

14. III. 2016

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

ЕКСПЕДОВАНО

-Сектор за контролу -

05/1 Број: 450- 1857/16-1
Датум:12.07.2016. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11,110/12-УС,119/12,99/14, 123/14, 126/14-одлука УС,106/15 и 10/16 др.закон) и члана 28. тачка 10, Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" , број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) и члана 11. Правилника о контроли спровођења уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/13), по налогу в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурања 05/1 број 450-1857/16 од 05.04.2016.године, извршена је контрола у Дому здравља Бујановац и сачињен је:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА БУЈАНОВАЦ

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

1. Јелена Будимовић-дипломирани економиста;
2. Љубица Стојковић-дипломирани економиста;

II Седиште,контролисаног субјекта је у Бујановцу у улици Карађорђа Петровића бр.328 са подацима:

- ПИБ -104785210
- матични број регистра -17666797
- шифра делатности 85120

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

- Др Лела Јовановић, директор Дома здравља Бујановац;

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Весна Манасијевић – шеф рачуноводства;
2. Слађана Јовчић -шеф правне службе;
3. Зорица Јовановска – референт за радне односе;
4. Оливера Томић- обрачунски радник;
5. Нена Ристић -радник у апотеци;

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.01.-31.12.2015.године и за период 01.03.-31.03.2016.године у Дому здравља Бујановац.

V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља Бујановац од 11.04.2016. године до 15.04.2016. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.број:54-128 од 30.01.2015.године и за 2016.годину број:54-1053/15 од 31.12.2015,
- анекс уговора за 2015.годину бр.54-970/15 од 22.12.2015. године,
- финансијско-књиговодствена документација установе,
- рекапитулација обрачунате зараде по месецима,
- подаци о преносу средстава РФЗО по свим наменама,
- ПППОД обрасци као доказ исплаћене зараде,
- списак уговорених радника из апликације Филијале,
- уговори са добављачима по наменама,фактуре добављача ,
- изводи о плаћању са сопственог и буџетског рачуна ,
- путни налози за путничке аутомобиле ,
- радноправна документација и др.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

1.

Н А Л А З

КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА У ПЕРИОДУ 01.01.-31.12.2015 ГОДИНЕ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ,БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радноправну документацију утврђено је да Дом здравља Бујановац има :

-Статут број:1040 од 13.12.2006. године.

- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број:3526 од 30.09.2014. године, што је у складу са чланом 24 Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14 .
- Одлуку о недељном распореду рада, почетку и завршетку радног времена у дому здравља Бујановац број 2080 од 20.07.2012 године
- Одлука о увођењу прековременог рада у службама број 2804 од 14.09.2012 године
- Процена ризика на радном месту и радној околини Дома здравља Бујановац број 1659 од 09.10.2008 године

Такође, извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину, број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године који је важећи и за 2015. и 2016. годину.

1.Кадровски план Дом здравља Бујановац за 2015. годину

Табела бр.1

Кадровски план - 112-01-00550/2013-01 За 2015. годину

Уговорени број радника са РФЗО			Немедицински радници у клубу јуџи и возаче ЖМП		Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013. г. без стоматолопије	Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013- год.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013 год.
Доктори медицине	Фармацевтски техничар	здравствени радници са ВШС и ССС	здравствени сарадници					
56	1	106	2	48	213	35	248	269

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2015. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Бујановац је 248 Од тог броја 213 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, а 35 радника у стоматолошкој служби.

Број уговорених радника на дан 01.01.2015.године у Апликацији уговорених радника која се води у филијали Врање је 198 радника у примарној здравственој заштити и 33 радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадровске службе дома здравља у примарној здравственој заштити има 198 уговорених радника, а у стоматолошкој 33 уговорених радника. Упоређивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе, утврђено је да постоје одступања у броју.

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

Табела бр.2

Подаци из апликације уговорених радника											
јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар
198	198	198	197	198	198	201	204	205	204	204	204
Подаци здравствене установе											
јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар
198	198	198	200	200	198	201	203	206	205	204	204

Разлика се јавља у месецу априлу због одласка раднице на неплаћено одсуство и повратак раднице са боловања која је имала замену, у мају су примљене две замене за раднице које су отишле у априлу, августу због одсуства раднице на неплаћено и њене замене која је примљена по основу сагласности Министарства здравља број:112-01-682/2015-02 од 30.06.2015.године у стални радни однос заједно са пријемом још два лекара и још једне медицинске сестре, у септембру због замене раднице која је отишла на неплаћено и октобру месецу због одласка раднице на породилско одсуство без примљене замене,Здравствена установа је на основу сагласности Министарства здравља број:112-01-682/2015-02 од 30.06.2015.године,добила пријем 7 нових радника и то:2 са високом стручном спремом (лекара) и 5 са средњом стручном спремом (медицинске сестре и техничаре)од чега је јула месеца извршено уговарање 3 медицинских сестара са средњом стручном спремом а у августу месецу 2 лекара и 2 медицинске сестре са средњом стручном спремом

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2015. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Служби стоматолошке здравствене заштитеу ДЗ Бујановац је 35.

Број уговорених радника на дан 01.01.2015.године у Апликацији уговорених радника која се води у филијали Врање је 33 радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадровске службе дома здравља , у стоматолошкој здравственој заштити такође се воде 33 уговорена радника. Упоређивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе,утврђено је да не постоје одступања у броју.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.

Табела 3

Подаци из апликације уговорених радника											
јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар
33	33	33	33	33	33	33	33	33	33	33	33
Подаци здравствене установе											
јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар
33	33	33	33	33	33	33	33	33	33	33	33

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 155 уговорених радника у примарној здравственој заштити и 33- уговорених радника у стоматолошкој служби, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у дому здравља воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду одговарајући анекси уговора, докази о стручној спремности запосленог, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата као и остали акти од значаја за радно правне односе, што у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, број: 36/2010, 46/2013-споразум, 74/2013-споразум, 97/2013-споразум и 37/2014-споразум) и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број: 1/2015). Увидом у персоналну документацију запослених у примарној здравственој заштити која је била узорак у току контроле, констатовано је да је Дом здравља Бујановац није доносио анексе уговора поводом измена Закона о раду („Службени гласник РС“ број 75/2014), а које се односе на измене прописа о минулом раду. Везано за измене минулог рада у складу са прописима по усменом образложењу правне службе рачуноводству је достављен списак запослених са радним стажом до 30.09.2014 године бр 3463 од 25.09.2014 године ради измене које су се односиле на минули рад.

Дом здравља Бујановац са запосленима је закључио Анексе уговора о раду везано за обрачун и исплату плата у складу са Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу учинка као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама („СЛ гласник РС „бр 100/11.63/12) и Уредбом о изменама и допунама Уредбе о корективном коефицијенту („СЛ гласник РС „бр 101/12).

Са свим запосленима чија је радно правна документација узета као узорак, закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Спискови о присутности запослених воде се по организационим јединицама ДЗ Бујановац, радници на крају месеца предају спискове о присутности, на основу којих начелници служби и главне сестре одељења израђују радне листе које достављају на крају месеца у рачуноводство које служе за потребе коначног обрачуна за плате за текући месец.

1. Одлуком о недељном распореду рада, почетку и завршетку радног времена у Дому здравља Бујановац 2080 од 20.07.2012 године утврђен је недељни распоред рада. У члану 2. Одлуке одређено је да ће запослени у службама Дома здравља -Бујановац и здравственим установама и амбулантама радити пет дана у недељи и једну или две суботе у складу са законом осим Службе ХМП која ради 24 часа непрекидно.

2 Одлуком о увођењу прековременог рада у службама број 2804 од 14.09.2012 године прековремени рад у Дому здравља Бујановац уводи се у службама установе у складу са колективним уговором. Прековремени рад се остварује у виду: дежурства, приправности и рада по позиву.

2.1. Дежурства

Дежурства се уводи ради обезбеђивања непрекидне здравствене заштите у виду прековременог рада у свим службама по процени руководиоца, осим у службама где је уведено скраћено радно време, не може се организовати.

Дежурство се не може организовати у службама где је радно време смањено на:

30 сати рада: Одељење РО дијагностике и Одељење пнеумофтизиологије,

35 сати рада: Служба ХМП-и,

36 сати рада: Одељење лабораторијске дијагностике и Одсек психијатрије,

37 сати рада: Одељење поливалентне патронаже, Служба за стоматолошку здравствену заштиту, Одељење кућног лечења и медицинске неге и запослени у котларници и перионици.

2.2 Приправност

Приправност је посебан вид прековременог рада, код којег запослени здравствени радници не морају бити присутни у установи, али морају бити стално доступни ради пружања хитне медицинске помоћи.

2.3. Рад по позиву

Рад по позиву јесте посебан облик прековременог рада код којег се здравствени радници морају одазвати на позив ради пружања здравствене заштите у Служби ХМП-и.

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У 2015. години установа је вршила набавку медицинских средстава, горива и осигурања имовине и лица спроводећи поступак јавних набавки. У поступку контроле извршен је увид у купопродајне уговоре закључене са добављачима за набавку лабораторијског, санитетског и медицинског потрошног материјала, лекова у ЗУ, горива за возила и осигурања имовине .

1. Лекови у ЗУ

У 2015. години установа је спровела отворени поступак јавне набавке по партијама ЈН број 01/2015 за лекове који нису обухваћени ЦЈН без табеларног обавештења који лекови нису обухваћени централизованом ЈН. После завршеног поступка ЈН и добијања табеларног обавештења, дошло је до забуне у набавци појединих лекова по партијама. Уз консултацију РФЗО-а, раскинути су уговори и закључени нови са добављачима који су прошли по Оквирном споразуму. Поновљен је поступак за набавку лекова који су 2014. године били централизовани а у 2015. години прешли да их установа сама набавља. Установа је закључила уговоре са добављачима: Phoenix Pharma бр. уговора 2904 од 09.06.2015. године по ЈН 7/15 за партије 2,4,6,8,9, и 10, и Eco Trade број уговора 4131 од 08.06.2015. године по ЈН 7/2015 само за Povidon jod.

Roche Бр.уговора 40 од 25.12.2014.године(партија 29),Institut Torlak -вакцине,Medicunion бр. уговора 44 од 25.12.2014.године, Pharma Swiss бр.уговора бр.43 одб 25.12.2014.године,Апотека Ниш – без уговора.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача:Pharma Swiss бр.15KFAK003838 од 03.03.2015.године, по Уговору бр.43 од 25.12.2014.године , Medikunion бр.93-0/15 од 16.01.2015.године,по Уговору бр.44 од 25.12.2014.године; Vega бр. 76694 од 12.03.2015.године и бр.154774 од 21.05.2015.године,по Уговору из 2014.године, Farmalogist бр.150336198 10.06.2015. по Уговору бр.737 од 06.04.2015..године године и рачун бр. 000071032 од 09.02.2015.године и константовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

За лекове у стоматологији спроведен је поступак јавне набавке мале вредности ЈН број 22/2014 и дана 03.04.2014. године је закључен уговор број 422 са добављачем Vetmetal BGD.

2.Санитетско и медицински потрошни материјал

У 2015. години установа је спровела поступак јавне набавке мале вредности ЈН број 3/2015,6/2015 и 12/2015, за санитетски и медицински материјал и закључила је уговоре са добављачем Eco Trade бр.уговора 3082 од 04.05.2015.године и 3807 од 27.05.2015.године,Sinofarm бр.уговора 494 од 23.04.2015.године,Nova Grosis бр.уговора 268/15 од 23.04.2015.године и 350/15 од 27.05.2015.године,Adoc бр.уговора10531 од 20.05.2015.године, Etikom бр.уговора 26/15 од 27.05.2015.године, Metreko бр.уговора184/15 од 24.08.2015.године i Velebit бр.уговора1466 од 21.08..2015.године. Grosis бр.уговора 39/12 од 12.03.2014.године ,Adoc бр.уговора 38-1/2014 од 12.03.2014године, Etikom бр.уговора 6/15 од 26.05.2015.године, Metreko бр.уговора101-12/2015 од 20.08.2015.године,Alfa Imaging, бр.уговора37-1/2014. Од 12.03.2014.године, и Velebit бр.уговора1466 од 21.08..2015.године.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача: Yunusom број: 12479/15 од 30.11.2015.године,NeoMedica бр.035 од 02.11.2015.године,по Уговору бр.28 од 25.12.2014.године Eco Trade бр. J-50649/02 од 05.06.2015.године, по Уговору бр.3082 од 04.05.2015.године бр.J-51121/02 од 01.09.2015.године,бр. M-52179/2 од 02.11.2015.године и бр.T-51057/02 од 08.12.2015.године,по Уговору бр.3807 од 27.05.2015.године Nova Grosis бр.5053/15 од 08.12.2015.године,бр. 1897/15 ВП од 18.05.2015.године, по Уговору бр.268/15 од 23.04.2015.године и по уговору бр.350 од 27.05.2015.године ProMedia бр.13969/15 од 10.12.2015.године, 9732/15 од 03.09.2015.године и 5554/15 од 21.05.2015.године,по Уговору бр.02/2015 од 16.04.2015.године Adoc бр,15038237 од 26.05.2015.године, Sinofarm бр.IF5913 од 15.09.2015.године,бр. IF2836 од 19.05.2015.године,по Уговору бр.494 од 23.04.2015.године Velebit бр. 2199/2015 од 03.09.2015.године по Уговору бр.1466 од 21.08..2015.године , Etikon бр.IF0698 од 16.06.2015.године, по Уговору бр. од 26.05.2015.године Superlab бр. F15-20390 од 12.02.2015.године,бр.F15-87587 од 18.05.2015.године,Alpha Imaging бр.Fapor-120-0/15 од 24.02.2015.године,по Уговору бр.37-1/2014 од 12-03.2014.године Adoc бр. 15013205 од 24.02.2015.године,по Уговору бр.10531 од 20.05.2015.године Metreko бр.01699/15 од 03.09.2015.године,по Уговору бр.184/15 од 24.08.2015.године Farmalogist бр.000088028 од 17.02.2015.године и бр.000055764 од 02.02.2015.године, по Уговору од .2014.године Grosis бр.564 од 04.02.2015.године и бр.992 25.02.2015.године,Messer Tehnogas AD бр.6150004977 од 02.02.2015.године и бр.6150022933 06.05.2015.године и констатовано да су добављачи здравственој установи испоручивали санитетски и медицински потрошни материјал по ценама из уговора.

У 2015. години установа је спровела три поступка јавне набавке мале вредности ЈНМВ број 3/2015,6/2015 и 12/2015. за санитарски, лабораторијски и рендгентски материјал. Три поступка су спроведена јер је понављан поступак за партије које нису прошле У поступку контроле извршен је увид у фактуре за сваког добављача и константовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

За стоматолошки материјал је спроведен поступак јавне набавке мале вредности ЈНМВ број 5/2015 и 11/2015. и закључени уговори са добављачем Vetmetal i NeoYu Dent.

У поступку контроле извршен је увид у фактуру добављача и константовано је да су добављачи испоручивали санитарски и лабораторијски материјал по ценама из уговора.

3. Енергенти

У 2015. години установа је спровела два поступка јавне набавке мале вредности ЈНМВ 14/2015 за дрва и закључила уговор са добављачем „Бобић „Трговиште, бр.14/2015 од 04.09.2015.године и за угаљ по ЈНМБ 15/2015 са добављачем „Бравокс „Соко Бања“ бр.уговора 175/10/15 од 05.10.2015.године.Установа је такође спровела отворени поступак 9/2015 и закључила уговор са добављачем НИС АД Нови Сад бр. ПР0670000/кд-пр/07585 од 10.07.2015.године за гориво и то:безоловни бензин по цени 139,20 по 1л и дизел по цени 144,26 по 1л.

4. Осигурање имовине и лица

У 2015.години за осигурање имовине и лица установа је закључивала лист покрића по ЦЈН са Акционарским друштвом за осигурање и реосигурање ДДОР Нови Сад .

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2015. ГОДИНУ

Дом здравља Бујановац је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом Врање, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину број: 398 од 30.01.2015године и анекс уговора 5569 од 25.12.2015 године, којим је утврђена следећа накнада:

Примарна здравствена заштита

	динара
1.Плате	256.659.000
2.Превоз	5.884.000
3.Лекови са Листе лекова	9.983.000
4.Санитетски и медицински материјал	4.558.000
5.Остали индиректни трошкови	35.173.000
5.1Енергенти	16.902.000
5.2Материјални и остали трошкови	18.271.000
6.Укупно (1 до 5)	312.257.000
7.Партиципација	1.761.000
8.Укупна накнада по предрачуну за 2015. годину износи (6-7)	310.496.000

Стоматолошка здравствена заштита

	динара
1. Плате	46.049.000
2. Превоз	1.284.000
3. Остали директни и индиректни трошкови	5.494.000
4. Укупно (1. до 3.)	52.827.000
5. Партиципација	33.000
6. Укупна накнада по Предрачуну за 2015 годину износи (4-5)	52.794.000

Дому здравља Бујановац је за пружање здравствених услуга обавезног здравственог осигурања за 2015. годину уговорена накнада за примарну здравствену заштиту по Предрачуну за 2015 годину у износу од 310.496.000,00 динара без партиципације, а за пружање здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину уговорена накнада за стоматолошку здравствену заштиту по Предрачуну износи 52.794.000,00 динара без партиципације.

IV СТАЊЕ НА РАЧУНУ НА ПОЧЕТКУ И НА КРАЈУ КОНТРОЛИСАНОГ ПЕРИОДА

Дом здравља Бујановац је у периоду 01.01.-31.12.2015. године пословање вршио преко два подрачуна код Управе за трезор:

- ☞ 840- 737661-06 преко кога се врши трансфер буџетских средстава ,
- ☞ 840- 728667-22 преко кога се врши трансфер сопствених средстава

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС за рачуне преко којих Дом здравља Бујановац обавља финансијске трансакције, утврђено је стање новчаних средстава на почетку и крају контролисаног периода приказано у табели бр.4

Табела бр 4 Стање новчаних средстава

број рачуна	стање на дан 01.01.2015. г.	стање на дан 31.12..2015. г.
1	2	3
рачун буџетских сред 840-737661-06	6.110.997,70	6.726.080,47
рачун сопствених сред. 840- 728667-22	29.920,75	188.391,38

По писменом образложењу шефа рачуноводства на буџетском рачуну 840-737661-06 на дан 01.01.2015 године Дом здравља Бујановац имао је средства **РФЗО-а** у износу од 6.110.997,70 динара од којих су :

- 2.329.593,00 динара средства РФЗО-а -аванси из 2014 године а
- 3.781.404,70 динара су средства РФЗО-а за стоматологију из ранијих година од 2007 године па надаље када је пренос средстава за стоматологију вршен по фактурисаној реализацији и њихова намена није била строго одређена.

По истом образложењу Дом здравља Бујановац је на дан 31.12.2015 године имао средства у износу од 6.726.080,47 динара од којих су:

- 5.472.080,47 динара .средства РФЗО-а** и то:4.179,327,99 динара средства РФЗО-а -аванси и 1.292.752,48 динара-средства РФЗО-а за стоматологију из ранијих година (од 2007 године па надаље) када је пренос средстава за стоматологију вршен по фактурисаној реализацији и

- 1.254.000,00 динара -средства локалне самоуправе**

Надзорницима осигурања је у поступку контроле дата следећа структура неутрошених средстава здравственог осигурања на буџетском рачуну на почетку и на крају 2015 године:

Табела бр 5 Структура средстава на буџетском рачуну

Намена	Стање средстава на буџетском рачуну на дан 01.01.2015 год.	Стање средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2015. год.
1	2	3
Лекови- аванс	203.327,00	2.096.479,10
санитетски материјал -аванс	955.001,00	
Енергенти-аванс	1.171.001,00	1.396.054,89
трошкови превоза ПЗЗ-аванс	264,00	
материјални трошкови и-аванси		686.794,00
средства РФЗО-а из ранијих год.-стоматологија	3.781.404,70	1.292.752,48
Укупно средства РФЗО-А	6.110.997,70	5.472.080,47
средства локалне самоуправе		1.254.000,00
УКУПНО	6.110.997,70	6.726.080,47

У ПРИХОДИ И ПРИМАЊА 2015

У поступку контроле остварен је увид у финансијске картице класе 7* Дома здравља Бујановац и констатовано је да су у периоду 01.01-31.12.2015. године остварени укупни приходи у износу од 382.922.764,11 динара.

Табела бр 6

Остварени приходи 01.01.-31.12. 2015

Бр. конта	Назив конта - Врста прихода	Приходи 01.01.-31.12.2015-2015.	Извор прихода
1	2	3	5
733100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	17.120.805,95	Општина
74232104	Приходи од амбулантног лечења без ПДВ	1.233.137,00	Сопствени
74232113	Приходи од телефонског прекорачења без ПДВ	172.887,00	Сопствени
74232128	Приходи од лекарских уверења са ПДВ	2.258.806,52	Сопствени
74232133	Приходи од стоматолошких услуга без ПДВ	372.263,00	Сопствени
745161	Мешовити и неодређени приходи	247.404,14	Сопствени
781111	Приходи од матичног фонда	359.888.633,50	Буџетски
781112	Приходи од партиципација	1.628.827,00	Буџетски
	УКУПНО	382.922.764,11	

Дом здравља Бујановац је у периоду 01.01-31.12.2015. године остварио укупне приходе од здравственог осигурања у износу од 361.517.460,50 динара евидентирани у оквиру конта 781* и то :

- 359.888.633,50 динара-приходи од здравственог осигурања-РФЗО ,
- 1.628.827,00 динара – приходи од партиципације

Дом здравља Бујановац је у периоду 01.01-31.12.2015 године остварио сопствене приходе у износу од 4.284.497,66 динара колико је евидентирано у оквиру конта 742*и 745*

Табела 7

Сопствени приходи остварени у периоду 01.01-31.12.2015 године

Бр. конта	Назив конта - Врста прихода	Приходи 01.01.-31.12.2015
1	2	3
74232104	Приходи од амбулантног лечења без ПДВ	1.233.137,00
74232113	Приходи од телефонског прекорачења без ПДВ	172.887,00
74232128	Приходи од лекарских уверења са ПДВ	2.258.806,52
74232133	Приходи од стоматолошких услуга без ПДВ	372.263,00
742*		4.037.093,52
745161	Мешовити и неодређени приходи	247.404,14
745*		247.404,14
	УКУПНО	4.284.497,66

У поступку контроле извршен је увид у аналитичке картице следећих прихода :

1. На конту **74232104**-установа је евидентирала Приходи од амбулантног лечења без ПДВ у износу од 1.233.137,00 динара остварених од неосигураних лица.

2. На конту **74232113** установа је евидентирала приходе од телефона -прекорачења без пдв-а у укупном износу од 172.887,00 динара које је установа евидентирала на име уплате запослених за трошкове мобилног телефона који су добављачу плаћени са буџетског рачуна из средстава РФЗО-а те се исти немогу сматрати сопственим приходом установе

3. На конту **74232128** установа је евидентирала приходе од лекарских уверења са пдв-ом укупном износу од 2.258.806,52 динара .

4. На конту **74232133** установа је евидентирала приходе од стоматолошких услуга без пдв-а у укупном износу од 372.263,00 динара

5. На конту **745161**-мешовити и неодређени приходи установа је евидентирала приходе у укупном износу од 247.404,14 динара .Увидом у аналитичку картицу извршена је контрола уплата при чему је утврђено да су исти остварени од следећих уплата:

а) 15.650,00 динара .на име уплате запослених за трошкове мобилног телефона ,који су добављачу плаћени са буџетског рачуна из средстава РФЗО-а те се исти немогу сматрати сопственим приходом установе.

б) 39.299,00 уплате запослених на име мањкова по попису које су извршене на основу решења о накнади трошкова донето од стране директора здравствене установе.Увидом у решења утврђено је да је на име мањкова бензина и нафте од стране радника уплаћено укупно 25.085,41 динар на име расхода ампулираних лекова и опијата у износу од 12.112,99 динара и ситног инвентара у износу од 2.100,60 динара .С обзиром да су

трошкови за енергенте и за лекове плаћени из средстава здравственог осигурања исти нису могли бити евидентирани као сопствени приход већ као приход РФЗО.

в) 29.394,84 динара уплате запослених на име више обрачунате зараде по записникукоје је установа из сопствених средстава вратила РФЗО-у на основу одлуке по записнику.

г) 18.211,30 динара уплата Министарства одбране ,

д) 6000,00 динара донација на име котизације за семинаре од стране екотраде,

ђ) 137.760,00 уплата на буџетски рачун од Дунав осигурања на име накнаде штете 03.12.2015 године извод бр 212

е) 1000,00 динара на име ПТТ уплате и 89 динара уплата вишка из благајне

Од укупних прихода које је установа евидентирала као сопствене приходе које је остварила у периоду 01.01.-31.12.2015 године оспоравају се приходи за које је утврђено да су исти приходи РФЗО-а и то

-приходи од накнаде штете од Дунав осигурања у износу од 137.760,00 динара,

-мешовити и неодређени приходи од уплате запослених на име мањкова по попису за лекове ,бензин и гориво и ситан инвнтар у износу 39.299,00 динара,

- приходи на име уплате запослених за трошкове мобилног телефона у износу од 15.650,00 динара

,- приходе од телефона -прекорачења без пдв-а у укупном износу од 172.887,00 динара које је установа евидентирала на име уплате запослених за трошкове мобилн

VI КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-31.12.2015. ГОДИНЕ – ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01. - 31.12 2015.године у примарној здравственој заштити

1.1 Исплата плате за уговорене раднике

Републички фонд за здравствено осигурање филијала Врање је у складу са Уговором за 2015.годину, пренео Дому здравља Бујановац за контролосани период 256.117.042,31 динара за плате у примарној здравственој заштити.

Дом здравља Бујановац је за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити у периоду 01.01.-31.12.2015 године исплатио средства у износу од 256.157.799,31 динара,што је за 40.757,00 динара више у односу на пренета средства РФЗОа- .Исплата је извршена из више требованих средстава за плате уговорених радника.

На име више требованих средстава Дом здравља Бујановац је извршио повраћај РФЗО-у-филијали Врање у износу од 40.757,00 динара дана 19.10.2015.године, извод бр. 181.

