. године из кога се није могла утврдити исправност обрачуна те се у том смислу не могу утврдити ни финансијски ефекти.

#### **IV Наменско трошење средстава за превоз за период 01.07. – 31.12.2014. године**

Анексом I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину Клиници за стоматологију Војводине одређена су средства за превоз уговорених радника у износу од 1.087.000,00 динара, односно за период јул - децембар 2014. године 543.500,00 динара. Пренета средства у периоду јул – децембар 2014. године износе 518,308,10 динара. (Табела број 22 .).

Накнада трошкова превоза запосленима врши се по основу евиденције присутности на раду. Здравствена установа нема интерни акт којим се уређује накнада трошкова превоза запосленим радницима а запослени потписују изјаве о месту пребивалишта. Накнада трошкова запосленима за долазак на посао и одлазак са посла у контролисаним периоду, вршена је исплатом на текући рачун запослених у висини цена месечних претплатних карата по важећем ценовнику или исплатом готовине преко благајне.

Табела бр.22.

Месец 2014.год.	Број уговорених радника за које је исплаћена превоз јул- децембар 2014	Требована средства за превоз за период јул- децембар 2014	Пренета средства за превоз за период јул- децембар 2014	Обрачуната и исплаћена средства за превоз угов. Рад.	Пренета средства -Обрачуната и исплаћена средства за превоз радника
1	2	3	4	5	6(4-5)
Јул	36	75.543,33	75.543,33	75.543,33	0,00
Август	37	66.149,86	66.149,86	66.149,86	0,00
Септембар	36	78.744,65	78.744,65	78.744,65	0,00
Октобар	37	99.947,31	99.947,31	99.947,31	0,00
Новембар	37	97.827,69	97.827,69	97.827,69	0,00
Децембар	38	100.095,26	100.095,26	100.095,26	0,00
<b>Укупно</b>		<b>518.308,10</b>	<b>518.308,10</b>	<b>518.308,10</b>	<b>0,00</b>

Укупно исплаћена средства за превоз запослених износе 568.708,10 динара, од чега је за превоз уговорених радника исплаћено 518.308,10 динара, а за превоз неугворених радника 50.400,00 динара.

Табела бр.23.

Месец 2014.год.	Број уговорених радника за које је исплаћена превоз јул- децембар 2014	Обрачуната и исплаћена средства за превоз уговорених радника	Број неугворених радника за које је исплаћен превоз јул-децембар 2014	Исплаћен превоз за неугворене раднике јул- децембар 2014	Укупан број радника за које је исплаћен превоз у периоду јул- децембар 2014	Укупно исплаћена средства за превоз свих радника у периоду јул- децембар 2014
1	2	3	4	5	6(2+4)	7(3+5)
Јул	36	75.543,33	6	13.396,31	42	88.939,64
Август	37	66.149,86	3	5.857,50	40	72.007,36
Септембар	36	78.744,65	3	5.857,50	39	84.602,15
Октобар	37	99.947,31	1	1.103,60	38	101.050,91
Новембар	37	97.827,69	3	13.071,71	40	110.899,40
Децембар	38	100.095,26	3	11.113,38	41	111.208,64
<b>Укупно</b>		<b>518.308,10</b>		<b>50.400,00</b>		<b>568.708,10</b>

Преглед исплаћених средстава за превоз неугворених радника по месецима дат је у наредној табели. (Табела број 24)

Табела бр.24.

Месец 2014.год.	Број неугворених радника за које је исплаћен превоз јул-децембар 2014	Исплаћен превоз за неугворене раднике јул- децембар 2014
1	2	3
Јул	6	13.396,31
Август	3	5.857,50
Септембар	3	5.857,50
Октобар	1	1.103,60
Новембар	3	13.071,71
Децембар	3	11.113,38
<b>Укупно</b>		<b>50.400,00</b>



За исплату трошкова превоза неуговореним радницима здравствена установа вршила је пренос средстава са сопственог на буџетски рачун у износу од 45.979,36 динара. (Табела број 25).

Табела бр.25.

Број извода	Датум преноса средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун	Износ пренетих средстава	Разлог преноса
1	2	3	4
122	08.07.2014	11.444,05	превоз за неуг. раднике
137	07.08.2014	1.952,00	превоз за неуг. раднике
140	13.08.2014	3.905,00	превоз за неуг. раднике
155	09.09.2014	1.952,50	превоз за неуг. раднике
156	11.09.2014	3.905,00	превоз за неуг. раднике
174	07.10.2014	1.103,60	превоз за неуг. раднике
194	05.11.2014	1.952,50	превоз за неуг. раднике
200	14.11.2014	1.952,50	превоз за неуг. раднике
207	25.11.2014	9.166,71	превоз за неуг. раднике
215	08.12.2014	4.740,50	превоз за неуг. раднике
223	19.12.2014	3.905,00	превоз за неуг. раднике
<b>Укупно:</b>		<b>45.979,36</b>	

Увидом у конта класе 4\* ( 413151 Превоз на посао и са посла – маркице и 415112 Накнада у превозу за долазак и одлазак ) прокњижен је износ од 568.651,22 динара, док се збиром рекапитулација исплаћеног превоза за уговорене и неуговорене раднике добија износ од 568.708,10 динара (табела број 27.).

Здравствена установа је са буџетског рачуна и из средстава РФЗО-а исплатила на име превоза неуговорених радника износ од 4.363,26 динара из средстава пренетих за друге намене. У том смислу неопходно извршити повраћај ових средстава РФЗО-у, обзиром да је за превоз неуговорених радника било потребно 50.400,00 динара а да је здравствена установа извршила пренос средстава са сопственог на буџетски рачун у износу од 45.979,86 динара.

Табела бр.26.

Број конта	Назив конта	Укупно исплаћено за превоз за све раднике за период јул – децембар 2014	Исплаћено из средстава РФЗО-а	Исплаћено из сопствених средстава	Пренета средства за превоз за период јул-децембар 2014	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(4-6)
413151	Превоз на посао и с посла - маркице	112.413,67	98.746,17	13.667,50	518.308,10	4.363,26
415112	Накнада у превозу за одлазак и долазак	456.237,55	423.925,19	32.312,36	518.308,10	4.363,26
	<b>Укупно</b>	<b>568.651,22</b>	<b>522.671,36</b>	<b>45.979,86</b>	<b>518.308,10</b>	<b>4.363,26</b>

Разлика између износа прокњиженог на контима класе 4\* ( 413151 и 415112 ) и исплаћених средстава за превоз свих радника по рекапитулацијама за период јул – децембар 2014. године износи 56,88 динара, за које здравствена установа нема образложење.

Табела бр.27.

Укупно исплаћено за све раднике за превоз у периоду јул - децембар 2014	Податак из рекапитулација (уговорени и неуговорени радници)	Прокњижен износ на контима превоза класе 4*	Разлика
	568.708,10	568.651,22	-56,88

#### V Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.07. – 31.12.2014. године

Анексом I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину Клиници за стоматологију Војводине одређена су средства за енергенте у износу од 2.600.000,00 динара, односно за период јул - децембар 2014. године 1.300.000,00 динара.

У периоду од 01.07. - 31.12.2014. године здравственој установи пренета су средства за енергенте у износу од 2.049.000,00 динара. У структури средстава на дан 01.07.2014. године Клиника за стоматологију располаже средствима на позицији енергената у износу од 935.827,00 динара.

Обавезе према добављачима за енергенте на дан 01.07.2014. године износе 161.052,15 динара, Створене обавезе према добављачима за енергенте износе 1.885.827,95 динара односно укупне обавезе за контролисани период износе 2.046.880,10 динара. Стање обавеза према добављачима на дан 31.12.2014. године износи 415.939,99 динара. (Табела бр. 28. )

Табела бр.28.

Добављачи	Почетно стање на дан 01.07.2014. год.	Створене обавезе у периоду јул - децембар 2014	Укупне обавезе за период јул - децембар 2014	Измирене обавезе за период јул - децембар 2014		Стање на дан 31.12.2014. год.
				Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4(2+3)	5	6	7
ЕПС Нови Сад	119.448,80	1.371.036,72	1.490.485,52	563.672,05	706.173,66	220.639,81
Гас експрес плус доо Нови Сад		7.280,00	7.280,00	3.480,00	3.800,00	,00
Новосадска Топлана	41.603,35	507.511,23	549.114,58	353.814,40		195.300,18
<b>Укупно</b>	<b>161.052,15</b>	<b>1.885.827,95</b>	<b>2.046.880,10</b>	<b>920.966,45</b>	<b>709.973,66</b>	<b>415.939,99</b>

Контролом података је утврђено да је здравствена установа у периоду 01.07.- 31.12.2014. године измирила обавезе према добављачима у износу од 1.630.939,11 динара, од чега је из средстава РФЗО-а измирене обавезе у износу од 920.966,45 динара а из сопствених средстава директним плаћањем са сопственог рачуна 709.973,66 динара (Табела бр.29).

Табела бр.29.

Намена из уговора 2014	Уговорена средства за енергенте за период јул - децембар 2014	Пренета средства за енергенте за период јул - децембар 2014	Измирене обавезе за енергенте за период јул - децембар 2014 из средстава РФЗО-а
1	2	3	4
<b>Енергенти</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>2.049.000,00</b>	<b>920.966,45</b>

Структура утрошених средстава прокњижених преко конта 421211 – услуге за електричну енергију, 421221 – бутан и 421225 – централно грејање за набавку енергената, приказана је у табели бр. 30:

Табела бр.30.

Број конта	Назив	Укупно измирене обавезе за енергенте за период јул - децембар 2014	Измирене обавезе за енергенте за период јул - децембар 2014 из средстава РФЗО-а	Измирене обавезе за енергенте за период јул - децембар 2014 из сопствених средстава
1	2	3	4	5
421211	Услуге за електричну енергију	1.269.845,71	563.672,05	706.173,66
421221	Бутан	7.280,00	3.480,00	3.800,00
421225	Централно грејање	353.813,40	353.814,40	
<b>Укупно</b>		<b>1.630.939,11</b>	<b>920.966,45</b>	<b>709.973,66</b>

Међутим, увидом у изводе плаћања утврђено је да је обавеза према добављачу за бутан гас – Гас експрес плус доо Нови Сад измирена из средстава РФЗО-а у износу од 3.800,00 динара (извод 175 од 03.12.2014. године) а не из сопствених средстава како је прокњижено преко класе 4\*, тако да измирене обавезе према добављачима за енергенте из средстава РФЗО-а износе 924.765,45 динара а из сопствених средстава 706.173,66 дин.

Табела бр.31.

Намена из уговора 2014	Уговорена средства за енергенте за период јул - децембар 2014	Пренета средства за енергенте за период јул - децембар 2014	Измирене обавезе за енергенте за период јул - децембар 2014 из средстава РФЗО-а	Мање исплаћено у односу на пренета средства
1	2	3	4	5(3-4)
<b>Енергенти</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>2.049.000,00</b>	<b>924.765,45</b>	<b>1.124.234,55</b>

Обзиром да су здравственој установи пренета средства за енергенте за период јул – децембар 2014. године 2.049.000,00 динара, а да измирене обавезе према добављачима за енергенте из средстава РФЗО-а износе 924.765,45 динара, то је износ од 1.124.234,55 динара мање утрошених средстава у контролисаном периоду. Коначним обрачуном за 2014. годину здравственој установи утврђен је аванс на позицији енергената у износу од 1.597,205,00 динара. На дан 31.12.2014. године Клиника за стоматологију на позицији енергената располаже средствима у износу од 2.060.329,73 динара.

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на дан 01.07.2014.године.....**935.827,00 дин.**
2. Пренета средства РФЗО-а.....**2.049.000,00 дин.**
3. Укупно расположива средства РФЗО-а (1+2).....**2.984.827,00 дин.**
4. Утрошена средства РФЗО-а.....**924.765,45 дин.**
5. Разлика (3-4 мање утрошена средства).....**2.060.061,55 дин.**

Из сопствених средстава здравствена установа измирила је обавезе према добављачима за енергенте у периоду јул – децембар 2014. године у износу од 706.173,66 динара и изводи плаћања приказани су наредној табели.

Табела бр.32.

Број извода	Датум плаћања	Директно плаћено са рачуна сопствених прихода	Разлог преноса
1	2	3	4
118	02.07.2014	119.448,80	ЕПС Снабдевање
135	04.08.2014	93.506,82	ЕПС Снабдевање
153	05.09.2014	90.011,93	ЕПС Снабдевање
172	03.10.2014	98.625,82	ЕПС Снабдевање
187	24.10.2014	99.814,58	ЕПС Снабдевање
205	21.11.2014	99.309,27	ЕПС Снабдевање
225	23.12.2014	105.456,44	ЕПС Снабдевање
<b>Укупно:</b>		<b>706.173,66</b>	

Клиника за стоматологију Војводине не располаже возним парком у контролисаном периоду.

#### VI Наменско трошење средстава за лекове у периоду 01.07. – 31.12.2014. Год.

Анексом I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину Клиници за стоматологију опредељена су средства за лекове са листе лекова у износу од 244.000,00 динара, односно за период јул - децембар 2014. године 122.000,00 динара.

У периоду од 01.07-31.12.2014. године Клиници за стоматологију пренета су средства за лекове у износу од 2.673,35 динара, обзиром да је Коначним обрачуном за 2013. годину здравственој установи утврђен аванс на позицији лекова у износу од 266.191,00 динара.

Клиника за стоматологију нема неизмирених обавеза према добављачима за лекове на дан 01.07.2014. године. Створене обавезе према добављачима за лекове у периоду 01.07. - 31.12.2014. године износе 253.236,20 динара. Здравствена установа нема неизмирених обавеза према добављачима за лекове на дан 31.12.2014. године (таб. бр. 33).

Табела бр.33.

Добављачи	Почетно стање на дан 01.07.2014. год.	Створене обавезе у периоду јул - децембар 2014	Укупне обавезе за период јул - децембар 2014	Измирене обавезе за период јул – децембар 2014		Стање на дан 31.12.2014. год.
				Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4(2+3)	5	6	7
Vipera	0,00	170.153,14	170.153,14	170.153,14	0,00	0,00
Roche	0,00	1.458,40	1.458,40	1.458,40	0,00	0,00
Inpharm	0,00	7.819,50	7.819,50	7.819,50	0,00	0,00
Adoc	0,00	10.666,80	10.666,80	10.666,80	0,00	0,00
Phoenixpharm	0,00	52.551,84	52.551,84	52.551,84	0,00	0,00
Galen	0,00	4.764,00	4.764,00	0,00	4.764,00	0,00
Vega	0,00	5.822,52	5.822,52	5.822,52	0,00	0,00
<b>Укупно</b>	<b>0,00</b>	<b>253.236,20</b>	<b>253.236,20</b>	<b>248.472,20</b>	<b>4.764,00</b>	<b>0,00</b>

Клиника за стоматологију је у периоду 01.07.-31.12.2014. године измирила обавезе према добављачима за лекове у износу од 253.236,20 динара, од чега су из средстава РФЗО-а измирене обавезе у износу од 248.472,20 динара, а из сопствених средстава плаћањем директно са сопственог рачуна 4.764,00 динара (извод број 210 од 28.11.2014. године). На дан 01.07.2014. године здравствена установа на буџетском рачуну не располаже неутрошеним средствима за лекове.

Табела бр.34.

Намена из уговора 2014	Уговорена средства за период јул - децембар 2014	Пренета средства за период јул – децембар 2014	Измирене обавезе за период јул – децембар 2014	Више исплаћено у односу на пренета средства
1	2	3	4	5(4-3)
Лекови у ЗУ	122.000,00	2.673,35	248.472,20	245.798,85

Обзиром да су здравственој установи пренета средства за лекове у периоду јул – децембар у износу од 2.673,35 динара а да су измирене обавезе према добављачима за лекове из средстава РФЗО-а у износу од 248.472,20 динара, то су више утрошена средства РФЗО-а у износу од 245.798,85 динара у односу на пренета средства у контролисаном периоду.

Структура утрошених средстава према изворима финансирања прокњижених преко конта 426721 - Лекови приказана је у Табели бр. 35.

Табела бр.35.

Број конта	Назив	Укупно измирене обавезе за лекове за период јул - децембар 2014	Измирене обавезе за лекове за период јул - децембар 2014 из средстава РФЗО-а	Измирене обавезе за лекове за период јул - децембар 2014 из сопствених средстава
1	2	3	4	5
426721	Лекови	253.236,20	248.472,20	4.764,00

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на дан 01.07.2014.године..... 0,00 дин.
2. Пренета средства РФЗО-а.....2.673,35 дин.
3. Укупно расположива средства РФЗО-а (1+2).....2.673,35 дин.
4. Утрошена средства РФЗО-а..... 248.472,20 дин.
5. Разлика (4-3 више утрошена средства).....245.798,85 дин.

