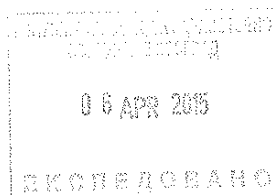




Републички фонд за здравствено осигурање



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

Сектор за контролу
05 БРОЈ: 450-957/15- 2
Датум: 01.04.2015.године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28 тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/13) службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Налога за вршење контроле директора Сектора за контролу, 05 број:450-957/15 од 23.02.2015. године, извршила су контролу у Дому здравља Чока, у даљем тексту Дом здравља, и сачинили:

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

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

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

II Седиште контролисаног субјекта, Дома здравља Чока, је у Чоки, Сенћанса бр.3, са подацима:

- ПИБ: 101417964
- Шифра делатности је 8621.
- Матични број регистра је 08150648.

III Одговорна лица за период вршења контроле су:

- др Ибоља Леваи Сенеш, директор Дома здравља, за период 01.01.-8.12.2014. године,
 - др Елвира Тот Барна, директор, за период 09.12-31.12.2014. године,
- Контроли је присуствовала и потребну документацију дала на увид Снежана Аџић, помоћник директора и шеф рачуноводства.

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

V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља дана 02.03., 9.03., 12.03. и 16.03.2015. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

У поступку контроле коришћена је следећа документација Дома здравља:

- Колективни уговор Дома здравља Чока број: 461/2011 од 21.12.2011.године;
- Кадровски план за Дом здравља Чока за 2013. годину;
- Радно правна документација за 25 радника примарне здравствене заштите и 4 радника стоматологије;
- Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Чока,

број: 02/210 од 26.03.2009. године са изменама и Правилник о организацији и систематизацији

послова број: П-278/2014. од 18.09.2014. године;

- Рекалитулације зарада по месецима за контролисани период
- Одлука директора Дома здравља о увођењу дежурства број: 446/2008. од 16.11.2008.;
- План дежурства по месецима за контролисани период;
- Евиденција присутности по организационим јединицама;
- Решења Директора Дома здравља о оствареним сатима дежурства и прековременог рада по месецима за контролисани период;
- Уговоре о заради, правима и обавезама директора,
- Појединачни обрачуни средстава за исплату плата и листе присутности за уговорене раднике чија је радноправна документација била предмет контроле за месец децембар,
- Обрачуна путних трошкова,
- Уговоре са добављачима,
- појединачне фактуре добављача,
- финансијске картице Дома здравља, аналитичке и протмет по контима,
- помоћне евиденције Дома здравља,
- материјалне картице за лекове и санитарски материјал,
- путне налоге за возила, извештаје о коришћењу службених возила,
- изводе текућих рачуна установе.

Из евиденције Филијале за Севернобанатски округ коришћено је:

- Картица обавеза према добављачу Дом здравља Чока, конто 2521111 и конто 2521115,
- Извештај о извршењу буџета Дома здравља Чока за период 01.01.-31.12.2014. године,
- Извештаји из апликације уговорених радника.
- Коначан обрачун уговорене накнаде за 2013. годину,
- Коначан обрачун уговорене накнаде за 2014. годину,

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи:

Н А Л А З

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

У поступку контроле извршен је увид у Статут Дома здравља Чока из августа 2007. године, на који је сагласност дала Скупштина Општине Чока, својим актом број: 016-2/2007-XXV од 29.10.2007. године.

Радна места у Дому здравља у контролисаном периоду утврђена су са два акта: Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Чока, број: 02/210 од 26.03.2009. године са изменама и Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Чока, број: П-278/2014. од 18.09.2014. године;

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

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

Табела бр: 1

Здравствени радници			сарадници	немедицински радници	број уговорених радника у стоматологији	укупан број уговорених радника
доктори медицине	фармацеут/ биохемичар	здравствени радници са ВШС и СС				
13	0	25	0	14	4	56

Потребан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Дому здравља Чока је 56. Од тог броја 52 радника обавља послове примарне здравствене заштите, а 4 радника обавља послове у стоматолошкој служби.

Број уговорених радника на дан контроле у апликацији уговорених радника која се води у Филијали Кикинда је 51 радник на примарном нивоу здравствене заштите и 4 радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадровске службе Дома здравља, на дан контроле у примарној здравственој заштити такође има 51 радника и 4 радника у стоматолошкој здравственој заштити. У контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе, број уговорених радника се кретао према приказаним подацима у табели бр.2.