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

Табела 8 Износи пренетих средстава и исплаћене плате

Месец	Уговорена накнада за плате за 2015.годину на месечном нивоу	Требована средства за плате за 2015.годину	Пренета средства РФЗО 01.01.- 31.12.2015	Број уговорених радника	исплаћена средства за плате уговорених радника01.01.- 31.12.2015	Разлика
2	3	4	5	6	7	8(5-7)
Јануар	21.388.250,00	21.736.454,47	21.736.454,47	198	21.736.454,47	0,00
фебруар	21.388.250,00	21.069.890,40	21.069.890,40	198	21.069.890,40	0,00
Март	21.388.250,00	21.146.698,27	21.146.698,27	198	21.146.698,27	0,00
Април	21.388.250,00	21.803.646,05	21.803.646,05	200	21.803.646,05	0,00
Мај	21.388.250,00	21.278.628,99	21.278.628,99	200	21.278.628,99	0,00
Јун	21.388.250,00	21.272.127,99	21.272.127,99	198	21.272.127,99	0,00
Јул	21.388.250,00	21.356.408,41	21.356.408,41	201	21.356.408,41	0,00
Август	21.388.250,00	20.825.650,03	20.825.650,03	203	20.825.650,03	0,00
Септембар	21.388.250,00	21.270.373,51	21.270.373,51	206	21.270.373,51	0,00
Октобар	21.388.250,00	21.506.687,08	21.506.687,08	205	21.547.444,08	40.757,00
Новембар	21.388.250,00	21.239.460,06	21.239.460,06	204	21.239.460,06	0,00
Децембар	21.388.250,00	21.611.017,05	21.611.017,05	204	21.611.017,05	0,00
купно	256.659.000,00	256.117.042,31	256.117.042,31		256.157.799,31	40.757,00

У контролисаном периоду Дом здравља Бујановац је исплатио средства уговореним радницима у примарној здравственој заштити из сопствених средстава преносом истих на буџетски рачун у укупном износу од 1.823.435,65 динара и то: по основу додатка за синдикални рад у износу од 430.170,84 динара, стимулативни рад за извршавање ванстандардних услуга по Одлуци Управног одбора ДЗ Бујановац у износу 848.334,37 динара и одвојени живот у износу 544.930,44 динара .Преглед ових исплата дат је у табели 9.

Исплата стимулације вршена је на основу ванстандардних услуга , прековременог рада због поступка спровођења акредитације због повећаног обима посла -израде финансијског плана и завршног рачуна за 2014.години.

Табела 9

Исплата додатка за синдикат

Р.бр.	Месец	Додатак за синдикални рад	Стимулација за ванстандардне услуге	Одвојени живот	Укупно 4(3+5)
1	2	3	4	5	4(3+5)
1	Јануар	35.847,57	124.294,95	45.410,87	205.553,39
2	фебруар	35.847,57	96.641,39	45.410,87	177.899,83
3	Март	35.847,57	90.704,97	45.410,87	171.963,41
4	Април	35.847,57	65.513,32	45.410,87	146.771,76
5	Мај	35.847,57	39.224,15	45.410,87	120.482,59
6	Јун	35.847,57	0,00	45.410,87	81.258,44
7	Јул	35.847,57	102.655,41	45.410,87	183.913,85
8	Август	35.847,57	51.143,57	45.410,87	132.402,01
9	Септембар	35.847,57	34.456,21	45.410,87	115.714,65
10	Октобар	35.847,57	61.608,50	45.410,87	142.866,94
11	Новембар	35.847,57	99.887,29	45.410,87	181.145,73
12	Децембар	35.847,57	82.204,61	45.410,87	163.463,05
Укупно		430.170,84	848.334,37	544.930,44	1.823.435,65

Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату накнаде по основу вршења синдикалне функције, стимулације и одвојеног живота приказан је у табели 10.

Табела 10 Преглед преноса средстава са сопственог рачуна

Р. бр.	Бр. изв ода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	16	02.02.15	205.553,34	Синдикат, стимулација одвојени жив от
2	33	03.03.15	150.000,00	Синдикат, стимулација одвојени жив от
3	39	11.03.15	27.899,82	Синдикат, стимулација одвојени жив от
5	55	06.04.15	171.963,43	Синдикат, стимулација одвојени жив от
7	76	12.05.15	60.000,00	Синдикат, стимулација одвојени жив от
8	80	18.05.15	40.000,00	Синдикат, стимулација одвојени жив от
9	90	02.06.15	40.000,00	Синдикат, стимулација одвојени жив от
10	95	09.06.16	70.000,00	Синдикат, стимулација одвојени жив от
11	98	12.06.15	10.482,58	Синдикат, стимулација одвојени жив от
	117	10.07.15	81.258,43	Синдикат, стимулација одвојени жив от
	132	04.08.15	183.913,85	Синдикат, стимулација одвојени жив от
	152	02.09.15	132.402,00	Синдикат, стимулација одвојени жив от
	171	01.10.15	120.000,00	Синдикат, стимулација одвојени жив от
	172	02.10.15	115.714,65	Синдикат, стимулација одвојени жив от
	191	03.11.15	110.000,00	Синдикат, стимулација одвојени жив от
28	225	24.12.15	181.145,72	Синдикат, стимулација одвојени жив от
Укупно			1.700.333,82	

У 2015 години установа је на име додатака за синдикат, стимулацију и одвојени живот пренела средства са сопственог на буџетски рачун у укупном износу од 1.700.333,82 динара што је за 123.101,83 динара мање у односу на исплаћени износ од 1.823.435,65 динара. Установа је на име ових исплата у 2015 години надокнадила средства из дела средства које је пренела у 2016 години 14.01.2016 у износу од 100.000,00 динара и 21.01.2016 (извод бр 7) у износу од 63.463,04 динара (извод бр 11).

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО са буџетског рачуна.....	256.117.042,31
2. Пренета средства са сопственог рачуна на наменски рачун.....	1.700.333,82
3. Укупно расположива средства за плате (1+2).....	257.817.376,13
4. Утрошена средства за плате уговорених радника у ПЗЗ.....	256.157.799,31
5. Синдикат	430.170,84
6. Стимулација.....	848.334,37
7. Одвојени живот.....	544.930,44
8. Укупно утрошена средства за плате (4+5+6+7).....	257.981.234,96
9. Разлика више утрошена од расположивих средстава (8-3).....	163.858,83

Разлика у износу од 163.858,83 динара је износ више утрошених средстава за плате у 2015 години у односу на расположива средства РФЗО-а. У току 2015 године установа је на име више исплаћених плата за уговорене раднике из средстава РФЗО-а извршила повраћај средстава филијали Врање у износу од 40.757,00 динара док је износ од 123.101,83 динара установа надокнадила преносом средстава у 2016 години на име исплате синдиката, стимулације и одвојеног живота и то: 14.01.2016 (извод бр 7) у износу од 100.000,00 и 21.01.2016 (извод бр 7) у износу од 63.463,04 динара а за 40.757,00 динара извршила је повраћај РФЗО-у-филијали Врање у износу од 40.757,00 динара дана 19.10.2015. године, извод бр. 181.

Обрачун и исплата плата је регулисана чл.104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,, („Службени гласник РС“ 1/2015). Обрачун додатака на плате врши се у складу са чланом 108. Закона о раду (Сл. гласник РС бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) и чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе изузев теренског додатка чије исплате нису предвиђене ПКУ. Плата се у Дому здравља увећава за 50% на основу Закључка Владе о повећању плата у здравственим установама на подручју општине Бујановац, Прешево и Медвеђа бр.121-14320/201-2 од 18.12.2001. године.

Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће 50 запослених за месец мај 2015. године како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период .

1.1.1 Прековремени рад

Прековремени рад је исплаћиван возачима, лекарима и медицинским сестрама-техничарима у служби хитне медицинске помоћи, радиолозима и радиолошким техничарима у служби радиологије исплаћиван прековремени рад, што је у супротности са тачком 53. став 4. Закона о раду (Сл. гласник РС бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) по коме запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време не може да се одреди прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено. Чланом 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Сл. гласник РС бр. 1/15) и Актом о процени ризика ДЗ Бујановац број 1659 од 09.10.2008. утврђено је да лекари и медицинске сестре-техничари службе ХМП и радиолози и радиолошки техничари имају скраћено радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог.

Одлуком о увођењу прековременог рада у службама број 2804 од 14.09.2012 године прековремени рад у Дому здравља Бујановац не може се организовати у службама где је радно време смањено на 30 сати рада на Одељењу РО дијагностике и 35 сати рада у Служба ХМП.

У наредном табеларном приказу дат је списак возача, лекара и медицинских сестара-техничара у служби хитне медицинске помоћи, и у радиолошкој служби којима је за јануар-децембар 2015. године исплаћен прековремени рад у супротности са тачком 53. став 4. Закона о раду у укупном износу од **3.064.451,78** динара, те се исти оспорава.

Табела бр.11

**Исплаћен прековремени рад у бруто износу уговореним радницима у
Дому здравља Бујановац за период 01.01.-31.12.2015. године**

ЈМБГ	Радно место	Служба	УКУПНО
1710974****6	лекар	ХМП	276.404,20
2409964****7	лекар	ХМП	211.214,26
1005964****6	лекар	ХМП	259.985,80
0412979****9	мед.сестра	ХМП	85.180,57
2004973****8	мед.тех.	ХМП	108.063,15
0209976****2	мед.тех.	ХМП	84.714,96
1703973****2	лекар	ХМП	287.891,29
2511983****7	лекар	ХМП	163.850,21
0111970****8	мед.тех.	ХМП	99.951,75
0301985****4	мед.сестра	ХМП	33.095,19
2204969****8	мед.тех.	ХМП	89.017,73
0905970****2	мед.сестра	ХМП	75.648,25
2504973****9	мед.техн.	ХМП	91.093,40
1501962****2	лекар	ХМП	234.611,45
1201956****9	возач	ХМП	68.150,56
2907972****4	возач	ХМП	76.649,86
1404951****9	возач	ХМП	78.776,06
1708952****1	возач	ХМП	50.925,85
1502978****0	возач	ХМП	73.250,52
1705979****2	возач	ХМП	17.518,86
0101956****0	возач	ХМП	42.035,04
0503968****3	возач-шеф	ХМП	110.134,41
0506958****6	рентген.техн.	Радиологија	55.472,58
2411964****8	мед.техн.	Радиологија	55.359,73
0112966****5	мед.сестра	Радиологија	58.884,14
2711955****7	лекар	Радиологија	104.377,93
2509981****7	лекар	ХМП	120.022,39
1405958****2	лекар	ХМП	52.171,64
УКУПНО			3.064.451,78

Наведеним износом од 3.064.451,78 динара обухваћен је износ исплаћеног прековременог рада здравственим радницима који није уведен у складу са чланом 77. и чланом 78. Закона о здравственој заштити, односно који је организован као прековремени рад у смислу члана 53. Закона о раду. Наиме, Закон о раду чланом 53. регулише прековремени рад као рад дужи од пуног радног времена у случају више силе, изненадно повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран (у даљем тексту: прековремени рад), а чланом 54. предвиђа да се дежурство у здравственим установама, као прековремени рад, уређује посебним законом. Закон о здравственој заштити чланом 77. и чланом 78. предвиђа прековремени рад здравствених радника само као дежурство (под дежурством, у смислу овог закона, сматра се и приправност и рад по позиву). На основу наведеног, јасно је да се здравственом раднику може организovati прековремени рад у смислу Закона о здравственој заштити а не и „прековремени рад“ у смислу члана 53. Закона о раду.

Изузев горе наведеног на случајном узорку нису уочене остале неправилности у смислу примене члана 77. И 78 Закона о здравственој заштити.

У 2015.години главној медицинској сестри ДЗ Бујановац, ЈМБГ 2907966****2, из средстава здравственог осигурања исплаћен је прековремени рад у укупном износу **74.546,97** динара,услед повећаног обима посла због рада са лекарем са којим је закључен уговор о привременим и повременим пословима за пружање услуга из физикалне медицине и рехабилитације.Преглед извршених исплата дат је у табели бр.12

Табела бр 12

Прековремени рад рад по месецима за 2015. годину-													
ЈМБГ	Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	септемба	Октобар	Новемба	децемба	УКУПНО
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2907966****2	9.879,68	10.867,65	2.469,92	14.296,79	11.362,19	9.613,26	10.374,18	5.683,30	0,00	0,00	0,00	0,00	74.546,97
УКУПНО	9.879,68	10.867,65	2.469,92	14.296,79	11.362,19	9.613,26	10.374,18	5.683,30	0,00	0,00	0,00	0,00	74.546,97

1.1.2 Теренски додатак

Дом здравља Бујановац је у периоду 01.01.-31.12.2015 године исплатио додатак на име теренског рада у укупном износу од 116.454,60 динара од чега је 10.987,08 динара исплаћено немедицинском особљу а 105.467,52 динара је исплаћено медицинском особљу.

Приликом контроле зарада немедицинског особља,утврђено је да је радници ЈМБГ 2907966****2,фактуристи-књиговођи основних средстава,исплаћиван теренски рад у износу **10.987,08** динара по основу **теренског рада** по истуреним ЗС и ЗА ради убацивања шифрарника и генерисања фактура,са правом на додатак на плату 3% од просечне месечне плате ,по решењима која су донета за сваки месец и потписана од стране директора установе.

Табела бр.13

Исплаћен теренски рад у бруто износу у периоду 01.01.-31.12.2015. године

Теренски рад по месецима за 2015. годину-немедицинско особље													
ЈМБГ	Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар	УКУПНО
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2907966****2	3.201,52	1.031,08	406,56	1.769,76	887,08	1.172,45	0,00	0,00	1.379,28	0,00	0,00	1.139,35	10.987,08
УКУПНО	3.201,52	1.031,08	406,56	1.769,76	887,08	1.172,45	0,00	0,00	1.379,28	0,00	0,00	1.139,35	10.987,08

Такође је утврђено да је директору установе исплаћиван теренски рад по основу вакцинације и систематске прегледе у школама на територији општине Бујановац, са правом на додатак на зараду 3% од просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике, по решењима која су доношена месечно и потписана од стране председника УО, чија је исплата приказана у табели бр.14. Анексом уговора о раду директор здравствене установе извршио је поделу радног времена да 50% ради као изабрани лекар а 50% као директор установе .

Код медицинског особља по налогу директора установе доношена су решења за лекаре специјалисте педијатрије и медицинске сестре из Службе за здравствену заштиту деце, за обављање теренског рада ради вакцинације и систематске прегледе у школама на територији општине Бујановац, са правом на додатак на зараду 3% од просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике, Укупно исплаћен износ теренског додатка за медицинско особље износи **105.467,52** динара.

Табела бр.14

Теренски рад по месецима за 2015. годину- медицинско особље													
ЈМБГ	Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар	УКУПНО
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1008957****5	0,00	2.062,16	3.252,48	1.769,76	3.548,32	5.627,76	0,00	0,00	6.436,64	3.692,32	3.630,08	3.645,92	33.665,44
1308956****0	0,00	2.062,16	3.252,48	1.769,76	887,08	2.813,88	0,00	0,00	0,00	3.692,32	3.630,08	3.645,92	21.753,68
2099608****3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	937,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	937,96
1408966****2	0,00	3.093,24	4.878,72	3.539,52	1.774,16	2.813,88	0,00	0,00	7.356,16	9.230,80	8.167,68	6.380,36	47.234,52
2510960****3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.875,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.875,92
УКУПНО	0,00	7.217,56	11.383,68	7.079,04	6.209,56	14.069,40	0,00	0,00	13.792,80	16.615,44	15.427,84	13.672,20	105.467,52

Исплата теренског додатка на плату није предвиђена чланом 95 .Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС „бр 1/15) и чланом 108. Закона о раду(„Службени гласник РС „бр 24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14) те се њихово финансирање не може вршити на терет здравственог осигурања .

Изузев горе наведеног обрачун додатка на плате врши се у складу са чланом 108. Закона о раду (Сл. гласник РС бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) и чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Сл. гласник РС бр. 1/15) .

1.2 . Исплате плата за неуговорене раднике

Дом здравља Бујановац је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио са буџетског рачуна из средстава пренетих од Општине, у износу од 11.742.338,85 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима.

Преглед исплате плата за неуговорене раднике

Табела бр.15

Р.бр.	Датум	Број извода	Исплаћена средства за плате неуговорених радника за 2015.годину
1	2	3	4
1	30.04.15	70	1.582.789,46
2	03.06.15	91	546.793,22
3	22.06.15	104	540.754,24
4	29.06.15	108	515.762,57
5	30.06.15	109	595.466,11
6	17.07.15	122	403.636,34
7	20.07.15	123	529.300,64
8	14.08.15	139	553.709,63
9	10.09.15	157	433.266,08
10	05.10.15	173	1.430.853,54
11	06.10.15	174	1.472.387,28
12	13.11.15	198	1.441.161,71
13	18.12.15	222	1.412.565,73
14	28.12.15	227	283.892,30
Укупно			11.742.338,85

Преглед преноса средстава Општине

Табела бр.16

Р.бр.	Бр.изв ода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	69	29.04.15	1.627.856,05	Плате
2	90	02.06.15	644.189,72	Плате по судс.извршењу
3	102	18.06.15	528.568,06	Плате по судс.извршењу
4	107	26.06.15	1.069.496,83	Плате по судс.извршењу
6	121	16.07.15	428.749,22	Плате
7	135	10.08.15	1.083.010,27	Плате
8	155	08.09.15	1.864.120,63	Плате
10	172	02.10.15	1.472.387,29	Плате
13	197	12.11.15	1.441.161,71	Плате
15	220	16.12.15	1.412.565,60	Плате
16	152	23.12.15	29.613,58	Плате по судс.извршењу
18	226	25.12.15	283.892,30	Плате по судс.извршењу
Укупно			11.885.611,26	

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета општинских средстава на буџетски рачун.	11.885.611,26
2. Утрошена средства за плате неуговорених радника у ПЗЗ.....	11.742.338,85
3. Разлика 2-1.....	143.272,41

За износ мање утрошених средстава у односу на пренета средства Општине установа је имала повраћај средстава Општини и то :05.05.15 у износу од 45.066,97 динара и 22.06.2015 у износу од 99.604.,29 динара

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01. -31.12 2015.године у примарној здравственој заштити

2.1 Исплата превоза уговореним радницима

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

Републички фонд за здравствено осигурање филијала Врање је у складу са Уговором за 2015.годину, пренео Дому здравља Бујановац у периоду 01.01.-31.12.2015 године средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 5.600.692,34 динара.По коначном обрачуну за 2014. годину дом здравља је имао аванс за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 264,00 динара који се налазио на буџетском рачуну установе на дан 01.01.2015.године.

Дом здравља Бујановац је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 5.610.196,34 динараи то: за исплате у готовини 5.259.778,58 динара колико је евидентирано на конту 415112 -накнаде за превоз на посао и са посла и 350.417,76 динара за маркице на име превоза плаћене добављачу „Кавим Јединство“.АД Врање колико је евидентирано на конту 413151.

О исплати превоза постоји Одлука о накнади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада бр 108/3-1 од 15.01.2015 године коју је донео директор здравствене установе којом је одређено да право на трошкове превоза имају само радници за време ефективног рада а да се висина цене месечне превозне карте одређује на основу ценовника аутопревозника „Кавим Јединство“.АД Врање.По усменом образложењу шефа рачуноводства то је једини аутопревозник који се јавио на захтев установе. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду. Исплата превоза врши се на основу Изјаве радника о месту боравка уз приложену фотокопију личне карте.Висина трошкова одређена је на основу ценовника месечне карте .

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

Табела 17

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства РФЗО за 2015.годину	Исплаћена средства за превоз за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	Јануар	142	446.184,00	446.184,27	446.354,94	170,67
2	фебруар	141	471.085,00	471.085,07	471.485,36	400,29
3	Март	141	455.281,00	455.280,98	452.544,60	-2.736,38
4	Април	144	531.205,00	531.205,05	531.206,24	1,19
5	Мај	144	425.219,00	425.218,98	427.225,64	2.006,66
6	Јун	175	452.812,00	452.547,74	452.243,27	-304,47
7	Јул	147	458.212,00	458.212,29	446.734,45	-11.477,84
8	Август	151	439.774,00	439.773,77	453.743,03	13.969,26
9	Септембар	158	432.365,00	432.364,82	430.756,24	-1.608,58
10	Октобар	158	462.103,00	462.103,04	467.693,29	5.590,25
11	Новембар	158	507.907,00	507.907,29	509.913,14	2.005,85
12	Децембар	159	518.809,00	518.809,04	520.296,14	1.487,10
Укупно			5.600.956,00	5.600.692,34	5.610.196,34	9.504,00

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО са буџетског рачуна..... 5.600.692,34
2. Укупно средства РФЗО-а.....5.600.692,34
3. Утрошена средства за превоз уговорених радника у ПЗЗ..... 5.610.196,34
4. Разлика 3-2..... 9.504,00

У односу на пренета средства РФЗО-а установа је на име превоза више утрошила 9.504,00 динара из средстава које је више требовала на име чега је извршила повраћај средстава РФЗО-у-филијали Врање, дана 29.12.2015.године, извод 228.

С обзиром да је установа по почетном стању на име аванса из 2014 године имала средства на буџетском рачуну у износу од 264,00 динара који није утрошила за исплату превоза у 2015 години иста су требала да остану на буџетском рачуну установе на дан 31.12.2015 године али су ненаменски утрошена за друге намене.

2.2. Исплата превоза неуговореним радницима

Дом здравља Бујановац је за превоз неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио са буџетског рачуна из средстава пренетих од Општине, 361.946,15 динара. Преглед се даје у табели 18

Табела бр. 18

Р.бр.	Датум	Број неуговорених радника	средства за превоз неуговорених радника за 2015.годину
1	2	3	4
1	28.10.15	28	1.905,13
2	29.10.15	28	293.217,78
3	13.11.15	28	66.823,24
Укупно			361.946,15

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђен је пренос средстава Општине Бујановац на буџетски рачун установе

Табела 19

Р.бр.	Бр.изв ода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	186	27.10.15	295.122,89	Превоз
2	197	02.06.15	83.920,62	Превоз
Укупно			379.043,51	

На име више пренетих средстава установа је имала повраћај Општини 05.05.2015 године у износу од 17.097,00 динара.

2.3. Исплата превоза запосленима са Косова

Дом здравља Бујановац је у 2015 години исплатио превоз за 10 радника са Косова у износу од 581.464,94 динара.

Табела 20

Р.бр.	Датум	За месец	Број извода	Исплаћена средства за превоз радницима са Косова за 2015.годину
1	2	3	5	6
1	05.02.15	Децем./14	13	55.015,79
2	05.03.15	Јануар/15	26	45.490,66
3	17.03.15	Фебруар/15	32	48.583,03
4	22.04.15	Март/15	49	51.531,11
5	01.06.15	Април/15	89	52.881,22
6	23.06.15	Мај/15	79	44.872,11
7	31.07.15	Јун/15	102	44.541,56
8	18.08.15	Јул/15	112	46.427,56
9	10.09.15	Август/15	123	43.588,67
10	19.10.15	Септембар/15	143	44.102,34
11	25.11.15	Октобар/15	166	54.374,00
12	24.12.15	Новембар	178	50.056,89
Укупно				581.464,94

Дом здравља Бујановац је на име превоза за раднике са Косова исплатио укупно 581.464,94 динара од чега је са сопственог рачуна исплатио 530.450,94 динара а 51.014,00 динара 01.06.2015 исплатио са буџетског рачуна извод бр 89. Исплату са буџетског рачуна установа је надокнадила преносом средства са сопственог на буџетски рачун 51.014,00 динара 02.06.2015.године по изводу бр.99

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Пренета средства са сопственог рачуна	530.450,94
2.Пренета средства са сопственог рачуна на буџетски рачун.....	51.014,00
3.Укупно пренета средства (1+2)	581.464,94
4. Утрошена средства за превоз радника са Косова у ПЗЗ.....	581.464,94
5. Разлика (3-4).....	0,00

3. Наменско трошење средстава за лекове за период 01.01. -31.12 2015.године у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Дому здравља Бујановац је утврђена накнада на позицији лекови са Листе лекова у износу од 9.983.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Врање је пренела Дому здравља Бујановац средства за лекове са Листе лекова у износу од 9.912.672,99 динара, по уговору за 2015. годину. По коначном обрачуна за 2014.годину за Дом здравља Бујановац, исказан је аванс за лекове у износу 203.327,00 динара који се на дан 01.01.2015.године налазио на буџетском рачуну установе. Укупно пренета средства РФЗО-а са авансом у 2015 години износи 10.115.999,99 динара.

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

Табела 21

Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2015. г.	Укупно створене обавезе у периоду 01.-01.-31.12.2015.г	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2015. г.				Стање обавеза на дан 31.12.2015. г.	Стање аванса на дан 31.12.2015. г.
				Из средстава РФЗО измирене обавезеу 2015.	Аванс из 2014.год.	Укупно измирене обавезе из средстава РФЗО	Из других извора		
1	2	4	5 (3+4)	6	7	8(6+7)	9	10(10
B.Braun Adria RSRB	0,00	5.498,90	5.498,90	5.498,90	0,00	5.498,90	0,00	0,00	0,00
Farmalogist-lekovi	1.110,23	3.080.167,43	3.081.277,66	3.080.167,43	0,00	3.080.167,43	0,00	0,00	1.110,13
Ecotrade	0,36	15.855,40	15.855,76	15.855,40	0,00	15.855,40	0,00	0,36	0,00
Farmalogis-Sandostatin	0,00	891.844,69	891.844,69	891.844,69	0,00	891.844,69	0,00	0,00	0,00
Phoenih lekovi	1,50	3.236.647,63	3.236.649,13	3.236.647,63	0,00	3.236.647,63	0,00	1,50	0,00
Pharma Sw iss	0,00	62.858,40	62.858,40	62.858,40	0,00	62.858,40	0,00	0,00	0,00
Vega Valjevo	0,00	673.028,18	673.028,18	673.028,18	0,00	673.028,18	0,00	0,00	0,00
Medikom	0,00	21.175,00	21.175,00	21.175,00	0,00	21.175,00	0,00	0,00	0,00
Inopharm	0,00	3.300,00	3.300,00	3.300,00	0,00	3.300,00	0,00	0,00	0,00
MedicUnion	0,00	7.450,96	7.450,96	7.450,96	0,00	7.450,96	0,00	0,00	0,00
Апотека Niš	0,00	4.226,12	4.226,12	4.226,12	0,00	4.226,12	0,00	0,00	0,00
Torlak	0,00	4.640,96	4.640,96	4.640,96	0,00	4.640,96	0,00	0,00	0,00
Roche	0,00	958,32	958,32	958,32	0,00	958,32	0,00	0,00	0,00
Укупно	1.112,09	8.007.651,99	8.008.764,08	8.007.651,99	0,00	8.007.651,99	0,00	1,86	1.110,13

Укупне створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2015. године здравствене установе за лекове у ЗУ износе 8.008.764,08 динара .По почетном стању установа је имала обавезе у износу од 1.112,09 динара .Измирене обавезе према добављачима износе 8.007.651,99 динара.На дан 31.12.2015.године установа је према добављачима за лекове била у авансу у износу од 1.110.13 динара и обавезе 1.86 динара

На конту 426711 лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 8.019.520,89 динара.

На основу свега наведеног,даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО са буџетског рачуна.....	9.912.672,99
2. Аванс	203.327,00
3. Укупно пренета средства РФЗО (1+2).....	10.115.999,99
4. Утрошена средства за лекове у ПЗЗ.....	8.019.520,89
5. Разлика мање утрошених средстава(3-4).....	2.096.479,10

У односу на пренета средства РФЗО-а мање су утрошена средства у износу од 2.096.479,10 динара која су остала на буџетском рачуну установе на дан 31.12.2015.године .