Клиника за стоматологију је за измирење обавеза према добављачима за лекове утрошила 245.798,85 динара више од пренетих средстава за ову намену и то са позиције санитетског и медицинског потрошног материјала на којој су утврђена мање утрошена средства у износу од 247.007,75 динара којим здравствена установа не располаже на дан 31.12.2014. године јер је 245.798,85 динара утрошила за лекове а преостали износ од 1.208,90 динара за друге намене.

Здравствена установа на дан 01.07. 2014. године на залихама је имала лекове у вредности од 105.267,00 динара. У контролисаном периоду здравствена установа је набавила лекове у вредности од 229.265,00 динара. Укупна требовања лекова износе 245.571,00 динара, док је на дан 31.12.2014. године вредност залиха лекова износила 201.799,00 динара.

Табела бр.36.

НАЗИВ НАКНАДЕ	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 01.07.2014.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.07.2014.	Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.07.-31.12.2014.	Илаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.07.-31.12.2014.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 31.12.2014.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 31.12.2014.	Утрошено 01.07.-31.12.2014.
0	1	2	3	4	5=2+3-4	6	7=1+4-6
Лекови		105.267	229.265	245.571	88.961	112.838	132.733

Здравствена установа није била у могућности да достави податак о стању залиха на одељењима на дан 01.07.2014. године јер није вршен попис стања залиха у одељењским магацинима на дан 01.07.2014. године. Према образложењу здравствене установе број 01-172/1-2015 од 28.08.2015. године на дан 01.07.2014. године установа је располагала залихама на одељењима али не располаже тачним податком тих залиха обзиром да није вршен попис па је самим тим и приказани податак о утрошку лекова мањи од фактурисане реализације.

Призната фактурисана реализација за лекове у здравственој установи за период јул - децембар 2014. године износи 145.316,04 динара.

Разлике које се јављају између створених односно измиренних обавеза према добављачима и податка о улазу у апотеку односно магацин настају услед динамике плаћања, испоруке и пријема робе у магацин.

У поступку контроле утврђено је да су цене лекова у фактурама испостављених РФЗО-у у односу на цене у фактурама добављача идентичне, односно са ценама постигнутим у поступцима јавних набавки, док је у појединим случајевима утврђено да је здравствена установа фактурисала РФЗО – у по ценама нижим него у фактурама добављача или по ценама пез ДПВ-а.

Наиме, Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години, 03 број: 450-1167/14 од 04.03.2014. године, измене и допуне Упутства 03 број: 450-1167/14-3 од 15.04.2014. године, 03 број: 450-1167/14-4 од 14.05.2014. године, 03 број: 450-1167/14-5 од 28.07.2014. године и 03 број: 450-1167/14-6 од 01.08.2014. године прецизира се да се Лекови са Листе лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања фактуришу по набавним ценама постигнутим у поступку јавне набавке, а која не може бити виша од цене утврђене у Листи лекова.

У поступку контроле извршен је увид у следеће фактуре добављача за лекове:

- PhoenihPharma doo фактура број 731235 од 20.06.2014. године
- PhoenihPharma doo фактура број 760936 од 28.07.2014. године
- Vega doo фактура број 137164 од 21.10.2014. године
- Roche doo фактура број 3820005532 од 25.07.2014. године
- Adoc doo фактура број 14050730 од 28.07.2014. године
- Inpharm Co doo фактура број 0714/6533 од 29.07.2014. године
- Apoteka Vipera фактура број 223/14 од 11.07.2014. године
- Apoteka Vipera фактура број 240/14 од 22.07.2014. године
- Apoteka Vipera фактура број 247/14 од 28.07.2014. године
- Apoteka Vipera фактура број 242/14 од 22.07.2014. године
- Apoteka Vipera фактура број 388/14 од 09.12.2014. године

**VII Наменско трошење средстава за санитарски и медицински материјал у периоду 01.07. – 31.12.2014. године**

Анексом I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину Клиници за стоматологију одређена су средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 3.218.000,00 динара, односно за период јул – децембар 2014. године 1.609.000,00 динара.

У периоду од 01.07. - 31.12.2014. године Клиници за стоматологију пренета су средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 1.624.414,69 динара.

Клиника за стоматологију нема неизмирених обавеза према добављачима за санитарски и медицински материјал на дан 01.07.2014. године. Створене обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал за контролисани период износе 5.391.310,76 динара. Стање обавеза према добављачима на дан 31.12.2014. године износи 352.474,59 динара. (Табела бр. 37)

Табела бр.37.

Добављачи	Почетно стање на дан 01.07.2014. год.	Створене обавезе у периоду јул - децембар 2014	Укупне обавезе за период јул - децембар 2014	Измирене обавезе за период јул - децембар 2014		Стање на дан 31.12.2014. год.
				Измирене обавезе за период јул - децембар 2014 из средстава РФЗО	Измирене обавезе за период јул - децембар 2014 из сопствених средстава	
1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
Swissdent	0,00	840.230,00	840.230,00	0,00	617.210,00	223.020,00
Medipro	0,00	797.822,99	797.822,99	506.862,00	269.970,79	20.990,20
Vetmetal	0,00	607.190,73	607.190,73	10.190,00	561.714,33	35.286,40
Dentalexpres	0,00	54.778,32	54.778,32	29.726,40	25.051,92	,00
Vipera	0,00	30.562,61	30.562,61	30.065,81	496,80	,00
Novodex	0,00	195.962,80	195.962,80	0,00	195.962,80	,00
Grosis	0,00	661.655,10	661.655,10	478.140,35	183.514,75	,00
Sinofarm	0,00	128.244,00	128.244,00	128.244,00	0,00	,00
Interdent	0,00	196.675,92	196.675,92	5.203,80	184.819,32	6.652,80
Denty	0,00	1.210.350,32	1.210.350,32	0,00	1.143.825,13	66.525,19
ND Medcial	0,00	105.016,00	105.016,00	0,00	105.016,00	,00
Nefeser	0,00	47.520,00	47.520,00	47.520,00	0,00	,00
Inko	0,00	25.308,00	25.308,00	15.588,00	9.720,00	,00
Neodent	0,00	327.619,18	327.619,18	0,00	327.619,18	,00
Nuova dentale	0,00	32.320,05	32.320,05		32.320,05	,00
Stylos	0,00	16.128,00	16.128,00	16.128,00	0,00	,00
Messer	0,00	13.424,18	13.424,18	13.424,18	0,00	,00
Modicom	0,00	96.314,40	96.314,40	96.314,40	0,00	,00
Tam-auto	0,00	4.188,16	4.188,16	0,00	4.188,16	,00
<b>Ukupno</b>	<b>0,00</b>	<b>5.391.310,76</b>	<b>5.391.310,76</b>	<b>1.377.406,94</b>	<b>3.661.429,23</b>	<b>352.474,59</b>

Клиника за стоматологију је у периоду 01.07.-31.12.2014. године измирила обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 5.038.836,17 динара, од чега је из средстава РФЗО-а измирила обавезе у износу од 1.377.406,94 динара а из сопствених средстава директним плаћањима са сопственог рачуна 3.661.429,23 динара. (Табела бр.38).

Табела бр.38.

Намена из уговора 2014	Уговорена средства за период јул – децембар 2014	Пренета средства за периоду јул – децембар 2014	Измирене обавезе из средстава РФЗО- а у периоду јул – децембар 2014	Мање утрошено у односу на пренета средства
1	2	3	4	5(3-4)
Санитетски материјал	1.609.000,00	1.624.414,69	1.377.406,94	247.007,75

Обзиром да су здравственој установи пренета средства за санитетски и медицински потрошни материјал у периоду јул – децембар у износу од 1.624.414,69 динара а да су измирене обавезе према добављачима за санитетски и медицински потрошни материјала из средстава РФЗО-а у износу од 1.377.406,94 динара, то су мање утрошена средства РФЗО-а у износу од 247.007,75 динара у односу на пренета средства у контролисаном периоду.

Структура утрошених средстава прокњижених преко конта 426711 – медицински и зубарски приказана је у табели бр. 39.

Табела бр.39.

Број конта	Назив	Укупно измирене обавезе за санитетски материјал за период јул - децембар 2014	Измирене обавезе за санитетски материјал за период јул - децембар 2014 из средстава РФЗО-а	Измирене обавезе за санитетски материјал за период јул - децембар 2014 из сопствених средства
1	2	3	4	5
426711	Медицински и зубарски материјал	5.038.836,17	1.377.406,94	3.661.429,23

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

- Средства на дан 01.07.2014.године..... **0,00 дин.**
- Пренета средства РФЗО-а..... **1.624.414,69 дин.**
- Укупно расположива средства РФЗО-а (1+2)..... **1.624.414,69 дин.**
- Утрошена средства РФЗО-а..... **1.377.406,94 дин.**
- Разлика (3-4 мање утрошена средства)..... **247.007,75 дин.**

Клиника за стоматологију је за измирење обавеза према добављачима за санитетски и медицински материјал утрошила 1.624.414,69 динара што је за 247.007,75 динара мање од пренетих средстава за ову намену. Према структури средстава на рачунима на дан 31.12.2014. године здравствена установа не располаже мање утрошеним средствима РФЗО-на дан 31.12.2014. године јер је средства искористила за измирење обавеза према добављачима за лекове у износу од 245.798,85 динара, док се и преостали износ од 1.208,90 динара мање утрошених средстава не налази на рачуну здравствене установе на дан 31.12.2014. године јер је утрошен за друге намене.

Здравствена установа на дан 01.07. 2014. године на залихама је имала санитетски и медицински материјал у вредности од 508.035,00 динара. У контролисаном периоду здравствена установа је набавила санитетски и медицински материјала у вредности од 1.125.554,00 динара. Укупна требовања лекова износе 1.036.327,00 динара, док је на дан 31.12.2014. године вредност залиха санитетског материјала износила 738.579,00 динара.



Табела бр.40.

НАЗИВ НАКНАДЕ	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 01.07.2014.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.07.2014.	Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.07.-31.12.2014.	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.07.-31.12.2014.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 31.12.2014.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 31.12.2014.	Утрошено 01.07.-31.12.2014.
0	1	2	3	4	5=2+3-4	6	7=1+4-6
Санитетски и медицински лабораторијски материјал		508.035	1.125.554	1.036.327	597.262	141.317	895.010

Здравствена установа није била у могућности да достави податак о стању залиха на одељењима на дан 01.07.2014. године јер није вршен попис стања залиха по одељењима на дан 01.07.2014. године, па је и приказани утрошак санитетског материјала у предходној табели мањи од признате фактурисане реализације ( Образложење здравствене установе број 01-172/1-2015 од 28.08.2015. године ).

Разлике које се јављају између створених односно измирених обавеза према добављачима и податка о улазу у апотеку односно магацин настају услед динамике плаћања, испоруке и пријема робе у магацин.

Призната фактурисана реализација за санитетски и медицински потрошни материјал у здравственој установи за период јул - децембар 2014. године износи 1.426.218,24 динара.

У поступку контроле извршен је увид у следеће фактуре добављача за санитетски и медицински материјал:

- Sinifarm doo фактура број 004096 од 28.10.2014. године
- Sinifarm doo фактура број 004785 од 02.12.2014. године
- Grosis doo фактура број 2933 од 07.07.2014. године

У поступку контроле утврђено је да се утрошак санитетског и медицинског потрошног материјала у фактурама испостављених РФЗО-у фактурише по просечним ценама залиха што није у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години, 03 број: 450-1167/14 од 04.03.2014. године, измене и допуне Упутства 03 број: 450-1167/14-3 од 15.04.2014. године, 03 број: 450-1167/14-4 од 14.05.2014. године, 03 број: 450-1167/14-5 од 28.07.2014. године и 03 број: 450-1167/14-6 од 01.08.2014. године.

Цене у испостављеним фактурама добављача за санитетски материјал идентичне су ценама постигнутим у поступку јавне набавке санитетског материјала и закљученим уговорима са добављачима.

#### **VIII Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.07.-31.12.2014. године**

Анексом I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Клиници за стоматологију Војводине утврђена је накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 9.624.000,00 динара што умањено за износ партиципације од 405.000,00 даје износ уговорене накнаде од 9.219.000,00 динара односно за период јул – децембар 2014. године 4.812.000,00 динара што умањено за износ партиципације од 202.500,00 динара даје износ уговорене накнаде од 4.609.500,00 динара.

РФЗО – Филијала Нови Сад је у периоду 01.07.-31.12.2014 године пренела клиници средства за материјалне и остале трошкове у износу од 3.703.000,00 динара, по уговору за 2014. годину. Пренета средства у периоду 01.07.-31.12.2014 године за јубиларне награде износе 276.357,56 динара, отпремнине 575.243,62 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 1.583.622,06 динара од тога 276.357,56 динара за финансирање инвалида у периоду 01.07-31.12.2014. године а 1.307.264,50-динара за финансирање инвалида на име дуга из претходног периода.

Увидом у промет аналитичких конта 4\*\*\* за период 01.07-31.12.2014. године сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове. Преглед се даје у наредном табели:

Табела бр.41.

Број конта	Назив	Измирене обавезе у периоду 01.07. - 31.12. 2014. године		
		На терет кредитова РФЗО	На терет осталих извора	УКУПНО
414419	Остале помоћи запосленим радницима		40 000,00	40 000,00
416131	Накнаде члановима управних одбора		120 253,16	120 253,16
421111	Трошкови платног промета	60 081,39	68 688,02	128 769,41
421311	Услуге водовода и канализације	444 339,93	16 208,99	460 548,92
421321	Дератизација	18 000,00		18 000,00
421324	Услуге чистоће	132 482,58		132 482,58
421411	Телефон, телекс и телефакс	72 923,45	2 442,51	75 365,96
421412	Интернет и слично	9 840,60	3 280,20	13 120,80
421414	Услуге мобилног телефона		24 645,72	24 645,72
421421	Пошта	8 211,20	22 229,00	30 440,20
421511	Осигурање зграда	205 255,06	126 831,30	332 086,36
421521	Осигурање зап. у случају несреће на раду	42 500,00		42 500,00
422111	Трошкови дневница на службеном путу		4 264,00	4 264,00
422121	Трошкови превоза на служ. путу у земљи		5 144,00	5 144,00
422192	Такси превоз	200,00	1 410,00	1 610,00
422194	Накнада за употребу сопственог возила		12 432,00	12 432,00
422221	Трошкови превоза за сл. пут у иностранство		81 412,00	81 412,00
422231	Трош. смештаја на сл. путу у иностранство		29 827,40	29 827,40
423211	Услуге за израду софтвера	187 302,00	30 210,00	217 512,00
423221	Услуге одржавања рачунара	145 000,00	29 000,00	174 000,00
423311	Услуге образовања и усавршавања зап.		324 000,00	324 000,00
423321	Трошкови котизације		114 560,06	114 560,06
423322	Котизација за стручна саветовања		93 160,52	93 160,52
423399	Остали издаци за стручно образовање		4 050,00	4 050,00
423421	Услуге информисања јавности		48 856,50	48 856,50
423539	Остале правне услуге		126 000,00	126 000,00
<b>423599</b>	<b>Остале стручне услуге</b>	<b>4 260,00</b>	<b>188 349,60</b>	<b>192 609,60</b>
423611	Прање веша	136 285,00		136 285,00
423711	Репрезентација		164 227,90	164 227,90
423911	Остале опште услуге	11 136,20	17 000,00	28 136,20
424211	Услуге образовања		18 931,80	18 931,80
424311	Здравствена заштита по уговору	980 347,28	54 588,61	1 034 935,89
424331	Услуге јав. здравства - инспекција и анализа	26 375,00		26 375,00
424351	Остале медицинске услуге		178 303,81	178 303,81
<b>424611</b>	<b>Услуге очувања животне средине</b>	<b>98 903,11</b>		<b>98 903,11</b>
424911	Остале специјализоване услуге	18 240,00	103 358,41	121 598,41
425191	Текуће поп. и одржавање осталих објеката	24 900,00		24 900,00
425229	Остала административна опрема	5 000,00	14 902,66	19 902,66
<b>426251</b>	<b>Текуће поправке и одржавање мед. опремо</b>	<b>611 723,21</b>	<b>200 608,92</b>	<b>812 332,13</b>
<b>426111</b>	<b>Канцеларијски материјал</b>	<b>187 472,04</b>	<b>5 300,00</b>	<b>192 772,04</b>
426123	Униформе		3 139,00	3 139,00
426124	Заштитна одећа		3 924,71	3 924,71
426311	Стручна литература за запослене	42 800,00		42 800,00
426321	Материјали за образовање		5 950,00	5 950,00
426811	Производи за чишћење	46 441,12	5 413,20	51 854,32
426812	Хигијенски производи	128 660,36		128 660,36
426911	Материјал за посебне намене		370,00	370,00
426912	Резервни делови	11 484,00	116 000,00	127 484,00
426913	Алат и ситан инвентар		11 160,00	11 160,00
426919	Остали материјал за посебну намену		199,00	199,00
444211	Казне за кашњења		951,83	951,83
	<b>Укупно класа 4</b>	<b>3.660.163,53</b>	<b>2.421.584,83</b>	<b>6.081.748,36</b>
512221	Рачунарска опрема	0,00	165 408,00	165 408,00
512511	Медицинска опрема	0,00	321 240,00	321 240,00
51211	Намеслај		74 900,00	74 900,00
	<b>Укупно класа 5</b>	<b>0,00</b>	<b>561.548,00</b>	<b>561.548,00</b>
	<b>Укупно класа 4 и 5</b>	<b>3.660.163,53</b>	<b>2.983.132,83</b>	<b>6.643.296,36</b>

Здравствена установа је из средстава РФЗО за материјалне и остале трошкове у периоду 01.07.-31.12.2014 године укупно утрошила 3.660.163,53 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за исплату материјалних трошкова утрошила и 38.391,00 динара од наплаћене партиципације здравствене установе, сопствене приходе у износу од 2.834.605,64 динара и 110.136,19 динара средстава које је на буџетски рачун пренео град Нови Сад.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација за материјалне и остале трошкове :

1. Средства на дан 01.07.2014 .доине.....48.239,81 динара
2. Пренета средства РФЗО за материјалне и остале трошкове- .....3.703.000,00динара
3. Укупно расположива средства РФЗО (1+2).....3.751.239,81 динара
4. Утрошена средства РФЗО .....3.660.163,53. динара
5. Разлика 3- 4 (мање утрошена средства) .....91.076,28 динара

Разлика у износу од 91.076,28 динара су средства која су мање утрошена у односу на пренета средства РФЗО-а за материјалне трошкове и која су на дан 31.12.2014 остала на буџетском рачуну.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\*, утврђено је стање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове, које се даје у наредној табели.