Табела бр.2

Подаци из апликације уговорених радника											
јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар
52	52	52	52	52	52	52	52	51	51	51	50
Подаци из здравствене установе											
јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар
52	52	52	52	52	52	52	52	51	51	51	50

Упоређивањем броја уговорених радника из апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе утврђено је да не постоје одступања.

Надзорници осигурања су извршили увид у радно правну документацију (персоналне досијее) за 25 радника примарне здравствене заштите и 4 уговорена радника у стоматолошкој служби, изабраних методом случајног узорка свих структура.

Контролом је утврђено да се у Дому здравља воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог као и остала правна акта од значаја за радно правне односе, што је у складу са чл.16 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС”, број: 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14).

На основу увида у радно правну документацију констатовано је да уговорени радници из контролисаног узорка испуњавају услове прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број: 128/2007 од 12.03.2007. године са изменама односно Правилника о организацији и систематизацији послова број: П-278/2014. од 18.09.2014. године, што је у складу са чл. 24. став 1. Закона о раду.

Са једним специјализантом, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључен је уговор о специјализацији број: 195/2012 од 16.01.2012. године којим су уређена права и обавезе запосленог на стучном усавршавању, уговор се налази у персоналном досијеу запосленог, што је у складу са чл. 184. Закона о здравственој заштити („Сл. гласник РС” бр. 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14).

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

Поређењем документације из досијеа уговорених радника и података из апликације уговорених радника констатована су следећа одступања:

- према подацима из апликације уговорених радника три уговорена радника, која су били предмет контроле, распоређена су у организациону јединицу "хитна помоћ". Увидом у Статут Дома здравља утврђено је да Дом здравља нема Службу хитне медицинске помоћи;
- подаци из апликације уговорених радника за ЈМБГ:0408953****58 нису усклађени са подацима из уговора о раду М:1059 од 25.05.2009. године, који је закључен са овим радником. Коефицијент из уговора о раду није усклађен са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01 ... 4/14) и са Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Чока број: 02/210 од 26.03.2009. године, јер садржи додатак за руковођење, иако запослени није распоређен на

руководеће радно место. Увидом у обрачун плате уговореног радника за месец децембар 2014. године утврђено је да се плата обрачунава коефицијентом за послове доктора медицине, специјалисте опште медицине, односно за послове које уговорени радник обавља. Коефицијент којим је вршен обрачун плате није усклађен са подацима из апликације уговорених радника и са подацима из уговора о раду запосленог.

- подаци из апликације уговорених радника стоматолошке здравствене заштите за ЈМБГ:1104959****10 нису усклађени са подацима из досијеа уговореног радника у делу стручне спреме – радник нема вишу стучну спрему, како је у апликацији приказано. Приликом обрачуна плате за овог радника утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду обрачунавао плату коефицијентом 13,57, иако је Уговором о раду број: М-1078 од 1.06.2013. године утврђен коефицијент 12,59.

Табела бр.3

Р.бр	МЕСЕЦ	ЦЕНА РАДА	УВЕЋАНИ КОЕФИЦИЈЕНТ	НЕТО РАЗЛИКА	УКУПНО РАЗЛИКА
1	ЈАНУАР	2618,26	0,98	2.565,89	4.315,53
2	ФЕБРУАР	2618,26	0,98	2.565,89	4.315,53
3	МАРТ	2618,26	0,98	2.565,89	4.315,53
4	АПРИЛ	2631,35	0,98	2.578,72	4.337,11
5	МАЈ	2631,35	0,98	2.578,72	4.337,11
6	ЈУН	2631,35	0,98	2.578,72	4.337,11
7	ЈУЛ	2631,35	0,98	2.578,72	4.337,11
8	АВГУСТ	2631,35	0,98	2.578,72	4.337,11
9	СЕПТЕМБАР	2631,35	0,98	2.578,72	4.337,11
10	ОКТОБАР	2631,35	0,98	2.578,72	4.337,11
11	НОВЕМБАР	2368,22	0,98	2.320,86	3.903,41
12	ДЕЦЕМБАР	2368,22	0,98	2.320,86	3.903,41
УКУПНО:					51.113,19

Примењени основни и додатни коефицијенти у уговорима о раду и у обрачунима зараде за остале раднике из контролисаног узорка су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" бр.44/01.....4/14 и 58/14).