На конту 426711 лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 8.019.520,89 динара.што је за 11.868,90 динара више у односу на измирене обавезе према добављачима за лекове у износу од 8.007.651,99 динара због рефундације лекова према осигураним лицима у износу од 4.346,00 динара који су директно књижени на конту трошкова и због грешке у књижењу санитарског материјала на конту лекова у износу од 7.523,00 динара који је добављач Grosis Ниш уплатио на буџетски рачун 31.12.2015.године.

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

Табела 22

Залиха лекова у ПЗЗ

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 01.1.-31.12.2015.	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.01.-31.12.2015.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 31.12.2015.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 31.12.2015..	Утрошено 01.01.-31.12.2015.
0	1	2	3	4	5=2+3-4	6	7=1+4-6
Лекови у ЗУ	788.373	1.376.330	8.007.916	7.700.993	1.683.253	823.030	7.666.336

Укупне залихе лекова у здравственој установи на дан 31.12.2015 године на одељењу и апотеци износе 2.506.283,00 динара.

У периоду 01.01.-31.12.2015.години Дом здравља Бујановац је фактурисао РФЗО-у филијали Врање за лекове у ЗУ 8.037.323,95 динара . Разлика између фактурисаних лекова у износу од 8.037.323,95 и утрошених лекова од 7.666.336 00 динара је износ више фактурисаних лекова у износу од **370.987,95** динара (8.037.323,95 – 7.666.336,00),

4. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01. -31.12 2015.године у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Дому здравља Бујановац је утврђена накнада на позицији санитарског и медицинског потрошног материјала у износу од 4.558.000,00 динара.

РФЗО Филијала Врање је пренела Дому здравља Бујановац средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 3.602.999,99 динара, по уговору за 2015. годину. По коначном обрачуна за 2014.годину за Дом здравља Бујановац, исказан је аванс за санитарски и медицински материјал у износу 955.001,00 динара из 2014.године. Износ укупно пренетих средстава РФЗО-а са авансом износи 4.558.000,99 динара

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

Табела 23 Обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал

Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Почетно стање обавеза – стање аванса на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2015. г.	Укупно створене обавезе у периоду 01.-31.12.2015.г	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2015. г.				Стање обавеза на дан 31.12.2015. г.	Стање аванса на дан 31.12.2015. г.
					Из средстава РФЗО измирене у 2015.год.	Аванс из 2014.го д.	Укупно измирене обавезе из средстава РФЗО	Из других извора		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(4-8)	11(5-8)
Yunicom -lab.	0,00	0,00	493.290,00	493.290,00	493.290,00	0,00	493.290,00	0,00	0,00	0,00
Neomedica-lab.	0,00	-59,50	958.934,92	958.875,42	958.934,92	59,50	958.994,42	0,00	0,00	-59,50
Pro Media-lab.	0,00	-8.208,00	980.380,80	972.172,80	972.172,80	8.208,00	980.380,80	0,00	0,00	0,00
Superlab-lab.	0,00	-450,00	103.513,81	103.063,81	103.513,81	450,00	103.963,81	0,00	0,00	-450,00
Grosis d.o.o	0,00	0,00	9.606,00	9.606,00	9.606,00	0,00	9.606,00	0,00	0,00	0,00
Farmalogist	4.267,15	0,00	60.560,19	64.827,34	60.560,19	0,00	60.560,19	0,00	4.267,15	0,00
Metreco	0,40	0,00	2.280,00	2.280,40	2.280,00	0,00	2.280,00	0,00	0,40	0,00
Eco Trade	0,00	-719,10	1.124.147,65	1.123.428,55	1.124.147,65	719,10	1.124.866,75	0,00	0,00	-719,10
Nova Grosis	0,00	0,00	466.971,60	466.971,60	465.531,60	0,00	465.531,60	0,00	1.440,00	0,00
Adoc	0,00	0,00	27.280,00	27.280,00	27.280,00	0,00	27.280,00	0,00	0,00	0,00
Adoc	0,00	0,00	3.410,00	3.410,00	3.410,00	0,00	3.410,00	0,00	0,00	0,00
Sinofarm	0,00	0,00	506.570,91	506.570,91	506.570,91	0,00	506.570,91	0,00	0,00	0,00
Eticon	0,00	0,00	30.594,00	30.594,00	30.594,00	0,00	30.594,00	0,00	0,00	0,00
Velebit	0,00	0,00	48.960,00	48.960,00	48.960,00	0,00	48.960,00	0,00	0,00	0,00
Alfa Imaging	0,00	0,00	7.344,00	7.344,00	7.344,00	0,00	7.344,00	0,00	0,00	0,00
Meser Tehnog.	0,00	-48,86	30.118,14	30.069,28	28.755,71	48,86	28.804,57	0,00	1.313,57	0,00
УКУПНО	4.267,55	-9.485,46	4.853.962,02	4.848.744,11	4.842.951,59	9.485,46	4.852.437,05	0,00	7.021,12	-1.228,60

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у 2015.годину износе 4.848.744,11 динара.Измирене обавезе према добављачима из средстава РФЗО -а 4.842.951,59 динара. На дан 31.12.2015. године обавезе Дома здравља Бујановац према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал износи 7.021,12 динара а аванс 1228,60 динара.

Укупни трошкови за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду 01.01.-31.12. 2015.године износе **4.842.951,59** динара од чега је 2.312.160,06 динара остали медицински и лабораторијски материјал евидентиран на конту 426791 и материјал за лабораторијске тестове у износу од 2.530.791,53 динара евидентиран на конту 426721,

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

- | | |
|---|--------------|
| 1. Пренета средства РФЗО са буџетског рачуна..... | 3.602.999,99 |
| 2. Аванс по коначном обрачуна..... | 955.001,00 |
| 3. Пренета средства РФЗО (1+2) | 4.558.000,99 |
| 4. Утрошена средства за лекове у ПЗЗ..... | 4.842.951,59 |
| 5. Разлика више утрошених средстава (3-4)..... | 284.950,60 |

Здравствена установа је **више** утрошила средства од пренетих средстава РФЗО-а у износу 284.950,60 динара, које је установа утрошила из средстава здравственог осигурања пренетих од стране РФЗО-а у 2015 години за индиректне трошкове.

Залихе за санитарски и медицински потрошни материјал

Табела 24

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 01.1.-31.12.2015.	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.01.-31.12.2015.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 31.12.2015.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 31.12.2015.	Утрошено 01.01.-31.12.2015.
0	1	2	3	4	5=2+3-4	6	7=1+4-6
Санитит и медицинс.потрошни материјал	1.905.478	236.580	4.817.576	4.852.825	201.330	1.674.318	5.083.985

Укупне залихе санитарског и медицинског потрошног материјала на дан 31.12.2015 године на одељењу и у апотеци износе 1.875.648,00 динара.

5. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01. -31.12 2015.године у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Дому здравља Бујановац је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 16.902.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Врање је пренела Дому здравља средства за енергенте у износу од од 15.730.999,00 динара, по уговору за 2015. годину. По коначном обрачуну за 2014 годину исказан је аванс у износу од 1.171.001,00 динара који се налазио на буџетском рачуну установе на дан 01.01.2015.године. Износ укупно пренетих средстава РФЗО-а са авансом износи 16.902.000,00 динара.

Набавка енергената у 2015.години вршена је на основу закључених Уговора о јавној набавци и то:

- Уговор о јавној набавци мале вредности 14/2015 за дрва са добављачем „Бобић“ ,број 14/2015 од 27.08.2015.године;

- Уговор о јавној набавци мале вредности 15/2015 за угаљ, са добављачем „Бравокс“ ,број 15/2015 од 02.10.2015.године;

- Уговор о продаји горива са добављачем „НИС“ АД Нови Сад по централизованим јавним набавкама, број 9/2015 од 23.06.2015.године;

- Уговор о снабдевању електричном енергијом са добављачем „ЕПС снабдевање“ по централизованим јавним набавкама

Набавку енергената у контролисаном периоду здравствена установа је вршила од следећих добављача:

- „ЕПС снабдевање“ (електрична енергија)
- „НИС“ Петрол југ БГ... (погонско гориво)
- „ Бравокс“(угаљ)
- „Бобић“(дрва).

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

Табела 25

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2015. г.		Стање обавеза на дан 31.12.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	НИС Петрол Југ БГ	317.815,03	7.928.951,89	8.246.766,92	7.904.417,63	0,00	342.349,29
2	Бравокс	0,60	1.853.589,00	1.853.589,60	1.853.589,60	0,00	0,00
3	Бобић	0,00	404.690,00	404.690,00	404.690,00	0,00	0,00
4	Југоисток-електродис	112.668,52	5.109.078,40	5.221.746,92	5.120.697,71	0,00	101.049,21
УКУПНО		430.484,15	15.296.309,29	15.726.793,44	15.283.394,94	0,00	443.398,50

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 15.726.793,44 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из предходног периода износи 430.484,15 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2015. године износе 15.296.309,29 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2015. године износи 443.398,50 динара.

На конту 4212***и 42641**прокњижени су укупни трошкови на име енергената у износу од 15.505.945,11 динара.и то:

- конто 421222-угаљ у износу од 1.853.589,60 динара,
- конто 421223-дрва у износу од 404.690,00 динара ,
- конто 421211-електрична енергија у износу од 5.120.697,71динара и
- конто 426411-бензин у износу од 8.126.967,80 динара ,

Укупни трошкови за енергенте у износу од 15.505.945,11 динара у односу на измирене обавезе према добављачима у износу од 15.283.394,94 динара већи су за 222.550,17 динара због трошкова бензина који су НИС Петролу директно измиривани подизањем готовине из благајне.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО са буџетског рачуна.....	15.730.999,00
2. Аванс по коначном обрачуна	1.171.001,00
3. Укупно пренета средства РФЗО-а.(1+2).....	16.902.000,00
4. Утрошена средства за енергенте у ПЗЗ.....	15.505.945,11
5. Разлика мање утрошених средстава(3-4).....	1.396.054,89

Разлика у износу од 1.396.054,89 динара је износ мање утрошених средстава у односу на пренета средства РФЗО-а која су остала на буџетском рачуну установе на дан 31.12.2015 године.

Наменско трошење пренетих средстава за материјалне и остале трошкове у периоду од 01.01-31.12.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину дому здравља су опредељена средства за материјалне и остале трошкове у износу од 18.271.000,00 динара што умањено за износ партиципације од 1.761.000,00 динара даје износ уговорене накнаде у контролисаном периоду од 16.510.000,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Врање је у периоду 01.01-31.12.2015. године пренела установи средства за материјалне и остале трошкове у износу од 15.630.299,00 динара.

Установа је у периоду од 01.01-31.12.2015 године за материјалне и остале трошкове у ПЗЗ исказане у оквиру класе 4*из средстава обавезног здравственог осигурања утрошила укупно **19.352.010,11** динара и то:

- 14.943.505,00 динара из пренетих средстава РФЗО-а,
- 2.488.652,22 динара, из средстава стоматологије из ранијих година која су била на буџетском рачуну на дан 01.01.2015.године ,
- 137.760,00 динара од прихода од накнаде штете
- 153.265,89 динара из индиректних трошкова
- 1.628.827,00 динара из средстава партиципације .

У односу на пренета средства РФЗО -а за материјалне и остале трошкове у периоду 01.01.-31.12.2015 године у износу од 15.630.299,00 динара установа је у 2015 години утрошила средства у износу од 14.943.505,00 динара а на рачуну установе на дан 31.12. 2015 године остала су средства у износу од 686.794,00 динара.

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

1.Пренета средства РФЗО	15.630.299,00 динара
2 Утрошено из пренетих средства РФЗО	14.943.505,00 динара
3.Разлика 1- 2(мање/ утрошена средства РФЗО-а).....	686.794,00 динара

Из других извора средстава за материјалне и остале трошкове у ПЗЗ исказане у оквиру класе 4* установа је у 2015 години утрошила **3.607.822,76** динара. од којих су 1.703.106,62 динара сопствена средства а 1.904.716.14 динара средства Општине.

У периоду 01.01-31.12. 2015 године установа је имала издатке за нефинансијску имовину у укупном износу од 1.830.000,00 динара из средстава које је на буџетски рачун пренела Општина Бујановац.

По писменом образложењу шефа рачуноводства установа врши прерасподелу материјалних трошкова на трошкове и издатке у примарној и стоматолошкој здравственој заштити преко процента учешћа зарада радника у стоматологији према износу укупно исплаћених зарада у Дому здравља, па је тако за одређивање материјалних трошкова у стоматологији за период 01.01.-31.12.2015 проценат учешћа био 14,45 %.

Због овакве поделе материјалних трошкова сачињен је збирни преглед расхода који се односе на материјалне и остале трошкове у примарној и стоматолошкој здравственој заштити.

Табела 26

Број конта	Назив	Измирене обавезе у периоду 01.01. - 31.12. 2015. године				
		На терет средстава РФЗО			На терет остал извора	УКУПНО
		примарна	стоматологија	Укупно – РФЗО		
421111	банк. провизија буџетски	526.301,61	88.896,06	615.197,67		615.197,67
421111	банк. провизија сопствени	0,00	0,00		33.483,85	33.483,85
421311	услуге водовода и канализације	1.943.353,67	328.246,18	2.271.599,85		2.271.599,85
421321	дератизација	134.740,22	22.758,58	157.498,80		157.498,80
421411	телефон телетекс и телефакс	181.174,55	30.601,66	211.776,21		211.776,21
421412	интернет и слично	203.213,71	34.324,23	237.537,94		237.537,94
421414	услуге мобилног телефона	198.200,32	33.477,44	231.677,76		231.677,76
421421	пошта	92.186,97	15.571,03	107.758,00		107.758,00
421512	осигурање возила	178.163,01	30.092,99	208.256,00		208.256,00
421519	осигурање остале дугорочне имовине	848.945,64	453.538,00	1.302.483,64		1.302.483,64
421521	осигурање запослених у случају несреће	217.102,60	36.670,17	253.772,77		253.772,77
421919	остали непоменути трошкови	216.117,58	36.503,79	252.621,37	946.385,09	1.199.006,46
422111	трошкови и дневница (исхране) на слу. путу	1.147.485,57	193.818,43	1.341.304,00		1.341.304,00
422199	остали трошкови и за послова на путовања у з	26.203,97	4.426,04	30.630,00		30.630,00
423221	услуге одржавања рачунара	633.338,85	106.975,41	740.314,26		740.314,26
423311	услуге одржавања и усавршавања запос.	10.693,75	1.806,25	12.500,00	6.000,00	18.500,00
423321	котизација за семинаре	10.693,75	1.806,25	12.500,00		12.500,00
423399	остали издаци за стручно образовање	632.783,41	106.881,59	739.665,00		739.665,00
423421	услуге информисања јавности	23.954,00	4.046,00	28.000,00		28.000,00
423432	објављивање тендера информативних огла	17.147,64	2.896,36	20.044,00		20.044,00
423521	правно заступање пред домаћим судовима	129.116,26	15.092,79	144.209,05	105.577,95	249.787,00
423539	остале правне услуге	324.867,57	54.872,43	379.740,00		379.740,00
423591	накнаде цл.упр. и надзор. одб. комисија	0,00	0,00		514.203,00	514.203,00
423599	остале стручне услуге	2.706,80	457,20	3.164,00		3.164,00
423711	репрезентација	0,00	0,00		99.199,00	99.199,00
423911	остале опште услуге	613.909,43	103.693,64	717.603,07		717.603,07
4239112	ост. опште услуге економ. пројекат	0,00	0,00		894.852,14	894.852,14
424311	здравствена заштита по уговору	1.570.005,05	265.184,96	1.835.190,00		1.835.190,00
424321	здравств. заштита - инспекција и анализа	143.081,86	24.167,54	167.249,40		167.249,40
424331	услуге јавног здравства инспекција и анал.	178.388,69	30.131,11	208.519,80		208.519,80
424611	услуге очувања животне средине	609.865,73	103.010,64	712.876,37		712.876,37
424911	остале специјализоване услуге	280.873,03	47.441,44	328.314,47		328.314,47
425117	електричне инсталације	141.597,83	23.916,87	165.514,70		165.514,70
425119	ост. усл. матер. За текуће попр.и одрж. зграда	397.550,85	67.149,15	464.700,00		464.700,00
425191	текуће поправке и одржавања осталих обј.	7.998,93	1.351,08	9.350,00		9.350,00
425211	механичке поправке	456.122,66	77.042,34	533.165,00		533.165,00
425221	намештај	57.489,60	9.710,40	67.200,00		67.200,00
425222	рачунарска опрема	509.567,28	86.069,52	595.636,80		595.636,80
425226	биротехничка опрема	180.785,97	30.536,03	211.322,00		211.322,00
425229	остала административна опрема	203.660,33	34.399,67	238.060,00		238.060,00
425251	текуће попр.и одрж. медицинске опреме	351.057,16	59.296,04	410.353,20		410.353,20
425252	текуће попр.и одрж. лабораторијске опреме	187.005,46	31.586,54	218.592,00		218.592,00
426111	канцеларијски материјал	1.037.534,66	175.246,94	1.212.781,60		1.212.781,60
426121	расходи за радну униформу (одећа и ципеле)	329.569,40	55.666,60	385.236,00		385.236,00
426311	стручна литература за ред. потреб запос.	116.641,01	19.701,49	136.342,50		136.342,50
426413	мазива	222.337,81	37.554,43	259.892,24		259.892,24
426491	остали материјал за превозна средства	544.681,95	92.000,63	636.682,58		636.682,58
426811	производ за чишћење	491.535,74	83.023,86	574.559,60		574.559,60
426911	потрошни материјал	421.607,89	71.212,56	492.820,45		492.820,45
482191	остали порези	13.772,92	2.326,34	16.099,26	31.741,58	47.840,84
482211	републичке административне	19.146,09	3.233,91	22.380,00		22.380,00
482251	судске таксе	196,77	33,24	230,00		230,00
483111	новч.казне и пенали по решењу суда	2.567.534,58		2.567.534,58	1.009.864,00	3.577.398,58
	укупно 4	19.352.010,11	3.138.445,83	22.490.455,94	3.607.822,76	26.098.278,70
512223	мреже	0,00	0,00		54.000,00	54.000,00
512511	медицинска опрема	0,00	0,00		1.776.000,00	1.776.000,00
	укупно 5	0,00	0,00	0,00	1.830.000,00	1.830.000,00
	СВЕГА	19.352.010,11	3.138.445,83	22.490.455,94	5.437.822,76	27.928.278,70

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

1.Пренета средства РФЗО	15.630.299,00 динара
2.Партиципација.....	1.628.827,00 динара
3 Расположива средства РФЗО	17.259.126,00 динара
4.Утрошена средства РФЗО.....	19.352.010,11динара
5.Разлика 3- 4(више / утрошена средства РФЗО-а).....	2.092.884,11 динара

Разлика више утрошених средстава РФЗО-а у односу на пренета средства за материјалне и остале трошкове у 2015 години у износу од 2.092.884,11 динара је износ који је установа утрошила из других расположивих средстава здравственог осигурања.С обзиром да су по структури средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2015 године од пренетих средстава РФЗО остала средства за материјалне и остале трошкове у износу од 686.794,00 динара износ ненаменског трошења средстава са осталих намена је 2.779.678,11 динара (2.092.884,11+686.794,00)На основу структуре средстава на буџетском рачуну на дан 01.01.2015 и 31.12.2015 године која је дата од стране шефа рачуноводства утврђено је да је из средстава стоматологије из ранијег периода када је РФЗО преносио средства по фактурама утрошено 2.488.652,22 динара , из средстава за индиректне трошкове која су мање утрошена у односу на пренета средства РФЗО-а у 2015 години а нису остала на рачуну утрошено је 153.265,89 динара и од прихода од накнаде штете од осигурања 137.760,00 динара.

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

Табела 27

Назив	Почетно стање на дан 01.01.2015. год.	Створене обавезе у периоду јануар - децембар 2015	Укупне обавезе за 215.годину	Измрене обавезе у периоду 01.01. - 30.12. 2015. године		
				На терет средстава РФЗО	На терет осталих извора	Стање на дан 31.12.2015.
1	2	3	4	5	6	7
ЈП Пошта	1.000,00	107.831,00	108.831,00	107.758,00	0,00	1.073,00
ЈП Комуналац	33.477,67	2.427.294,25	2.460.771,92	2.271.599,98	0,00	189.171,94
ДОО Медипро	1,34	326.058,66	326.060,00	326.059,20	0,00	0,80
Дафина софтвер	15.000,00	180.000,00	195.000,00	180.000,00	0,00	15.000,00
Телеком	17.845,17	211.252,14	229.097,31	211.776,21	0,00	17.321,10
ОД Полетарац	2.001,30	397.638,70	399.640,00	399.640,00	0,00	0,00
Дунав осигурање	0,00	1.683.725,44	1.683.725,44	1.683.725,45	0,00	-0,01
Дафина ДОО	0,00	595.636,80	595.636,80	595.636,80	0,00	0,00
Теленор ДОО	256.506,26	2.830.795,90	3.087.302,16	2.858.952,27	0,00	228.349,89
СТР Мики Маус	17,20	333.580,00	333.597,20	331.250,00	0,00	2.347,20
ЗЗЈЗ Врање	-71,60	477.234,00	477.162,40	427.863,00	0,00	49.299,40
Ехомед	0,00	215.256,00	215.256,00	215.256,00	0,00	0,00
ОД Бици Комерц	1,39	166.543,43	166.544,82	156.509,34	0,00	10.035,48
Медицински факултет Ниш	0,00	728.740,00	728.740,00	728.740,00	0,00	0,00
Уна електро	0,00	188.100,00	188.100,00	188.100,00	0,00	0,00
ЗЦ Врање	0,00	610.469,37	610.469,37	610.469,37	0,00	0,00
ЗИН Београд	0,02	261.730,80	261.730,82	261.730,80	0,00	0,02
СЗР Башкими	0,00	313.600,00	313.600,00	313.600,00	0,00	0,00
ДООЕББ Блендиком	-7,20	180.715,11	180.707,91	180.715,11	0,00	-7,20
Шваба ауто	0,00	851.074,76	851.074,76	838.410,56	0,00	12.664,20
Орион	19.595,24	234.835,58	254.430,82	234.699,94	0,00	19.730,88
Екоком	9.600,00	102.000,00	111.600,00	111.600,00	0,00	0,00
Трејд промет	0,00	551.410,80	551.410,80	551.410,80	0,00	0,00
Хелиант ДОО	0,00	288.171,42	288.171,42	288.171,42	0,00	0,00
Агенција МНФ	0,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00	0,00	0,00
Мини Пласт СЗР	0,00	211.956,00	211.956,00	211.956,00	0,00	0,00
Ауто МИГ	0,00	166.591,72	166.591,72	166.591,72	0,00	0,00
ЕБС 4М ДОО	0,00	249.760,00	249.760,00	249.760,00	0,00	0,00
Агенција за инз.конс.и мен.	0,00	430.414,70	430.414,70	430.414,70	0,00	0,00
Микромодел ДОО	0,00	385.236,00	385.236,00	385.236,00	0,00	0,00
Гросис	0,00	33.303,60	33.303,60	33.303,60	0,00	0,00
МУП Србије	0,00	160.470,45	160.470,45	160.470,45	0,00	0,00
Остало	48.000,22	1.113.175,31	1.161.175,53	1.160.033,92	0,00	1.141,61
Укупно класа 4	402.967,01	17.254.601,94	17.657.568,95	17.111.440,64	0,00	546.128,31
МД И мажинг	0,00	1.776.000,00	1.776.000,00	0,00	1.776.000,00	0,00
Агенција МНФ	0,00	54.000,00	54.000,00	0,00	54.000,00	0,00
Укупно класа 5	0,00	1.830.000,00	1.830.000,00	0,00	1.830.000,00	0,00
Укупно класа 4 и 5	402.967,01	19.084.601,94	19.487.568,95	17.111.440,64	1.830.000,00	546.128,31

Укупне обавезе здравствене установе за материјалне и остале трошкове у контролисаном периоду износе 19.487.568,95 динара, од тога дуг по почетном стању износи 402.967,01 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-31.12.2015. године 19.084.601,94 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2015. године износе 546.128,31 динара.

Увидом у аналитичке картице материјалних и осталих трошкова утврђено је да је, у контролисаном периоду, Дом здравља Бујановац из средстава које је Републички фонд за здравствено осигурање пренео за ову намену, **исплатио трошкове који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања** и то:

1. трошкове у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању у укупном износу од 2.750.452,89 динара и то:

а) износ од 144.209,05 динара за правно заступање пред домаћим судовима

На конту: 423521-правно заступање пред домаћим судовима установа је евидентирала трошкове плаћене из средстава РФЗО-а у износу од 144.209,05 динара и то: 129.116,26 динара из средстава у примарној здравственој заштити и 15.092,79 динара из средстава у стоматолошкој здравственој заштити.

Оваквим поступањем, Дом здравља Бујановац је ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања у износу од 144.209,05 динара.

б) износ од 230,00 динара за судске таксе.

На конту 482251 судске таксе установа је евидентирала трошкове плаћене из средстава РФЗО-а у износу од 230,00 динара и то: 196,77 динара из средстава у примарној здравственој заштити и 33,23 динара из средстава у стоматолошкој здравственој заштити.

Оваквим поступањем, установа је ненаменски утрошила средства обавезног здравственог осигурања у износу од 230,00 динара .

в) износ 2.567.534,58 динара - новчане казне и пенали по решењу судова

На конту 483111 - Новчане казне и пенали установа је евидентирала укупне трошкове у износу од 3.577.395,58 динара која су на име судских извршења у периоду 01.01.-31.12.2015. године скинута са буџетског рачуна . На име ових трошкова Општина Бујановац је пренела средства на буџетски рачун установе у износу од 1.009.864,00 динара (330.549,68 динара 30.06.15 извод 109 и 679.314,32 динара 28.10.15 ,извод бр 187)за колико су надокнађена средства обавезног здравственог осигурања која су се у моменту извршења налазила на буџетском рачуну установе док су средства обавезног здравственог осигурања у износу од 2.567.534,58 које установа није надокнадила ненаменски утрошена на име новчаних казни и пенала.

Износ од 2.567.534,58 динара са буџетског рачуна утрошен је: из средстава РФЗО -а пренета за стоматологију из ранијих година у износу од 2.448.652,22 динара и 118.882,36 динара из средстава за материјалне и остале трошкове .

Оваквим поступањем установа је ненаменски утрошила средства обавезног здравственог осигурања у износу од 2.567.534,58 динара..

г) износ од 16.099,26 динара за плаћени порез на име мањкова запослених

На конту 482191-Остали порези установа је евидентирала трошкове плаћене из средстава РФЗО-а за порезе на име мањкова запослених у износу од 16.099,26 динара и то: 13.772,92 динара из средстава у примарној здравственој заштити и 2.326,34 динара из средстава у стоматолошкој здравственој заштити.С обзиром да су уплате запослених на име мањкова евидентирани као сопствени приходи исти су требали да буду плаћени из

сопствених прихода.

Оваквим поступањем Дом здравља Бујановац је ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања у износу од 16.099,26

д) износ од 22.380,00 динара за републичке административне таксе за утврђивање испуњености услова за вршење лекарских прегледа и издавање лекарских уверења за возаче.