Табела бр.42.

Материјални трошкови по добављачима за период 01.07.2014.-31.12.2014.

Добављачи	Почетно стање на 01.07.2014. год.	Створене обавезе у периоду јул - децембар 2014	Укупне обавезе за период јул - децембар 2014	Измирене обавезе за период јул - децембар 2014			Стање на дан 31.12.2014. год.
				Из средстава РФЗО	град НС	Из других извора	
1	2	3	4(2+3)	5	6	7	8
Адвокат Сијан	0,00	162.000,00	162.000,00	0,00	0,00	126.000,00	36.000,00
Алек	0,00	285.360,00	285.360,00	0,00	0,00	285.360,00	0,00
Авалон	0,00	174.000,00	174.000,00	145.000,00	0,00	29.000,00	0,00
Денталек форте	0,00	116.000,00	116.000,00	0,00	0,00	116.000,00	0,00
Дунав осигурање	0,00	370.826,56	370.826,56	205.255,05	0,00	126.831,31	38.740,20
Инко	0,00	180.514,68	180.514,68	175.101,48	0,00	5.413,20	0,00
ЈКП Чистоћа	0,00	154.762,64	154.762,64	132.482,58	0,00	199,63	22.080,43
ЈКП Водовод и канализација	0,00	518.391,20	518.391,20	425.394,96	0,00	0,00	92.996,24
Медицински факултет	0,00	324.000,00	324.000,00	0,00	0,00	324.000,00	0,00
Нанопробе	0,00	184.868,00	184.868,00	17.760,00	0,00	167.108,00	0,00
СМС Мост	0,00	217.512,00	217.512,00	187.302,00	0,00	30.210,00	0,00
Стилос	0,00	190.116,48	190.116,48	164.746,04	0,00	24.694,00	676,44
Технодент	0,00	743.657,87	743.657,87	541.535,62	0,00	200.608,92	1.513,33
Остали добављачи	0,00	1.453.432,42	1.453.432,42	616.745,90		718.316,91	118.369,61
<b>Укупно</b>	<b>0,00</b>	<b>5.075.441,85</b>	<b>5.075.441,85</b>	<b>2.611.323,63</b>	<b>0,00</b>	<b>2.153.741,97</b>	<b>310.376,25</b>

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за материјалне и остале трошкове у контролисаним периоду 01.07.-31.12.2014 године износе 5.075.441,85 динара, од тога дуг по почетном стању (обавеза на дан 01.07.2014 године) износи 0,00 динара, а обавезе створене у периоду 01.07.-31.12.2014 године износе 5.075.441,85 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014 године износи 310.376,25 динара.

У поступку контроле извршен је увид у уговоре и фактуре добављача и то :

- **Технодент д.о.о,Нови Сад** -Уговор бр 01-67-04/9-2014 од 07.04.2014 који је установа закључила за пружање услуга текуће поправке и одржавање медицинске опреме и фактуре бр 14 RN-01342/00 од 20.11.2014 године,14 RN -01046/00 од 25.09.2014 и 14RN-01538 при чему је утврђено да је цена извршене услуге по часу из фактуре одговара цени из уговора.
- **СМС Мост, Београд**-Уговор бр 01-35-01/1-2014 од 03.02.2014.године који је установа закључила за услуге израде и одржавање софтера и фактуру бр 12000/14 од 2.11.2014 при чему је утврђено да месечни износ из фактуре одговара уговореној вредности.
- Стилос д.о.о, Нови Сад** - Одлука о додели јавне набавке мале вредности наруџбеницом бр 05 за 2014 годину од 24.04.2014 бр. 1-85-5/5-2014 године за набавку потрошног канцеларијског материјала са добављачем и рачун-отпремницу ИФ 14/27653 од 01.10.2014 године и рачун-отпремницу ИФ 14/26848 при чему је случајним узорком контролом цена појединих артикала утврђено да цена из фактуре одговара цени из Одлуке .
- **Веш сервис,Нови Сад** -Одлука о додели јавне набавке мале вредности наруџбеницом бр 03 за 2014 годину бр.01-45-03/1 од 2014 године за услуге прања веша и фактуру бр 35-2014 од 1.12.2014 године и рачун бр 28-2014 од 01.09.2014 .случајним узорком извршена је контрола цена појединих услуга при чему је утврђено да цена из фактуре одговара цени из Одлуке .
- **Авалон ,Нови Сад** - Уговор бр 01-05-03/9-2014.године за услуге израде и одржавање софтера и рачун бр 060/14 од 23.12.2014 године и рачун бр.053/14 од 10.11.2014 године и рачун бр 043/14 од 12.09.-2014 године.при чему је утврђено да месечни износ из фактуре одговара уговореној вредности.

## 1.Јубиларне награде

У периоду 01.07-31.12.2014. године Републички фонд Филијала Нови Сад је Клиници за стоматологију Војводине пренео средства за јубиларне награде у износу од 276.357,56 динара.

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу класе 416111 јубиларне награде и констатовано је да су јубиларне награде исплаћене у укупном износу од 276.357,56 динара из средства РФЗО -а.

- 1.Пренета средства РФЗО.....276.357,56-динара
- 2.Утрошена средства РФЗО.....276.357,56 динара
- 3.Разлика 1-2 .....0,00 динара

## 2.Отпремнине

У периоду 01.07-31.12.2014. године Републички фонд Филијала Нови Сад је Клиници за стоматологију Војводине пренела средства за отпремнине у износу од 575.243,62. динара.

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу класе 414311 -отпремнине при одласку у пензију и констатовано је да су отпремнине исплаћене у укупном износу од 954.326,49 динара и то: 575.243,62динара из средстава које је пренео РФЗО , 50.350,20 из средстава које је установа пренела са сопственог на буџетски рачун 30.12.2014 године (извод бр 191 ) и са сопственог рачуна из сопствених средстава 328.732,67 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

- 1.Пренета расположива средства РФЗО -----575.243,62 динара
- 2.Утрошена средства РФЗО -----575.243,62динара
- 3.Разлика 1-2 -----0,00 динара

### 3. Финансирање инвалида

У периоду 01.07-31.12.2014. године Републички фонд – Филијала Нови Сад је Клиници за стоматологију Војводине пренео средства за финансирање запошљавања особа са инвалидитетом у износу од 1.523.303,50 динара, од тога се на финансирање запошљавања особа са инвалидитетом из ранијих година односи 1.307.264,50 динара а износ од 216.039,00 динара се односи на финансирање запошљавања особа са инвалидитетом у периоду 01.07-31.12.2014. године.

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу 465112 трансфери буџету за инавалиде и констатовано је да су евидентирани укупни расходи намењени за финансирање запошљавања инвалидних лица у износу од 1.523.303,50 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Пренета расположива средства РФЗО -----	1.523.303,50 динара
2.Утрошена средства РФЗО -----	1.523.303,50 динара
3.Разлика 1-2 -----	0,00 динара

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Средства по ПС .....	48.239,81 динара
2.Пренета средства РФЗО за материјалне и остале трошкове- .....	3.703.000,00динара
3.Пренета средства РФЗО за јубил. награде у примар. 33 .....	276.357,56 динара
4. Пренета средства РФЗО за отпремнине у примар. 33 .....	575.243,62 динара
5. Пренета средства РФЗО за инвалиде у примар. 33 .....	1.523.303,50динара
6. Укупно расположива средства РФЗО (1-5).....	6.126.144,49динара
7.Утрошена средства РФЗО .....	6.035.068,21 динара
8. Разлика (мање/ утрошена средства) (6-7).....	91.076,28 динара

Разлика у износу од 91.076,28 динара су средства која су мање утрошена у односу на пренета средства РФЗО-а за материјалне трошкове и која су на дан 31.12.2014 остала на буџетском рачуну.

### 4. Уговори о делу ( конто 424311 и 423599)

У оквиру материјалних трошкова на конту 424311 Здравствена заштита по уговору установа је за период 01.07.-31.12.2014 године евидентирала трошкове које је на име закључених уговора о делу са анестезиолозима и медицинским техничарима-анестетичарима исплатила у износу од 1.034.935,89 динара и то:

1. из средстава РФЗО-а у износу од 980.347,28 динара и
2. из сопствених средстава у износу од 54.588,61 динара.

Преглед извршених исплата на име уговора о делу у периоду 01.07.2014-31.12.2014 године приказан је у наредној табели:

Табела бр.43.

ЈМБГ	Специјалност	Исплаћено са сопственог рачуна			Исплаћено са буџетског рачуна			УКУПНО
		Датум	Број извода	Износ	Датум	Број извода	Износ	
1	2	3	4	5	6	7	8	8(5+7)
0208984.....6; 2204961.....3	анестетичар, анестезиолог			0,00	11.07.'14.	98	35.493,83	35.493,83
3004960.....5; 0505984.....0	анестезиолог анестетичар			0,00	29.07.'14.	107	53.240,70	53.240,70
2703965.....4; 2806973.....5	анестетичар, анестезиолог			0,00	06.08.'14.	112	54.588,61	54.588,61
0408966.....3; 2612978.....6	анестезиолог анестетичар			0,00	13.08.'14.	116	36.392,41	36.392,41
1507975.....6; 0112976.....3	анестезиолог анестетичар			0,00	22.08.'14.	122	36.392,41	36.392,41
2201961.....6; 0604976.....6	анестетичар, анестезиолог			0,00	27.08.'14.	123	36.392,41	36.392,41
0408966.....3; 3012967.....0; 2204961.....3	анестезиолог анестетичар анестезиолог			0,00	10.09.'14.	131	109.177,22	109.177,22
1705975.....8; 2507968.....2	анестезиолог анестетичар			0,00	23.09.'14.	140	72.784,80	72.784,80
0505984.....0; 3004960.....5	анестетичар, анестезиолог			0,00	02.10.'14.	144	72.784,81	72.784,81
1507975.....6; 2612978.....6	анестезиолог анестетичар			0,00	08.10.'14.	148	36.392,41	36.392,41
0408966.....3; 0208984.....6	анестезиолог анестетичар			0,00	15.10.'14.	150	54.588,61	54.588,61
2703965.....4; 0604976.....6	анестетичар, анестезиолог			0,00	22.10.'14.	154	54.588,61	54.588,61
1507975.....6; 2201961.....6	анестезиолог анестетичар			0,00	04.11.'14.	159	54.588,61	54.588,61
2511964.....8; 0112976.....3	анестезиолог анестетичар			0,00	12.11.'14.	163	54.588,61	54.588,61
2806973.....5; 2612978.....6	анестезиолог анестетичар			0,00	26.11.'14.	172	54.588,61	54.588,61
2204961.....3; 3012967.....0	анестезиолог анестетичар	03.12.'14.	213	54.588,61				54.588,61
1507975.....6; 2805982.....0;	анестезиолог анестетичар			0,00	11.12.'14.	179	42.588,62	42.588,62
0505984.....0; 3004960.....5	анестетичар, анестезиолог			0,00	12.12.'14.	180	12.000,00	12.000,00
1705975.....8; 2201961.....6	анестезиолог анестетичар			0,00	18.12.'14.	184	54.588,00	54.588,00
				0,00	25.12.'14.	188	54.588,00	54.588,00
<b>УКУПНО</b>				<b>54.588,61</b>			<b>980.347,28</b>	<b>1.034.935,89</b>

Табеларни преглед извршених исплата докторима анестезиологије по основу Уговора о делу :

Табела бр.44.

ИСПЛАТЕ ПО ОСНОВУ УГОВОРА О ДЕЛУ ЗА ПЕРИОД 01.07. - 31.12. 2014. ГОДИНУ ЗА ДОКТОРЕ АНЕСТЕЗИОЛОГИЈЕ		
1	2	3
Број	ЈМБГ	Бруто износ
1	ЈМБГ 1705975*****8	83.069,00
2	ЈМБГ 3004960*****5	117.791,39
3	ЈМБГ 1507975*****6	118.670,25
4	ЈМБГ 2204961*****3	94.350,01
5	ЈМБГ 2511964*****8	35.601,07
6	ЈМБГ 0604976*****6	59.335,12
7	ЈМБГ 0408966*****3	94.936,20
8	ЈМБГ 2806973*****5	71.202,15
<b>УКУПНО</b>		<b>674.955,19</b>

Табеларни преглед извршених исплата по основу Уговора о делу медицинским техничарима -анестетичарима у периоду 01.07.-31.12.2014 године:

Табела бр.45.

ИСПЛАТЕ ПО ОСНОВУ УГОВОРА О ДЕЛУ ЗА ПЕРИОД 01.07. - 31.12. 2014. ГОДИНУ ЗА МЕДИЦИНСКЕ ТЕХНИЧАРЕ - АНЕСТЕТИЧАРЕ		
1	2	3
Број	ЈМБГ	Бруто износ
1	ЈМБГ 2201961*****6	50.632,64
2	ЈМБГ 0505984*****0	62.822,08
3	ЈМБГ 2805982*****4	37.974,48
4	ЈМБГ 3012967*****0	37.974,48
5	ЈМБГ 0112976*****3	31.645,40
6	ЈМБГ 2703965*****4	37.974,28
7	ЈМБГ 0208984*****6	31.337,46
8	ЈМБГ 2612978*****6	44.303,56
9	ЈМБГ 2507968*****2	25.316,32
<b>УКУПНО</b>		<b>359.980,70</b>

Исплата из средстава РФЗО-а у износу од 980.347,28 динара извршена је супротно члану 199. Закона о раду („Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) , с обзиром да се уговор о делу може закључивати само за обављање послова који не спадају у делатност послодавца, што значи да то не могу бити послови које послодавац обавља ни у оквиру претежне, ни у оквиру споредне делатности.

#### Уговори о делу (конто 423599 )

У оквиру материјалних трошкова на конту 423599- Остале стручне услуге установа је у периоду 01.07.-31.12.2014 године евидентирала трошковена име пружања стручних услуга на основу закључених Уговора о делу, у износу од 82.359,60 динара које је исплатила са сопственог рачуна из сопствених средстава .

#### б.Остале помоћи запосленим радницима

У оквиру конта 414419- остале помоћи запосленим радницима здравствена установа је евидентирала трошкове у укупном износу од 40.000,00 динара које је исплатила из сопствених средстава и то:20.000,00 динара 14.08.2014 (извод141) и 20.000,00 динара 26.11.2014 (извод 208 ).