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

- спискови о присутности запослених воде се по организационим јединицама здравствене установе и оверени су од стране руководиоца организационе јединице. На крају месеца, на основу спискова са одељења, формира се коначан списак присутности за обрачун плате за текући месец.

- на обрачунату надокнаду за годишњи одмор неправилно се врши обрачун додатка за минули рад запосленог. Обрачун надокнада зараде (годишњи одмор, боловање, накнаде за празнике...) врши се на основу годишњег просека исказаног на обрачунској листи за претходних 12 месеци у односу на месец за који се врши обрачун накнаде. Према изјави одговорног лица датог у поступку контроле, годишњи просек зараде у претходних 12 месеци у себи не садржи увећање за минули рад;

- приказани сати из евиденције присутности запосленог не одговарају "опису" из обрачуна зараде (прековремени рад поједних немедицинских радника исказан је као дежурство);

- прековремени рад за немедицинске раднике у складу је са чланом 53. Закона о раду.
- дежурство као облик прековременог рада медицинских радника је уведен Одлуком директора Дома здравља Чока број 446/2008 од 16.11.2008. године, а у складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити. Увидом у појединачне обрачуне плата за месец децембар, за контролисани узорак, констатовано је да су два радника (ЈМБГ:2910962****22 и ЈМБГ:1607983****20) имала обрачунат прековремени рад у складу са решењима директора, а

за дежурство које је трајало дуже од 10 часова недељно, што је супротно ставу 6. и ставу 8. члана 77. Закона о здравственој заштити, јер Дом здравља Чока нема сагласност Министарства здравља да дежурство здравственог радника траје дуже од 10 часова недељно. Обрачун прекорременог рада дуже од 10 часова недељно приказан је у табели:

Табела бр.4

ЈМБГ	Обрачунато дежурство - сати	Дежурство у складу са Законом	Разлика	обрачунато и исплаћено за дежурство	Обрачунато за 45 сати	Разлика
1607983****20	48	45	3	14.354,82	13.457,64	897,18
2910962****22	58	45	13	17.603,55	13.657,93	3.645,62
НЕТО РАЗЛИКА						4.542,80
БРУТО РАЗЛИКА СА ДОДАТНИМ ДОПРИНОСОМ						7.640,46

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

У складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2014. годину број: 54-1805/2013-166 од 27.12.2013. године, закљученим између Републичког фонда за здравствено осигурање Филијале за Севернобанатски округ Кикинда и Дома здравља Чока, Дому здравља су опредељени следећи износи средстава:

1) за примарну здравствену заштиту:

	<i>у динарима</i>
1. Плате	46.612.000,00
2. Превоз	1.002.000,00
3. Лекове са Листе лекова	998.000,00
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	2.476.000,00
5. Остали индиректни трошкови	11.209.000,00
5.1. Енергенти	5.600.000,00
5.2. Материјални и остали трошкови	5.609.000,00
6. Укупна накнада (1. до 5.)	62.297.000,00
7. Партиципација:	887.000,00
8. Укупна накнада по Предрачуну за 2014. годину износи (6-7)	61.410.000,00

2) за стоматолошку здравствену заштиту:

	<i>у динарима</i>
1. Плате	3.852.000,00
2. Превоз	153.000,00
3. Остале директне и индиректне трошкове	554.000,00
4. Укупно (1. до 3.)	4.559.000,00
5. Партиципација:	2.000,00
6. Укупна накнада по Предрачуну за 2014. годину (4-5) износи	4.557.000,00

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

- за примарну здравствену заштиту у укупном износу од 61.525.516,00 динара и
- за стоматолошку здравствену заштиту у укупном износу од 4.429.666,00 динара.

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља обавља финансијске трансакције преко рачуна код Управе за трезор.