На конту 482211- републичке административне таксе установа је евидентирала трошкове плаћене из средстава РФЗО-а у износу од 22.380,00 динара и то: 19.146,09 динара из средстава у примарној здравственој заштити и 3.233,91 динара из средстава у стоматолошкој здравственој заштити.

С обзиром да од издавања лекарских уверења установа остварује сопствене приходе трошкови за наведену таксу установа је требала да плати из сопствених средстава.

Оваквим поступањем, Дом здравља Бујановац је ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања у износу од 22.380,00 динара.

2. трошкови у износу од 16.320,02 динара на име колективног осигурања од последица несрећног случаја за неуговорене раднике који су исплаћени из средстава здравственог осигурања.

Увидом у полису осигурања од последице несрећног случаја Дунав осигурања бр 006127365 утврђено је да је дом здравља у 2015 години осигурао све запослене и уговорене и неуговорене раднике укупно 243 лица. С обзиром да су трошкови осигурања евидентирани на конту 421521-Осигурање запослених у случаје несреће у износу од 253.772,77 динара плаћени из средстава здравственог осигурања износ од 16.320,02 динара који је плаћен за неуговорене раднике за период јануар-децембар 2015 године се оспорава. Обрачун за неуговорене раднике доставила је установа.

Оваквим поступањем, Дом здравља Бујановац је ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања у износу од 16.320,02 динара.

3 . трошкови у износу од 12.658,04 динара који су исплаћени специјалисти епидемиологије на основу Решења председника управног одбора.

На основу Решења о формирању комисије о спречавању и раном откривању и сузбијању болничких инфекција бр 1570 од 09.05.2014 године потписано од стране председника управног одбора специјалисти епидемиологије ЈМБГ 0704962****4 из средстава обавезног здравственог осигурања исплаћени су трошкови у укупном износу од 12.658,04 динара. Трошкови су евидентирани на конту 423599- Остале стручне услуге у износу од 3.164,00 динара и на конту 424311-здравствена заштита по уговору у износу од 9.494,04 динара.

С обзиром да је Дом здравља Бујановац на основу важећег Кадровског плана (који предвиђа услове у погледу кадра) уговорио кадар за обављање послова здравствене делатности са Републичким фондом за здравствено осигурање чије се плате финансирају из средстава здравственог осигурања исплате специјалисти епидемиологије немогу се прихватити на терет здравственог осигурања.

Оваквим поступањем, Дом здравља Бујановац је ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања у износу од **12.658,04** динара.

4. трошкови у износу од 252.621,37 динара за отпремнине приликом одласка у пензију из 2014 године.

На конту **421919** остали непоменути трошкови евидентирани су трошкови који су исплаћени из средстава обавезног здравственог и и то: 216.117,58 динара из средстава у примарној здравственој заштити и 36.503,79 динара из средстава у стоматолошкој

здравственој заштити.

По писменом образложењу шефа рачуноводства ради се о исплатама на име отпремнина за износ изнад републичког просека који због недостатка средстава није исплаћен у 2014 години већ у 2015 години .

Оваквим поступањем Дом здравља Бујановац је ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања у износу од 252.621,37 динара.

5. трошкове по основу уговора о допунском раду који су закључени у супротности са чланом 200 Закона о здравственој заштити у укупном износу од 1.351.012,73 динара динара и то са следећим лицима:

-специјалистом радиологије запосленом у ЗЦ Врање ЈМБГ 1005965*****1 за пружање здравствених услуга из области радиолошке и ултразвучне дијагностике ,

- радиолошким техничаром запосленом у ЗЦ Врање ЈМБГ 1408986*****0 за рад на мамографском апарату,

-специјалистом гинекологије запосленој у ЗЦ Врање ЈМБГ 2105960*****1 за пружање здравствених услуга из области цитологије

На конту 424311- Здравствена заштита по уговору на основу закључених уговора о допунском раду у 2015 години установа евидентирала трошкове у износу од 1.351.012,37 динара које је исплатила из средстава здравственог осигурања и то 1.085.827,41 динар из средстава у примарној здравственој заштити и 265.184,96 динара из средстава у стоматолошкој здравственој заштити.

Исплате по основу допунског рада могу се видети у табели бр28

Табела бр.28

ЈМБГ	Исплаћен износ
1005965.....1	654.001,03
2105960.....1	329.113,90
1408986*****0	367.897,80
УКУПНО	1.351.012,73

С обзиром да постоји уговорени кадар на радном месту радиолога, радиолошког техничара и гинеколога који се финансира на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, ови трошкови се не могу признати на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање

. Оваквим поступањем, Дом здравља Бујановац је ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања у износу од 1.351.012,73 динара.

6. трошкове у износу од 379.740,00 динара на основу закључених уговора о допунском раду за послове из области јавних набавки

На конту 423539 –остале правне услуге установа је евидентирала трошкове које је исплатила на основу закључених уговора о допунском раду са инжињером технологије ЈМБГ 1409962.....6 за послове из области јавних набавки у просторијама службеника јавних набавки. Трошкови у износу од 379.740,00 динара исплаћени су из средстава РФЗО-а и то 324.867,57 динара из средстава у примарној здравственој заштити и 54.872,43 динара из средстава у стоматолошкој здравственој заштити. С обзиром да постоји уговорени кадар на радном месту службеника јавних набавки чија се плата финансира на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, трошкови услуга из области јавних набавки не могу се исплатити на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Оваквим поступањем, Дом здравља Бујановац је ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања у износу од 379.740,00 динара.

7. трошкове у износу од 945.197,88 динара на основу закљученог уговора о привременим и повременим пословима

На конту 424311 Здравствена заштита по уговору, установа је евидентирала трошкове у износу од **474.683,60 динара** на основу закљученог Уговора о привременим и повременим пословима са:

-специјалистом физикалне медицине и рехабилитације ЈМБГ 2005948*****8 за специјалистичко консултативне прегледе из области реуматологије као члан тима у процесу оцене и утврђивање радне способности активних корисника. За обављање наведених послова у 2015 години установа је закључивала уговоре на три месеца и то: Уговор бр 12 од 06.01.2015, за период 05.01-30.03.2015, уговор бр 1106 од 30.03.2015 за период 01.04.-30.06,2015, уговор бр 3136 од 30.06.15 за период 01.07-30.09.15 и уговор бр 4521 од 30.09.2015 године за период од 01.10.-31.12.2015 године.

У члану 197. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) послодавац може да закључује уговор о привременим и повременим пословима за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години. У складу са чланом 6. став 2 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015 годину здравствена установа је у обавези да упути осигурано лице на лечење у другу здравствену установу када те врсте услуга није у могућности да пружи.

Износ од 474.683,60 динара исплаћен је из средстава РФЗО-а у примарној здравственој заштити.

Оваквим поступањем, Дом здравља Бујановац је ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања у износу од 474.683,60 динара .

На конту 423911- Остале опште услуге установа је евидентирала трошкове у износу од 470.514,28 динара на основу закључених Уговора о привременим и

повременим пословима са :

- ЈМБГ 2601970****7, за обављање послова спремачице здравствених просторија са којом је закључен Уговор о привременим и повременим пословима бр. 5488 / 17.12.2015. године од 16.12.2015. до 31.12.2015.год.

-ЈМБГ 1707988****1, за обављање послова спремачице здравствених просторија са којом је закључен -Уговор о привременим и повременим пословима бр. 4117 / 03.09.2015. од 03.09.2015. до 31.10.2015.год.и. 5028 / 02.11.2015. од 01.11.2015. до 31.12.2015.год..

-ЈМБГ 0711969****2, -за обављање послова ложача и техничко одржавање свих апарата и машина са којим је у 2015 години закључиван Уговор о привременим и повременим пословима и то

Уговор о привременим и повременим пословима за - ложача парних котлова, бр. 13 / 06.01.2015. од 05.01.2015. до 28.02.2015.год. . 768 / 03.03.2015. од 04.03.2015. до 31.03.2015.године и 1109 / 30.03.2015. од 01.04.2015. до 30.04.2015.год,

Уговор о прив. и повр. Пословима.- лице за техничко одржавање бр. 3141 / 30.06.2015. од 01.07.2015. до 31.07.2015.год,- 3764 / 03.08.2015. од 01.08.2015. до 31.08.2015.године и бр. 4073 / 01.09.2015. од 01.09.2015. до 30.09.2015.год.- лице за техничко одржавање,

Табела 29

Исплате на основу привремених и повремених послова

	ЈМБГ	исплаћен износ
1	2601970****7	16.818,74
3	1707988****1	137.303,07
4	0711969****2	316.392,47
	Укупно	470.514,28

Како је важећим кадровским планом предвиђено 48 немедицинских радника и како је здравствена установа систематизовала радно место спремача здравствених просторија и ложача парних котлова који су уговорени кадар који се финансира из средстава здравственог осигурања исти не могу бити исплаћени на терет Републичког фонда за здравствено осигурање.

Оваквим поступањем установа је ненаменски утрошила средства обавезног здравственог осигурања у износу од 470.514,28 динара и то из средстава у примарној здравственој заштити у износу 366.820,64 динара и 103.693,64 динара из средстава у стоматолошкој здравственој заштити

8. -трошкове у износу од 191.048,03 динара на основу закљученог уговора о делу

На конту 423911- Остале опште услуге установа је евидентирала трошкове на основу закљученог Уговора о делу са ЈМБГ 0711969****2, -, за водоинсталатерске радове и поправка грејне мреже у износу од **191.048,03** динара.

С обзиром да је Дом здравља Бујановац на основу важећег Кадровског плана (који предвиђа услове у погледу кадра) уговорио кадар чије се плате финансирају из

средстава здравственог осигурања ови трошкови и како је здравствена установа систематизовала радно место ложача парних котлова и водоинсталатера који су уговорени кадар који се финансира из средстава здравственог осигурања исти не могу бити исплаћени на терет Републичког фонда за здравствено осигурање.

Оваквим поступањем установа је ненаменски утрошила средства обавезног здравственог осигурања у износу од **191.048,03** динара.

Даљим увидом у аналитичке картице материјалних и осталих трошкова утврђено је да је, у контролисаном периоду дом здравља из сопствених средстава исплатио:

1. трошкове на име Одлуке по записнику РФЗО-а евидентирани у оквиру конта 421919-остали непоменути трошкови у укупном износу од 856.926,41 динар за које је директно са сопственог рачуна платила 54.616,61 динара а за 802.309,80 динара извршила је пренос са сопственог на буџетски рачун који се може видети у табели бр.37

2. трошкове на име отпремнина запосленима евидентирани у оквиру конта **421919** - остали непоменути трошкови у укупном износу од 89.458,68

3. трошкове накнаде члановима управног и надзорног одбора у укупном износу од 514.203,00 динара колико је евидентирано на конту 423591

4. трошкове на име репрезентације евидентирани на конту 423711 у укупном износу од 99.199,00 динара од којих је 88.199,00 динара платила са сопственог рачуна а за 10.000,00 динара извршен је пренос са сопственог на буџетски рачун 21.10.2015 изв.бр.16 који се може видети у табели бр.30

5. трошкове правног заступања пред домаћим судовима евидентирани на конту 423521 у износу од 105.577,96 динара за које је извршила пренос са сопственог на буџетски рачун и то **18.211,30** динара 15.07.15, **16.222,00** динара 19.10.15, **10.000,00** динара 21.10.15, **50.000,00** динара 09.11.15 године, **20.239,33** динара 06.11.15 године и **905,32** динара 30.12.15 године који се може видети у табели бр.30

6. трошкове на име пореза за мањкове у износу од 31.741,58 динара евидентирани на конту на конту 482191-остали порези

На име материјалних трошкова установа је у периоду 01.01-31.12.2015 године пренела средства са сопственог на буџетски рачун у износу од 115.577,95 динара које је искористила за покриће трошкова репрезентације исплаћених са буџетског рачуна и то на име репрезентације у износу од 10.000,00 динара и за покриће трошкова за правно заступање пред домаћим судовима у износу од 105.577,95 динара.Преглед извршених преноса дат је у табели.

Табела 30

Пренос са сопственог на буџетски рачун на име материјалних трошкова

Бр. изв ода	Датум	Износ	Разлог преноса
2	3	4	5
92	15.07.15	18.211,30	Материјални трошкови
181	19.10.15	16.222,00	Материјални трошкови
145	21.10.15	10.000,00	Материјални трошкови
155	09.11.15	50.000,00	Материјални трошкови
159	16.11.15	20.239,33	Материјални трошкови
229	30.12.15	905,32	Материјални трошкови
укупно		115.577,95	

Увидом у аналитичке картице за материјалне и остале трошкове и изводе као доказ о извршеним исплата утврђено је да је из средстава које је Општина Бујановац пренела на буџетски рачун установе извршена исплата

- трошкова на име економског пројекта у износу од 894.852,14 динара колико је евидентирано на конту 4239112-остале опште услуге економски пројекат ,

- трошкова на име новчаних казни и пенала по решењу судова у износу од 1.009.864,00 динара колико је евидентирано у оквиру конта 483111 –новчане казне и пенали по решењу судова и

- издаци за набавку медицинске опреме у износу од 1.776.000,00 динара евидентирани на конту 512511-медицинска опрема и

- 54.000,00 динара за издатке евидентирани на конту 512223-мреже

VI КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-31.12.2015.ГОДИНЕ – СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01. - 31.12 2015.године у стоматолошкој здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором за 2015.годину, пренео Дому здравља Бујановац за контролосани период 45.518.519,49 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити.

Дом здравља Бујановац је за плате уговорених радника у стоматолошкој ЗЗ у 2015 исплатио средства у износу од 45.518.519,49 динара, колико је и пренето од РФЗО-а

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

Износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима

Табела бр 31

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2015.годину на месечном нивоу	Требована средства ЗУ за плате за 2015.годиму	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	7(4-6)
1	Јануар	3.837.417,00	3.826.995,63	3.826.995,63	33	3.826.995,63	0,00
2	фебруар	3.837.417,00	3.816.242,55	3.816.242,55	33	3.816.242,55	0,00
3	Март	3.837.416,00	3.826.609,35	3.826.609,35	33	3.826.609,35	0,00
4	Април	3.837.417,00	3.866.751,92	3.866.751,92	33	3.866.751,92	0,00
5	Мај	3.837.417,00	3.823.674,08	3.823.674,08	33	3.823.674,08	0,00
6	Јун	3.837.416,00	3.840.293,33	3.840.293,33	33	3.840.293,33	0,00
7	Јул	3.837.417,00	3.834.641,54	3.834.641,54	33	3.834.641,54	0,00
8	Август	3.837.417,00	3.737.129,07	3.737.129,07	33	3.737.129,07	0,00
9	Септембар	3.837.416,00	3.778.593,71	3.778.593,71	33	3.778.593,71	0,00
10	Октобар	3.837.417,00	3.651.228,46	3.651.228,46	33	3.651.228,46	0,00
11	Новембар	3.837.417,00	3.706.039,49	3.706.039,49	33	3.706.039,49	0,00
12	Децембар	3.837.416,00	3.810.320,36	3.810.320,36	33	3.810.320,36	0,00
Укупно		46.049.000,00	45.518.519,49	45.518.519,49		45.518.519,49	0,00

Обрачун и исплата плата је регулисана чл.104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, (Сл.гласник РС бр1/2015). Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 20

запослена за месец мај 2015. године како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Обрачун додатака на плате врши се у складу са чланом 108. Закона о раду (Сл. гласник РС бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) и чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутомна покрајина и јединица локалне самоуправе (Сл. гласник РС бр. 1/15) изузев исплате теренског додатка који није у складу да чланом 95 ПКУ. Плата се у Дому здравља увећава за 50% на основу Закључка Владе о повећању бр. 121-14320/201-2 од 18.12.2001. године.

У 2015 години на име одвојеног живота уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити Дом здравља Бујановац је исплатио средства у износу од 181.643,40 динара на име чега је из сопствених средстава пренео на буџетски рачун средства у износу од 166.506,45 динара а 15.136,95 је ненаменски утрошио из средстава РФЗО-а за индиректне трошкове али је исте надокнадио преносом средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун 06.01.2016. године, извод бр 2.

Преглед ових исплата дат је у табели 32.

Табела 32 Исплата додатка за одвојени живот

Р.бр.	Датум	Месец	Износ
1	2	3	5
1	16.01.15	Децембар 2014.	15.136,95
2	18.02.15	Јануар	15.136,95
3	16.03.15	фебруар	15.136,95
4	01.04.15	Март	15.136,95
5	04.05.15	Април	15.136,95
6	01.06.15	Мај	15.136,95
7	02.07.15	Јун	15.136,95
8	03.08.15	Јул	15.136,95
9	01.09.15	Август	15.136,95
10	01.10.15	Септембар	15.136,95
11	02.11.15	Октобар	15.136,95
12	01.12.15	Новембар	15.136,95
Укупно			181.643,40

Преглед преноса средстава са сопственог на буџетски рачун
Табела бр.33

Р.бр.	Бр. изв ода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	16	02.02.15	15.136,95	одв ојени жив от
2	39	11.03.15	15.136,95	одв ојени жив от
4	55	06.04.15	15.136,95	одв ојени жив от
5	82	21.05.15	15.136,95	одв ојени жив от
6	98	12.06.15	15.136,95	одв ојени жив от
7	115	08.07.15	15.136,95	одв ојени жив от
8	132	04.08.15	15.136,95	одв ојени жив от
9	152	02.09.15	15.136,95	одв ојени жив от
10	172	02.10.15	15.136,95	одв ојени жив от
11	155	09.11.15	15.136,95	одв ијени жив от
12	225	24.12.15	15.136,95	одв ојени жив от
Укупно			166.506,45	

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01. -31.12 2015.године у стоматолошкој здравственој заштити

На основу члана 104.Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца. Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину .У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду.

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

Преглед требаних, пренетих и исплаћених средстава за превоз
Табела бр 34

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства РФЗО за 2015.годину	Исплаћена средства за превоз за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	Јануар	24	104.784,00	104.783,58	104.783,58	0,00
2	фебруар	24	97.433,00	97.433,07	97.432,69	-0,38
3	Март	24	96.212,00	96.211,87	96.211,71	-0,16
4	Април	24	115.064,00	115.064,24	115.063,94	-0,30
5	Мај	24	99.274,00	99.274,40	99.276,47	2,07
6	Јун	24	102.861,00	102.860,71	102.860,13	-0,58
7	Јул	24	98.985,00	98.984,92	98.984,63	-0,29
8	Август	24	103.927,00	103.927,29	103.926,89	-0,40
9	Септембар	24	82.195,00	82.195,53	82.195,83	0,30
10	Октобар	24	111.691,00	111.690,60	111.691,01	0,41
11	Новембар	24	109.353,00	109.352,80	109.352,62	-0,18
12	Децембар	24	142.520,00	142.519,97	142.519,48	-0,49
Укупно			1.264.299,00	1.264.298,98	1.264.298,98	0,00

У контролисаном период у Дому здравља Бујановац су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 1.264.298,98 динара евидентиране на конту 415112. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити утрошио 1.264.298,98 динара, колико су и пренета средства РФЗО.

Укупно дозначена средстава здравственог осигурања за превоз уговорених радника у износу од 1.264.298,98 динара, установа је наменски искористила свих 1.264.298,98 динара.

3. Јубиларне награде

У периоду 01.01-31.12.2015. године Републички фонд- Филијала Врање је Дому здравља Бујановац пренела средства за исплату јубиларних награда у износу од 1.022.152,21 динара .Установа је из пренетих средставв РФЗО-а исплатила јубиларну награду уговореним радницима у примарној здравственој заштити у износу од 1.022.152,21 динара колико је евидентирано на аналитичкој картици 416111-јубиларне награде .

На основу напред наведеног даје се следећа капитулација

1. Пренета средства РФЗО за ПЗЗ -----	1.022.152,21 динара,
2. Утрошена средства РФЗО -----	1.022.152,21 динара
▣ Разлика (1-2) -----	0,00 динара

4. Трошкови за накнаду погребних трошкова

У периоду 01.01-31.12.2015. године Републички фонд за здравствено осигурање Филијала Врање је пренела средства за накнаду погребних трошкова у ПЗЗ у износу од 33.500,00 динара колико је евидентирано на конту 414314 - помоћ у случају смрти запосленог или члана породице.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО -----	33.500,00 динара,
2. Утрошена средства РФЗО -----	33.500,00 динара,
3. Разлика (1-2) -----	0 динара

5. Наменско трошење пренетих средстава за остале директне и индиректне трошкове у периоду од 01.01-31.12.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину дому здравља су опредељена средства за остале директне и индиректне трошкове у износу од 5.494.000,00 динара што умањено за износ партиципације од 33.000,00 динара даје износ уговорене накнаде од 5.461.000,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Врање је у периоду 01.01-31.12.2015. године пренела установи средства за остале директне и индиректне трошкове у износу од 5.088.809,40 динара. Установа је у периоду од 01.01-31.12.2015 године за директне и индиректне трошкове утрошила укупно 4.374.594,13 динара и то:

- 3.138.445,83 динара за материјалне трошкове ,
- 932.560,30 динара за остали потрошни материјал у стоматологији
- 303.588,00 динара за текуће поправке о одржавању мерних места

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО -----	5.088.809,40 динара,
2. Утрошена средства РФЗО -----	4.374.594,13 динара,
3. Разлика (1-2) мање утрошено -----	714.215,27 динара

Разлика у износу од 714.215,27 динара је износ мање утрошених средстава за индиректне трошкове у односу на пренета средства РФЗО-а у периоду 01.01-31.12.2015 године која су требала да остану на буџетски рачун установе на дан 31.12.2015 год. Међутим, према подацима дома здравља о структури неутрошених средстава на дан 31.12.2015. године на буџетском рачуну установе нису остала средства у износу од 714.215,27 динара. У поступку контроле утврђено је да су иста ненаменски утрошена на :

- санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 284.950,60 динара ,

- на исплате увећане зараде уговорених радника у примарној здравственој заштити на име синдикалног додатка, стимулације и одвојеног живота за децембар 2015 године у износу од 123.101,83 динара и
- на одвојени живот у стоматологији у износу од 15.136,95 динара
- на материјалне о остале трошкове у износу од 153.265,89 динара и
- 137.760,00 динара за које није утврђено на које намене су утрошене.

Установа је на име ненаменског трошења средстава РФЗО- за синдикални додатак, стимулације и одвојени живот за децембар 2015 године у примарној здравственој заштити у износу од 123.101,83 динара и за одвојени живот у стоматологији у износу од 15.136,95 динара извршила пренос средстава са сопственог на буџетски рачун установе у 2016 години и то : 06.01.2016 године 15.136,95 динара, 14.01.2016 године 100.000,00 динара и 21.01.2016 године 63.463,04 динара при чему је надокнадила ненаменски утрошена средства РФЗО-а за индиректне трошкове у 2015 години у укупном износу од 138.238,78 динара док су **575.976,49 динара остала ненаменски утрошена средства РФЗО-а која се оспоравају.**

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду износе 19.034,00 динара, колико је и исплаћено добављачу у периоду 01.01.-31.12.2015. године.

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

Обавезе према добављачима за лекове у стоматолошкој здравственој заштити

Табела бр 35

Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2015. г.		Стање обавеза на дан 31.12.2015. г.
				Из средстава РФЗО	Из других извора	
2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
Vetmetal	0,00	19.034,00	19.034,00	19.034,00	0,00	0,00
УКУПНО	0,00	19.034,00	19.034,00	19.034,00	0,00	0,00

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду за стоматолошку здравствену заштиту износе 913.526,30 динара, док је добављачу измирен износ од 913.526,46 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2015. године износи -0,16 динара.

За измиривање обавеза према добављачу за санитарски и медицински потрошни материјал, Дом здравља Бујановац је утрошио 913.526,46 динара, из пренетих средстава РФЗО.

**Обавезе према добављачима за стоматолошки
потрошни материјал**

Табела 36

Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2015. г.		Стање обавеза на дан 31.12.2015. г.
				Из средстава РФЗО	Из других извора	
2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
Vetmetal	0,00	783.857,90	783.857,90	783.858,06	0,00	-0,16
Neo yu dent	0,00	129.668,40	129.668,40	129.668,40	0,00	0,00
УКУПНО	0,00	913.526,30	913.526,30	913.526,46	0,00	-0,16

6. Јубиларне награде

У периоду 01.01-31.12.2015. године Републички фонд за здравствено осигурање-Филијала Врање је Дому здравља Бујановац пренела средства за исплату јубиларних награда у износу од 366.648,78 динара. Установа је из пренетих средстава РФЗО-а исплатила јубиларну награду уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 366.648,78 динара и исте је евидентирала на аналитичкој картици 416111-јубиларне награде .