#### б.Накнаде члановима управног одбора

На конту 416131 установа је евидентирала накнаду члановима управног одбора у износу од 120.253,16 динара које је исплатила са сопственог рачуна и то: 60.126,58 динара 15.08.2014 године(извод 241) и 60.126,58 динара 31.12.2014 године (извод 231 )

## IX ПРЕГЛЕД ПРЕНЕТИХ И УТРОШЕНИХ СРЕДСТАВА

Преглед пренетих и утрошених средстава у периоду јул - децембар 2014. године приказан је у табелама број 46. и 47.

Мање утрошена средства у периоду 01.07. - 31.12.2014. год. су на позицијама:

- накнада за енергенте – 2.060.061,55 динара
- накнада за санитарски и медицински материјал – 247.007,75 динара,
- накнада за материјалне трошкове -91.076,28динара

Мање утрошена средства на позицији енергената налазе се на рачуну здравствене установе на дан 31.12.2014. године у износу од 2.060.061,55 динара ( односно 2.060.329,73 динара – 268,18 динара више), док мање утрошеним средствима на позицији санитарског и медицинског материјала у износу од 247.007.75 динара здравствена установа не располаже на дан 31.12.2014. године јер су ова средства утрошена за измирење обавеза према добављачима за лекове у периоду јул – децембар 2014. године у износу од 245.798,85 динара док се и преостали износ од 1.208,90 динара мање утрошених средстава не налази на рачуну здравствене установе на дан 31.12.2014. године јер је утрошен за друге намене.

Више утрошена средства у периоду 01.07. - 31.12.2014. год. су на позицији:

- накнада за превоз уговорених радника - 4.363,26 динара (из средстава пренетих за друге намене )
- накнаде за лекове – 245.798,75 динара,  
(са позиције санитарског и медицинског материјала)

Табела бр.46.

Намена из Уговора	Стање средстава на буџетском рачуну на дан 01.07.2014. год.	Пренета средства за период јул – децембар 2014	Расположива средства РФЗО-а	Исплаћена средства-Измирене обавезе за период јул – децембар 2014 из средстава РФЗО-а	Више исплаћено у односу на расположива средства са буџетског рачуна	Мање исплаћено у односу на пренета средства	Неутрошена средства која би требала да остану на рачуну	Стање средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. год.	Разлика
1	2	3	4(2+3)	5	6	7	8	9	10
Плате		36.492.930,06	36.492.930,06	36.481.629,51		11.300,55	11.300,55	0,00	11.300,55
Превоз		518.308,10	518.308,10	522.671,36	4.363,26				
Лекове у здр. установи		2.673,35	2.673,35	248.472,20	245.798,85				
Санитарски и мед. материјал		1.624.414,69	1.624.414,69	1.377.406,94		247.007,75	247.007,75		247.007,75
Енергенти	935.827,00	2.049.000,00	2.984.827,00	924.765,45		2.060.061,55	2.060.061,55	2.060.329,73	-268,18
Материјални и остали трошкови	48.239,81	3.703.000,00	3.751.239,81	3.660.163,53	0,00	91.076,28	91.076,28	91.076,28	0,00
Отпремнине	0,00	575.243,62	575.243,62	575.243,62					
Јубиларне награде	0,00	276.357,56	276.357,56	276.357,56					
Финансирање инвалида	0,00	216.039,00	216.039,00	216.039,00					
Финансирање инвалида из предходне године	0,00	1.307.264,50	1.307.264,50	1.307.264,50					
<b>Укупно.</b>	<b>984.066,81</b>	<b>46.765.230,88</b>	<b>47.749.297,69</b>	<b>46.690.013,67</b>	<b>250.162,11</b>	<b>2.409.448,13</b>	<b>2.409.448,13</b>	<b>2.151.406,01</b>	<b>258.040,12</b>

У наредној табели дат је преглед укупно утрошених средстава по наменама за период јул – децембар 2014. године по изворима финансирања.



Табела бр.47.

Намена из Уговора	Укупно утрошена средства	Исплаћена средства-Измирене обавезе за период јул – децембар 2014 из средстава РФЗО-а и партиципације	Измирене обавезе за период јул – децембар 2014 из средстава града	Разлика (износ који треба надокнадити из сопствених средстава)	Пренос са сопственог рачуна на буџетски Пренос са сопственог рачуна на буџетски	Плаћено директно са сопственог рачуна	Разлика
0	1	2	3	4	5	6	7(4-5)
Плате	44.247.706,35	36.481.629,51		7.733.706,61	7.722.399,20		11.307,41
Превоз	568.651,22	518.308,10		50.343,12	45.979,36		4.363,76
Лекове у здр. установи	253.236,20	248.472,20		4.764,00		4.764,00	
Санитетски и мед. материјал	5.038.836,17	1.377.406,94		3.661.429,23		3.661.429,23	
Енергенти	1.630.939,11	924.765,45		706.173,66		706.173,66	
Материјални и остали трошкови	6.643.293,36	3.698.554,53	110.136,19	2.834.605,64		2.834.605,64	
Отпремнине	575.243,62	575.243,62		0,00			
Јубиларне награде	276.357,56	276.357,56		0,00			
Финансирање инвалида	216.039,00	216.039,00		0,00			
Финансирање инв из пред година	1.307.264,50	1.307.264,50		0,00			
<b>Укупно.</b>	<b>80.757.567,09</b>	<b>45.824.041,41</b>	<b>110.136,19</b>	<b>14.991.022,26</b>	<b>7.768.378,56</b>	<b>7.206.972,53</b>	<b>15.671,17</b>

Разлика између исплаћене плате уговореним радницима која се исплаћује на терет здравственог осигурања и пренетих средстава РФЗО-а у износу од 11.300,55 динара је износ мање утрошених средстава која су требала да остану на буџетском рачуну установе на дан 31.12.2014. године али су иста утрошена за исплату зараде и додатака који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања.

Здравствена установа је са буџетског рачуна из средстава РФЗО-а пренетих за друге намене исплатила на име превоза неуговорених радника износ од 4.363,26 динара.

Имајући у виду напред наведено у наредној табели приказана је рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава у периоду јул – децембар 2014. године.

Табела бр.48.

Рекапитулација ненаменског трошења јул-децембар 2014	Износ
<b>Повраћај средстава</b>	
Више пренета средства за плате	<b>11.300,55</b>
<b>Пренос са сопственог на буџетски рачун</b>	
Ненаменски утрошена средства за превоз неуговорених радника са позиције енергената	<b>4.363,76</b>
Ненаменски утрошена средства за лекове са позиције санитетског материјала	<b>245.798,85</b>
Ненаменски утрошена средства за друге намене са позиције мање утрошених средстава за санитетски материјал	<b>1.208,90</b>
Ненаменски утрошена средства на име уговора о делу	<b>980.347,28</b>
<b>Укупно</b>	<b>1.243.019,34</b>

**КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01. - 30.06.2015. ГОДИНЕ**

**I Уговорена накнада**

Клиника за стоматологију Војводине је са РФЗО - Филијалом Нови Сад, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину број: 450-173/15-169 од 29.01.2015. године којим је утврђена следећа накнада:

Табела бр.49.

Уговорена накнада	динара
1.Плате	67.471.000
2.Превоз	1.174.000
3.Лекови са Листе лекова	244.000
4.Санитетски и медицински материјал	3.218.000
5.Остали индиректни трошкови	9.760.000
5.1Енергенти	2.600.000
5.2Материјални и остали трошкови	7.160.000
6.Укупно (1 до 5)	81.867.000
7.Партиципација	114.000
<b>8.Укупна накнада по предрачуну за 2015 годину износи (6-7)</b>	<b>81.753.000</b>

**II Приходи и примања**

Клиника за стоматологију Војводине обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број :840-556661-97, рачун сопствених средстава број:840-556667-79

Стање на рачунима Клинике за стоматологију Војводине на почетку и крају контролисаног периода износило је:

Табела бр.50.

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2015. године	Стање на дан 30.06.2015. године
Рачун буџетских средстава 840-556661-97	2.151.406,01	1.130.874,11
Рачун сопствених средстава 840-556667-79	2.961.668,82	5.639.611,11
<b>Укупно</b>	<b>5.113.074,83</b>	<b>6.770.485,22</b>

На буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године установа је имала неутрошена средства у износу од 2.151.406,01 динара од РФЗО -а. Структура неутрошених средстава РФЗО на буџетском рачуну по наменама износила је:

Према образложењу здравствене установе број 01-172/1-2015 од 28.08.2015. године структура неутрошених средстава РФЗО-а на буџетском рачуну по наменама приказана је у наредној табели:

Табела бр.51.

Намена из Уговора	Стање средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. год.	Стање средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. год.
1	2	3
Санитетски и мед. материјал		486.091,50
Енергенти	2.060.329,73	449.678,14
Материјални и остали трошкови	91.076,28	195.104,47
<b>Укупно.</b>	<b>2.151.406,01</b>	<b>1.130.874,11</b>

У периоду 01.01.-30.06.2015 године Клиника за стоматологију је остварила приходе и примања у укупном износу од 50.680.608,29 динара, што је приказано у табели број 52.

Табела бр.52.

Бр. Конта	Назив конта - Врста прихода	Приходи јануар - јун 2015.год.	% учешћа у укупним приходима	Извор прихода
1	2	3	4	5
742121	Приходи од продаје добара и услуга	11.012.041,57	21,73	сопствени приходи
742122	Партиципација	28.424,00	0,06	рфзо
744111	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	450.000,00	0,89	сопствени приходи
745151	Остали приходи у корист клинике	2.254.758,96	4,45	сопствени приходи
781111	Трансфери између буџетских корисника	36.935.383,76	72,88	рфзо
<b>Укупно:</b>		<b>50.680.608,29</b>	<b>100,00</b>	

Од укупних буџетских прихода у износу од 36.963.807,76 динара установа је остварила приходе од Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 36.935.383,76 динара и од партиципације у износу од 28.424,00 динара.

У периоду 01.01.-30.06.2015.године Клиника за стоматологију је остварила сопствене приходе у укупном износу од 13.716.800,53 динара .

### **III Контрола наменског трошења средстава за плате за период 01.01. – 30.06.2015. год.**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину Клиници за стоматологију Војводине је за плате уговорених радника опредељено 64.741.000,00 динара, односно за период јануар – јун 2015. године 33.735.500,00 динара. Укупно пренета средства за плате уговорених радника у периоду јануар – јун 2015. године износе 33.729.082,33 динара.(Табела број 55)

Клиника за стоматологију Војводине исплатила је за плате уговорених радника у периоду 01.01. – 30.06.2015. године износ од 33.703.517,09 динара што је за 25.565,31 динара мање у односу на пренета средства Фонда. Клиника за стоматологију доставила је доказ о повраћају више требованих средстава у износу од 25.565,31 динара ( извод 93 од 09.07.2015. године ).

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Клинике за стоматологију и броју говорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела бр.53.

Месец 2015.год.	Уговорена средства јануар-јун 2015	Пренета средства јануар-јун 2015	Број уговорених радника за које је исплаћена плата јануар-јун 2015	Исплаћена бруто плата за уговорене раднике јануар-јун 2015 из средстава РФЗО	Разлика пренета средства -Обрачуната и исплаћена средства за плате радника
1	2	3	4	5	6(3-4)
Јануар	5.622.583,33	5.644.606,20	61	5.644.606,27	0
Фебруар	5.622.583,33	5.569.482,94	62	5.543.917,63	25.565,31
Март	5.622.583,34	5.600.264,42	62	5.600.264,42	0
Април	5.622.583,33	5.666.945,37	62	5.666.945,37	0
Мај	5.622.583,33	5.544.604,32	62	5.544.604,32	0
Јун	5.622.583,34	5.703.179,08	63	5.703.179,08	0
<b>Укупно</b>	<b>33.735.500,00</b>	<b>33.729.082,33</b>		<b>33.703.517,09</b>	<b>25.565,31</b>

Увидом у рекапитулације плата по месецима утврђено је да је здравствена установа за исплату плата радника утрошила укупно 39.915.448,42 динара, од чега је за уговорене раднике исплаћено 33.703.517,09 динара, а за неуговорене раднике 597.370,09 динара.

Табела бр.54.

Месец 2015.год.	Број радника за које је исплаћена плата јануар - јун 2015	Укупно исплаћено свим радницима јануар - јун 2015	Број уговорених радника за које је исплаћена плата јануар-јун 2015	Исплаћена бруто плата за уговорене раднике јануар-јун 2015	Број неуговорених радника за које је исплаћена плата јануар-јун 2015	Исплаћена бруто плата за неуговорене раднике јануар-јун 2015
1	2	3	4	5	6	7
Јануар	64	6.378.018,64	61	5.644.606,27	3	135.678,83
Фебруар	64	7.164.050,05	62	5.543.917,63	2	95.655,36
Март	64	6.795.136,10	62	5.600.264,42	2	87.907,79
Април	64	6.684.491,18	62	5.666.945,37	2	88.361,00
Мај	64	6.298.202,02	62	5.544.604,32	2	89.548,10
Јун	65	6.595.550,43	63	5.703.179,08	2	100.219,01
<b>Укупно</b>		<b>39.915.448,42</b>		<b>33.703.517,09</b>		<b>597.370,09</b>

У периоду јануар – јун 2015. године здравствена установа је вршила исплату из средстава сопствених прихода:

- стимулације у износу од 3.987.753,00 динара,
- плате по вишим коефицијентима у односу на припадајуће по Уредби у износу од 53.434,02 динара за запослене ЈМБГ 0409981\*\*\*\*\*4 (14,42 -13,11) и ЈМБГ 0608981\*\*\*\*\*5 (20,43 – 19,93)
- честитка за 8. март у износу од 592.023,07 динара,
- корекције у обрачуну годишњег одмора обзиром да се приликом требовања средстава за плате од РФЗО – а у просек зараде искључује износ исплаћене стимулације у износу од 981.351,15 динара.
- Плате неуговореним радницима у износу од 597.370,09 динара.

Преглед ових исплата дат је у наредној табели:

Табела бр.55.

Укупно исплаћено свим радницима јануар - јун 2015	Исплаћено уговореним радницима јануар - јун 2015	Исплаћено неугвореним радницима јануар - јун 2015	Исплаћено на име стимулације јануар - јун 2015	Исплаћено на име разлике у коефицијентима	8 март	Корекције у обрачуну годишњег одмора
1	2	3	4	5	6	7
6.378.018,64	5.644.606,27	135.678,83	437.999,14	8.905,67		150.828,73
7.164.050,05	5.543.917,63	95.655,36	857.347,54	8.905,67		658.223,85
6.795.136,10	5.600.264,42	87.907,79	468.999,01	8.905,67	592.023,07	37.036,14
6.684.491,18	5.666.945,37	88.361,00	865.858,17	8.905,67		54.420,97
6.298.202,02	5.544.604,32	89.548,10	579.249,80	8.905,67		75.894,13
6.595.550,43	5.703.179,08	100.219,01	778.299,34	8.905,67		4.947,33
<b>39.915.448,42</b>	<b>33.703.517,09</b>	<b>597.370,09</b>	<b>3.987.753,00</b>	<b>53.434,02</b>	<b>592.023,07</b>	<b>981.351,15</b>

Табела бр.56.

Плате и накнаде које се не финансирају на терет РФЗО-а					
Исплаћено неугвореним радницима јануар - јун 2015	Исплаћено на име стимулације јануар - јун 2015	Исплаћено на име разлике у коефицијентима	8 март	Корекције у обрачуну годишњег одмора	Укупно
597.370,09	3.987.753,00	53.434,02	592.023,07	981.351,15	6.211.931,33

Контролом је утврђено да се и у периоду 01.01. -30.06.2015. године исплата стимулација запосленима врши до 30%, на основу решења директора здравствене установа, односно одлуке Управног одмора када се исплата стимулације врши директору здравствене установе. Клиника за стоматологију исплату стимулација финансирала из сопствених средстава као и све остале накнаде које се не финансирају из средстава РФЗО-а. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун приказан је у таб. бр. 57.

Табела бр.57.