Стање средстава, приказано по рачунима, на почетку и на крају периода контроле, износило је:

Табела бр.5

Текући рачун	број рачуна	износ на дан 31.12.2013.	износ на дан 31.12.2014.
Рачун буџетског прихода, од чега:	840- 21661-38	227.852,06	612.140,31
- средства РФЗО за енергенте		227.852,06	298.627,71
- приход од накнаде штете		0	313.512,60
Рачун сопственог прихода	840-95667-53	380.344,03	457.679,34

У складу са финансијском евиденцијом (класа 7 и 8), у периоду 01.01.-31.12.2014. године, Дом здравља је остварио приходе и примања у укупном износу од 130.695.625,03 динара, који се састоје од:

Табела бр.6

ОПИС	01.01.-31.12.14.
ТРАНСФЕРИ ОД РФЗО У ПЕРИОДУ	65.900.976,74
ПРИХОД ОД ПАРТИЦИПАЦИЈЕ	584.140,00
ПРИХОДИ ОД НАКНАДЕ ШТЕТЕ	351.360,00
ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА	6.790.051,47
ДОНАЦИЈЕ ОПРЕМА	130.000,00
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ УСЛУГА	4.623.232,44
ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	52.315.864,38
УКУПНО ПРИХОДИ И ПРИМАЊА У ПЕРИОДУ:	130.695.625,03

У периоду 01.01.-31.12.2014. године Дом здравља је остварио сопствене приходе од продаје услуга у укупном износу од 4.623.232,44 динара.

Примања од продаје робе у ОЈ Апотека нису раздвојена на примања која су остварена од Републичког фонда и примања која су остварена комерцијалном продајом.

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

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

У складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину, Републички фонду за здравствено осигурање је Дому здравља Чока, за контролисани период, за уговорену намену плате у примарној здравственој заштити, пренео износ од 46.586.903,88 динара.

На основу података о преносу средстава и увида у месечне рекапитулације исплаћених плата, сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који имају статус уговорених радника. У табели бр.7 приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Дома здравља и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата (према рекапитулацији и списку за исплату плата за уговорене раднике).

Табела бр.7

Р. бр	МЕСЕЦ	УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА ПЛАТЕ ЗА 2014. НА МЕСЕЧНОМ НИВОУ	ПРЕНЕТА СРЕДСТВА РФЗО	БРОЈ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА	УКУПНО ИСПЛАЋЕНА ПЛАТА ЗА УГОВОРЕНЕ РАДНИКЕ	РАЗЛИКА
1	2	3	4	5	6	7=4-6
1	ЈАНУАР	4.002.045,00	3.998.084,99	52	4.075.540,46	-77.455,47
2	ФЕБРУАР	3.942.981,00	3.952.617,00	52	4.008.242,73	-55.625,73
3	МАРТ	3.847.166,00	3.885.440,00	52	3.990.600,86	-105.160,86
4	АПРИЛ	4.042.927,00	4.075.916,00	52	4.168.883,53	-92.967,53
5	МАЈ	4.042.927,00	4.027.752,12	52	4.105.561,28	-77.809,16

6	ЈУН	3.866.402,00	3.944.362,84	52	4.027.369,76	-83.006,92
7	ЈУЛ	3.866.402,00	3.957.248,77	52	4.035.128,78	-77.880,01
8	АВГУСТ	3.866.402,00	3.903.009,82	52	3.980.889,57	-77.879,75
9	СЕПТЕМБАР	3.866.402,00	3.873.795,20	51	3.983.711,75	-109.916,55
10	ОКТОБАР	3.905.066,00	3.849.493,07	51	3.922.577,39	-73.084,32
11	НОВЕМБАР	3.944.117,00	3.604.506,47	51	3.674.685,68	-70.179,21
12	ДЕЦЕМБАР	3.905.066,00	3.514.677,60	50	3.551.907,26	-37.229,66
	УКУПНО:	47.097.903,00	46.586.903,88		47.525.099,05	-938.195,17

Дом здравља је за плате уговорених радника примарне здравствене заштите у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 47.525.099,05 динара, што је за 938.195,17 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Разлика између пренетих и исплаћених средстава за плате уговорених радника по месецима приказана је у табели бр.7.

У поступку контроле је утврђено да је Дом здравља обрачунао и исплатио део плате за уговорене раднике у примарној здравственој заштити који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 902.828,02 динара. Преглед извршених исплата дат је у табели број 8.