На основу напред наведеног даје се следећа капитулација

- 1.Пренета средства РФЗО за стоматолошкој ЗЗ -----366.648,78 динара
- 2.Утрошена средства РФЗО -----366.648,78динара
3. Разлика (1-2) -----0 динара

Пренос са сопственог на буџетски рачун 01.01.-31.12.2015

Табела 37

Р.бр.	Бр.изв ода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	16	02.02.15	205.553,34	Синдикат, стиму лација одв ојени жив от
	16	02.02.15	15.136,95	одв ојени жив от стоматологија
2	33	03.03.15	150.000,00	Синдикат, стиму лација одв ојени жив от
3	39	11.03.15	27.899,82	Синдикат, стиму лација одв ојени жив от
	39	11.03.15	15.136,95	одв ојени жив от стоматологија
	55	06.04.15	15.136,95	одв ојени жив от стоматологија
5	55	06.04.15	171.963,43	Синдикат, стиму лација одв ојени жив от
7	76	12.05.15	60.000,00	Синдикат, стиму лација одв ојени жив от
8	80	18.05.15	40.000,00	Синдикат, стиму лација одв ојени жив от
	82	21.05.15	15.136,92	одв ојени жив от стоматологија
	90	02.06.15	51.014,00	Путни трошков и за Косов о
9	90	02.06.15	40.000,00	Синдикат, стиму лација одв ојени жив от
10	95	09.06.15	70.000,00	Синдикат, стиму лација одв ојени жив от
	98	12.06.15	15.136,95	одв ојени жив от стоматологија
11	98	12.06.15	10.482,58	Синдикат, стиму лација одв ојени жив от
	115	08.07.15	15.136,95	одв ојени жив от стоматологија
12	92	15.07.15	18.211,30	Материјални трошков и
13	117	10.07.15	81.258,43	Синдикат, стиму лација одв ојени жив от
	132	04.08.15	15.136,95	одв ојени жив от стоматологија
14	132	04.08.15	183.913,85	Синдикат, стиму лација одв ојени жив от
15	113	19.08.15	300.000,00	Записник
	152	02.09.15	15.136,95	одв ојени жив от стоматологија
16	152	02.09.15	132.402,00	Синдикат, стиму лација одв ојени жив от
17	164	21.09.15	150.000,00	Записник
18	133	30.09.15	200.000,00	Записник
19	171	01.10.15	120.000,00	Синдикат, стиму лација одв ојени жив от
	172	02.10.15	15.136,95	одв ојени жив от стоматологија
20	172	02.10.15	115.714,65	Синдикат, стиму лација одв ојени жив от
21	181	19.10.15	16.222,00	Материјални трошков и
	145	21.10.15	10.000,00	Материјални трошков и
22	145	21.10.15	70.000,00	Записник
23	191	03.11.15	110.000,00	Синдикат, стиму лација одв ојени жив от
24	155	09.11.15	50.000,00	Материјални трошков и
	155	09.11.15	15.136,95	одв ојени жив от стоматологија
25	159	16.11.15	20.239,33	Материјални трошков и
26	164	23.11.15	82.309,88	Записник
	225	24.12.15	15.136,95	одв ојени жив от стоматологија
28	225	24.12.15	181.145,72	Синдикат, стиму лација одв ојени жив от
29	229	30.12.15	905,32	Материјални трошков и
Укупно			2.835.742,22	

VII Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-31.12.2015. године

Табела 38

Намена по уговору	Стање средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године	Пренета средства за период 01.01.-31.12.2015.год.	Укупно пренета средства за 2015.годину	Утрошена средства за период 01.01.-31.12.2015.год.	Разлика
1	2	3	4(2+3)	5	6(4-5)
Плате ПЗЗ	0,00	256.117.042,31	256.117.042,31	256.157.799,31	-40.757,00
Превоз ПЗЗ	264,00	5.600.692,34	5.600.956,34	5.610.196,34	-9.240,00
Лекови у ЗУ	203.327,00	9.912.672,99	10.115.999,99	8.019.520,89	2.096.479,10
Санитет и медици. материјал	955.001,00	3.602.999,99	4.558.000,99	4.842.951,59	-284.950,60
Материјални и остали трошкови	0,00	15.630.299,00	15.630.299,00	14.943.505,00	686.794,00
Енергенти	1.171.001,00	15.730.999,00	16.902.000,00	15.505.945,11	1.396.054,89
Јубиларне награде у ПЗЗ	0,00	1.022.152,21	1.022.152,21	1.022.152,21	0,00
Погребни трошкови	0,00	33.500,00	33.500,00	33.500,00	0,00
Плате стомат.33	0,00	45.518.519,49	45.518.519,49	45.518.519,49	0,00
Превоз стомат.33	0,00	1.264.298,98	1.264.298,98	1.264.298,98	0,00
Директни и индиректни трошкови	0,00	5.088.809,40	5.088.809,40	4.374.594,13	714.215,27
Јубиларне награде устомат.33	0,00	366.648,78	366.648,78	366.648,78	0,00
УКУПНО	2.329.593,00	359.888.634,49	362.218.227,49	357.659.631,83	4.558.595,66

КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-31.03.2016. ГОДИНЕ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2016. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Бујановац је 248 Од тог броја 213 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, а 35 радника у стоматолошкој служби.

Број уговорених радника на дан 01.01.2016.године у Апликацији уговорених радника која се води у филијали Врање је 204 радника у примарној здравственој заштити и 33 радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадровске службе дома

здравља у примарној здравственој заштити има 204 уговорених радника, а у стоматолошкој 33 уговорених радника. Упоредивањем броја уговорених радника у примарној здравственој заштити из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе, утврђено је да постоје одступања у броју.

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

Табела бр.39

Подаци из апликације уговорених радника		
јануар	фебруар	март
202	201	201
Подаци здравствене установе		
јануар	фебруар	март
204	202	201

Разлика која се јавља у јануару месецу због одјаве 2 радника а у фебруару због одласка на боловање 1 радника и замене другим радником до повратка.

Број уговорених радника на дан 01.01.2016.године у Апликацији уговорених радника која се води у филијали Врање је 33 радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадровске службе дома здравља, у стоматолошкој здравственој заштити такође се воде 33 уговорена радника. Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе, утврђено је да не постоје одступања у броју.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.

Табела 40

Подаци из апликације уговорених радника		
јануар	фебруар	март
33	33	33
Подаци здравствене установе		
јануар	фебруар	март
33	33	33

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 155 уговорених радника у примарној здравственој заштити и 33 уговорених радника у стоматолошкој служби, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у дому здравља воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата као и остали акти од значаја за радно правне

односе, што у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, број: 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14).

Са свим запосленима чија је радно правна документација узета као узорак, закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Спискови о присутности запослених воде се по организационим јединицама ДЗ Бујановац, радници на крају месеца предају спискове о присутности, на основу којих начелници служби и главне сестре одељења израђују радне листе које достављају на крају месеца у рачуноводство које служи за потребе коначног обрачуна за плате за текући месец.

Плата се у Дому здравља увећава за 50% на основу Закључка Владе о повећању плата у здравственим установама на подручју општине Бујановац, Прешево и Медвеђа бр.121-14320/201-2 од 18.12.2001.године.

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1. Лекови

У 2016. години набавка за све лекове врши се по ЦЈН.

За лекове у стоматологији спровођење поступка јавне набавке мале вредности ЈНМВ број 6/2016 је у току.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача: Medikunion бр.93-0/15 од 16.01.2015.године, Vega бр. 63104 од 22.02.2016.године и бр.102108 од 17.03.2016.године, Farmalogist бр.160123762 од 25.02.2016. године и рачун бр. 160173239 од 15.03.2016.године, Phoenix Pharma бр.548355 од 25.02.2016.године и бр.552043 од 29.02.2016.године, V.Braun Adria RSRB доо бр.2016-01-101679 од 16.103.2016.године и бр.2016-01-100801 од 10.02.2016.године и константовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

2. Санитетски материјал

У 2016. години установа је спровела поступак јавне набавке мале вредности ЈНМВ број 1/2016, за санитарски и медицински материјал и закључила је уговоре са добављачем Eco Trade бр.уговора 1189 од 23.02.2016.године, Sinofarm бр.уговора 132 од 23.02.2016.године, Nova Grosis бр.уговора 44/16 од 23.02.2016.године, Adoc бр.уговора 2365 од 23.02.2016.године, Farmaswis бр.уговора 940 од 07.03.2016.године, Metreko бр.уговора 046/16 од 24.02.2016.године и Velebit бр.уговора 266 од 23.02.2016.године. За партије које нису прошле спроведен је поновљен поступак ЈНМВ 4/16 у априлу 2016.године и закључени уговори са три добављача

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача: Yunusom број: FA-

3394/16 од 28.03.2016.године, бр. FA-3392/16 од 28.03.2016.године, Eco Trade бр. T-60312/02 од 01.03.2016.године, Nova Grosis бр.0823/16VP од 02.03.2016.године, ProMedia бр.RO-4217/16 од 30.03.2016.године, бр. RO-4220/16 од 30.03.2016.године, Adoc бр.16020019 од 11.03.2016.године, Sinofarm бр. IF0658 од 01.02.2016.године, Messer Tehnogas AD бр.6160006995 од 17.02.2016.године и бр.6160011303 од 07.03.2016.године, Pharma Swiss бр.16KFAK004359 од 15.03.2016.године и констатовано да су добављачи здравственој установи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из уговора.

За стоматолошки материјал је поступак јавне набавке мале вредности ЈНМВ број 6/2016 је у току.

У поступку контроле извршен је увид у фактуру добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали санитарски и лабораторијски материјал по ценама из уговора.

3. Енергенти

У 2016. години поступак јавне набавке мале вредности ЈНМВ 8/2016 је у току.

4. Осигурање имовине и лица

У 2016. години за осигурање имовине и лица ЈН је у току.

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2016. ГОДИНУ

Дом здравља Бујановац је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом Врање, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину број: 5725 од 31.12.2015године којим је утврђена следећа накнада:

Примарна здравствена заштита

	динара
1.Плате	256.659.000
2.Превоз	5.884.000
3.Лекови са Листе лекова	8.880.000
4.Санитарски и медицински материјал	4.558.000
5.Остали индиректни трошкови	34.117.000
5.1Енергенти	16.902.000
5.2Материјални и остали трошкови	17.215.000
5.2.1Фиксни износ 1% из средстава подтачке 5.2 (члан 17 Правилника)	172.000
6.Укупно (1 до 5)	310.098.000
7.Партиципација	1.666.000
8.Укупна накнада по предрачуну за 2016. годину износи (6-7)	308.432.000

Стоматолошка здравствена заштита

	динара
Плате	46.049.000
Превоз	1.284.000
Остали директни и индиректни трошкови	4.952.000
Укупно (1. до 3.)	52.285.000
Партиципација	11.000
Укупна накнада по Предрачуну за 2016 годину износи (4-5)	52.274.000

Дому здравља Бујановац је за пружање здравствених услуга обавезног здравственог осигурања за 2016. годину уговорена накнада за примарну здравствену заштиту у износу од 308.432.000,00 динара, а за пружање здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину уговорена накнада за стоматолошку здравствену заштиту износи 52.274.000,00 динара.

IV СТАЊЕ НА РАЧУНУ НА ПОЧЕТКУ И НА КРАЈУ КОНТРОЛИСАНОГ ПЕРИОДА

Дом здравља Бујановац је у периоду 01.01.-31.03.2016. године пословање вршио преко два подрачуна код Управе за трезор:

1840- 737661-06 преко кога се врши трансфер буџетских средстава ,

2840- 728667-22 преко кога се врши трансфер сопствених средстава и

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС за рачуне преко којих Институт обавља финансијске трансакције, утврђено је стање новчаних средстава на почетку и крају контролисаног периода приказано у табели

Стање средстава на дан 01.01.2016 године је анализа средстава која је дата са стањем рачуна на дан 31.12.2015 години

По писменом образложењу шефа рачуноводства Дом здравља Бујановац је на дан 31.03.2016 године имао средства у износу од 6.182.831,96 динара од којих су:

- 5.603.326,16 динара средства здравственог осигурања
- 153.265,90 динара средства стоматологије из ранијих година
- 180.509,99 динара сопствена средства на буџетском рачуну и
- 245.729,91 динара -средства локалне самоуправе

Сопствена средства на буџетском рачуну у износу од **180.509,99** динара по образложењу установе су средства које је Дом здравља Бујановац у 2016 години на име више утрошених средстава за исплату увећане зараде у примарној и стоматолошкој здравственој заштити у 2015 години пренео а није утрошио у укупном износу од 178.599,99 и то :06.01.2016 године 15.136,95 динара бр .извода 2, 14.01.2016 године 100.000,00 динара бр.извода 7 и 21.01.2016 године 63.463,04 динара бр.извода 11 и средства које је пренео - 29.02.2016 године 1910,00 динара бр. извода 35.

Табела бр 41 Стање новчаних средстава

број рачуна	стање на дан 01.01.2016. г.	стање на дан 31.03..2016. г.
1	2	3
рачун буџетских сред 840-737661-06	6.726.080,47	6.182.831,96
рачун сопствених сред. 840- 728667-22	188.391,38	204.657,20

Надзорницима осигурања је у поступку контроле дата следећа структура неутрошених средстава здравственог осигурања на буџетском рачуну на почетку и на крају контролисаног периода:

Табела бр 42

Намена	Стање средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2015. год.	Стање средстава на буџетском рачуну на дан 31.03.2016. год.
1	3	3
Лекови	2.096.479,10	2.535.734,93
санитетски материјал2016		470.040,54
Енергенти 2016	1.396.054,89	2.061.379,84
материјални трошкови	686.794,00	496.774,08
путни трошкови		5.623,72
индиректни трошкови стоматологије		33.773,05
средст.РФЗО-а из ранијихгод.-стоматологија	1.292,752,48	153,265,90
Укупно средства рфзо-а	5.472.080,47	5.756.592,06
средства Општине	1.254.000,00	245.729,92
сопствена средства на буџетски рачун -пренос		180.509,99
Укупно средства на буџетском рачуну	6.726.080,47	6.182.831,96

V ПРИХОДИ И ПРИМАЊА 2016

У поступку контроле остварен је увид у финансијске картице класе 7* Дома здравља Бујановац и констатовано је да су у периоду 01.01-31.03.2016. године остварени укупни приходи у износу од 82.579.013,59 динара.

Табела бр 43 Остварени приходи 01.01.-31.03. 2016

Бр. конта	Назив конта - Врста прихода	Приходи 01.01.- 31.03.2016.	Извор прихода
1	2	3	5
733100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.061.177,96	Општина
74232104	Приходи од амбулантног лечења без ПДВ	341.706,26	Сопствени
74232113	Приходи од телефонског прекорачења без ПДВ	30.567,00	Сопствени
74232128	Приходи од лекарских уверења са ПДВ	643.666,65	Сопствени
745161	Мешовити и неодређени приходи	219.978,05	Сопствени
781111	Приходи од матичног фонда	75.557.397,67	Буџетски
7811112	Приходи од партиципација	449.120,00	Буџетски
791111	Буџетски приходи	3.275.400,00	Буџетски
УКУПНО		82.579.013,59	

Дом здравља Бујановац је у периоду 01.01-31.03.2016. године остварио укупне приходе од здравственог осигурања у износу од 76.006.517,67 динара евидентирани у оквиру конта 781* и то :

- 75.557.397,67 динара-приходи од здравственог осигурања-РФЗО ,
- 449.120,00 динара – приходи од партиципације

Дом здравља Бујановац је у периоду 01.01-31.03.2016 године остварио сопствене приходе у износу од 1.235.917,96 динара колико је евидентирано у оквиру конта 742* и 745*

Табела 44

Сопствени приходи остварени у периоду 01.01-31.03.2016 године

Бр. конта	Назив конта - Врста прихода	Приходи 01.01.- 31.03.2016
1	2	3
74232104	Приходи од амбулантног лечења без ПДВ	341.706,26
74232113	Приходи од телефонског прекорачења без ПДВ	30.567,00
74232128	Приходи од лекарских уверења са ПДВ	643.666,65
742*		1.015.939,91
745161	Мешовити и неодређени приходи	219.978,05
745*		219.978,05
УКУПНО		1.235.917,96

1. На конту **74232104**-установа је евидентирала Приходи од амбулатног лечења без ПДВ у износу од 341.706,26 динара остварених од неосигураних лица.

2. На конту **74232113** установа је евидентирала приходе од телефона -прекорачења без пдв-а у укупном износу од 30.567,00 динара које је установа евидентирала на име уплате запослених за трошкове мобилног телефона који су добављачу плаћени са буџетског рачуна из средстава РФЗО-а те се исти немогу сматрати сопственим приходом установе

3. На конту **74232128** установа је евидентирала приходе од лекарских уверења са пдв-ом у укупном износу од 643.666,65 динара .

4. На конту **74232133** установа је евидентирала приходе од стоматолошких услуга без пдв-а у укупном износу од 372.263,00 динара

5. На конту **745161**-мешовити и неодређени приходи установа је евидентирала приходе у укупном износу од 219.978,05 динара . Увидом у аналитичку картицу извршена је контрола уплата при чему је утврђено да су исти остварени од следећих уплата:

-5.235,00. на име уплате запослених за трошкове мобилног телефона , који су добављачу плаћени са буџетског рачуна из средстава РФЗО-а те се исти немогу сматрати сопственим приходом установе.

-11.875,00 уплате запослених на име мањкова бензина и нафте по попису које су извршене на основу решења о накнади трошкова донето од стране директора здравствене установе. С обзиром да су трошкови за енергенте плаћени из средстава здравственог осигурања исти нису могли бити евидентирани као сопствени приход већ као приход РФЗО-а

-12.247,85 динара уплате запослених на име више обрачунате зараде по записнику РФЗО-а које је установа из сопствених средстава вратила РФЗО-у на основу одлуке по записнику.

-190.620,000 динара уплата Норвешке владе -донација,

Од укупних прихода које је установа евидентирала као сопствене приходе на конту 745161- мешовити и неодређени приходи које је остварила у периоду 01.01.-30.03.2016 године оспоравају се приходи у укупном износу од 47.677,00 динара за које је утврђено да су исти приходи РФЗО-а и то

-мешовити и неодређени приходи од уплате запослених на име мањкова по попису за бензин и гориво у износу 11.875,00 динара,

- приходи на име уплате запослених за трошкове мобилног телефона у износу од 5.235,00 динара .

- приходи од телефона -прекорачења без пдв-а на име уплате запослених за трошкове мобилног телефона у укупном износу од 30.567,00 динара .

VI КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-31.03.2016. ГОДИНЕ – ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01. - 31.03 2016. године у примарној здравственој заштити

1.1. Исплата плате за уговорене раднике

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором за 2016. годину, пренео Дому здравља Бујановац за контролосани период 63.442.348,92 динара за плате у примарној здравственој заштити.

Дом здравља Бујановац је за плате уговорених радника у ПЗЗ у контролисаном периоду 01.01.-31.03.2016.године,исплатио средства у износу од 52.945.638,63 динара за јануар,фебруар и први део марта док је други део марта исплатио 01.04.2016.године када је филијала и пренела средства у износу 10.496.710,29 динара.Укупно је за исплату плата уговорених радника јануар-март утрошено 63.485.700,00 што је за 43.351,08 динара више у односу на расположива средства РФЗО-а које је установ а исплатила из више требованих средстава.На име више требованих средстава дом здравља је извршио повраћај РФЗО-у дана 19.02.2016.године,извод бр.24.

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

Табела 45 Износи пренетих средстава и исплаћене плате

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за период 01.01.-31.03.2016.годину на месечном нивоу	Требована средства за плате у периоду 01.01.-31.03.2016.године	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника за период 01.01.-31.03.2016.	Разлика 8(5-7)
1	2	3	4	5	6	7	8(5-7)
1	Јануар	21.388.250,00	21.381.296,62	21.381.296,62	204	21.381.296,62	0,00
2	фебруар	21.388.250,00	21.131.786,89	21.131.786,89	202	21.175.137,97	43.351,08
3	Март	21.388.250,00	20.929.265,41	20.929.265,41	201	20.929.265,41	0,00
Укупно		64.164.750,00	63.442.348,92	63.442.348,92		63.485.700,00	43.351,08

1. Пренета средства РФЗО са буџетског рачуна..... 63.442.348,92
2. Утрошена средства за плате уговорених радника у ПЗЗ..... 63.485.700,00
3. Разлика више утрошена средства 1-2..... 43.351,08

Разлика од 43.351,08 динара је износ који је установа више утрошила из требованих средстава за плате уговорених радника јануар-март а на име чега је извршила повраћај РФЗО-у дана 19.02.2016.године,извод бр.24.

Укупно је за исплату плата уговорених радника јануар-март 2016 године утрошено 63.485.700,00 што је за 43.351,08 динара више у односу на расположива средства РФЗО-а које је установ а исплатила из више требованих средстава.На име више требованих средстава дом здравља је извршио повраћај РФЗО-у дана 19.02.2016.године,извод бр.24.

У наведеном периоду Дом здравља Бујановац је исплатио средства уговореним радницима у примарној здравственој заштити из сопствених средстава преносом истих на буџетски рачун у укупном износу од 374.406,59 динара и то :по основу додатка за синдикални рад у износу од 73.846,17 динара,стимулативни рад за извршавање ванстандардних услуга по Одлуци Управног одбора ДЗ Бујановац у износу 164.328,10 динара и одвојени живот у износу 136.232,32 динара .Преглед ових исплата дат је у табели 46

Табела 46

Исплата додатка за синдикат,стимулацију и одвојени живот

Р.бр.	Месец	Додатак за синдикални рад	Стимулација за ванстандардне услуге	Одвојени живот	Укупно
1	2	3	4	5	4(3+5)
1	Јануар	24.615,39	0,00	60.547,54	85.162,93
2	фебруар	24.615,39	86.295,89	45.410,87	156.322,15
3	Март	24.615,39	78.032,21	30.273,91	132.921,51
Укупно		73.846,17	164.328,10	136.232,32	374.406,59

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције,ванстандардних услуга и одвојеног живота, врши се на терет сопствених средстава . Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату накнаде по основу вршења синдикалне функције,ванстандардних услуга и одвојеног живота приказан је у табели 47

Преглед преноса средстава са сопственог рачуна

Табела 47

Р.бр.	Бр.изв ода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
2	7	14.01.16	100.000,00	Синдикат, стимулација. одвојени жив от дец 2015.
3	11	21.01.16	63.463,04	Синдикат, стимулација. одвојени жив от дец 2015.
4	20	03.02.16	50.000,00	Синдикат, стимулација. одвојени жив от
5	26	11.02.16	35.163,22	Синдикат, стимулација. одвојени жив от
9	37	02.03.16	156.322,16	Синдикат, стимулација. одвојени жив от
12	59	01.04.16	132.921,52	Синдикат, стимулација. одвојени жив от
Укупно			537.869,94	

Од укупно пренетих средстава за синдикат, стимулацију и одвојени живот у износу од 537.869,94 динара установа је на име ових исплата пренела средства за децембар 2015 године у износу од 163.463,04 динара и за јануар-март 2016 средства у износу од 374.406,90 динара.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација за плате јануар-март 2016 године:

1.Пренета средства РФЗО са буџетског рачуна.....	63.442.348,92
1. Пренета средства за синдикат, стимулацију и одвојени живот.....	374.406,90
2.Укупно расположива средства за плате (1+2).....	63.816.755,82
4.Утрошена средства за плате уговорених радника у ПЗЗ.....	63.485.700,00
5.Синдикат	73.846,17
6.Стимулација.....	164.328,10
7.Одвојени живот.....	136.232,32
8. Укупно утрошена средства за плате(4+5+6+7).....	63.860.106,59
9. Разлика више утрошена средства 8-3.....	43.350,77

Обрачун и исплата плата је регулисана чл.104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Сл. гласник РС” бр.1/2015). Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће педесет запослених за месец фебруар 2016. године како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период .

Обрачун додатака на плате врши се у складу са чланом 108. Закона о раду (Сл. гласник РС бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) и чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Сл. гласник РС бр. 1/15) изузев теренског додатка чије исплате нису прдвиђене ПКУ. Плата се у Дому здравља увећава за 50% на основу Закључка Владе о повећању плата у здравственим установама на подручју општине Бујановац, Прешево и Медвеђа бр.121-14320/201-2 од 18.12.2001. године.

1.1.1 Прековремени рад

У поступку контроле зарада утврђено је да је возачима, лекарима и медицинским сестарама-техничарима у служби хитне медицинске помоћи и у служби радиологије исплаћиван прековремени рад, што је у супротности са тачком 53. став 4. Закона о раду (Сл. гласник РС бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) по коме запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време не може да се одреди прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено. Чланом 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Сл. гласник РС бр. 1/15) и Актом о процени ризика ДЗ Бујановац број 1659 од 09.10.2008. утврђено да лекари и медицинске сестре-техничари службе ХМП и радиологије имају скраћено радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог. Одлуком о увођењу прековременог рада у службама број 2804 од 14.09.2012 године прековремени рад у Дому здравља Бујановац не може се организовати у службама где је радно време смањено на 30 сати рада на Одељењу РО дијагностике и 35 сати рада у Служба ХМП.

У наредном табеларном приказу дат је списак возача, лекара и медицинских сестара-техничара у служби хитне медицинске помоћи и радиолозима и радиолошким техничарима у служби радиологије којима је за јануар-март 2016 године исплаћен прековремени рад у супротности са тачком 53. став 4. Закона о раду у укупном износу од **303.816,02** динара, те се исти оспорава.

Табела бр.48

**Исплаћен прековремени рад у бруто износу уговореним радницима у
Дому здравља Бујановац за период 01.01.-31.03.2016. године**

ЈМБГ	Радно место	Служба	УКУПНО
1710974****6	лекар	ХМП	27.654,18
3001981****5	мед.сестра	ХМП	7.760,42
2409964****7	лекар	ХМП	15.761,68
1005964****6	лекар	ХМП	19.403,45
0412979****9	мед.сестра	ХМП	12.672,28
2004973****8	глав.мед.тех	ХМП	11.739,15
0209976****2	мед.тех.	ХМП	14.088,87
1703973****2	лекар	ХМП	8.844,01
2511983****7	лекар	ХМП	21.403,65
0602989****3	мед.техн.	ХМП	7.260,00
0501988****7	лекар	ХМП	17.066,62
0101956****0	возач	ХМП	14.113,11
0503968****3	возач	ХМП	21.258,29
1201956****9	возач	ХМП	18.007,38
2907972****4	возач	ХМП	13.796,61
1404951****9	возач	ХМП	6.889,82
2404959****8	возач	ХМП	6.499,83
1502978****0	возач	ХМП	5.708,55
3112978****7	возач	ХМП	6.239,84
0506958****6	рентг.техн.	Радиологија	9.303,03
2411964****8	гл.техничар	Радиологија	9.423,00
0112966****5	мед.сестра	Радиологија	11.407,34
2711955****7	лекар	Радиологија	17.514,91
	УКУПНО		303.816,02

Наведеним износом од 303.816,02 динара обухваћен је износ исплаћеног прековременог рада здравственим радницима који није уведен у складу са чланом 77. и чланом 78. Закона о здравственој заштити, односно који је организован као прековремени рад у смислу члана 53. Закона о раду. Наиме, Закон о раду чланом 53. регулише прековремени рад као рад дужи од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран (у даљем тексту: прековремени рад), а чланом 54. предвиђа да се дежурство у здравственим установама, као прековремени рад, уређује посебним законом. Закон о здравственој заштити чланом 77. и чланом 78. предвиђа прековремени рад здравствених радника само као дежурство (под дежурством, у смислу овог закона, сматра се и приправност и рад по позиву). На основу наведеног, јасно је да се здравственом раднику може организовати прековремени рад у смислу Закона о здравственој заштити а не и „прековремени рад“ у смислу члана 53. Закона о раду.

Изузев горе наведеног на случајном узорку нису уочене остале неправилности у смислу примене члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити

У 2016.години за месец Март, главној медицинској сестри ДЗ Бујановац, ЈМБГ 2907966****2, исплаћен је из средстава здравственог осигурања прековремени рад у износу **6.476,02** динара, услед повећаног обима посла због рада са лекарем са којим је

закључен уговор о привременим и повременим пословима за пружање услуга из физикалне медицине и рехабилитације.

1.1.2 Теренски додатак -

Случајним узорком увидом у обрачунске листиће утврђена је исплата теренског додатка медицинском особљу. По налогу директора установе доношена су решења за лекаре специјалисте педијатрије и медицинске сестре из Службе за здравствену заштиту деце, за обављање теренског рада ради вакцинације и систематске прегледе у школама на територији општине Бујановац, са правом на додатак на зараду 3% од просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике. Укупан износ теренског рада за медицинско особље износи **46.708,44** динара.

Исплаћен теренски рад у бруто износу уговореним за период 01.01.-31.03.2016. године

Табела бр.49

Теренски рад по месецима за 2016. годину				
ЈМБГ	Јануар	Фебруар	Март	УКУПНО
1	3	4	5	6
0708971****2	0,00	2.122,88	4.182,20	6.305,08
2803970****5	0,00	14.860,16	17.565,24	32.425,40
2104969****8	0,00	2.122,88	4.182,20	6.305,08
1408966****2	0,00	0,00	1.672,88	1.672,88
УКУПНО	0,00	19.105,92	27.602,52	46.708,44

Исплата теренског додатка на плату није предвиђена чланом 95 .Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС „бр 1/15) и чланом 108. Закона о раду(„Службени гласник РС „бр 24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14) те се њихово финансирање не може вршити на терет здравственог осигурања.