Број извода	Датум преноса средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун	Износ пренетих средстава	Разлог преноса
6	19.01.2015	110.991,70	плате неуговорени радници
16	03.02.2015	175.436,24	плате неуговорени радници
16	03.02.2015	446.991,43	стимулација, корекција коефицијената и обрачуна год. одмора
25	18.02.2015	39.948,16	плате неуговорени радници
33	03.03.2015	128.308,65	плате неуговорени радници
33	03.03.2015	874.652,84	стимулација, корекција коефицијената и обрачуна год. одмора
33	03.03.2015	551.657,63	08. март
42	16.03.2015	40.812,14	плате неуговорени радници
54	01.04.2015	1.113.002,82	стимулација, корекција коефицијената и обрачуна год. одмора
54	01.04.2015	41.056,72	плате неуговорени радници
63	16.04.2015	40.812,14	плате неуговорени радници
73	04.05.2015	92.354,09	плате неуговорени радници
73	04.05.2015	884.954,63	стимулација, корекција коефицијената и обрачуна год. одмора
81	18.05.2015	41.444,47	плате неуговорени радници
90	01.06.2015	113.544,13	плате неуговорени радници
90	01.06.2015	598.609,10	стимулација, корекција коефицијената и обрачуна год. одмора
111	30.06.2015	40.007,35	плате неуговорени радници
113	02.07.2015	47.997,34	плате неуговорени радници
113	02.07.2015	804.366,66	стимулација, корекција коефицијената и обрачуна год. одмора
Пренета средства		6.186.948,24	

Увидом у конта класе 4 за период 01.01. -30.06.2015. године (41111 – Плате по основу цене рада, 412111 – Доприноси за ПИО, 412211 – Доприноси за здравствено осигурање и 412311 – доприноси за запосленост) прокњижен је износ од 39.487.250,34 динара исплаћених средстава са буџетског рачуна на име плата за све запослене раднике (уговорене, неуговорене зараде и са свим додацима који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања), док збир свих рекапитулација (39.915.448,42 динара) умањен за износ награде за 8.март - 592.023,07 износи 39.323.425,35 динара. (књижено преко конта 416911).

Разлика од 163.824,89 динара која је прокњижена на контима класе 4 више у односу на рекапитулације, односи се на исплату:

- накнаде по основу Уговора о обављању привремених и повремених послова са ангажованом ЈМБГ 2004958\*\*\*\*4 број 01-1/32-2015 од 03.03.2015. године у износу од 122.119,15 динара исплаћених из сопствених средстава.

Изводи о плаћању са сопственог рачуна:

- извод број 8 од 21.01.2015. год, у износу од 26.015,08 динара,
- извод број 16 од 03.02.2015. год. у износу од 29.856,97 динара,
- извод број 25 од 18.02.2015. год. у износу од 28.108,24 динара и
- извод број 33 од 03.03.2015. год. у износу од 38.138,86 динара.

- осмомартовске награде за две породиље и једну трудницу у износу од 40.365,21 динара из сопствених средстава.

Изводи о преносу средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун:

- извод број 37 од 09.03.2015. год, у износу од 13.455,07 динара и
- извод број 43 од 17.03.2015. год. у износу од 26.910,14 динара.

- разлике у износима пореза и доприноса приликом подношења пореских пријава у износу од 1.340,63 динара из сопствених средстава.

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника.....	<b>597.370,09 дин.</b>
2. Стимулација, увећани коефицијенти, новогодишња награда и корекција обрачуна годишње одмора .....	<b>5.614.561,24 дин.</b>
3. Укупно 1+2.....	<b>6.211.931,33 дин.</b>
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун. <b>6.186.948,24 дин.</b>	
5. Разлика 3-4 (мање пренета средства).....	<b>24.983,09 дин.</b>

За исплату плата неуговореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања установи је било потребно средстава у износу од 6.211.931,33 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Клиника за стоматологију у контролисаном периоду извршила пренос средстава за плате и накнаде, са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун у укупном износу од 6.186.948,24 динара што је за 24.983,09 динара мање од потребних средстава. Овај износ здравствена установа надоместила је из више требованих средстава РФЗО-а у периоду јануар – јун 2015. године (25.565,31 динара).

Клиника за стоматологију доставила је доказ о повраћају више требованих средстава у износу од 25.565,31 динара дана 09.07.2015. године (извод 93 од 09.07.2015. године) прво преносом средстава са сопственог на буџетски рачун а онда и преносом средстава на подрачун Филијале.

Увидом у платне листиће запослених утврђено је да је обрачун зарада за период јануар – јун 2015. године је у складу са члановима 95. и 100. Посебног Колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Сл. гласник РС", бр. 1/2015).

#### **IV Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01. – 30.06.2015. године**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину Клиници за стоматологију Војводине опредељена су средства за превоз уговорених радника у износу од 1.174.000,00 динара, односно за период јануар - јун 2015. године 587.000,00 динара. Пренета средства у периоду јануар - јун 2015. године износе 550.901,97 динара. (Табела број 58.).

Табела бр.58.

Месец 2015.год.	Број уговорених радника за које је исплаћена превоз јануар - јун 2015	Требована средства за превоз за период јануар - јун 2015	Пренета средства за превоз за период јануар - јун 2015	Обрачуната и исплаћена средства за превоз уговорених радника	Пренета средства -Обрачуната и исплаћена средства за превоз радника
1	2	3	4	5	6(4-5)
Јануар	36	89.798,29	89.798,29	89.798,29	0,00
Фебруар	37	90.626,99	90.626,99	90.626,99	0,00
Март	37	100.215,36	100.215,36	100.215,36	0,00
Април	37	90.038,73	90.038,73	90.038,73	0,00
Мај	37	88.803,68	88.803,68	88.803,68	0,00
Јун	38	91.418,92	91.418,92	91.418,92	0,00
<b>Укупно</b>		<b>550.901,97</b>	<b>550.901,97</b>	<b>550.901,97</b>	<b>0,00</b>

Укупно исплаћена средства за превоз запослених износи 583.330,46 динара, од чега је за превоз уговорених радника исплаћено 550.901,97 динара, а за превоз неугворених радника 32.428,49 динара.

Месец 2015.год.	Број уговорених радника за које је исплаћена превоз јануар - јун 2015	Обрачуната и исплаћена средства за превоз уговорених радника	Број неугворених радника за које је исплаћен превоз јануар - јун 2015	Исплаћен превоз за неугворене раднике јануар - јун 2015	Укупан број радника за које је исплаћен превоз у периоду јануар - јун 2015	Укупно исплаћена средства за превоз свих радника у периоду јануар - јун 2015
1	2	3	4	5	6(2+4)	7(3+5)
Јануар	36	89.798,29	4	8.998,49	40	98.796,78
Фебруар	37	90.626,99	3	5.857,50	40	96.484,49
Март	37	100.215,36	3	5.857,50	40	106.072,86
Април	37	90.038,73	2	3.905,00	39	93.943,73
Мај	37	88.803,68	2	3.905,00	39	92.708,68
Јун	38	91.418,92	2	3.905,00	40	95.323,92
<b>Укупно</b>		<b>550.901,97</b>		<b>32.428,49</b>		<b>583.330,46</b>

Преглед исплаћених средстава за превоз неугворених радника по месецима дат је у наредној табели. (Табела број 60.)

Табела бр.60.

Месец 2015.год.	Број неугворених радника за које је исплаћен превоз јануар - јун 2015	Исплаћен превоз за неугворене раднике јануар - јун 2015
1	2	3
Јануар	4	8.998,49
Фебруар	3	5.857,50
Март	3	5.857,50
Април	2	3.905,00
Мај	2	3.905,00
Јун	2	3.905,00
<b>Укупно</b>		<b>32.428,49</b>

За исплату трошкова превоза неугвореним радницима здравствена установа вршила је пренос средстава са сопственог на буџетски рачун у износу од 32.428,49 динара.(Табела број 61).

Табела бр.61.

Број извода	Датум преноса средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун	Износ пренетих средстава	Разлог преноса
1	2	3	4
3	14.01.2015	5.093,49	превоз за неуг. раднике
7	20.01.2015	3.905,00	превоз за неуг. раднике
28	23.02.2015	5.857,50	превоз за неуг. раднике
36	06.03.2015	1.952,50	превоз за неуг. раднике
43	17.03.2015	3.905,00	превоз за неуг. раднике
67	22.04.2015	3.905,00	превоз за неуг. раднике
78	13.05.2015	3.905,00	превоз за неуг. раднике
95	08.06.2015	3.905,00	превоз за неуг. раднике
<b>Укупно:</b>		<b>32.428,49</b>	



Увидом у конта класе 4\* ( 413151 Превоз на посао и са посла – маркице и 415112 Накнада у превозу за долазак и одлазак ) за период 01.01. – 30.06.2015. године прокњижен је износ од 583.324,63 динара, док се збиром рекапитулација исплаћеног превоза за уговорене и неугворене раднике за исти период добија износ од 583.330,46 динара (табела 62 и 63).

Табела бр.62.

Број конта	Назив конта	Укупно исплаћено за превоз за све раднике за период јануар - јун 2015	Исплаћено из средстава РФЗО-а	Исплаћено из сопствених средстава
413151	Превоз на посао и с посла - маркице	116.374,14	90.991,64	25.382,50
415112	Накнада у превозу за одлазак и долазак	466.950,49	459.904,50	7.045,99
	Укупно	583.324,63	550.896,14	32.428,49

Разлика између износа прокњиженог на контима класе 4\* ( 413151 и 415112 ) и исплаћених средстава за превоз свих радника по рекапитулацијама за период јануар – јун 2015. године износи незнатних 5,83 динара, мање прокњижених средстава на контима класе 4\* из буџетских средстава.

Табела бр.63.

Укупно исплаћено за све раднике за превоз у периоду јануар - јун 2015	Податак из рекапитулација	Прокњижен износ на контима превоза класе 4*	Разлика
	583.330,46	583.324,63	-5,83

#### V Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01. – 30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину Клиници за стоматологију Војводине опредељена су средства за енергенте у износу од 2.600.000,00 динара, односно за период јануар – јун 2015. године 1.300.000,00 динара.

У периоду од 01.01-30.06.2015. године здравственој установи нису преношена средства за енергенте. Коначним обрачуном средстава за 2014. годину Клиници за стоматологију утврђен је аванс на позицији енергената у износу од 1.597.205,00 динара. На дан 01.01.2015. године на буџетском рачуну здравствене установе налазе се средства на позицији енергената у износу од 2.060.329,73 динара.

Обавезе према добављачима за енергенте на дан 01.01.2015. године износе 415.940,98 динара, односно укупне обавезе за контролисани период износе 2.229.487,97 динара. Здравствена установа нема неизмирених обавеза према добављачима за енергенте на дан 30.06.2015. године. (Табела бр. 64 ).

Табела бр.64.

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2015. год.	Створене обавезе у периоду јануар - јун 2015	Укупне обавезе за период јануар - јун 2015	Измирене обавезе за период јануар - јун 2015		Стање на дан 30.06.2015. год.
				Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4(2+3)	5	6	7
ЕПС Нови Сад	220.639,81	959.198,43	1.179.838,24	561.001,86	618.836,28	,10
Гас експрес плус доо Нови Сад		8.250,00	8.250,00	8.250,00		,00
Новосадска Топлана	195.301,17	846.098,56	1.041.399,73	1.041.399,73		,00
Укупно	415.940,98	1.813.546,99	2.229.487,97	1.610.651,59	618.836,28	0,10

Контролом података је утврђено да је здравствена установа у периоду 01.01.-30.06.2015. године измирила обавезе према добављачима у износу од 2.229.487,97 динара, од чега су из средстава РФЗО-а измирене обавезе у износу од 1.610.651,59 динара што је за 449.678,14 динара мање од расположивих средстава за ову намену на дан 01.01.2015. године, обзиром да у контролисаном периоду није било преноса средстава. Измирење обавеза према добављачима за енергенте извршено је и из сопствених средстава у износу од 618.836,28 динара директном уплатом са сопственог рачуна. Мање утрошена средства РФЗО-а налазе се на рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015. године у износу од 449.678,14 динара. (Табела бр.65).

Табела бр.65.

Намена из уговора 2015	Уговорена средства за енергенте за период јануар - јун 2015	Расположива средства за енергенте по почетном стању 01.01.2015. године	Укупно измирене обавезе за енергенте за период јануар - јун 2015	Мање утрошена средства јануар – јун 2015. год.
1	2	3	4	5(3-4)
<b>Енергенти</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>2.060.329,73</b>	<b>1.610.651,59</b>	<b>449.678,14</b>

Структура утрошених средстава за набавку енергенета, према врсти енергената приказана је у Табели бр. 66:

Табела бр.66.

Број конта	Назив	Укупно измирене обавезе за енергенте за период јануар - јун 2015	Измирене обавезе за енергенте за период јануар - јун 2015 из средстава РФЗО-а	Измирене обавезе за енергенте за период јануар - јун 2015 из сопствених средстава
1	2	3	4	5
421211	Услуге за електричну енергију	1.179.838,14	561.001,86	618.836,28
421221	Бутан	8.250,00	8.250,00	
421225	Централно грејање	1.041.399,73	1.041.399,73	
<b>Укупно</b>		<b>2.229.487,87</b>	<b>1.610.651,59</b>	<b>618.836,28</b>

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању.....2.060.379,73 дин.
2. Пренета средства РФЗО-а.....0,00 дин.
3. Укупно расположива средства РФЗО-а (1+2).....2.060.329,73 дин.
4. Утрошена средства РФЗО-а.....1.610.651,59 дин.
5. Разлика (4-3 мање утрошена средства)..... 449.678,14 дин

Преглед извода о измирењу обавеза према добављачима за енергенте из сопствених средстава у износу од 618.836,28 динара директном плаћањем са сопственог рачуна приказано је у наредној табели.

Табела бр.67.

Број извода	Датум платњања	Директно плаћено са рачуна сопствених прихода	Разлог преноса
1	2	3	4
10	23.01.2015	120.475,02	ЕПС Снабдевање
27	20.02.2015	100.024,69	ЕПС Снабдевање
50	36.03.2015	97.362,57	ЕПС Снабдевање
67	22.04.2015	111.081,05	ЕПС Снабдевање
88	28.05.2015	103.016,50	ЕПС Снабдевање
110	29.06.2015	86.876,45	ЕПС Снабдевање
<b>Укупно:</b>		<b>618.836,28</b>	

### VI Наменско трошење средстава за лекове у периоду 01.01. – 30.06.2015. од.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину Клиници за стоматологију опредељена су средства за лекове са листе лекова у износу од 232.000,00 динара, односно за период јануар – јун 2015. године 116.000,00 динара.

У периоду од 01.01-30.06.2015. године Клиници за стоматологију пренета су средства за лекове у износу од 86.968,34 динара. Коначним обрачуном за 2014. годину утврђен је аванс на позицији лекова у износу од 24.865,00 динара којим здравствена установа не располаже на дан 01.01.2015. године јер их је утрошила за измирење обавеза према добављачима за лекове.

Клиника за стоматологију нема неизмирене обавезе према добављачима за лекове на дан 01.01.2015. године. Створене обавезе према добављачима за лекове, односно укупне обавезе за период јануар јун 2015. године износе 228.264,15 динара. Здравствена установа нема неизмирене обавезе према добављачима за лекове на дан 30.06.2015. године. (таб. бр. 68)

Табела бр.68.

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2015. год.	Створене обавезе у периоду јануар - јун 2015	Укупне обавезе за период јануар - јун 2015	Измирене обавезе за период јануар - јун 2015		Стање на дан 30.06.2015. год.
				Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4(2+3)	5	6	7
Phoenix Pharma	0,00	80.825,86	80.825,86	80.825,86	0,00	0,00
Adoc	0,00	5.333,46	5.333,46	5.333,46	0,00	0,00
Slaviamed	0,00	879,73	879,73	879,73	0,00	0,00
Licentis	0,00	3.508,34	3.508,34	3.508,34	0,00	0,00
Vipera	0,00	129.776,76	129.776,76	127.904,96	1.871,80	0,00
Galen	0,00	7.940,00	7.940,00	0,00	7.940,00	0,00
<b>Укупно</b>	<b>0,00</b>	<b>228.264,15</b>	<b>228.264,15</b>	<b>218.452,35</b>	<b>9.811,80</b>	<b>0,00</b>

Клиника за стоматологију је у периоду 01.01.-30.06.2015. године измирла обавезе према добављачима за лекове у износу од 228.264,15 динара, од чега су из средстава РФЗО – а измирене обавезе у износу од 218.452,35 динара а из сопствених средстава 9.811,80 динара. (Табела бр.69).

Табела бр.69..

Број извода	Датум плаћања	Директно плаћено са рачуна сопствених прихода	Разлог преноса
1	2	3	4
39	11.03.2015	4.764,00	Апотека Гален
91	02.06.2015	3.176,00	Апотека Гален
30	26.02.2015	1.623,40	Апотека Випера
67	22.04.2015	248,40	Апотека Випера
<b>Укупно:</b>		<b>9.811,80</b>	

Обзиром да су здравственој установи пренета средства за лекове у периоду јануар – јун 2015. године у износу од 111.833,34 динара (са авансом по КО за 2014. годину 24.865,00 динара) а да су измирене обавезе према добављачима за лекове из средстава РФЗО-а у износу од 218.452,35 динара, то су више утрошена средства РФЗО-а у износу од 106.619,01 динара у односу на пренета средства за ову намену у контролисаном периоду.