У поступку контроле утврђено је да је извршена исплата следећих примања која се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања:

Табела бр.8

МЕСЕЦ	ИСПЛАТЕ КОЈЕ НЕ ТЕРЕТЕ СРЕДСТВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА					
	синдикалне функција	стимулације	стимулација директора ДЗ	увећани коефицијенти у односу на Уредбу	ИНСТИТУТ ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ	УКУПНО УМАЊЕЊЕ
I	14.619,94		36.522,35	26.113,39		77.455,68
II	14.524,82		35.683,39	26.113,39		76.321,60
III	14.526,23		37.504,53	26.113,39		78.144,15
IV	14.958,60	13.867,23	37.898,83	26.243,95		92.968,61
V	14.309,71		37.172,20	26.244,04		77.725,95
VI	14.602,92	4.754,44	36.677,66	26.243,95		82.278,97
VII	14.958,66		36.677,32	26.244,04	17.070,93	94.950,95
VIII	15.040,76		37.299,50	13.498,12		65.838,38
IX	14.958,60	3.960,73	36.677,21	13.542,41		69.138,95
X	12.958,39	9.109,53	36.669,57	13.498,16		72.235,65
XI	11.949,21	3.773,44	33.621,10	12.148,36		61.492,11
XII	12.304,51	4.392,89	8.611,19	12.148,36	16.820,07	54.277,02
УКУПНО:	169.912,35	39.858,26	411.014,85	248.151,56	33.891,00	902.828,02

- обрачунату плату за председника синдикалне организације, за контролисани период, за увећање коефицијента на име вршења синдикалне функције - 169.912,35 динара. Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције не врши се на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

- део плате директора дома здравља, који се, у складу са Уговором о правима и обавезама и одговорностима директора број М-1049 од 02.03.2009.године и Одлуком Управног одбора бр. 03/AD2 од 12.03.2009. године, обрачунава и исплаћује као стимулација у висини од 30% обрачунате плате. Повећање месечне плате запослених на основу оцене резултата рада (стимулација), у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и чл. 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, може се исплатити из средстава који нису јавни приходи, односно из сопственог прихода здравствене установе. Обрачуната и исплаћена плата директора Дома здравља по овом основу увећана је за 411.014,85 динара.

- део плате за два уговорена радника (ЈМБГ:0704974****11 и ЈМБГ:1409960****47) за које је обрачун плате у контролисаном периоду вршен већим коефицијентима у односу на коефицијенте утврђене Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, и то за укупно 5,93 коефицијената за период 01.01.-31.07.2014. године (два

радика) и 3,06 коефицијената за период 01.08.-31.12.2014. године (један радник), и који се, у складу са Анексима уговора о раду истих радника, финансира из сопственог прихода Дома здравља, укупном износу од 248.151,56 динара.

- део плате за два пекара специјалисте за месец децембар који је финансиран од стране Института за јавно здравље Војводине у складу са Уговором о заједничком спровођењу програмских задатака број 169/2014. од 21.05.2014. године у укупном износу од 33.891,00 динара.

- обрачунате и исплаћене стимулације уговореним радницима по основу решења директора Дома здравља уговореним радницима (извршен увид у решења бр. 275/2014. и 166/2014). Повећање месечне плате запослених на основу оцене резултата рада (стимулација), у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и чл. 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, може се исплатити из средстава који нису јавни приходи, односно из сопственог прихода здравствене установе. Обрачуната и исплаћена плата по овом основу износи 39.858,26 динара.

У поступку контроле утврђено је да Дом здравља није за сваку од наведених исплата посебно преносио средства са рачуна сопственог прихода. Трансфери са рачуна сопственог прихода вршени су једним износом за укупно недостајућа средства за исплату плате обрачунате за све раднике Дома здравља.

Обрачун и исплата плата је регулисан чл. 104 до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листе за уговорене раднике чија је радноправна документација била предмет контроле за месеце март, јуни, септембар и децембар 2014. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Дом здравља је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 2.196.833,62 динара што је утврђено увидом у исплаћене плате за неуговорене раднике (случајни узорак за три месеца). У табели бр.9 дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима примарне здравствене заштите по месецима.