1.2. Исплате плате за неговорене раднике

Дом здравља Бујановац је за плате неговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио из сопствених средстава, пренетих од Општине, у износу од 1.694.104,57 динара. Исплатом плата 22.02.2016.године обухваћена је исплата за децембар 2015.године у износу 1.086.772,81 динар.

Преглед исплате плата за неуговорене раднике

Табела бр.50

Р.бр.	Датум	Број извода	Исплаћена средства за плате неуговорених радника за период 01.01.- 31.03.2016.године
1	2	3	4
1	22.02.16	31	1.086.772,81
2	22.02.16	31	321.139,91
3	10.03.16	43	286.191,85
Укупно			1.694.104,57

Увидом у финансијску документацију утврђено је да је плата неуговореног радника у примарној здравственој заштити исплаћена са рачуна сопствених средстава из средстава Општине.

Преглед преноса средстава Општине
Табела бр.51

Р.бр.	Бр.изв ода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	31	22.02.16	1.086.772,11	Плате
2	31	22.02.16	321.139,90	Плате
3	43	10.03.16	286.191,85	Плате
Укупно			1.694.104,56	

Обрачун и исплата плата је регулисана чл.104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Сл.гласник РС” бр.1/2015).,

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01. -31.03. 2016.године у примарној здравственој заштити

2.1 Исплата превоза уговореним радницима

На основу члана 104.Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца . О исплати превоза постоји Одлука о накнади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада бр 108/3-1 од 15.01.2015 године коју је донео директор здравствене установе којом је одређено да право на трошкове превоза имају само радници за време ефикасног рада а да се висина цене месечне превозне карте одређује на основу ценовника аутопревозника „Кавим Јединство“.АД Врање.По усменом образложењу шефа рачуноводства то је једини аутопревозник који се јавио на захтев установе. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду. Исплата превоза врши се на основу Изјаве радника о месту боравка уз приложену фотокопију личне карте.Висина трошкова одређена је на основу ценовника месечне карте .

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

Табела 52

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства РФЗО за период 01.01.-31.03.2016.године	Исплаћена средства за превоз за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	Јануар	3	508.869,42	508.869,42	509.714,23	844,81
2	фебруар	22	478.385,74	478.385,74	471.917,25	-6.468,49
3	Март	40	512.912,65	512.912,65	512.912,54	-0,11
Укупно			1.500.167,81	1.500.167,81	1.494.544,02	-5.623,79

У контролисаном периоду Дому здравља Бујановац су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 1.500.167,81 динар. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 1.494.544,02 динара и то: 1.405.308,81 динар за исплате у готовини колико је евидентирано на конту 415112 -накнаде за превоз на посао и са посла и 89.235,21 динар за маркице на име превоза плаћене добављачу „Кавим Јединство“.АД Врање колико је евидентирано на конту 413151.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО -а.....	1.500.167,81
2 Утрошена средства за превоз у ПЗЗ.....	1.494.544,02
3. Разлика (мање утрошених средстава).1-2.....	5.623,79

Разлика мање утрошених средстава за превоз у односу на пренета средства РФЗО-а у износу од 5.623,79 динара је износ који је остао на буџетски рачун установе на дан 31.03.2016 године.

2.2 Исплата превоза неуговореним радницима

У контролисаном периоду Дом здравља Бујановац је извршио исплату средстава за превоз неуговореним радницима у примарној здравственој заштити на име обавеза за јануар-март 2016. године у износу од 111.370,67 динара. Преглед се даје у табели 53

Табела бр. 53

Р.бр.	Датум	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за превоз неуговорених радника за период 01.01.- 31.03.2016.године
1	2	3	4
1	23.02.16	19	52.174,00
2	23.02.16	17	43.273,67
3	21.03.16	6	15.923,00
Укупно			111.370,67

За исплату превоза неуговореним радницима у примарној здравственој заштити здравственој установи била су потребна средства у укупном износу од 111.370,67 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду, извршио исплату средстава за превоз неуговореним радницима са буџетског рачуна из средстава које је пренела Општина Бујановац.

Табела 54

Р.бр.	Бр.изв ода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	31	22.02.16	95.477,46	Прев оз
2	49	18.03.16	15.923,86	Прев оз
Укупно			111.401,32	

2.3 Исплата превоза радницима са Косова

Дом здравља је вршио исплату превоза за 10 радника са Косова у периоду 01.01.-31.03.2016.године у износу од 129.446,45 динара.

Табела 55

Р.бр.	Датум	За месец	Број извода	Исплаћена средства за превоз радницима са Косова за период 01.01.-31.03.2016.године
1	2	3	5	6
1	26.01.16	Децем./15	11	50.352,22
2	10.02.16	Јануар/16	19	38.661,00
3	17.02.16	Јануар/16	22	1.213,45
4	08.03.16	Фебруар/16	34	39.219,78
Укупно				129.446,45

Дом здравља Бујановац је исплату превоза 129.446,45 динара за раднике са Косова вршио са сопственог рачуна.

3. Наменско трошење средстава за лекове за период 01.01. -31.03. 2016.године у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Дому здравља Бујановац је утврђена накнада на позицији лекови са Листе лекова у износу од 8.880.000,00 динара, што прерачунато за период 01.01-31.03.2016.године износи 2.220.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Врање је пренела Дому здравља Бујановац средства за лекове са Листе лекова у износу од 1.850.000,00 динара, по уговору за 2016. годину. По коначном обрачуну за 2015.годину за Дом здравља Бујановац, исказан је аванс за лекове у износу од 1.945.676,00 динара што заједно са неутрошеним авансом из 2014 године у износу од 150.803,09 динара даје укупан износ аванса у износу од 2.096.479,10 динара који се на дан 01.01.2016.године налазио на буџетском рачуну. Укупно расположива средства РФЗО-а за лекове у периоду 01.01.-31.03.2016.године износе 3.946.479,10 динара.

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

Табела 56

Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2016. г.	Почетно стање обавеза – стање аванса на дан 01.01.2016. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.03.2016. г.	Укупне обавезе	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.03.2016. г.				Стање обавеза на дан 31.03.2016. г.	Аванс на дан 31.03.2016. год.
					Из средстава РФЗО	Аванс из 2016.г.	Укупно из средстава РФЗО	Из других извора		
2	3	4	5	6(3+5)	7	8	9	10	11	12
B.Braun Adria RSRB	0,00	0,00	40.347,12	40.347,12	43.838,52	0,00	43.838,52	0,00	0,00	-3.491,40
Farmalogist- lekovi	0,00	-1.110,13	593.477,50	592.367,37	555.003,90	1.110,13	556.114,03	0,00	37.363,47	0,00
Phoenix lekovi	1,50	0,00	640.976,27	640.977,77	681.302,27	0,00	681.302,27	0,00	0,00	-40.324,50
Vega Valjevo	0,00	0,00	128.617,28	128.617,28	128.617,28	0,00	128.617,28	0,00	0,00	0,00
УКУПНО	1,50	-1.110,13	1.403.418,17	1.402.309,54	1.408.761,97	1.110,13	1.409.872,10	0,00	37.363,47	-43.815,90

Створене обавезе у периоду 01.01-31.03.2016.године здравствене установе за лекове у ЗУ износе 1.403.418,17 динара .По почетном стању установа је имала аванс у износу од 1.110,13 динара .Измирене обавезе према добављачима износе 1.408.761,97 динара.На дан 31.03.2016.године стање обавеза према добављачима за лекове је 37.363,47 динара.

На конту 426711- лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 1.410.744,17 динара.што је за 1.982,20 динара више у односу на измирене обавезе према добављачима за лекове у износу од 1.408.761,97 динара због рефундације лекова према осигураним лицима у износу од 6007,00 динара које су директно прокњижене на конту трошкова и због грешке у књижењу лабораторијског материјала у износу од 4024,80 динара на конту трошкова за лекове.

На основу свега наведеног,даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО са буџетског рачуна.....1.850.000,00
2. Аванс по коначном обрачуну 2.096.479,10
3. Укупно расположива средства РФЗО-а (1+2) 3.946.479,10
4. Утрошена средства за лекове у ПЗЗ.....1.410.744,17
5. Разлика мање утрошено.(3-4).....2.535.734,93

Разлика у износу од 2.535.734,93 динара су мање утрошена средства у односу на расположива средства РФЗО- а у периоду 01.01.-31.03.2016. године која су остала на буџетском рачуну установе на дан 31.03.2016 године.

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

Табела 57

Залихе лекова у ПЗЗ

НАЗИВ НАКНАДЕ	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 01.01.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2016.	Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.1.-31.03.2016.	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.01.-31.03.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 31.03.2016.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 31.03.2016.	Утрошено 01.01.-31.03.2016.
0	1	2	3	4	5=2+3-4	6	7=1+4-6
Лекови у ЗУ	823.030	1.689.967	1.479.234	1.783.018	1.386.182	783.561	1.822.487

Укупне залихе лекова у ЗУ у апотеци и на одељењу на дан 31.03.2016 године износе 2.169.743,00 динара.

У периоду 01.01.-31.03.2016.години Дом здравља Бујановац је фактурисао РФЗО-у 1.775.792,24 динара за лекове у ЗУ, што је за 46.694,76 динара мање у односу на утрошене лекове у установи у износу од 1.822.487,00 динара. Разлика између фактурисаних лекова (1.775.792,24) и утрошених лекова (1.822.487,00) износи **46.694,76** динара

4 Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01. -31.03. 2016.године у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Дому здравља Бујановац је утврђена накнада на позицији санитарског и медицинског потрошног материјала у износу од 4.558.000,00 динара, прерачунато за период 01.01.-31.03.2016.године у износу 1.139,500,00 динара

РФЗО Филијала Врање је пренела Дому здравља Бујановац средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 949.583,33 динара, по уговору за 2016. годину.

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

**Обавезе према добављачима за санитарски и медицински
потрошни материјал**

Табела 58

Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2016. г.	Почетно стање аванса – стање аванса на дан 01.01.2016. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.03.2016. г.	Укупно обавезе према добављачима на дан 31.03.2016.	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.03.2016. г.				Стање обавеза на дан 31.03.2016. г.	Стање аванса на дан 31.03.2016. г.
					Из средстава РФЗО	Аванс из 2015.г од	Укупна средства РФЗО	Из других извора		
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8	9	10	11
ADOC	0,00	0,00	13.640,00	13.640,00	13.640,00	0,00	13.640,00	0,00	0,00	0
EKO_TRADE	0,00	-719,10	79.010,80	78.291,70	79.010,80	719,10	79.729,90	0,00	0,00	-719,10
SINOFARM	0,00	0,00	7.632,00	7.632,00	85.174,60	0,00	85.174,60	0,00	0,00	-77.542,60
NOVA GROSIS	1.440,00	0,00	81.187,20	82.627,20	82.627,20	0,00	82.627,20	0,00	0,00	0,00
PHARMA SWIS	0,00	0,00	4.884,88	4.884,88	4.884,88	0,00	4.884,88	0,00	0,00	0,00
YUNICOM	0,00	0,00	200.960,00	200.960,00	200.960,00	0,00	200.960,00	0,00	0,00	0,00
MESER TEHNOGAS	1.313,57	0,00	8.491,06	9.804,63	9.220,51	0,00	9.220,51	0,00	624,12	0,00
PROMEDIA	0,00	0,00	136.567,20	136.567,20	0,00	0,00	0,00	0,00	136.567,20	0,00
УКУПНО	2.753,57	-719,10	532.373,14	534.407,61	475.517,99	719,10	476.237,09	0,00	137.191,32	-78.261,70

Створене обавезе у периоду 01.01-31.03.2016.године здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјалу ЗУ износе 532.373,14 динара .По почетном стању установа је имала обавезе у износу од 2.753,57 динара. Измирене обавезе према добављачима износе 475.517,99 динара.На дан 31.03.2016.године установа је према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал имала обавезе у износу од 137.191,32 динара.

Укупни трошкови за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду 01.01.-31.03. 2016.године износе **479.542,79** динара од чега је 274.557,99 динара остали медицински и лабораторијски материјал евидентиран на конту 426791 и материјал за лабораторијске тестове у износу од 204.984,80 динара евидентиран на конту 426721.

Одступање у износу **4024,74 динара** које се јавило између укупних трошкова у износу од 479.542,79 динара и измирених обавеза према добављачима у износу од 475.517,99 динара је због грешке у књижењу лабораторијског материјала у износу од 4024,80 динара на конту трошкова за лекове уместо на конту лабораторијског материјала

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО са буџетског рачуна.....	949.583,33
2. Утрошена средства за санитар.и медиц. материјал у ПЗЗ.....	479.542,79

3. Разлика мање утрошених средстава(1-2)..... 470.040,54

Разлика од 470.040,54 динара су мање утрошена средства РФЗО која су остала на буџетском рачуну установе на дан 31.03.2016 године.

Залихе за санитарски и медицински потрошни материјал

Табела 59

НАЗИВ НАКНАДЕ	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 01.01.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2016.	Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.1.-31.03.2016.	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.01.-31.03.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 31.03.2016.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 31.03.2016.	Утрошено 01.01.-31.03.2016.
0	1	2	3	4	5=2+3-4	6	7=1+4-6
Санитет.и медицински потрошни материјал	1.674.318	201.331	624.581	422.913	402.998	988.782	1.108.449

5. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01. -31.03. 2016.године у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Дому здравља Бујановац је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 16.902.000,00 динара што сразмерно за први квартал износи 4.225.500,00 динара.

РФЗО – филијала Врање је у периоду 01.01.-31.03.2016.године, пренела Дому здравља средства за енергенте у износу од од 3.521.250,00 динара.

По коначном обрачуну за 2015.годину за Дом здравља Бујановац, исказан је аванс за енергенте у износу од 1.175.207,00 динара што заједно са неутрошеним авансом из 2014 године у износу од 220.847,89 динара даје укупан износ аванса у износу од 1.396.054,89 динара који се на дан 01.01.2016.године налазио на буџетском рачуну.

Набавка енергената у првом кварталу 2016.године вршена је на основу закључених Уговора о централизованим јавним набавкама и то:

- Уговор о продаји горива са добављачем „НИС“ АД по централизованим јавним набавкама, број 9/2015 од 23.06.2015.године;

- Уговор о снабдевању електричном енергијом са добављачем „ЕПС снабдевање“ по централизованим јавним набавкама .

Набавку енергената у контролисаном периоду здравствена установа је вршила од следећих добављача:

- „ЕПС снабдевање“ (електрична енергија)
- „НИС“ Петрол Југ БГ.... (погонско гориво)

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

Табела 60 Обавезе према добављачима за енергенте

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2016. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.03.2016. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.03.2016. г.		Стање обавеза на дан 31.03.2016. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	НИС Петрол Југ БГ	333.563,99	1.734.482,06	2.068.046,05	1.715.503,07	0,00	352.542,98
2	Југоисток-електродис	101.048,61	1.519.847,38	1.620.895,99	1.140.421,98	0,00	480.474,01
3	Бравокс	0,60	0,00	0,60	0,00	0,00	0,60
УКУПНО		434.613,20	3.254.329,44	3.688.942,64	2.855.925,05	0,00	833.017,59

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у периоду јануар-март 2016.године износе 3.688,942,64динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из предходног периода износи 434.613,20 динара,а обавезе створене у периоду 01.01.-31.03.2016. године износе 2.855.925,05 динара.Стање обавеза на дан 31.03.2016.године износи 833.017,59 динара.

На конту 4212***и 42641** - енергенти прокњижени су трошкови у износу од 2.855.925,05 динара.и то:

-конто 421211-електрична енергија у износу од 1.140.421,98 динара и
-конто 426411-бензин у износу од 1.715.503,07динара ,

На основу свега наведеног,даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО са буџетског рачуна.....	3.521.250,00
2.Аванс по коначном обрачуну	1.396.054,89
3.Укупно расположива средства РФЗО-а (1+2)	4.917.304,89
4.Утрошена средства за енергенте у ПЗЗ.....	2.855.925,05
5. Разлика мање утрошених средстава..(3-4).....	2.061.379,84

Разлика од 2.061.379,84 динара су мање утрошена средства РФЗО која су остала на буџетском рачуну установе на дан 31.03.2016 године.и састоје се од аванса из 2015.године 1.396.054,89 и разлике мање утрошених средстава у 2016.години у износу 665.324,95 динара.

6.Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-31.03. 2016.године у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину дому здравља су опредељена средства за материјалне и остале трошкове у износу од 17.215.000,00 динара што умањено за износ партиципације од 1.666.000,00 динара даје износ уговорене накнаде од 15.549.000,00 динара.Прерачунато за период од 01.01.-31.03.2016 уговорена накнада износи 3.887.250,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Врање је у периоду 01.01-31.03.2016. године пренела установи средства за материјалне и остале трошкове у износу од 3.239.375,00 динара. динара.По коначном обрачуна за 2015 годину за Дом здравља Бујановац исказан је аванс у износу од 686.794,00 динара која су остала на буџетски рачун установе.

Установа је у периоду од 01.01-31.03.2015 године за материјалне и остале трошкове у ПЗЗ исказане у оквиру класе 4* из средстава обавезног здравственог осигурања утрошила укупно 5.018,001,50 динара и то:

- 3.239.375,00 динара из пренетих средстава РФЗО-а,
- 190.019,92 динара из средстава по почетном стању аванс
- 449.120,00 динара из средстава партиципације
- 1.139.486,58 динара из средстава стоматологије из ранијих година

У односу на пренета средства РФЗО за материјалне и остале трошкове у периоду 01.01.-31.03.2016 године у износу од 5.018.011,50 динара установа је у контролисаном периоду утрошила средства у износу од 3.239.375,00 динара а на рачуну установе на дан 31.03. 2016 године остала су средства у износу од 496.774,08 динара.

1.Пренета средства РФЗО	3.239.375,00динара
2.Аванс по почетном стању.	686.794,00динара
3.Укупно расположива средс РФЗО-а..1+2.....	3.926.169,00 динара
4 Утрошено из располож средс	3.429.394,92 динара
5.Разлика 3-4(мање/ утрошена средства РФЗО-а).....	496.774,08 динара

Из других извора средстава за материјалне и остале трошкове у ПЗЗ исказане у оквиру класе 4* установа је у периоду 01.01.-31.03.2016 године утрошила 864.866,99 динара од којих су 560.311,98 динара сопствена средства а 304.555,01 динара средства које је Општина Бујановац 11.04.2016. године пренела на буџетски рачун (извод 65).

У периоду 01.01-31.03. 2015 године установа је имала издатке за нефинансијску имовину у укупном износу од 4.235.388 динара од којих је: 3.275.400,00 динара плаћено из средстава које је Министарство здравља уплатило на буџетски рачун 26.02.2016. године – (извод 34) и 959.988,00 динара је плаћено из средстава Општине која су се налазила на буџетском рачуну на дан 01.01.2016 године.

По писменом образложењу шефа рачуноводства установа врши прераспodelу материјалних трошкова на трошкове и издатке у примарној и стоматолошкој здравственој заштити преко процента учешћа зарада радника у стоматологији према износу укупно исплаћених зарада у Дому здравља, па је тако за одређивање материјалних трошкова у стоматологији за период 01.01.-31.03.2016 проценат учешћа био 15,17 %.

Због овакве поделе материјалних трошкова сачињен је збирни преглед расхода који се односе на материјалне и остале трошкове у примарној и стоматолошкој здравственој заштити исказаних у оквиру класе 4*** и 5*** по изворима финансирања

Преглед се даје у наредном табеларном прегледу.

Табела 61

Број хонта	Назив	Измрене обавезе у периоду 01.01. - 31.03.2016. године				
		На терет средстава РФЗО			На терет осталих извора	УКУПНО
		примарна	стоматоло гија	укупно		
421111	банк. провизија буџетски	105.751,62	19.544,45	125.296,07		125.296,07
421111	банк. провизија сопствени	0,00	0,00		11.613,78	11.613,78
421311	услуге водовода и канализације	415.588,52	74.318,97	489.907,49		489.907,49
421325	услуге чишћења	95.619,93	17.099,55	112.719,48		112.719,48
421411	телефон телетекс и телефакс	49.086,73	8.778,09	57.864,82		57.864,82
421412	интернет и слично	50.647,06	9.057,13	59.704,19		59.704,19
421414	услуге мобилног телефона	51.358,03	9.184,27	60.542,30		60.542,30
421421	пошта	14.536,47	2.599,53	17.136,00		17.136,00
421512	осигурање возила	9.058,15	1.619,85	10.678,00		10.678,00
421511	осигурање зграда	71.467,74	12.780,45	84.248,19		84.248,19
421513	осигурање опреме	216.581,07	38.730,81	255.311,88		255.311,88
421521	осигурање запослених у случају несреће	19.079,68	3.411,98	22.491,66		22.491,66
421919	остали непоменути трошкови				4.100,00	4.100,00
422311	трошкови дневница (исхране) на слу. путу	121.417,77	25.800,23	147.218,00	22.856,00	170.074,00
423221	услуге одржавања рачунара	105.452,46	18.857,88	124.310,34		124.310,34
423311	услуге одржавања и у савршавања запос.	243.462,10	43.537,90	287.000,00		287.000,00
423421	услуге информисања јавности	8.483,00	1.517,00	10.000,00		10.000,00
423539	остале правне услуге	53.688,91	9.601,09	63.290,00		63.290,00
423591	накнаде чл. упр. и надзор. одб. комисија	0,00	0,00		161.383,00	161.383,00
423599	остале стручне услуге	16.106,96	2.880,38	18.987,34	30.000,00	48.987,34
423711	репрезентација	7.910,40	1.414,60	9.325,00	26.240,00	35.565,00
423911	остале опште услуге				1.500,00	1.500,00
4239112	ост. опште услуге економ. пројекат	0,00	0,00		255.672,04	255.672,04
424311	здравствена заштита по уговору	290.332,27	51.919,61	342.251,88		342.251,88
424331	услуге јавног здравства инспекција и анал.	107.695,08	19.258,92	126.954,00		126.954,00
424351	ост. м. усл. за пруз. усл.	10.531,64	1.883,36	12.415,00		12.415,00
424611	услуге очувања животне средине	86.101,92	15.397,45	101.499,37		101.499,37
425116	централно грејање	138.183,59	24.711,13	162.894,72		162.894,72
425211	механичке поправке	58.026,69	10.376,81	68.403,50		68.403,50
425222	рачунарска опрема	158.842,48	28.405,52	187.248,00		187.248,00
425226	биротехничка опрема	93.672,68	16.751,32	110.424,00		110.424,00
425229	остала административна опрема	2.502,49	447,52	2.950,00		2.950,00
425251	текуће попр. и одрж. медицинске опреме	11.706,54	2.093,46	13.800,00		13.800,00
425252	текуће попр. и одрж. лабораторијске опреме	102.854,68	18.393,32	121.248,00		121.248,00
426111	канцеларијски материјал	225.339,87	40.297,13	265.637,00		265.637,00
426121	расходи за радну униформу (одећа и ципеле)	336.909,13	60.248,87	397.158,00		397.158,00
426491	остали материјал за превозна средства	53.818,36	9.624,24	63.442,60		63.442,60
426811	производ за чишћење	84.400,76	15.093,24	99.494,00		99.494,00
426911	потрошни материјал	62.994,05	11.265,12	74.259,17		74.259,17
482191	остали порези	0,00	0,00		30.320,21	30.320,21
482131	регистрација возила	6.107,76	1.092,24	7.200,00		7.200,00
482211	републичке административне	4.582,53	819,48	5.402,01		5.402,01
483111	новч. казне и пенали по решењу суда	1.528.102,40	7.749,54	1.535.851,94	321.181,96	1.857.033,90
	укупно 4	5.018.001,50	636.562,44	5.654.563,95	864.866,99	6.519.430,94
512221	рачунарска опрема	0,00	0,00		959.988,00	959.988,00
512511	медицинска опрема	0,00	0,00		3.275.400,00	3.275.400,00
	укупно 5	0,00	0,00		4.235.388,00	4.235.388,00
	СВЕГА	5.018.001,50	636.562,44	5.654.563,95	5.100.254,99	10.754.818,94

Филијала Врање је за материјалне и остале трошкове пренела средства у износу од 3.239.375,00 динара.

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

1.Пренета средства РФЗО у ПЗЗ	3.239.375,00 динара
2.Аванс по почетном стању.	686.794,00динара
3Партиципација	449.120,00 динара
4.Укупно 1+2+3.....	4.375.289,00динара
5.Утрошена средства РФЗО.....	5.018.001,50 динара
6.Разлика 5-4(више/ утрошена средства РФЗО-а).....	642.712,50 динара

Разлика више утрошених средстава РФЗО-а у односу на расположива средства за материјалне и остале трошкове у периоду 01.01.-31.03.2016 године у износу од 642.712,50 динара је износ који је установа утрошила из других расположивих средстава здравственог осигурања.С обзиром да су по структури средстава коју је дала установа на буџетском рачуну на дан 31.03.2016 године од аванса по почетном стању за материјалне и остале трошкове остала средства у износу од 496.774,08 динара износ ненаменског трошења средстава са осталих намена је 1.139.486,58 динара (642.712,50+496.774,08)На основу структуре средстава на буџетском рачуну на дан 01.01.2016 и 31.03.2016 године која је дата од стране шефа рачуноводства утврђено је да је из средстава стоматологије из ранијег периода када је РФЗО преносио средства по фактурама ненаменски утрошено за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити 1.139.486,58 динара. У поступку контроле Општина Бујановац је 11.04.2016. године, пренела средства на буџетски рачун установе у износу од 1.533.650,23 динара (извод 65) при чему су иста надокнађена.