Табела бр.70.

Намена из уговора 2015	Уговорена средства за период јануар – јун 2015	Пренета средства за период јануар – јун 2015 и аванс по КО 2014 24.865,00	Измирене обавезе за период јануар – јун 2015	Више исплаћено у односу на пренета средства
1	2	3(1-2)	4	5(4-3)
Лекови у ЗУ	116.000,00	111.833,34	218.452,35	106.619,01

Структура утрошених средстава прокњижених преко конта 426721 – Лекови приказана је у Табели бр. 71.

Табела бр.71.

Број конта	Назив	Укупно измирене обавезе за лекове за период јануар - јун 2015	Измирене обавезе за лекове за период јануар - јун из средстава РФЗО-а	Измирене обавезе за лекове за период јануар - јун из сопствених средстава
1	2	3	4	5
426721	Лекови	228.264,15	218.452,35	9.811,80

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању..... 0,00 дин.
2. Пренета средства РФЗО-а.....111.833,34 дин.
3. Укупно расположива средства РФЗО-а (1+2).....111.833,34 дин.
4. Утрошена средства РФЗО-а.....218.452,35 дин.
5. Разлика (4-3 више утрошена средства).....106.619,01 дин.

Клиника за стоматологију је за измирење обавеза према добављачима за лекове утрошила 106.619,01 динара више од пренетих средстава РФЗО-а за ову намену и то са позиције санитетског и медицинског потрошног материјала на којој су утврђена мање утрошена средства здравственог осигурања у износу од 106.619,01 динара.

Здравствена установа на дан 01.01.2015. године на залихама је имала лекова у вредности од 201.799,00 динара. У контролисаном периоду здравствена установа је набавила лекове у вредности од 218.452,00 динара. Укупна требовања лекова износе 261.010,00 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха лекова износила 46.403,00 динара.

Табела бр.72.

НАЗИВ НАКНАДЕ	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 01.01.2015.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2015.	Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.01.-30.06.2015.	Изаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.01.-30.06.2015.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.06.2015.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2015.	Утрошено 01.01.-30.06.2015.
0	1	2	3	4	5=2+3-4	6	7=1+4-6
Лекови	112.838	88.961	218.452	261.010	46.403		373.848

Према образложењу здравствене установе број 01-172/1-2015 од 28.08.2015. године на дан 30.06.2015. године установа је располагала залихама на одељењима али не располаже тачним податком о вредности тих залиха обзиром да није вршен попис па је самим тим и приказани податак о утрошку лекова већи од фактурисане реализације.( Образложење здравствене установе број 01-172/1-2015 од 28.08.2015. године )

Призната фактурисана реализација за лекове у здравственој установи за период јануар – јун 2015. године износи 201.122,87 динара.

У поступку контроле утврђено је да су цене лекова у фактурама испостављених РФЗО-у у односу на цене у фактурама добављача идентичне, односно на ценама постигнутим у поступцима јавних набавки, док је у појединим случајевима утврђено да је здравствена установа фактурисала РФЗО – у по ценама нижим него у фактурама добављача или по ценама пез ДПВ-а.

У поступку контроле извршен је увид у следеће фактуре добављача за лекове:

- PhoenihPharma doo фактура број 609039 од 14.01.2015. године
- PhoenihPharma doo фактура број 609038 од 14.01.2015. године
- PhoenihPharma doo фактура број 656326 од 25.02.2015. године
- Апотека Vipera фактура број 067/15 од 09.03.2015. године
- Апотека Vipera фактура број 110/15 од 08.04.2015. године
- Апотека Vipera фактура број 017/15 од 27.01.2015. године
- Апотека Vipera фактура број 139/15 од 29.04.2015. године

**VII Наменско трошење средстава за санитарски и медицински материјал у периоду 01.01. – 30.06.2015. године**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину Клиници за стоматологију одређена су средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 3.218.000,00 динара, односно за период јануар – јун 2015. године 1.609.000,00 динара.

У периоду од 01.01. - 30.06.2015. године Клиници за стоматологију пренета су средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 1.456.769,21 динара. Коначним обрачуном средстава за 2014. годину здравственој установи утврђен је аванс на позицији санитарског и медицинског материјала у износу од 2.900,00 динара. Здравствена установа не располаже овим средствима на дан 01.01.2015. године јер их је утрошила за измирење обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал.

Обавезе према добављачима за санитарски медицински потрошни материјал на дан 01.01.2015. године износе 354.502,95 динара, односно укупне обавезе за контролисани период износе 3.207.583,13 динара. Здравствена установа на дан 30.06.2015. године има неизмирених обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 15.080,88 динара. (Табела бр. 73).

Табела бр.73.

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2015. год.	Створене обавезе у периоду јануар - јун 2015	Укупне обавезе за период јануар - јун 2015	Измирене обавезе за период јануар - јун 2015		Стање на дан 30.06.2015. год.
				Измирене обавезе за период јануар - јун 2015 из средстава РФЗО	Измирене обавезе за период јануар - јун 2015 из сопствених средстава	
1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
Univerexport	0,00	7.762,00	7.762,00	3.134,16	4.627,84	0,00
Stylos	0,00	26.670,00	26.670,00	26.670,00	0,00	0,00
Inko	2.028,16	11.039,04	13.067,20	7.799,04	3.240,00	2.028,16
Denty	66.525,19	792.134,04	858.659,23	0,00	858.659,23	0,00
Nefeser	0,00	73.231,32	73.231,32	52.668,00	20.563,40	-0,08
ND Medical	0,00	27.213,00	27.213,00	0,00	27.213,00	0,00
Interdent	6.652,80	243.856,25	250.509,05	0,00	250.509,05	0,00
Sinofarm	0,00	134.083,02	134.083,02	134.083,02	0,00	0,00
Grosis	0,00	272.073,50	272.073,50	143.263,26	128.869,35	-59,11
Novodex	0,00	168.762,00	168.762,00	0,00	168.762,00	0,00
Vipera	0,00	86.577,08	86.577,08	86.577,08	0,00	0,00
Dentalexpres	0,00	89.436,60	89.436,60	89.436,60	0,00	0,00
Vetmetal	35.286,40	254.683,20	289.969,60	45.528,00	231.388,80	13.052,80
Medipro	20.990,40	324.324,00	345.314,40	236.534,40	108.780,00	0,00
Swissdent	223.020,00	299.970,00	522.990,00	0,00	522.990,00	0,00
Messer* - knjizen na konto 426731	0,00	22.665,13	22.665,13	22.665,13	0,00	0,00
Medicaproject	0,00	18.600,00	18.600,00	18.600,00	0,00	0,00
<b>Укупно</b>	<b>354.502,95</b>	<b>2.853.080,18</b>	<b>3.207.583,13</b>	<b>866.958,69</b>	<b>2.325.602,67</b>	<b>15.021,77</b>

Структура утрошених средстава прокњижених преко конта 426711 – Медицински и зубарски материјал и 426731 – Медицински кисеоник приказана је у Табели бр. 74.

Табела бр.74.

Број конта	Назив	Укупно измирене обавезе за санитарски материјал за период јануар - јун 2015	Измирене обавезе за санитарски материјал за период јануар - јун 2015 из средстава РФЗО-а	Измирене обавезе за санитарски материјал за период јануар - јун 2015 из сопствених средстава
1	2	3	4	5
426711	Медицински и зубарски материјал	3.169.896,25	844.293,58	2.325.602,67
426731	Медицински кисеоник - Messer*	22.665,11	22.665,11	,00
		<b>3.192.561,36</b>	<b>866.958,69</b>	<b>2.325.602,67</b>

Клиника за стоматологију је у периоду 01.01.-30.06.2015. године измирила обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 3.192.561,36 динара, од чега су из средстава РФЗО-а измирене обавезе у износу од 866.958,69 динара а из сопствених средстава плаћањем са сопственог рачуна 2.325.602,67 динара. Обзиром да су здравственој установи пренета средства у износу од 1.459.669,20 динара (са авансом по КО за 2014. годину – 2.900,00 динара) а да утрошена средства РФЗО-а износе 866.958,69 динара, то су мање утрошена средства у износу од 592.710,51 динара. На дан 30.06.2015. године установа располаже неутрошеним средствима на овој позицији у износу од 486.091,50 динара. Неутрошена средства којим је здравствена установа требала да располаже на овој позицији клиника за стоматологију утрошила је за измирење обавеза према добављачима за лекове у износу од 106.619,01 динара. (Табела бр.75).

Табела бр.75.

Намена из уговора 2015	Уговорена средства за период јануар – јун 2015	Пренета средства за период јануар – јун 2015 и аванс по КО за 2014 2.900,00	Измирене обавезе у периоду јануар – јун 2015 из средстава РФЗО-а	Мање исплаћено у односу на пренета средства
1	2	3	4	5(4-3)
Санитарски материјал	1.609.000,00	1.459.669,20	866.958,69	592.710,51

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању..... 0,00 дин.
2. Пренета средства РФЗО-а.....1.459.669,20 дин.
3. Укупно расположива средства РФЗО-а (1+2).....1.459.669,20 дин.
4. Утрошена средства РФЗО-а..... 866.958,69 дин.
5. Разлика (3-4 мање утрошена средства)..... 592.710,51 дин.

Здравствена установа на дан 01.01.2015. године на залихама је имала санитарски и медицински материјал у вредности од 738.538,00 динара. У контролисаном периоду здравствена установа је набавила санитарски и медицински материјала у вредности од 835.538,00 динара. Укупна требовања лекова износе 1.084.306,00 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха санитарског материјала износила 738.579,00 динара.

Табела бр.76.

НАЗИВ НАКНАДЕ	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 01.01.2015.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2015.	Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.01.-30.06.2015.	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.01.-30.06.2015.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.06.2015.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2015.	Утрошено 01.01.-30.06.2015.
0	1	2	3	4	5=2+3-4	6	7=1+4-6
Санитарски и медицински лабораторијски материјал	141.317	597.221	835.971	1.084.306	348.886		1.225.623

Здравствена установа није била у могућности да достави податак о стању залиха на одељењима на дан 30.06.2015. године јер није вршен попис стања залиха по одељењима на дан 30.06.2015. године. Приказани утрошак санитарског материјала у предходној табели мањи је од признате фактурисане реализације јер се утрошак појединог санитарског материјала фактурише по фиксној цени а утрошак је реално мањи).

Разлике које се јављају између створених односно измиренних обавеза према добављачима и податка о улазу у апотеку односно магацин настају услед динамике плаћања, испоруке и пријема робе у магацин.

( Образложење здравствене установе број 01-172/1-2015 од 28.08.2015. године )

Призната фактурисана реализација за санитарски и медицински потрошни материјал у здравственој установи за период јануар - јун 2015. године износи 1.529.727,59 динара.

У поступку контроле извршен је увид у следеће фактуре добављача за санитарски и медицински материјал:

- Sinifarm doo фактура број 0945 од 03.03.2015. године
- Grosis doo фактура број 2921 од 28.05.2015. године
- Grosis doo фактура број 416 од 27.01.2015. године
- Grosis doo фактура број 1100 од 02.03.2015. године
- Grosis doo фактура број 1826 од 01.04.2015. године

У поступку контроле утврђено је да се утрошак санитарског и медицинског потрошног материјала у фактурама испостављених РФЗО-у фактурише по просечним ценама залиха што није у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години, 03 број: 450-1167/14 од 04.03.2014. године, измене и допуне Упутства 03 број: 450-1167/14-3 од 15.04.2014. године, 03 број: 450-1167/14-4 од 14.05.2014. године, 03 број: 450-1167/14-5 од 28.07.2014. године и 03 број: 450-1167/14-6 од 01.08.2014. године.

Цене у испостављеним фактурама добављача за санитарски материјал идентичне су ценама постигнутим у поступку јавне набавке санитарског материјала и закљученим уговорима са добављачима.

#### **VIII Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-30.06.2015. године**

1. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Клиници за стоматологију Војводине опредељена су средства за материјалне и остале трошкови у износу од 7.160.000,00 динара што умањено за износ партиципације од 114.000,00 даје износ уговорене накнаде од 7.046.000,00 динара односно за период 01.01-30.06.2015 године 3.580.000,00 динара. што умањено за износ партиципације од 57.000,00 динара даје износ уговорене накнаде од 3.523.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Нови Сад је у периоду 01.01.-30.06.2015 године пренела клиници средства за материјалне и остале трошкове у износу од 3.736.240 динара и то по уговору за 2015. годину. 3.523.000,00 динара и 213.240,00 динара на име дуга по почетном стању. Пренета средства за јубиларне награде износе 65.751,11 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 152.806,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4\*\*\* за период 01.07-31.12.2015. године и сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове. Преглед се даје у наредном прегледу



Табела бр.77..

Број конта	Назив	Измјерене обавезе у периоду 01.01. - 30.06. 2015. године		
		На терет средстава РЗО	На терет осталих извора	УКУПНО
413141	Новогодишњи дечији пакетићи		115.310,40	115.310,40
414411	Помоћ о медицинском лечењу запосленог		13.000,00	13.000,00
416199	Остале награде запосленима		592.023,07	592.023,07
416131	Накнаде члановима управних одбора	0,00	177.544,30	177.544,30
421111	Трошкови платног промета	42.157,05	66.865,70	109.022,75
421311	Услуге в одовода и канализације	422.651,69	20.519,96	443.171,65
421324	Услуге чистоће	132.482,58		132.482,58
421411	Телефон, телекс и телефакс	46.076,22	2.440,68	48.516,90
421412	Интернет и слично	24.307,21	3.865,81	28.173,02
421414	Услуге мобилног телефона	0,00	37.731,15	37.731,15
421521	Осигурање зап. у случају несреће на раду	41.460,00	0,00	41.460,00
421421	Пошта	9.862,00	21.764,00	31.626,00
421511	Осигурање зграде	212.741,61	0,00	212.741,61
421513	Осигурање опреме	77.235,70	0,00	77.235,70
422111	Трошкови и дневница на службеном путу	0,00	12.935,00	12.935,00
422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз, и сл.)	0,00	8.958,00	8.958,00
422131	Трошкови смештаја на службеном путу	0,00	186.910,00	186.910,00
422192	Такси превоз	0,00	1.815,00	1.815,00
422194	Накнада за употребу сопственог возила	0,00	90.070,44	90.070,44
422221	Трошкови превоза за службени пут у иностранство	0,00	32.916,00	32.916,00
422231	Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство	0,00	238.620,00	238.620,00
423211	Услуге за израду софтвера	201.210,00	7.000,00	208.210,00
423221	Услуге одржавања рачунара	110.500,00		110.500,00
423291	Одржавање софтвера	93.500,00	0,00	93.500,00
423321	Трошкови котизације		298.254,00	298.254,00
423322	Котизација за стручна саветовања		28.800,00	28.800,00
423399	Остали издаци за стручно образовање		15.600,00	15.600,00
423539	Остале правне услуге		108.000,00	108.000,00
423592	Остале стручне услуге		21.016,07	21.016,07
423541	Услуге финансијских саветника		108.000,00	108.000,00
423599	Остале стручне услуге	10.499,25	632.925,68	643.424,93
423611	Прање веша	164.732,80		164.732,80
423711	Репрезентација		141.141,16	141.141,16
423911	Остале опште услуге	17.764,84	2.000,00	19.764,84
424311	Здравствене заштита по уговору	965.036,82		965.036,82
424331	Услуге јавног здравља инспекције и анализе	29.632,50		29.632,50
424611	Услуге очувања животне средине	22.284,00		22.284,00
424911	Остале специјализоване услуге		12.600,00	12.600,00
425229	Остала административна опрема		3.000,00	3.000,00
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	508.408,25	82.169,00	590.577,25
426111	Канцеларијски материјал	88.154,04	4.368,00	92.522,04
426141	Технички материјал	23.656,60		23.656,60
426811	Производи за чишћење	127.355,63		127.355,63
426191	Остали административни материјал		36.356,00	36.356,00
426311	Стручна литература за редовне потребе запослених	129.490,00		129.490,00
426812	Хигијенски производи	131.013,02	8.468,60	139.481,62
426911	Материјал за посебне намене		1.250,00	1.250,00
426913	Алат и инвентар		63.055,00	63.055,00
	<b>Укупно класа 4</b>	<b>3.632.211,81</b>	<b>3.197.293,02</b>	<b>6.829.504,83</b>
512211	Намештај		138.700,00	138.700,00
	<b>Укупно класа 5</b>	<b>3.632.211,81</b>	<b>3.335.993,02</b>	<b>6.968.204,83</b>
	<b>Укупно класа 4   5</b>	<b>3.632.211,81</b>	<b>3.335.993,02</b>	<b>6.968.204,83</b>

Клиника за стоматологију Војводине је у периоду од 01.01.-30.06.2015 године за материјалне и остале трошкове утрошила укупно 6.968.204,83 динара и то

- сопствена средства у износу од 3.307.569,02 динара
- средства РФЗО-а у износу 3.632.211,81 динара
- средства партиципације у износу од 28.424,00 динара

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација за материјалне и остале трошкове :

1. Средства по РС ..... 91.076,28 динара
2. Пренета средства РФЗО за материјалне и остале трошкове- .....3.736.240,00 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО (1+2).....3.827.316,28 динара
4. Утрошена средства РФЗО .....3.632.211,81 динара
5. Разлика 3- 4 (мање/ утрошена средства) .....195.104,47 динара

Разлика у износу од 195.104,47 динара су средства која су мање утрошена у односу на пренета средства РФЗО-а за материјалне и остале трошкове и која су на дан 30.06.2015 остала на буџетском рачуну.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\*, утврђено је стање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове, које се даје у наредној табели.