Табела бр.9

Р.бр	МЕСЕЦ	БРОЈ НЕУГОВОРЕНИХ РАДНИКА	ИЗНОС
1	2	3	4
1	ЈАНУАР	4	151.092,00
2	ФЕБРУАР	4	148.412,94
3	МАРТ	4	181.550,81
4	АПРИЛ	5	208.051,44
5	МАЈ	5	202.381,65
6	ЈУН	5	122.069,22
7	ЈУЛ	4	133.790,22
8	АВГУСТ	4	168.487,40
9	СЕПТЕМБАР	4	218.739,68
10	ОКТОБАР	6	229.211,76
11	НОВЕМБАР	6	217.771,03
12	ДЕЦЕМБАР	6	215.275,47
	УКУПНО:		2.196.833,62

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

За исплату плата неуговореним радницима и дела плате уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 3.099.661,64 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС утврђено је да је Дом здравља у контролисаном

периоду извршио пренос са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун у укупном износу од 8.399.705,08 динара. Преглед преноса средстава приказан је у табели бр.10.

Табела бр.10

Датум	Број извода	Износ
16.01.2014.	9	430.752,00
03.02.2014.	20	321.630,00
18.02.2014.	30	352.249,41
03.03.2014.	39	288.238,00
17.03.2014.	49	346.574,00
01.04.2014.	60	355.053,00
16.04.2014.	71	362.624,00
05.05.2014.	80	357.354,00
16.05.2014.	89	249.694,00
02.06.2014.	100	389.750,15
16.06.2014.	110	354.448,00
01.07.2014.	121	345.364,00
16.07.2014.	132	376.391,00
01.08.2014.	144	390.487,27
18.08.2014.	155	348.898,17
01.09.2014.	165	393.053,43
16.09.2014.	176	380.513,54
01.10.2014.	187	451.320,13
16.10.2014.	198	365.057,93
03.11.2014.	210	404.657,83
17.11.2014.	219	327.792,03
01.12.2014.	229	356.692,37
16.12.2014.	240	308.692,14
30.12.2014.	250	142.418,68
У к у п н о:		8.399.705,08

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника примарне з.з.	2.196.833,62
2. Исплаћене зараде које се на финансирају на терет средстава Обавезног здравственог осигурања (стимулација, синдикална функција, ИЗЈЗ, увећање плате директора ДЗ, увећани коефицијенти)	902.828,02
3. У к у п н о (1+2):	3.099.661,64
4. Пренета средства са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун	8.399.705,08

Пренета средства са рачуна сопственог прихода су већа од збира обрачунатих плата за неуговорене раднике и дела плата за уговорене раднике који се не финансира на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Пренетим средствима обезбеђена је исплата плате и за ОЈ Апотека, али и за плаћања за друге уговорене намене.

2. Наменско трошење пренетих средстава за превоз за период

01.1.-31.12.2014. године у примарној здравственој заштити

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

Дом здравља Чока нема нормативни акт којим се ближе дефинише трошак превоза запоселних који установа надокнађује, обрачун се врши непосредном применом члана. 96. Колективног уговора Дома здравља Чока број: 461/2011 од 21.12.2011. године, по коме "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".

Трошкови превоза у међуградском и приградском саобраћају се надокнађују према месту боравишта или адреси у личној карти.

У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује за међуградски и приградски саобраћај и то за дане проведене на раду.

Евиденција извршених расхода за накнаду трошкова превоза на посао и повратак евидентира се и на контима:

- 415112 – накнада за превоз на посао уговорени радници примарне з.з.;
- 4151121 - накнада превоза на посао за уговорене раднике стоматолошке здравствене заштите;
- 4151122 – накнада превоза на посао сопствени – на овом конту евидентирани су расходи у износу од укупно 612.717,07 динара, који се састоје од трошкова за раднике ОЈ Апотека (2 радника) и трошкове превоза уговореног радника на специјализацији које финансира Општина Чока (481.000,00).