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

Табела 62 Преглед створених и измираних обавеза према добављачима

Назив	Почетно стање на дан 01.01.2016. год.	Створене обавезе у периоду јануар – март 2016.год.	Укупне обавезе у периоду 01.01.-31.03.2016. годину	Измиране обавезе у периоду 01.01. - 31.03. 2016. године		
				На терет средстава РФЗО	На терет осталих извора	Стање на дан 31.03.2016.
1	2	3	4	5	6	7
ЈП Комуналац	189.171,94	478.806,33	667.978,27	489.907,49	0,00	178.070,78
ОД Полетарац	0,00	143.369,00	143.369,00	143.369,00	0,00	0,00
Дунав осигурање	0,00	209.579,04	209.579,04	372.729,74	0,00	-163.150,70
Дафина ДОО	0,00	187.248,00	187.248,00	187.248,00	0,00	0,00
Теленор ДОО	228.349,89	652.089,14	880.439,03	669.774,36	0,00	210.664,67
СТР Мики Маус	2.347,20	97.164,00	99.511,20	99.494,00	0,00	17,20
ЗЗЈЗ Врање	49.299,40	77.583,00	126.882,40	126.954,00	0,00	-71,60
Ехомед	0,00	121.248,00	121.248,00	121.248,00	0,00	0,00
Медицински факултет Ниш	0,00	115.000,00	115.000,00	115.000,00	0,00	0,00
Агенција за акредитацију	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00
Трејд промет	0,00	88.188,00	88.188,00	88.188,00	0,00	0,00
ДОО Микро модели	0,00	397.158,00	397.158,00	397.158,00	0,00	0,00
Остало	83.009,88	920.409,34	1.003.419,22	882.106,79	0,00	121.312,43
Укупно класа 4	552.178,31	3.587.841,85	4.140.020,16	3.793.177,38	0,00	346.842,78
МД И мажинг	0,00	2.376.000,00	2.376.000,00	0,00	2.376.000,00	0,00
Дафина ДОО	0,00	959.988,00	959.988,00	0,00	959.988,00	0,00
Медипро	0,00	899.400,00	899.400,00	0,00	899.400,00	0,00
Укупно класа 5	0,00	4.235.388,00	4.235.388,00	0,00	4.235.388,00	0,00
Укупно класа 4 и 5	552.178,31	7.823.229,85	8.375.408,16	3.793.177,38	4.235.388,00	346842,78

Укупне обавезе здравствене установе за материјалне и остале трошкове у контролисаном периоду износе 8.375.408,16 динара, од тога дуг по почетном стању износи 552.178,31 динар, а обавезе створене у периоду 01.01-31.03.2016. године 7.823.229,85 динара. Стање обавеза на дан 31.03.2016. године износи 346.842,78 динара.

Увидом у аналитичке картице материјалних и осталих трошкова утврђено је да је, у контролисаном периоду, дом здравља из средстава које је Републички фонд за здравствено осигурање пренео за ову намену, **исплатио трошкове који се не финансирају из средстава здравственог осигурања и то:**

1. трошкове чије финансирање није предвиђено у обрасцу 7 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину у укупном износу од 439.774,73 динара и то:

а) износ од 2.201,71 динара на име новчаних казни и пенала по решењу судова

- На конту 483111 - Новчане казне и пенали установа је евидентирала укупне трошкове у износу од 1.857.033,90 динара која су на име судских извршења у периоду 01.01.-31.03.2016. године скинута са буџетског рачуна . На име ових трошкова установа је извршила пренос сопствених средстава у укупном износу од 272.299,03 динара и то: 21.03.2015. године (извод 41) – пренето на буџетски рачун установе 153.541,70 динара и 29.03.2015. године (извод 45) пренето на буџетски рачун установе 118.757,33 динара. У поступку контроле Општина Бујановац је 11.04.2016. године, пренела средства на буџетски рачун у износу од 1.533.650,23 динара (извод 65) а из средстава Општине која су се налазила на буџетском рачуну на дан 01.01.2016 надокнађена су средства у износу од 48.882,93 динара, Укупно су из сопствених средстава и средстава Општине надокнађена средства здравственог осигурања која су се у моменту извршења налазила на буџетски рачуну установе у износу од 1.854.832,19 динара док су средства обавезног здравственог осигурања у износу од 2.201,71 динар које установа није надокнадила ненаменски утрошена на име новчаних казни и пенала .

Оваквим поступањем, Дом здравља Бујановац је ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања у износу од-2.201,71 динар.

б) износ од 9.325,00 динара на име трошкова репрезентације

-На конту 423711 установа је евидентирала трошкове репрезентације плаћене из средстава РФЗО у износу од 9.325,00 динара и то:7.910,40 динара из средстава примарној здравственој заштити и 1.414,60 динара из средстава у стоматолошкој здравственој заштити. Оваквим поступањем, Дом здравља Бујановац је ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања у износу од 9.325,00 динара

в) износ од 10.000,00 динара на име трошкова за локалне новине

На конту 423421 - Услуге информисања запослених установа је евидентирала трошкове за локалне новине у износу од 10.000,00 исплаћени из средстава здравственог осигурања и то : 8.483,00 динара из средстава у примарној и 1.517,00 динара из средстава у стоматолошкој здравственој заштити при чему су ненаменски утрошена средства здравственог осигурања.

Оваквим поступањем, Дом здравља Бујановац је ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања у износу од 10.000,00 динара

г) износ од 100.000,00 на име трошкова акредитације

- на конту 423311 - „Услуге образовања и усавршавања запослених“установа је евидентирала трошкове на име акредитације исплаћене са буџетског рачуна из средстава РФЗОу износу од 100.000,00 динара“Агенцији за акредитацију по факури број 32-16.

Оваквим поступањем, Дом здравља Бујановац је ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања у износу од 100.000,00 динара.

д)- износ од 18.987,34 динара по основу Уговора о делу за остале стручне услуге.

На конту 423599 - Остале стручне услуге установа је евидентирала трошкове у укупном износу од 18.987,34 динара на основу закљученог уговора о делу са дипломираним инжињером саобраћаја (ЈМБГ 2212975****0) за одређивање почетне цене за продају девет старих возила.Трошкови у износу од 18.987,34 динара исплаћени су из средстава здравственог осигурања и то : 16.106,96 динара из средстава у примарној и 2.880,38 динара из средстава у стоматолошкој здравственој заштити.

Оваквим поступањем, Дом здравља Бујановац је ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осиграња у износу од 18.987,34 динара .

ђ) трошкове у износу од 20.290,00 динара по основу закључених уговора о допунском раду за остале правне услуге.

На конту 423539 - Остале правне услуге установа је евидентирала трошкове у укупном износу од 63.290,00 динара на основу закључених уговора о допунском раду са инжињером технологије ЈМБГ 1409962.....6 за послове из области јавних набавки .

С обзиром да постоји уговорени кадар на радном месту службеника јавних набавки који се финансира на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и с обзиром да се за „уговорени кадар“ обрачунавају и исплаћују плате на терет средстава обавезног здравственог осигурања, то се не могу на терет истих преузети обавезе за исплату уговора о **допунском раду** за радна места на којима већ ради „уговорени кадар“. У примарној здравственој заштити је укупно утрошено 53.688,91 динара, а у стоматолошкој 9.601,09 динара.

Везано за трошење средстава за материјалне и остале трошкове који нису обухваћени Прилогом 7 установа је дала писмено образложење у коме наводи да 1% од уговорене вредности за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити износи 172.000,00 динара а сразмерни део за прва три месеца 43.000,00 динара и коришћен је за покриће трошкова за остале правне услуге евидентираних на конту 423539 **при чему су од укупних трошкова у примарној здравственој заштити у износу од 53.688,91 динара ненаменски утрошена средства у износу од 10.688,91 динара.**

Оваквим поступањем Дом здравља Бујановац је на име допунског рада за послове јавних набавки ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 20.290,00 динара и то: 10.688,91 динара у примарној и 9.601,09 динара у стоматолошкој здравственој заштити .

е) трошкове у износу од 1.666,08 динара на име колективног осигурања од последица несрећног случаја за неуговорене раднике који су исплаћени из средстава здравственог осигурања.

Увидом у полису осигурања од последице несрећног случаја Дунав осигурања бр 00621233 4 за период 01.01.2016-01.04-2016 године утврђено је да је дом здравља у периоду контроле у 2016 години осигурао све запослене и уговорене и неуговорене раднике укупно 243 лица. С обзиром да су трошкови осигурања евидентирани на конту 421521-Осигурање запослених у случаје несреће плаћени из средстава здравственог осигурања износ од **1.666,08 динара** који је плаћен за неуговорене раднике се оспорава. Обрачун за неуговорене раднике доставила је установа.

ж) трошкове у износу од 277.302,60 динара на основу закључених уговора о привременим и повременим пословима

На конту 424311 Здравствена заштита по уговору, установа је евидентирала трошкове у износу од 114.407,88 динара на основу закљученог Уговора о привременим и повременим пословима са:

-специјалистом физикалне медицине и рехабилитације ЈМБГ2005948*****8 за специјалистичко консултативне прегледе из области реуматологије као члана тима у процесу оцене и утврђивање радне способности активних корисника коме је из средстава РФЗО-а исплаћено **73.684,20 динара**. За обављање наведених послова у 2016 години установа је закључила Уговор о обављању привремених и повремених послова бр 5723 од 30.12.2015 године за период од 04.01.-31.03.2016. године.

У складу са чланом 6. став 2 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015 годину здравствена установа је у обавези да

упути осигурано лице на лечење у другу здравствену установу када те врсте услуга није у могућности да пружи.

-са акушерском сестром за обављање послова гинеколошко-акушерске сестре за рад на Одељењу за здравствену заштиту жена којој је из средстава РФЗО-а исплаћено **40.723,68** динара. За обављање наведених послова у 2016 години установа је закључила уговор о обављању привремених и повремених послова бр 52 од 06.01.2016. С обзиром да постоји уговорени кадар на радном месту који се финансира на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и с обзиром да се за „уговорени кадар“ обрачунавају и исплаћују плате на терет средстава обавезног здравственог осигурања, то се не могу на терет истих преузети обавезе за исплату уговора о привременим и повременим пословима за радна места на којима већ ради „уговорени кадар“.

На конту **425116**-Централно грејање установа је евидентирала трошкове у износу од 162.894,72 динара установа је евидентирала трошкове на основу закљученог Уговора о привременим и повременим пословима са:

-ЈМБГ 2703961****1 за обављање послова ложач парних котлова . Како је важећим кадровским планом предвиђено 48 немедицинских радника и како је здравствена установа систематизовала радно место ложача парних котлова који су уговорени кадар који се финансира из средстава здравственог осигурања исти не могу бити исплаћени на терет Републичког фонда за здравствено осигурање.

Оваквим поступањем, Дом здравља Бујановац је ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања у износу од 114.407,88 динара

Даљим увидом у аналитичке картице материјалних и осталих трошкова утврђено је да је, у контролисаном периоду дом здравља из сопствених средстава исплатио:

- **трошкове накнаде члановима управног и надзорног одбора** у укупном износу од 161.383,00 динара колико је евидентирано на конту 423591,

-**трошкове на име репрезентације евидентиране** на конту 423711 у укупном износу од 26.240,00 динара које је платила са сопственог рачуна,

- **трошкове на име осталих стручних услуга** на основу закљученог уговора о делу са дипломираним инжињером саобраћаја у укупном износу од **30.000,00 динара евидентиране на конту 423599**

-**трошкове на име пореза за мањкове у износу од 30.320,21 динара евидентиране** на конту 482191-остали порези

-**трошкове за новчане казне и пенале** у износу од 272.299,03 динара евидентиране на конту 48311 за које је извршила пренос са сопственог рачуна на буџетски рачун установе 21.03.2015. године (извод 41) – пренето на буџетски рачун установе 153.541,70 динара и 29.03.2015. године (извод 45) пренето на буџетски рачун установе 118.757,33 динара.

- **трошкове на име дневница за службена путовања** у износу од 22.856,00 динара за који је извршила пренос 22.856,00 динара и то.11.02.16 (извод 26)15.394,00 динара и 7.462,00 динара 02.03,16 (извод 37)

Приликом контроле дневница за службена путовања случајним узорком остварен је увид у налоге за службена путовања при чему је утврђено да су на име службене вожње директору установе ,доктору на име семинара и возачима по истом основу у периоду од 01.01.-31.03.2016 исплаћене дневнице из средстава здравственог осигурања у укупном износу од 19.214,00 динара што је установа надокнадила преносом средстава са сопственог на буџетски рачун.

-трошкове у износу од 30.000,00 динара на име уговоре о допунском раду

На конту 423599-остале стручне услуге дом здравља је евидентирао трошкове у износу од 30.000,00 исплаћених са сопственог рачуна на име закључених уговора о допунском раду са запосленима :

-ЈМБГ 1812960*****8 и ЈМБГ 0604977*****2 за обављање послова из своје струке који се односе на Дом здравља Бујановац по Протоколу који је Дом здравља потписао са невладином организацијом Норвешка народна помоћ .

Даљим увидом у аналитичке картице за материјалне и остале трошкове и изводе као доказ о извршеним исплата утврђено је да је из средстава које је Општина Бујановац пренела на буџетски рачун установе извршена исплата за :

-трошкова на име економског пројекта у износу од 255.672,08 динара колико је евидентирано на конту 4239112-остале опште услуге економски пројекат ,на име чега је Општина пренела средства 08.03.2016 по изводу бр 41 износ од 127.836,04 динара и 08.02.2016 године по изводу бр 23 износ од 127.836,04 динара,

-48.882,93 динара из средстава Општине која су се налазила на буџетском рачуну установе на дан 01.01.2016 године и

-трошкове на име рачунарске опреме евидентирани на конту 512221 у износу од 959.988,00 динара које је установа утрошила из средстава Општине која су се налазила на буџетском рачуну установе на дан 01.01.2016 године.

7. Јубиларне награде

У периоду 01.01-31.03.2016. године Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Врање је Дому здравља Бујановац пренела средства за исплату јубиларних награда у износу од 579.556,44 динара .Установа је из пренетих средстава РФЗО-а исплатила јубиларну награду уговореним радницима у примарној здравственој заштити у износу од 579.556,44 динара колико је евидентирано на аналитичкој картици 416111-јубиларне награде .

На основу напред наведеног даје се следећа капитулација

1 Пренета средства РФЗО за ПЗЗ -----	579.556,44 динара,
2 Утрошена средства РФЗО -----	579.556,44 динара
3 Разлика (1-2) -----	0,00 динара

8.Трошкови за накнаду погребних трошкова

У периоду 01.01-31.03.2016. године Републички фонд за здравствено осигурање за здравствено осигурање Филијала Врање је пренела средства за накнаду погребних трошкова у ПЗЗ у износу од 104.382,00 динара колико је евидентирано на конту 414314 - помоћ у случају смрти запосленог или члана породице.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО -----	104.382,00 динара,
2. Утрошена средства РФЗО -----	104.382,00динара,
3. Разлика (1-2) -----	0 динара

VII КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-31.03.2016. ГОДИНЕ – СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01. - 31.03. 2016.године у стоматолошкој здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање –филијала Врање је у складу са Уговором за 2016.годину, пренео Дому здравља Бујановац за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити за јануар-март 2016 године 11.337.169,43 динара. Дом здравља Бујановац је за плате уговорених радника у стоматолошкој 33 у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 11.337.169,43 динара, колико је и пренето од РФЗО-а.

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

Износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима

Табела бр 63

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за период 01.01.-31.03.2016 2015.годину на месечном нивоу	Требована средства за плате за период 01.03.-31.03.2016.године	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика 8(5-7)
1	2	3	4	5	6	7	8(5-7)
1	Јануар	3.837.417,00	3.778.443,99	3.778.443,99	33	3.778.443,99	0,00
2	фебруар	3.837.417,00	3.730.843,89	3.730.843,89	33	3.730.843,89	0,00
3	Март	3.837.416,00	3.827.881,55	3.827.881,55	33	3.827.881,55	0,00
Укупно		11.512.250,00	11.337.169,43	11.337.169,43		11.337.169,43	0,00

Обрачун и исплата плата је регулисана чл.104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Сл.гласник РС” бр.1/52015).

Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 20 запослена за месеце фебруар 2016 године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Плата се у Дому здравља увећава за 50% на основу Закључка Владе о повећању плата у здравственим установама на подручју општине Бујановац, Прешево и Медвеђа бр.121-14320/201-2 од 18.12.2001.године.

У наведеном периоду Дом здравља Бујановац је по основу додатка за одвојени живот исплатио средства уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 60.547,80 динара. Преглед ових исплата дат је у табели 64

Табела 64

Исплата додатка за одвојени живот

Р.бр.	Датум	Месец	Износ
1	2	3	5
1	06.01.16	Децембар 2015.	15.136,95
2	03.02.16	Јануар	15.136,95
3	02.03.16	фебруар	15.136,96
4	01.04.16	Март	15.136,95
Укупно			60.547,81

Финансирање увећане зараде по основу одвојеног живота, врши се на терет сопствених средстава . Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату накнаде по основу вршења одвојеног живота приказан је у табели 65.

Преглед преноса средстава са сопственог рачуна

Табела 65

Р.бр.	Бр. изв ода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	2	06.01.16	15.136,95	Одвојени жив от за децембар 2015
2	20	03.02.16	15.136,95	Одвојени жив от
3	37	02.03.16	15.136,95	Одвојени жив от
4	59	01.04.16	15.136,95	Одвојени жив от
Укупно			60.547,80	

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација за плате јануар-март 2016 године:

1. Пренета средства РФЗО са буџетског рачуна.....	11.337.169,43
2 . Пренета средства са сопственог рачуна на наменски рачун.....	60.547,81
3. Укупно расположива средства за плате (1+2).....	11.397.717,24
4. Утрошена средства за плате уговорених радника у ПЗЗ.....	11.337.169,43
5. Одвојени живот.....	60.547,81
6. Укупно утрошена средства за плате(4+5).....	11.397.717,24
7. Разлика(3-6)	0,00

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01. -31.03. 2016.године у стоматолошкој здравственој заштити

На основу члана 104.Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца. Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину и набавља месечне претплатне карте.У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду.

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

Преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз

Табела бр 66

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства РФЗО за 01.01.-31.03.2016.године	Исплаћена средства за превоз за уговорене раднике	Разлика 7(5-6)
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	Јануар	24	126.403,18	126.403,18	126.403,18	0,00
2	фебруар	24	114.097,71	114.097,71	114.097,71	0,00
3	Март	24	127.565,31	127.565,31	127.565,31	0,00
Укупно			368.066,20	368.066,20	368.066,20	0,00

У контролисаном период у Дому здравља Бујановац су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 368.066,20 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити утрошио 368.066,20 динара, колико је и пренезо из средстава РФЗО.

3.Наменско трошење пренетих средстава за остале директне и индиректне трошкове у периоду од 01.01-31.03.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину Дому здравља Бујановац су опредељена средства за остале директне и индиректне трошкове у износу од 4.952.000,00 динара што умањено за износ партиципације од 11.000,00 динара даје износ уговорене накнаде од 4.941.000,00 динара. Прерачунато за период од 01.01.-31.03.2016 уговорена накнада износи 1.235.250,00 динара

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Врање је у периоду 01.01-31.03.2016. године пренела установи средства за остале директне и индиректне трошкове у износу од 1.029.375,00 динара.Установа је у периоду од 01.01-31.03.2016 године за директне и индиректне трошкове утрошила укупно 995.601,95 динара и то:

636.562,44 динара за материјалне трошкове ,
291.311,50 динара за остали потрошни материјал у стоматологији
67.728,00 динара за текуће поправке о одржавање мерних места

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО -----1.029.375,00 динара
2. Утрошена средства РФЗО -----995.601,95 динара
3. Разлика (1-2) мање утрошено-----33.773,05 динара

Разлику у износу од 33.773,05 динара је износ мање утрошених средстава за индиректне трошкове у односу на расположива средства РФЗО-а у периоду 01.01-31.03.2016 године која су остала на буџетском рачуну установе на дан 31.03.2016

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду износе 19.034,00 динара, колико је и исплаћено добављачу у периоду 01.01.-31.03.2016 године. На дан 31.03.2016 године установа није имала неизмирених обавеза.

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

Обавезе према добављачима за лекове у стоматолошкој здравственој заштити

Табела 67

Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2016. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.03.2016. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.03.2016. г.		Стање обавеза на дан 31.03.2016. г.
				Из средстава РФЗО	Из других извора	
2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
Vetmetal	0,00	19.034,00	19.034,00	19.034,00	0,00	0,00
УКУПНО	0,00	19.034,00	19.034,00	19.034,00	0,00	0,00

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду за стоматолошку здравствену заштиту износе 272.277,50 динара, док је добављачу измирен износ од 272.277,66 динара. Стање обавеза на дан 31.03.2016. године износи -0,16 динара аванс.

За измиривање обавеза према добављачу за санитарски и медицински потрошни материјал, Дом здравља Бујановац је утрошио 272.277,66 динара, из пренетих средстава РФЗО.

**Обавезе према добављачима за стоматолошки
потрошни материјал**

Табела 68

Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.- 31.12.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2015. г.		Стање обавеза на дан 31.12.2015. г.
				Из средстава РФЗО	Из других извора	
2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
Vetmetal	0,00	226.702,10	226.702,10	226.702,26	0,00	-0,16
Neo yu dent	0,00	45.575,40	45.575,40	45.575,40	0,00	0,00
УКУПНО	0,00	272.277,50	272.277,50	272.277,66	0,00	-0,16

VIII Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.- 31.03.2016. године

Табела 69

Намена по уговору	Стање средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2015. године	Пренета средства за период 01.01.- 31.03.2016. год.	Укупно пренета средства за период 01.01.- 31.03.2016. годину	Утрошена средства за период 01.01.- 31.03.2016. год.	Разлика
1	2	3	4(2+3)	5	6(4-5)
Плате ПЗЗ	0.00	63,442,348.92	63,442,348.92	63,485,700.00	-43,351.08
Превоз ПЗЗ	0.00	1,500,167.81	1,500,167.81	1,494,544.02	5,623.79
Лекови у ЗУ	2,096,479.10	1,850,000.00	3,946,479.10	1,410,744.17	2,535,734.93
Санитет.и медици. материјал	0.00	949,583.33	949,583.33	479,542.79	470,040.54
Материјални и остали трошкови	686,794.00	3,239,375.00	3,926,169.00	3,429,394.92	496,774.08
Енергенти	1,396,054.89	3,521,250.00	4,917,304.89	2,855,925.05	2,061,379.84
Јубиларне награде у ПЗЗ	0.00	579,556.44	579,556.44	579,556.44	0.00
Погребни трошкови у ПЗЗ	0.00	104,382.00	104,382.00	104,382.00	0.00
Плате стомат.ЗЗ	0.00	11,337,169.43	11,337,169.43	11,337,169.43	0.00
Превоз стомат.ЗЗ	0.00	368,066.20	368,066.20	368,066.20	0.00
Директни и индиректни трошкови	0.00	1,029,375.00	1,029,375.00	995,601.95	33,773.05
УКУПНО	4,179,327.99	87,921,274.13	92,100,602.12	86,540,626.97	5,559,975.15

Табела бр 70 Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун

Бр. изво да	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4
2	06.01.16	15136,95	Синдикат, стимулација, одвојени живот за децембар СТОМ.
7	14.01.16	100.000,00	Синдикат, стимулација, одвојени живот за децембар 2015.
11	21.01.16	63.463,04	Синдикат, стимулација, одвојени живот за децембар 2015.
20	03.02.16	50.000,00	Синдикат, стимулација, одвојени живот за децембар 2015.
20	03.02.16	15136,95	Синдикат, стимулација, одвојени живот за децембар СТОМ.
26	11.02.16	35.163,22	Синдикат, стимулација, одвојени живот за децембар 2015.
26	11.02.16	15.394,00	Дневнице за сл. путовања
35	29.02.16	1.910,00	Остасло
39	02.03.16	15136,95	Синдикат, стимулација, одвојени живот за децембар СТОМ.
39	02.03.16	156.322,16	Синдикат, стимулација, одвојени живот за децембар 2015.
39	02.03.16	7.462,00	Дневнице за сл. путовања
41	21.03.16	153.541,70	Новчане казне и пенали
45	29.03.16	118.757,33	Новчане казне и пенали
59	01.04.16	132.921,52	Синдикат, стимулација, одвојени живот за децембар 2015.
		834.934,97	

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. У периоду контроле 01.01.-31.12.2015 и 01.01.-31.03.2016 на узорку од 80% запослених уговорених радника у примарној здравственој заштити извршена је провера исправности примене коефицијената према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/200115/02,30/02,32/02..... и 58/2014) и утврђено је да су коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01,15/02,30/02,32/02.....58/14) и апликацијом уговорених радника која се води у Филијали Врање. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних коефицијената и додатних коефицијената. У стоматолошкој здравственој заштити извршена је контрола свих запослених и утврђено је да су коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01,15/02,30/02,32/02.....58/14) и апликацијом уговорених радника која се води у Филијали Врање.

2. Дом здравља Бујановац је у периоду контроле 01.01.-31.12.2015. године из пренетих средстава РФЗО-а исплатио за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити средства у износу од 256.157.799,31 динара, што је за 40.757,00 динара више у односу на потребна средства за исплату истих. Исплата је извршена из више потребних средстава за плате уговорених радника на име чега је извршен повраћај средстава РФЗО-у-филијали Врање дана 19.10.2015. године, извод бр. 181.

3. У периоду контроле 01.01.2015-31.12.2015. године на име синдикалног додатка, стимулације и одвојеног живота, уговореним радницима у примарној здравственој заштити Дом здравља Бујановац је исплатио средства у износу од 1.823.435,65 динара на име чега је са сопственог рачуна пренео на буџетски рачун средства у износу од 1.700.333,82 динара а 123,101,83 динара је ненаменски утрошио из средстава РФЗО-а за индиректне трошкове али је исте надокнадио из дела средстава које је пренео са сопственог на буџетски рачун у 2016 години и то 14.01.2016 износ од 100.000,00 динара и 21.01.2016 (извод бр 7) износ од 63.463,04 динара (извод бр 11). због чега се неће предложити мера оспорења.

4. Дом здравља Бујановац је у периоду контроле 01.01.-31.12.2015. године из пренетих средстава РФЗО-а исплатио за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити средства у износу од 45.518.519,49 динара колико је и требовано. У 2015 години на име одвојеног живота уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити Дом здравља Бујановац је исплатио средства у износу од 181.643,40 динара на име чега је из сопствених средстава пренео на буџетски рачун средства у износу од 166.506,45 динара а 15.136,95 је ненаменски утрошио из средстава РФЗО-а за индиректне трошкове али је исте надокнадио преносом средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун 06.01.2016. године ,извод бр 2. због чега се неће предложити мера оспорења

5. Дом здравља Бујановац је из пренетих средстава РФЗО-а за плате уговорених радника јануар-март 2016 године у примарној здравственој заштити **исплатио** средства у износу од 63.485.700,00 динара, што је за 43.351,08 динара више у односу на потребна средства за плате. Исплата је извршена из више требованих средстава за плате уговорених радника на име чега је извршен повраћај средстава РФЗО-у-филијали Врање дана 19.02.2016. године, извод бр.24. због чега се неће предложити мера оспорења.

6. Дом здравља Бујановац је у периоду 01.01.-31.03.2016 године на име синдикалног додатка, стимулације и одвојеног живота исплатио уговореним радницима у примарној здравственој заштити средства у износу од 374.406,59 динара из средстава које је са сопственог рачуна пренео на буџетски рачун установе.

7. Дом здравља Бујановац је из пренетих средстава РФЗО-а за плате уговорених радника јануар-март 2016 године у стоматолошкој здравственој заштити исплатио средства у износу од 11.337.169,43 динара колико је и пренето. Дом здравља Бујановац је по основу додатка за одвојени живот исплатио средства уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 60.547,80 динара из средстава које је са сопственог рачуна пренео на буџетски рачун установе.