Табела бр.78.

Остали материјални трошкови по добављачима за I-VI 2015

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2015. год.	Створене обавезе у периоду јануар - јун 2015	Укупне обавезе за период јануар - јун 2015	Измирене обавезе за период јануар - јун 2015		Стање на дан 30.06.2015. год.
				Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4(2+3)	5	6	6(4-5)
Адвокат Сијан	36.000,00	180.000,00	216.000,00	0,00	216.000,00	0,00
Авалон	0,00	220.000,00	220.000,00	213.000,00	7.000,00	0,00
Дунав	38.740,20	251.237,11	289.977,31	289.977,31	,00	0,00
Хоме стиле	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
Инко	0,00	71.186,50	71.186,50	71.186,50	,00	0,00
ИПЦ	0,00	85.600,00	85.600,00	85.600,00	,00	0,00
ЈКП Чистоћа	22.080,43	110.402,15	132.482,58	132.482,58	,00	0,00
ЈКП Водовод	92.996,24	314.697,46	407.693,70	407.693,70	,00	0,00
Пертини тоис	0,00	115.310,40	115.310,40	0,00	115.310,40	0,00
Саб травел котизација	0,00	606.816,00	606.816,00	0,00	606.816,00	0,00
СмсМост	0,00	192.210,00	192.210,00	192.210,00	,00	0,00
Стилос	676,44	90.873,60	91.550,04	66.854,04	24.696,00	0,00
Технодент	1.513,33	508.732,66	510.245,99	454.987,66	53.745,00	1.513,33
Телеком	8.242,48	40.274,34	48.516,82	46.076,22	2.440,68	-0,08
Универекспорт	31.303,96	243.377,95	274.681,91	187.182,15	87.499,76	0,00
Вес сервис	28.070,00	49.070,00	77.140,00	77.140,00	,00	0,00
Остали добављачи	50.753,24	728.869,33	779.622,57	408.690,65	370.931,92	0,00
<b>Укупно</b>	<b>310.376,32</b>	<b>3.908.657,60</b>	<b>4.219.033,82</b>	<b>2.633.080,81</b>	<b>1.584.439,76</b>	<b>1.513,25</b>

Укупне обавезе здравствене установе за материјалне и остале трошкове у контролисаном периоду износе 4.219.033,82 динара, од тога дуг по почетном стању (обавеза на дан 01.01.2015 године) износи 310.376,32 динара а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06. 2015 години износе 3.908.657,50 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015 године износе 1.513,25 динара.

#### **У поступку контроле извршен је увид у уговоре и фактуре добављача и то :**

- **Технодент д.о.о,Нови Сад** -Уговор бр 01-74-02/9-2015 од 23.04..2015.године који је установа закључила за пружање услуга текуће поправке и одржавање медицинске опреме и фактуре 15RN-00081/00 од 30.01.2015 ,5 RN -00429/00 од 27.04.2015 године и фактуру бр 15 RN-00613/00 од 28.05.2015 године при чему је утврђено да је цена извршене услуге по часу из фактуре одговара цени из уговора.

- **Стилос д.о.о, Нови Сад** - Одлука о додели јавне набавке мале вредности наруџбеницом за набавку потрошног канцеларијског материјала са добављачем и и рачун-отпремницу ИФ 15/00349 од 12.01.2015 године, рачун-отпремницу ИФ 15/03695 од 11.02.15 и рачун-отпремницу ИФ 15/10111 од 16.05.15 године при чему је случајним узорком контролом цена појединих артикала утврђено да цена из фактуре одговара цени из Одлуке .

- **Авалон ,Нови Сад** - Уговор бр 01-43-03/5-2015 године за услуге израде и одржавање софтера рачун бр 026/15 од 14.04.2015 године и рачун бр.029/15 од 12.05.15, и рачуне бр 034/15 године од 01.06.2015 при чему је утврђено да цена из фактуре одговара цени из уговора.

- **Универекспорт д.о.о,Нови Сад**-Уговор бр 01-88/4-2015 од 24.04.2015.године за набавку хемијских средстава за чишћење и материјал за одржавање хигијене и отпремницу-рачун 740207694 од 11.06.2015 године и 740178317 од 02.05.2015.године при чему је случајним узорком контролом цена појединих артикала утврђено да цена из фактуре одговара цени из уговора .

- **Ковелс,Петроварадин**-Уговор бр 01-58-06/8-2015 од 08.03.2015 године за услуге прања веша и фактуре бр 158-03/15 од 31.03.2015 године и 277-05/15 од 31.05.2015.године.чему је случајним узорком контролом цена појединих услуга утврђено да цена из фактуре одговара цени из Уговора .

## **2.Уговори о делу (конто 424311)**

У оквиру материјалних трошкова на конту 424311- Здравствена заштита по уговору установа је у периоду 01.01.-30.06.2015 године евидентирала трошкове које је у периоду контроле на име закључених уговора о делу са анестезиолозима и медицинским техничарима -анестетичарима исплатила са буџетског рачуна из средстава здравственог осигурања 965.036,82 динара при чему је ненаменски утрошила средства супротно члану 199. Закона о раду (Сл. Гланик бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014).

Преглед извршених исплата на име уговора о делу за докторе специјалисте анестезиологије и медицинске техничаре - анестетичаре у периоду 01.01.-30.06.2015. године дат је у следећој табели:

Табела бр.79.

ЈМБГ	Специјалност	Исплаћено са сопственог рачуна			Исплаћено са буџетског рачуна бруто износ			УКУПНО
		Датум	Број извода	Износ	Датум	Број извода	Износ	
1	2	3	4	5	6	7	8	7(6+8)
0112976.....3; 0604976.....6	анестетичар, анестезиолог			0,00	05.02.'15.	16	72.784,82	72.784,82
0408966.....3; 2703965.....4	анестезиолог, анестетичар			0,00	12.02.'15.	21	49.784,82	49.784,82
2204961.....3; 2507968.....2	анестезиолог, анестетичар			0,00	19.02.'15.	24	23.000,00	23.000,00
2511964.....8; 0208984.....6	анестезиолог, анестетичар			0,00	26.02.'15.	28	54.588,61	54.588,61
2806973.....5; 2612978.....6	анестезиолог, анестетичар			0,00	05.03.'15.	32	72.784,82	72.784,82
2806973.....5; 2612978.....6	анестезиолог, анестетичар			0,00	12.03.'15.	36	72.784,82	72.784,82
2806973.....5	анестезиолог			0,00	17.03.'15.	39	-30.000,00	-30.000,00
1507975.....6; 0505984.....0; 0408966.....3	анестезиолог, анестетичар, анестезиолог			0,00	19.03.'15.	40	90.981,02	90.981,02
2201961.....6	анестетичар			0,00	27.03.'15.	44	-16.000,00	-16.000,00
1705975.....8; 2201961.....6; 3004960.....5; 3012967.....0	анестезиолог, анестетичар, анестезиолог, анестетичар			0,00	31.03.'15.	45	109.177,22	109.177,22
0604976.....6; 2703965.....4	анестезиолог, анестетичар			0,00	16.04.'15.	52	36.392,41	36.392,41
враћен порез				0,00	28.04.15	56	-26.784,82	-26.784,82
1507975.....6; 2507968.....2	анестезиолог, анестетичар			0,00	22.04.'15.	55	54.588,61	54.588,61
0505984.....0; 2204961.....3	анестетичар, анестезиолог			0,00	30.04.'15.	58	54.588,61	54.588,61
2511964.....8; 0208984.....6	анестезиолог, анестетичар			0,00	07.05.'15.	61	36.392,41	36.392,41
2806973.....5; 2805982.....4	анестезиолог, анестетичар			0,00	22.05.'15.	68	54.588,61	54.588,61
1705975.....8; 3012967.....0	анестезиолог, анестетичар			0,00	28.05.'15.	69	36.392,41	36.392,41
3004960.....5; 2201961.....6;	анестезиолог, анестетичар			0,00	04.06.'15.	73	54.588,61	54.588,61
0408966.....3; 0112976.....3; 2511964.....8; 2703965.....4	анестезиолог, анестетичар, анестезиолог, анестетичар			0,00	09.06.'15.	76	72.784,82	72.784,82
0202975.....9; 2612978.....6	анестезиолог, анестетичар			0,00	10.06.'15.	77	54.588,61	54.588,61
2204961.....3; 0208984.....6	анестезиолог, анестетичар			0,00	29.06.'15.	86	36.392,41	36.392,41
доплате пореза				0,00	27.01	10	341,00	341,00
доплате пореза					26.03.	43	297,00	297,00
<b>УКУПНО</b>				<b>0,00</b>			<b>965.036,82</b>	<b>965.036,82</b>

Табеларни преглед извршених исплата докторима анестезиологије по основу Уговора о делу у периоду 01.01-30.06.2015.године:

Табела бр.80.

ИСПЛАТЕ ПО ОСНОВУ УГОВОРА О ДЕЛУ ЗА ПЕРИОД 01.01. - 30.06. 2015. ГОДИНУ ЗА ДОКТОРЕ АНЕСТЕЗИОЛОГИЈЕ		
1	2	3
Број	ЈМБГ	Бруто износ
	ЈМБГ 1705975*****8	59.335,48
	ЈМБГ 3004960*****5	71.202,54
3	ЈМБГ 1507975*****6	71.202,54
4	ЈМБГ 2204961*****3	83.069,63
5	ЈМБГ 2511964*****8	83.069,63
6	ЈМБГ 0604976*****6	71.202,54
7	ЈМБГ 0408966*****3	71.202,54
8	ЈМБГ 2806973*****5	83.707,62
9	ЈМБГ 0202975*****9	35.601,27
УКУПНО		<b>629.593,79</b>

Табеларни преглед извршених исплата медицинским техничарима- анестезиолозима по основу Уговора о делу у периоду 01.01.-30.06.2015. године:

Табела бр.81.

ИСПЛАТЕ ПО ОСНОВУ УГОВОРА О ДЕЛУ ЗА ПЕРИОД 01.01. - 30.06. 2015. ГОДИНУ ЗА МЕДИЦИНСКЕ ТЕХНИЧАРЕ - АНЕСТЕТИЧАРЕ		
1	2	3
Број	ЈМБГ	Бруто износ
1	ЈМБГ 2201961*****6	37.974,68
2	ЈМБГ 0505984*****0	37.974,68
3	ЈМБГ 2805982*****4	31.645,57
4	ЈМБГ 3012967*****0	31.645,57
5	ЈМБГ 0112976*****3	37.974,69
6	ЈМБГ 2703965*****4	37.974,69
7	ЈМБГ 0208984*****6	44.303,80
8	ЈМБГ 2612978*****6	44.303,80
9	ЈМБГ 2507968*****2	31.645,57
УКУПНО		<b>335.443,05</b>

Уговор о делу регулисан је чланом 199. Закона о раду, као један од облика рада ван радног односа.

Члан 199. став 1. Закона о раду прописује да послодавац може са одређеним лицем, закључити уговор о делу ради обављања одређених послова који су ван делатности послодавца а који имају за циљ самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Уговор о делу може се закључити само за обављање послова који не спадају у делатност послодавца, што значи да то не могу бити послови које послодавац обавља ни у оквиру претежне, ни у оквиру споредне делатности.

С обзиром да је поступљено супротно члану 199. Закона о раду у табелама 78,80 и 81 дати су подаци о оспорењу уговора о делу за период јануар – јун 2015. године.

### **3. Уговори о привременим и повременим пословима и уговори о ауторском делу и уговори оделу (конто 423599 )**

У оквиру материјалних трошкова на конту 423599 -Остале стручне услуге установа је у периоду 01.01.-30.06.2015 године евидентирала трошкове у износу од 643.429,93 динара од којих је 632.925,68 динара исплатила из сопствених средстава на име пружања стручних услуга на основу закључених Уговора о делу, Уговора о привременим и повременим пословима и Уговора о ауторском делу док је 10.499,25 динара исплатила из средстава РФЗО-а. Из средстава које је Републички фонд за здравство осигурање пренео за материјалне и остале трошкове установа је извршила повраћај средстава градској управи у износу од 10.499,25 динара при чему је ненаменски утрошила средства здравственог осигурања.

### **4. Помоћ у медицинском лечењу**

У оквиру конта 414411 здравствена установа је у периоду 01.01.-30.06.2015 године евидентирала трошкове у укупном износу од 13.000,00 динара које је исплатила из сопствених средстава 12.06.2015 године, извод бр.99

### **5. Накнаде члановима управног одбора**

На конту 416131 у периоду 01.01.-30.06.2015 установа је евидентирала накнаду члановима управног одбора у износу од 177.544,30 динара које је исплатила са сопственог рачуна и то: 60.126,58 динара извод бр 15 од 02.02.2015 године, 54.126,58 динара извод 33 од 03.03.2015 године, 23.291,14 динара извод бр.46 од 20.03.2015 године, 40.000,00 динара извод бр.47 од 23.03.2015 године.

### **6. Новогодишњи дечији пакетићи**

На конту 413141 установа је на име новогодишњих дечијих пакетића евидентирала исплату из сопствених средстава у износу од 115.310,40 динара, извод бр 27 од 20.02.2015 године.

### **7. Јубиларне награде**

У периоду 01.01-30.06.2015. године Републички фонд Филијала Нови Сад је Клиници за стоматологију Војводине пренео средства за јубиларне награде у износу од 65.751,11 динара.

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу класе 416111 јубиларне награде и констатовано је да су јубиларне награде исплаћене у укупном износу од 65.751,11 динара из средстава РФЗО

1.Пренета средства РФЗО .....	65.751,11динара
2.Утрошена средства РФЗО .....	65.751,11 динара
3.Разлика 1-2 .....	0,00 динара

## 8. Финансирање инвалида

У периоду 01.01-30.06.2015. године Републички фонд – Филијала Нови Сад је Клиници за стоматологију Војводине пренео средства за финансирање запошљавања особа са инвалидитетом у износу од 151.806,00 динара,

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу 465112 трансфери буџету за инвалиде и констатовано је да су евидентирани укупни расходи намењени за финансирање запошљавања инвалидних лица у износу од 152.806,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Пренета расположива средства РФЗО .....	151.806,00 динара
2.Утрошена средства РФЗО .....	152.806,00 динара
3.Разлика 1-2 .....	1.000,00 динара

У односу на пренета средства РФЗО-а за финансирање запошљавања инвалидних лица здравствена установа је утрошила више 1.000,00 динара. У односу на пренета средства РФЗО-а за финансирање запошљавања инвалидних лица здравствена установа је утрошила више 1000,00 динара из средстава за остале материјалне трошкове По образложењу здравствене установе бр1-172/3-2015 од 16.09.2015.године. РФЗО је 02.06.2015 за финансирање запошљавања особа са инвалидитетом пренео на буџетски рачун установе 31.266,00 динара.(извод бр 71)Установа је 03.06.2015 године пренела са буџетског рачуна фонду за лица са инвалидитетом 32.266,00 динара ( извод 72 )што је за 1000,00 динара више у односу на пренета средства РФЗО-а за ову намену користећи средства РФЗО-а пренета за остале материјалне трошкове Наредног месеца установа је фонду за лица са инвалидитетом са буџетског рачуна пренела за 1000,00 динара мање средства у односу на пренета средства РФЗО-а за ову намену.Републички фонд за здравствено осигурање је 03.07.2015. године за запошљавања особа са инвалидитетом пренео 30.243,50 динара (извод 90) а установа је са буџетског рачуна пренела фонду за лица са инвалидитетом 06.07.2015године. 29.243,50 динара (извод 91 ) при чему је надокнадила утрошена средства за остале материјалне трошкове утрошена у јуну месецу за ову намену.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Средства по ПС .....	91.076,28 динара
2.Пренета средства РФЗО .....	3.736.240,00динара
3.Пренета средства РФЗО за јубил. Награде .....	65.751,00 динара
4.Пренета средства РФЗО за инвалиде .....	152.806.00 динара
5.Укупно расположива средства РФЗО (1-4 ..)	4.045.873,00 динара
6.Утрошена средства РФЗО .....	3.850.768,81 динара
Разлика (мање утрошена средства) (5-6).....	195.104.,47динара

Разлика у износу од 195.104,47 динара су средства која су мање утрошена у односу на пренета средства РФЗО-а и која су остала на буџетском рачуну на дан 30.06.2015 године

## IX ПРЕГЛЕД ПРЕНЕТИХ И УТРОШЕНИХ СРЕДСТАВА

Преглед пренетих и утрошених средстава у периоду јул - децембар 2014. године приказан је у табелама број 82.

Мање утрошена средства у периоду 01.01. - 30.06.2015. год. су на позицијама:

- накнада за санитарски и медицински материјал – 592.710,51 динара,
- накнада за енергенте – 449.678,14 динара и
- накнаде за материјалне трошкове – 195.104,47 динара.

Мање утрошена средства на позицији енергената налазе се на рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015. године у износу од 449.728,14 динара, а мање утрошена средства на позицији санитарског и медицинског материјала 592.660,79 динара на дан 30.06.2015. године налазе се на рачуну здравствене установе у износу од 486.041,78 динара. Мање утрошена средствима на позицији материјалних и осталих трошкова налазе се на рачуну на крају контролисаног периода у износу од 195.104,47 динара .

Више утрошена средства у периоду 01.01. - 30.06.2015. год. су на позицији:

- накнаде за лекове – 106.619,01 динара и то са позиције санитарског и медицинског потрошног материјала

Табела бр.82.

Намена из Уговора	Стање средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. год.	Пренета средства за период Јануар - јун 2015	Дуг по Коначном обрачуна за 2014.годину	Укупно пренета средства	Расположива средства РФЗО-а	Исплаћена средства- Измирене обавезе за период Јануар – јун 2015 из средстава РФЗО-а	Више исплаћено у односу на расположива средства са буџетског рачуна	Мање исплаћено у односу на пренета средства	Неутрошена средства која би требала да остану на рачуну	Стање средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. год.	Разлика
1	2	3	4	5(3+4)	6(2+3+4)	7	8	9	10(6-7)	11	12(10-11)
Плате		33.729.082,33		33.729.082,33	33.729.082,33	33.703.517,09		25.565,24	25.565,24	0,00	25.565,24
Превоз		550.901,97		550.901,97	550.901,97	550.901,97		0,00			
Лекове у здр. установи		111.833,34		111.833,34	111.833,34	218.452,35	106.619,01				
Санитарски и мед. материјал		1.459.669,20		1.459.669,20	1.459.669,20	866.958,69		592.710,51	592.710,51	486.091,50	106.619,01
Енергенти	2.060.329,73	0,00		0,00	2.060.329,73	1.610.651,59		449.678,14	449.678,14	449.678,14	0,00
Материјални и остали трошкови	91.076,28	3.523.000,00	213.240,00	3.736.240,00	3.827.316,28	3.632.211,81		195.104,47	195.104,47	195.104,47	0,00
Отпремнине		0,00		0,00	0,00	0,00					
Јубиларне награде		65.751,11		65.751,11	65.751,11	65.751,11					
Финансирање инвалида		151.806,00		151.806,00	151.806,00	151.806,00					
<b>Укупно.</b>	<b>2.151.408,01</b>	<b>39.692.043,96</b>	<b>213.240,00</b>	<b>39.805.283,96</b>	<b>41.956.689,96</b>	<b>40.600.260,61</b>	<b>106.619,01</b>	<b>1.263.068,36</b>	<b>1.263.068,36</b>	<b>1.130.874,11</b>	<b>132.184,26</b>



У наредној табели дат је преглед укупно утрошених средстава по наменама за период јануар – јун 2015. године по изворима финансирања.

Табела бр.83.

Намена из Уговора	Укупно утрошена средства	Пренета средства за период јануар – јун 2015 плус партиципација	Разлика (износ који треба надокнадити из сопствених средстава)	Пренос са сопственог рачуна на буџетски	Плаћено директно са сопственог рачуна	Разлика
0	1	2	3	4	5	6(3-4-5)
Плате (без 8 март)	40.077.932,98	33.703.517,00	6.374.415,98	6.227.313,45	122.119,15	24.983,38
Превоз	583.330,46	550.901,97	32.428,49	32.428,49		
Лекове у здр. установи	228.264,15	218.452,35	9.811,80		9.811,80	
Санитетски и мед. материјал	3.192.561,36	866.958,69	2.325.602,67		2.325.602,67	
Енергенти	2.229.487,87	1.610.651,59	618.836,28		618.836,28	
Материјални и остали трошкови	6.968.204,83	3.660.635,81	3.307.569,02		3.307.569,02	
Отпремнине	0,00	0,00	0,00			
Јубиларне награде	65.751,11	65.751,11	0,00			
Финансирање инвалида	152.806,00	151.806,00	1.000,00			
<b>Укупно.</b>	<b>53.498.338,76</b>	<b>40.828.674,62</b>	<b>12.669.664,24</b>	<b>6.259.741,94</b>	<b>8.383.938,92</b>	<b>24.983,38</b>

Здравствена установа је 1000,00 динара на име више утрошених средстава за финансирање инвалида у периоду 01.01-30.06.2015.године надокнадила средства у јулу месецу 2015 године о чему је дато образложење у делу „ наменског трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-30.06.2015. године" под тачком 8.

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

Табела бр.84.

Рекапитулација ненаменског трошања 01.01.-30.06.2015.год.	Износ
<b>Пренос са сопственог на буџетски рачун</b>	
Ненаменски утрошена средства за лекове са позиције санитетског материјала	106.619,01
Ненаменски утрошена средства по основу уговора о делу	965.036,82
Повраћај средстава градској управи из средстава РФЗО-а	10.499,25
<b>Укупно</b>	<b>1.082.155,08</b>

## ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Контролом наменског трошења средстава по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите **у периоду јул – децембар 2014. године** утврђено је следеће:

- неисправност обрачуна плата у периоду јул – октобар 2014. године у смислу одредби 101. и 102. Посебног Колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Сл. гласник РС", бр. 36/2010, 46/2013-споразум, 74/2013-споразум, 97/2013-споразум и 37/2014-споразум) обзиром да запосленима није обрачуната накнада плате у висини просечне плате у предходна три месеца као и члана 96. став 1. Посебног Колективног уговора за здравствене установе, којим је предвиђено да запослени имају 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.

Обзиром на утврђене неправилности у обрачуна плата у периоду јул – октобар 2014. године надзорници осигурања обратили су се 02.09.2015. године Клиници за стоматологију Војводине да поново уради обрачун плата за уговорене радника у складу са прописима који регулишу ову област и достави прерачун обрачуна зарада. Здравствена установа доставила је 14. и 15.09.2015. године прерачун обрачуна зарада за период јул – октобар 2014. године из кога се није могла утврдити исправност обрачуна те се у том смислу не могу утврдити ни финансијски ефекти.

- Више требована односно пренета средства на позицији плата у износу од **11.300,55 динара**,
- ненаменско трошење пренетих средстава РФЗО-а за друге намене у циљу исплате превоза неуговореним радницима у износу од **4.363,26 динара**, за период јул – децембар 2014. године
- ненаменско трошење средстава у периоду јул – децембар 2014. године на позицији санитарског и медицинског потрошног материјала у циљу исплате обавеза према добављачима за лекове у износу од **245.798,95 динара**.
- Ненаменски утрошених средстава за друге намене са позиције санитарског и медицинског потрошног материјала у износу од **1.208,90 динара** у периоду **јул – децембар 2014. године**,
- мање утрошена средства на позицији енергената налазе се на рачуну здравствене установе на дан 31.12.2014. године (2.060.061,55 динар)
- мање утрошена средства на позицији материјалних и осталих трошкова у износу од **91.076,28 динара** налазе се на рачуну здравствене установе на дан 31.12.2014. године.

2. Контролом наменског трошења средстава по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите у **периоду јануар – јун 2015. године** утврђено је следеће:

- Више требована средстава за плате уговорених радника у износу од **25.565,24 динара** враћена су Фонду дана 09.07.2015. године,
- ненаменско трошење средстава у периоду јануар – јун 2015. године са позиције санитетског и медицинског потрошног материјала у циљу исплате обавеза према добављачима за лекове у износу од **106.619,01 динара**,
- ненаменско трошење средстава здравственог осигурања у периоду 01.01-30.06.2015.године на име повраћаја средстава градској управи из средстава које је Републички фонд за здравствено осигурање пренео за материјалне и остале трошкове у износу од 10.499,25 динара ,
- мање утрошена средства на позицији енергената налазе се на рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015. године у износу од 449.728,14 динара,
- мање утрошена средства на позицији материјалних и осталих трошкова у износу од 195.104,49 динара налазе се на рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015 године.
- мање утрошена средства на позицији санитетски и медицински материјал у износу од 486.041,78 динара налазе се на рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015 године.
- да су цене лекова у фактурама испостављених РФЗО-у у односу на цене у фактурама добављача идентичне, односно са ценама постигнутим у поступцима јавних набавки, док је у појединим случајевима утврђено да је здравствена установа фактурисала РФЗО – у по ценама нижим него у фактурама добављача или по ценама без ДПВ-а у периоду 01.07. - 31.12.2014. године и 01.01. - 30.06.2015. године.
- да се утрошак санитетског и медицинског потрошног материјала у фактурама испостављених РФЗО-у фактурише по просечним ценама залиха у периоду 01.07. - 31.12.2014. године и 01.01. - 30.06.2015. године, што није у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години, 03 број: 450-1167/14 од 04.03.2014. године, измене и допуне Упутства 03 број: 450-1167/14-3 од 15.04.2014. године, 03 број: 450-1167/14-4 од 14.05.2014. године, 03 број: 450-1167/14-5 од 28.07.2014. године и 03 број: 450-1167/14-6 од 01.08.2014. године.

3. Клиника за стоматологију Војводине је закључивала уговоре о делу из основне делатности, са докторима специјалистима анестезиологије и медицинским техничарима – анестетичарима, што је супротно члану 199. Закона о раду („Сл. Гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014).

Накнада по основу ових уговора исплаћивана је из средстава које је Републички фонд за здравствено осигурање пренео за материјалне и остале трошкове, и то:

- за период 01.07.2014-31.12.2014.године - износ од 980.347,28 динара и
- за период 01.01.2015-30.06.2015 .године - износ од 965.036,82 динара,

што значи да је за период контроле 01.07.2014-30.06.2015.године - ненаменски утрошено укупно 1.945.384,10 динара из средстава обавезног здравственог осигурања.

4. У вези обрачуна и исплате плата професорима, наставницима и сарадницима Медицинског факултета у Новом Саду, контролом је утврђено следеће: Споразумом о међусобним односима II број 01-72/1-2011 од 11.04.2011. године као и уговорима о раду односно анексима уговора о раду и пријавама на осигурање Клиника за стоматологију Војводине и Медицински факултет у Новом Саду су извршили поделу радног времена тако да наставницима и сарадницима фонд радних сати недељно износи 39 радних сати недељно на Факултету и 1 радни сат недељно на Клиници (у процентима 97,5% према 2,5%).

У Клиници за стоматологију Војводине, контролом је утврђено, да се свим запосленим наставницима и сарадницима Медицинског факултета, плате које исплаћује Клиника из средстава обавезног здравственог осигурања, исплаћују према радним листама попуњеним на пун фонд сати, за сваки месец у контролисаном периоду. Радне листе су оверене и потписане од стране главне сестре Клинике и као такве дате обрачунској служби за исплату плата, која врши обрачун и исплату пуне плате (сви елементи предвиђени Законом о платама у државним органима и јавним службама и осталим прописима који регулишу материју обрачуна и исплате плата запослених у здравственим установама).

Како наведена материја у контролисаном периоду није била јасно законски регулисана Законом о здравственом осигурању и Законом о здравственој заштити, то исто није потребно обухватити предлогом мера.

5. Потребно је регулисати питање радног времена директора Клинике за стоматологију Војводине у смислу члана 33 и чланова 50-55 Закона о раду као и питање структуре радног времена а све с обзиром на чињеницу да од структуре радног времена зависи и обрачун плате (није исти обрачун плате доктора специјалисте и обрачун плате директора установе).

6. Клиника за стоматологију Војводине са специјализантом ЈМБГ 2207988\*\*\*\*0 није закључила уговор о правима, обавезама и одговорностима за време стручног усавршавања у току специјализације чиме је Клиника поступила супротно члану 184 став 9 Закона о здравственој заштити ("Сл. Гласник РС", бр 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014).

7. Увидом у персоналну документацију запослених, установљено је да Клиника за стоматологију Војводине није са запосленима закључивала анексе уговора о раду нити доносила одговарајућа решења о плати којима би се наведена радно правна документација ускладила са чланом 108. став 1. тачка 4 Закона о раду (минули рад).

## ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Клиника за стоматологију Војводине у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013-испр. и 108/2013) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од **11.300,55 динара**, због:

- више пренетих средстава за плате у односу на потребна средства за уговорене раднике за период јануар – јун 2015. године, у износу од **11.300,55 динара**,

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

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

2. Да Клиника за стоматологију Војводине у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр. и 108/2013) изврши повраћај средстава у укупном износу од **2.313.873,87 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава због:

- Ненаменски утрошених средстава за превоз неуговорених радника из пренетих средстава РФЗО-а за друге намене у износу од **4.363,76 динара** у периоду **јул – децембар 2014. године**,
- Ненаменски утрошених средстава за лекове са позиције санитарског и медицинског потрошног материјала у износу од **245.798,85 динара** у периоду **јул – децембар 2014. године**,
- Ненаменски утрошених средстава за друге намене са позиције санитарског и медицинског потрошног материјала у износу од **1.208,90 динара** у периоду **јул – децембар 2014. године**,
- Ненаменски утрошених средстава за Уговоре о делу са позиције материјални и остали трошкови у износу од **980.347,28** у периоду **јул-децембар 2014.године** ,
- Ненаменски утрошених средстава за лекове са позиције санитарског и медицинског потрошног материјала у износу од **106.619,01 динара** у периоду **јануар - јун 2015. године**,
- Ненаменски утрошених средстава за Уговоре о делу са позиције материјални и остали трошкови у износу од **965.036,82 динара** у периоду **јануар - јун 2015. године**,
- Ненаменски утрошених средстава на име повраћаја средстава граду са позиције материјални и остали трошкови у износу од **10.499,25 динара** у периоду **јануар - јун 2015. године**,

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

3. Налаже се Клиници за стоматологију Војводине да се приликом фактурисања утрошених лекова и санитарског материјала на терет средстава обавезног здравственог осигурања придржава Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава које чини саставни део уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања (за 2014. годину: 03 број: 450-1167/14 од 04.03.2014. године, измене и допуне Упутства 03 број: 450-1167/14-3 од 15.04.2014. године, 03 број: 450-1167/14-4 од 14.05.2014. године, 03 број: 450-1167/14-5 од 28.07.2014. године и 03 број: 450-1167/14-6 од 01.08.2014. године, за 2015. годину: 03 број 450-835/15 од 13.02.2015. године, измена Упутства 03 број 450-835/15-1 од 18.02.2015. године и 03 број 450-835/15-2 од 03.04.2015. године).

4. Налаже се Клиници за стоматологију Војводине да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију директора Клинике са прописима Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) и да докаже о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.
5. Налаже се Клиници за стоматологију Војводине да се приликом закључивања уговора о делу придржава члана 199. Закона о раду.
6. Налаже се Клиници за стоматологију Војводине да са специјализантом ЈМБГ 2207988\*\*\*\*0 закључи уговор о правима, обавезама и одговорностима за време стручног усавршавања у току специјализације у складу са чланом 184 став 9 Закона о здравственој заштити ("Сл. Гласник РС", бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014).
7. Налаже се Клиници за стоматологију Војводине да са запосленима закључи анексе уговора о раду односно донесе одговарајућа решења о плати којима би се радно правна документација ускладила са чланом 108. став 1. тачка 4 Закона о раду.


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

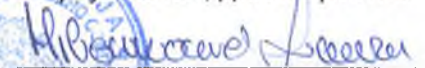
Записник се доставља:

- Директору РФЗО
- Директору Клинике за стоматологију Војводине
- Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА

  
Јелена Будимовић, дипл. ецц

  
Марија Кечан, дипл. правник

  
Лаура Миленковић, дипл. ецц



59016.16/67