8. У поступку контроле констатовано је да је Дом здравља Бујановац у периоду контроле 01.01.2015-31.03.2016 године из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио прековремени рад запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак) возачима, лекарима и медицинским сестрама-техничарима у служби хитне медицинске помоћи и у радиолошкој служби у укупном износу од **3.368.267,80 динара и то**

- за јануар-децембар 2015. године исплаћен је прековремени рад у примарној здравственој заштити у укупном износу од **3.064.451,78 динара**, те се исти оспорава и

-за јануар-март 2016 године исплаћен је прековремени рад примарној здравственој заштити у укупном износу од **303.816,02 динара**, те се исти оспорава.

Члан 53. став 4. Закона о раду предвиђа да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. овог закона не може одредити прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено.

9 У поступку контроле констатовано је да је Дом здравља Бујановац у периоду контроле 01.01.2015-31.03.2016 године из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио прековремени рад главној медицинској сестри дома здравља Бујановац, 2907966****2 који је остварен услед повећаног обима посла који је запослена имала због рада у својој струци са лекаром са којим је закључен уговор о привременим и повременим пословима за пружање услуга из физикалне медицине и рехабилитације то:

-у периоду 01.01.-31.12.2015 године исплаћен је прековремени рад у износу од **74.546,97** динара и

-у периоду 01.01.-30.03.2016 године исплаћен је прековремени рад у износу од **6.476,02** динара,

С обзиром да је прековремени рад остварен за пружање услуга са лекаром са којим је закључен уговор о привременим и повременим пословима за пружање услуга из физикалне медицине и рехабилитације чије финансирање не иде на терет здравственог осигурања оспорава се исплаћен прековремени рад на терет средстава здравственог осигурања.

10.У поступку контроле констатовано је да је Дом здравља Бујановац у периоду контроле 01.01.2015-31.03.2016 године из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника вршио исплату увећане зараде од 3% од просечне месечне плате на име **теренског додатка** здравственим радницима у Служби за здравствену заштиту деце, за обављање теренског рада ради вакцинације и систематске прегледе у школама на територији Општине Бујановац и немедицинском раднику за послове убацивања шифарника и генерисања фактуре по решењима донета и потписана од стране директора установе док је за директора здравствене установе решења потписивао управник управног одбора. На име теренског додатка установа је из средстава здравственог осигурања исплатила и то:

-у периоду 01.01.-31.12.2015 године средства у износу од **116.454,60** динара и

-у периоду 01.01.-31.03.2016 године средства у износу од **46.708,44** динара

Исплата теренског додатка на плату није предвиђена чланом 95 .Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС „бр 1/15) и чланом 108. Закона о раду(„Службени гласник РС „бр 24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14) те се њихово финансирање не може вршити на терет здравственог осигурања

11. У периоду контроле Дом здравља Бујановац је вршио исплату зараде неуговореним радницима из средстава које је пренела Општина Бујановац .У периоду 01.01.-31.12.2015.године, неуговореним радницима је исплаћена зарада у износу од 11.742.338,85 динара док је у периоду 01.01.-31.03.2016 године исплаћено 1.694.104,57 динара.

12.На име превоза Дом здравља Бујановац је у периоду 01.01.-31.12.2015 године исплатио уговореним радницима у примарној здравственој заштити из средстава које је пренео РФЗО у износу од 5.610.196,34 динара . У односу на потребна средства установа је на име превоза више утрошила 9.504,00 динара из средстава које је више требовала на име чега је извршила повраћај средстава РФЗО-у-филијали Врање ,дана 29.12.2015.године,извод 228 .

13. На име превоза Дом здравља Бујановац је у периоду 01.01.-31.12.2015 године исплатио уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити из средстава које је пренео РФЗО 1.264.298,98 динара

14. У периоду 01.01.-31.03.2016 године исплаћен је превоз у ПЗЗ у износу од 1.494.544,02 динара што је за 5.623,79 динара мање у односу на пренета средства РФЗО-а у износу од 1.500.167,81 динара Разлика мање утрошених средстава за превоз у односу на пренета средства РФЗО-а у износу од 5.623,79 динара је износ који је остао на буџетски рачун установе на дан 31.03.2016 године.

У периоду 01.01.-31.03.2016 године исплаћен је превоз уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 368.066,20 динара из средстава које је пренео РФЗО

15. Дом здравља Бујановац је у периоду контроле исплату превоза неуговореним радницима вршио из средстава које је пренела Општина Бујановац .У периоду 01.01.-31.12.2015 неуговореним радницима је исплаћен превоз у износу од 361.946,15 динара док је у периоду 01.01.-31.03.2016. године исплаћено 111.370,67 динара.

16. У односу на расположива средства РФЗО-а установа је у периоду 01.01.-31.12.2015 године утрошила мање средстава за следеће намене:

- лекове у ПЗЗ-и 2.096.479,10 динара и иста су остала на буџетском рачуну установе на дан 31.12.2015.године.

- енергенте 1.396.054,89 динара и иста су остала на буџетском рачуну установе на дан 31.12.2015.године.

- материјалне трошкове у износу од 686.794,00 динара и иста су остала на буџетском рачуну установе на дан 31.12.2015.године.

- индиректне трошкове у износу од 714.215,27 динара и иста нису остала на буџетском рачуну установе на дан 31.12.2015.године.

- - превоз у примарној здравственој заштити у износу од **264,00 динара** и иста нису остала на остала на буџетском рачуну установе на дан 31.12.2015.године.

17. Разлика више утрошених средстава РФЗО-а у односу на пренета средства за материјалне и остале трошкове у 2015 години у износу од 2.092.884,11 динара је износ који је установа утрошила из других расположивих средстава здравственог осигурања. С обзиром да су по структури средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2015 године од пренетих средстава РФЗО остала средства за материјалне и остале трошкове у износу од 686.794,00 динара износ ненаменског трошења средстава са осталих намена је 2.779.678,11 динара (2.092.884,11+686.794,00) На основу структуре средстава на буџетском рачуну на дан 01.01.2015 и 31.12.2015 године која је дата од стране шефа рачуноводства утврђено је да је из средстава стоматологије из ранијег периода када је РФЗО пренио средства по фактурама установе утрошено 2.488.652,22 динара , из средстава за индиректне трошкове која су мање утрошена у односу на пренета средства РФЗО-а у 2015 години а нису остала на рачуну утрошено је 153.265,89 динара и од прихода од накнаде штете од осигурања 137.760,00 динара.

18. На име ненаменски утрошених средстава за индиректне трошкове у 2015 години на исплате увећане зараде уговорених радника у примарној здравственој заштити на име синдикалног додатка, стимулације и одвојеног живота за децембар 2015 године у износу од 123.101,83 динара и на име одвојеног живота у стоматологији у износу од 15.136,95 динара установа је преносом средстава са сопственог на буџетски рачун установе у 2016 години и то : 06.01.2016 године 15.136,95 динара, 14.01.2016 године 100.000,00 динара и део средстава у износу 63.463,04 динара који је пренет 21.01.2016 године

надокнадила ненаменски утрошена средства РФЗО-а за индиректне трошкове у 2015 години у укупном износу од 138.238,78 динара док су **575.976,49** динара остала ненаменски утрошена средства РФЗО-а за индиректне трошкове на

- санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 284.950,60 динара ,
- материјалне и остале трошкове у износу од 153.265,89 динара и
- 137.760,00 динара за које није утврђено на које намене су утрошене

У складу с чланом 18.Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015 годину здравствена установа је у **обавези да уговорену накнаду користи према накнадама из члана .16 и 17. овог уговора.**

19. У односу на расположива средства РФЗО-а установа је у периоду 01.01.-31.12.2015 године утрошила више средства за следеће намене : санитетски и медицински потрошни материјал 284.950,60 динара из средстава за индиректне трошкове

20. У односу на расположива средства РФЗО-а установа је у периоду 01.01.-31.03.2016.године утрошила мање средства за следеће намене :

- лекове у ПЗЗ 2.535.734,93 динара ,
- санитетски и медицински потрошни материјал 470.040,54 динара,
- енергенте 2.061.379,84 динара ,
- материјалне трошкове у износу од 496.774,08 динара ,
- директне и индиректне трошкове 33.773,05 динара за ,
- превоз у износу од 5.623,79 динара

и иста су остала на буџетском рачуну установе на дан 31.03.2016.године

21.Разлика више утрошених средстава РФЗО-а у односу на расположива средства за материјалне и остале трошкове у периоду 01.01.-31.03.2016 године у износу од 642.712,50 динара је износ који је установа утрошила из других расположивих средстава здравственог осигурања.С обзиром да су по структури средстава коју је дала установа на буџетском рачуну на дан 31.03.2016 године од аванса по почетном стању за материјалне и остале трошкове остала средства у износу од 496.774,08 динара износ ненаменског трошења средстава са осталих намена је 1.139.486,58 динара (642.712,50+496.774,08)На основу структуре средстава на буџетском рачуну на дан 01.01.2016 и 31.03.2016 године која је дата од стране шефа рачуноводства утврђено је да је из средстава стоматологије из ранијег периода када је РФЗО преносио средства по фактурама утрошено 1.139.486,58 динара али су иста надокнађена преносом средстава Општине Бујановац на буџетски рачун у износу од 1.533.650,23 динара извршен у поступку контроле11.04.2016. године(извод 65).

22.Дом здравља Бујановац је у периоду 01.01.-31.12.2015 године из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за материјалне и остале трошкове исплатио трошкове који се нису могли финансирати из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од **5.899.050,96 динара**, и то за:

- правно заступање пред домаћим судовима у износу од **144.209,38** динара,
- судске таксе у износу од **230,00** динара,
- новчане казне и пенали по решењу судова у износу од **2.567.534,58** динара, који је са буџетског рачуна утрошен : из средстава РФЗО -а пренета за стоматологију из ранијих година у износу од 2.448.652,22 динара и 118.882,36 динара из средстава за материјалне и остале трошкове.

- плаћени порез на име мањкова запослених у износу од **16.099,26** динара,

-републичке административне таксе за утврђивање испуњености услова за вршење лекарских прегледа и издавање лекарских уверења за возаче од којих установа остварује сопствене приходе у износу од **22.380,00** динара,

- колективно осигурање од последица несрећног случаја за неугворене раднике у износу од **16.320,02** динара

- отпремнине приликом одласка у пензију из 2014 године. за износ изнад републичког просека у износу од **252.621,37** динара,

- исплате специјалисти епидемиологије на основу Решења председника управног одбора у износу од **12.658,04** динара,

- исплате по уговорима о о допунском раду са запосленима у другој здравственој установи и то са следећим лицима:-специјалистом радиологије запосленом у ЗЦ Врање ЈМБГ 1005965*****, радиолошким техничаром запосленом у ЗЦ Врање ЈМБГ 1408986*****0 за рад на мамографском апарату,-специјалистом гинекологије запосленој у ЗЦ Врање ЈМБГ 2105960*****1 за пружање здравствених услуга из области цитологије у износу од **1.351.012,73**

- исплате по уговорима о о допунском раду у износу од **379.740,00** динара за послове из области јавних набавки за чије обављање постоји уговорени кадар чија се плата финансира на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање,

-исплате по уговорима о привременим и повременим пословима у укупном износу од **945.197,88** динара од којих се **474.683,60** динара односе на трошкове накнаде специјалисти физикалне медицине и рехабилитације и 470.514,28 динара на трошкове накнаде за обављање послова спремачнице здравствених просторија и ложача парних котлова

-исплате по уговору о делу за услуге поправке водоводне мреже и грејне мреже у износу од **191.048,03** динара

23. Од укупних прихода које је установа евидентирала као сопствене приходе које је остварила у периоду 01.01.-31.12.2015 године оспоравају се приходи у износу од **227.836,00** динара за које је утврђено да су исти приходи РФЗО-а и то:

-мешовити и неодређени приходи од уплате запослених на име мањкова по попису за лекове ,бензин и гориво и ситан инвнтар у износу 39.299,00 динара,

-приходи на име уплате запослених за трошкове мобилног телефона у износу од 15.650,00 динара и

- приходи од телефона -прекорачења без пдв-а на име уплате запослених у укупном износу од 172.887,00 динара

24. Од укупних прихода које је установа евидентирала као сопствене приходе које је остварила у периоду 01.01.-30.03.2016 године оспоравају се приходи у укупном износу од **47.677,00** динара за које је утврђено да су исти приходи РФЗО-а и то

-мешовити и неодређени приходи од уплате запослених на име мањкова по попису за бензин и гориво у износу 11.875,00 динара,

- приходи на име уплате запослених за трошкове мобилног телефона у износу од 5.235,00 динара ,

- приходи од телефона -прекорачења без пдв-а на име уплате запослених за трошкове мобилног телефона у укупном износу од 30.567,00 динара .

25. Дом здравља Бујановац је у периоду 01.01.-31.03.2016 године из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за материјалне и остале трошкове исплатио трошкове чије финансирање није предвиђено у обрасцу 7 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину у укупном износу од 439.772,73 динара, и то за:

- новчане казне и пенали по решењу судова у износу од **2.201,71** динара,
- репрезентацију у износу од **9.325,00** динара,
- локалне новине у износу од **10.000,00** динара,
- акредитацију у износу од **100.000,00** динара,
- колективно осигурање од последица несрећног случаја за неуговорене раднике у износу од **1.666,08** динара,
- исплате по уговору о делу за остале стручне услуге у износу од **18.987,34** динара,
- исплате по уговорима о допунском раду за остале правне услуге-послови јавне набавке у износу од **20.290,00** динара
- исплате по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од **277.302,60** динара

26. У периоду 01.01.-31.12.2015.години Дом здравља Бујановац је фактурисао РФЗО-у филијали Врање за лекове у ЗУ износ од 8.037.323,95 динара што је за 370.987,95 динара више у односу на утрошена средства лекова у износу од 7.666.336 00 динара.

Имајући у виду напред наведене неправилности у трошењу средстава обавезног здравственог осигурања за контролисани период, у наредној табели је дата рекапитулација утврђених неправилности.

Табела 71

Опис неправилности и предложене мере	Износ
1. Повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање	
Исплата прековременог рада запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена у периоду 01.01-31.12.2015 године	3.064.451,78
Исплата теренског додатка запосленима у периоду 01.01-31.12.2015 године	116.454,60
Исплата прековременог рада запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена у периоду јануар-март 2016 године	303.816,02
Исплата теренског додатка запосленима у периоду јануар-март 2016 године	46.708,44
Исплата прековременог рада главној сестри дома здравља оствареног за пружање услуга са лекаром са којим је закључен уговор о привременим и повременим пословима у периоду 01.01-31.12.2015 године	74.546,97
Исплата прековременог рада главној сестри дома здравља за пружање услуга са лекаром са којим је закључен уговор о привременим и повременим пословима у периоду јануар-март 2016 године	6.476,02
У односу на вредност утрошених лекова више фактурисани лекове на КПП 062 - Лекови у ПЗ у периоду 01.01-31.12.2015 године	370.987,95
УКУПНО 1.	3.983.441,78
2. Повраћај средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	
Исплате трошкова правног заступања пред домаћим судовима у периоду 01.01-31.12.2015 године из средстава обавезног здравственог осигурања	144.209,05
Исплате судских такси у периоду 01.01-31.12.2015 године из средстава обавезног здравственог осигурања	230,00
Плаћање новчаних казни и пенала из средстава обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01-31.12.2015	2.567.534,58
Исплата пореза на име мањкова запослених у периоду 01.01-31.12.2015 године из средстава обавезног здравственог осигурања	16.099,26
Исплата Републичке административне таксе за утарђивање испуњености услова за вршење лекарских прегледа у периоду 01.01-31.12.2015 године из средстава обавезног здравственог осигурања	22.380,00
Исплата трошкова колективног осигурања од последица несрећног случаја за неугворене раднике у периоду 01.01-31.12.2015 године из средстава обавезног здравственог осигурања	16.320,02
Исплата отпремнине приликом одласка у пензију из 2014 године. за износ изнад републичког просека у периоду 01.01-31.12.2015 године из средстава обавезног здравственог осигурања	252.621,37
Исплате по уговору о привременим и повременим пословима у периоду 01.01-31.12.2015 године из средстава обавезног здравственог осигурања	945.197,88
Исплата по уговорима о делу у периоду 01.01-31.12.2015 године из средстава обавезног здравственог осигурања	191.048,03
Исплате специјалисти епидемиологије на основу Решења председника управног одбора у периоду 01.01-31.12.2015 године из средстава обавезног здравственог осигурања	12.658,04
Исплате по уговорима о допунском раду који нису закључени у складу са Законом о здравственој заштити у периоду 01.01-31.12.2015 године из средстава обавезног здравственог осигурања.	1.351.012,73
Исплате по уговору о допунском раду за послове из области јавних набавки у периоду 01.01-31.12.2015 године из средстава обавезног здравственог осигурања	379.740,00
Ненаменски утрошена средства пренета за индиректне трошкове на санитарски и медицински потрошни материјал у периоду 01.01-31.12.2015 године	575.976,49
Ненаменски утрошена средства за превоз на остале намене у периоду 01.01-31.12.2015 године	264,00
Приходи евидентирани као сопствени за које је утврђено да су исти приходи РФЗО-а у периоду 01.01-31.12.2015 године	227.836,00
Исплата трошкова колективног осигурања од последица несрећног случаја за неугворене раднике у периоду јануар-март 2016 године	1.666,08
Плаћање новчаних казни и пенала по решењу судова у периоду јануар-март 2016 године из средстава обавезног здравственог осигурања.	2.201,71
Исплата трошкова репрезентације у периоду јануар-март 2016 године из средстава обавезног здравственог осигурања.	9.325,00
Исплата трошкова за локалне новине у периоду јануар-март 2016 године из средстава обавезног здравственог осигурања	10.000,00
Исплата трошкова за акредитацију у периоду јануар-март 2016 године из средстава обавезног здравственог осигурања	100.000,00
Исплата по уговору о делу за остале стручне услуге у периоду јануар-март 2016 године из средстава обавезног здравственог осигурања.	18.987,34
Исплата по уговорима о допунском раду за остале правне услуге у периоду јануар-март 2016 године	20.290,00
Исплата по уговорима о привременим и повременим пословима у периоду јануар-март 2016 године из средстава обавезног здравственог осигурања.	277.302,60
Приходи евидентирани као сопствени за које је утврђено да су исти приходи РФЗО-а у периоду јануар-март 2016 године	47.677,00
УКУПНО 2.	7.190.577,18
УКУПНО 1. + 2.	11.174.018,96

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Бујановац у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09 и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **3.983.441,78 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

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

– да је Дом здравља Бујановац у периоду 01.01-31.12.2015 године из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио прековремени рад запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак) у укупном износу од **3.064.451,78 динара** што је у супротности са тачком 53. став 4. Закона о раду (Сл. гласник РС бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014)

– да је Дом здравља Бујановац у периоду 01.01-31.12.2015 године из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио теренски додатак запосленима у укупном износу од **116.454,60 динара** која није у складу са чланом 95 .Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС „бр 1/15) и чланом 108. Закона о раду(„Службени гласник РС „бр 24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14)и иста се немогу исплатити на терет здравственог осигурања.

- да је Дом здравља Бујановац у периоду 01.01-31.03.2016 године из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника за јануар-март 2016 године исплатио прековремени рад запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак) у укупном износу од **303.816,02 динара** што је у супротности са тачком 53. став 4. Закона о раду (Сл. гласник РС бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014)

-да је Дом здравља Бујановац у периоду 01.01-31.03.2016 године из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника за јануар-март 2016 године исплатио теренски додатак запосленима у укупном износу од **46.708,44 динара** чија исплата није предвиђена чланом 95 .Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, „Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе(„Службени гласник РС „бр 1/15) и чланом 108. Закона о раду(„Службени гласник РС „бр 24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14)и иста се немогу исплатити на терет здравственог осигурања.

-да је Дом здравља Бујановац у периоду 01.01-31.12.2015 године из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио прековремени рад остварен за пружање услуга главној сестри дома здравља са лекаром са којим је закључен уговор о привременим и повременим пословима чије финансирање не иде на терет здравственог осигурања у износу од **74.546,97 динара**.

-да је Дом здравља Бујановац у периоду 01.01.-30.03.2016 године из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио прековремени рад главној сестри дома здравља остварен за пружање услуга са лекаром са којим је закључен уговор о привременим и повременим пословима чије финансирање не иде на терет здравственог осигурања у износу од **6.476,02** динара.

-да је Дом здравља Бујановац у периоду 01.01-31.12.2015 године у односу на вредност утрошених лекова више фактурисао лекове на КПП 062 - Лекови у ПЗ у износу од **370.987,95** динара.

2. Да Дом здравља Бујановац у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09 и 103/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од **7.190.577,18 динара** са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава јер је у поступку контроле констатовано:

- да је Дом здравља Бујановац у периоду 01.01-31.12..2015 године из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за материјалне и остале трошкове исплатио трошкове за **правно заступање пред домаћим судовима** у износу од **144.209,05** динара,

- да је Дом здравља Бујановац у периоду 01.01-31.12..2015 године из средстава обавезног здравствеог осигурања која су пренета за материјалне и остале трошкове исплатио трошкове за **судске таксе** у износу **230,00 динара**,

- да је Дом здравља Бујановац у периоду 01.01-31.12..2015 године ненаменски утрошио средства здравственог осигурања на **новчане казне и пенале** у износу од **2.567.534,58 динара** и то: из средстава обавезног здравствеог осигурања за стоматологију из ранијих година која су остала на буџетском рачуну установе утрошено је 2.448.652,22 динара а из средстава из средстава обавезног здравствеог осигурања која су пренета за материјалне и остале трошкове утрошено је 118.882,36 динара.

- да је Дом здравља Бујановац у периоду 01.01-31.12..2015 године из средстава обавезног здравствеог осигурања која су пренета за материјалне и остале трошкове исплатио трошкове за порез на име мањкова запослених у износу од **16.099,26** динара

-да је Дом здравља Бујановац у периоду 01.01-31.12..2015 године из средстава обавезног здравствеог осигурања која су пренета за материјалне и остале трошкове исплатио републичке административне таксе за утврђивање испуњености услова за вршење лекарских прегледа и издавање лекарских уверења за возаче у износу од **22.380,00** динара

-да је Дом здравља Бујановац у периоду 01.01-31.12..2015 године из средстава обавезног здравствеог осигурања која су пренета за материјалне и остале трошкове исплатио колективно осигурање од последица несрећног случаја за неугворене раднике у износу од **16.320,02** динара

-да је Дом здравља Бујановац у периоду 01.01-31.12..2015 године из средстава обавезног здравствеог осигурања која су пренета за материјалне и остале трошкове исплатио отпремнине приликом одласка у пензију из 2014 године. за износ изнад републичког просека у износу од **252.621,37** динара

- да је Дом здравља Бујановац у периоду 01.01-31.12..2015 године из средстава обавезног здравствеог осигурања која су пренета за материјалне и остале трошкове исплатио трошкове по основу уговора о привременим и повременим пословима у укупном износу од **945.197,88** динара од којих се 474.683,60 динара односе на трошкове специјалисте физикалне медицине и рехабилитације и 470.514,28 динара на трошкове за обављање послова спремачице здравствених просторија и ложача парних котлова

-да је Дом здравља Бујановац у периоду 01.01-31.12..2015 године из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за материјалне и остале трошкове исплатио трошкове у по уговору о делу за поправке водоводне мреже и грејне мреже у износу од **191.048,03 динара**

-да је Дом здравља Бујановац у периоду 01.01-31.12..2015 године из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за материјалне и остале трошкове исплатио износ од **12.658,04 динара** специјалисти епидемиологије на основу Решења председника управног одбора .

-да је Дом здравља Бујановац у периоду 01.01-31.12..2015 године из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за материјалне и остале трошкове исплатио износ од **1.351.012,73 динара** по основу уговора о допунском раду који нису закључени у складу са Законом о здравственој заштити,

-да је Дом здравља Бујановац у периоду 01.01-31.12.2015 године из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за материјалне и остале трошкове исплатио износ од **379.740,00 динара** по основу уговора о допунском раду за послове из области јавних набавки ,

- да је Дом здравља Бујановац у периоду 01.01-31.12..2015 године из средства обавезног здравственог осигурања која су пренета за индиректне трошкове износ од **575.976,49 динара** ненаменски утрошио на санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 284.950,60 динара , на материјалне и остале трошкове у износу од 153.265,89 динара и 137.760,00 динара за које није утврђена намена за коју је утрошена,

-да је Дом здравља Бујановац у периоду 01.01-31.12..2015 године средства обавезног здравственог осигурања која су пренета за превоз у износу од **264,00 динара** утрошио на остале намене јер иста нису остала на буџетском рачуну иако су мање утрошена.

-да је је Дом здравља Бујановац у периоду 01.01-31.12..2015 године евидентирао као сопствене приходе приходе за које је утврђено да су приходи РФЗО-а у укупном износу од **227.836,00 динара** за уплате запослених на име мањкова по попису за лекове ,бензин , гориво и ситан инвнтар, за трошкове мобилног телефона и прекорачења телефона

-да је Дом здравља Бујановац у периоду 01.01-31.13. 2016 године из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за материјалне и остале трошкове исплатио колективно осигурање од последица несрећног случаја за неуговорене раднике у износу од **1.666,08 динара** ,

-да је Дом здравља Бујановац у периоду 01.01-31.03. 2016 године из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за материјалне и остале трошкове утрошио за новчане казне и пенали по решењу судова у износу од **2.201,71 динара**

-да је Дом здравља Бујановац у периоду 01.01-31.13. 2016 године из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за материјалне и остале трошкове исплатио трошкове репрезентације у износу од **9.325,00 динара**,

-да је Дом здравља Бујановац у периоду 01.01-31.03. 2016 године из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за материјалне и остале трошкове исплатио трошкове за локалне новине у износу од **10.000,00 динара**

-да је Дом здравља Бујановац у периоду 01.01-31.03. 2016 године из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за материјалне и остале трошкове исплатио трошкове за акредитацију у износу од **100.000,00** динара

-да је Дом здравља Бујановац у периоду 01.01-31.03. 2016 године из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за материјалне и остале трошкове исплатио **18.987,34** динара по уговору о делу за остале стручне услуге,

-да је Дом здравља Бујановац у периоду 01.01-31.03. 2016 године из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за материјалне и остале трошкове исплатио **20.290,00** динара по уговорима о допунском раду за остале правне услуге-послови јавне набавке ,

-да је Дом здравља Бујановац у периоду 01.01-31.03. 2016 године из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за материјалне и остале трошкове исплатио **277.302,60** динара по уговорима о привременим и повременим пословима ,

-да је је Дом здравља Бујановац у периоду 01.01-31.03.2016 године евидентирао као сопствене приходе приходе за које је утврђено да су приходи РФЗО-а у укупном износу од **47.677,00 динара** за уплате запослених на име мањкова по попису за лекове ,бензин , гориво и ситан инвнтар, за трошкове мобилног телефона, прекорачења телефона

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

3. Налаже се Дому здравља Бујановац да средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање користи наменски према накнадама из уговора.

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Маринковића бр 2, Београд у року од 8 (осам) дана од дана пријема записника

Надзорници осигурања:



Катерина Ђурчић
Катерина Будимовић
Љубица Стојковић
Љубица Стојковић

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Дому здравља Бујановац,
3. Архиви

59016.33/88