Увидом у картицу конта 415112 – Накнада за превоз на посао и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у наредној табели:

Табела бр.11

Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства	Исплаћено	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
јануар	20	71.675,00	71.675,00	72.379,00	704,00
фебруар	21	73.121,00	73.121,00	76.383,00	3.262,00
март	22	92.144,00	92.144,00	93.416,50	1.272,50
април	22	79.964,00	79.964,00	70.121,77	-9.842,23
мај	22	81.583,07	81.583,07	93.850,67	12.267,60
јун	23	81.125,27	81.125,27	74.101,33	-7.023,94
јул	23	75.693,00	75.693,00	77.804,00	2.111,00
август	23	78.011,88	78.011,88	81.534,21	3.522,33
септембар	20	93.216,37	93.216,37	86.943,13	-6.273,24
октобар	20	96.639,11	96.639,11	98.692,44	2.053,33
новембар	20	84.992,42	84.992,42	82.453,76	-2.538,66
децембар	18	94.044,90	94.044,90	94.044,90	0,00
Укупно:		1.002.210,02	1.002.210,02	1.001.724,71	-485,31

У поступку контроле путних трошкова, увидом у Рекапитулације обрачунатих путних трошкова по месецима, утврђено је да рекапитулације садрже и путни трошак обрачунат за радника који се не налази на списку уговорених радника примарног нивоа здравствене заштите. Обрачун средстава за превоз уговорених радника примарне здравствене у складу са Уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање (коригован обрачун), приказан је у табели бр. 12.

Табела бр.12

Р. б	Месец	Исплаћена средства	Умањење за обрачунати превоз неуг. радника	Обрачуната средства у складу са Уговором
1	јануар	72.379,00	320,00	72.059,00
2	фебруар	76.383,00	640,00	75.743,00
3	март	93.416,50	2.880,00	90.536,50
4	април	70.121,77	960,00	69.161,77
5	мај	93.850,67	1.600,00	92.250,67
6	јун	74.101,33	640,00	73.461,33
7	јул	77.804,00	1.680,00	76.124,00
8	август	81.534,21	560,00	80.974,21
9	септембар	86.943,13	560,00	86.383,13
10	октобар	98.692,44	3.360,00	95.332,44
11	новембар	82.453,76	560,00	81.893,76
12	децембар	94.044,90	4.560,00	89.484,90
		1.001.724,71	18.320,00	983.404,71

По умањењу за обрачунате трошкове превоза за једног радника који није уговорени радник примарног нивоа здравствене заштите Дома здравља, укупно обрачунати и исплаћени путни трошкови износе 983.404,71 динар.

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 1.002.210,02 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима утрошио 983.404,71 динар, што је за 18.805,31 динара мање у односу на пренета средства РФЗО. Средства Републичког фонда у износу од 18.320,00 динара Дом здравља је ненаменски утрошио за исплату превоза за неуговореног радника, а износ од 485,31 динара је више пренет у односу на обрачун.

Неуговорени радници примарног нивоа здравствене заштите нису имали обрачунате трошкове превоза на посао и са посла.

На основу свега наведеног, може се констатовати да је Дом здравља од укупно дозначених средстава здравственог осигурања за превоз уговорених радника у износу од 1.002.210,02 динара, наменски искористио 983.404,71 динар.

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

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

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

Табела бр.13

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

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

За набавку лекова са Листе Б из Сета Б Дом здравља је самостално спровео поступак јавне набавке и закључио уговор са добављачем "FARMEKS "d.o.o Панчево број 11/2013 од 16.12.2013. године и Анекс I уговора 258-01/2014. од 26.08.2014. године, укупне вредности 511.025,95 динара (са ПДВ-ом) за укупно 21 партију.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. године, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 998.000,00 динара.

РФЗО – Филлијала Кикинда пренела је Дому здравља средства за лекове са Листе лекова 1.063.019,11 динара у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, од чега је аванс по Коначном обрачуну за 2013. годину 78.185,00 динара и 984.834,11 динара трансфер по Уговору за 2014. годину. На дан 1.01.2014. године, на рачуну Дома здравља се није налазио исказан аванс по Коначном обрачуну за 2013. годину.

Увидом у промет обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова за примарну здравствену заштиту и аналитичке картице обавеза према добављачима (картице 25211112) утврђено је кретање обавеза у контролисаном периоду и исто је дато у табели бр.14.

Табела бр.14

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 31.12.2014.
"FARMEKS "d.o.o	0,00	399.016,81	399.016,81	0,00
"Farmalogist" d.o.o Beograd	0,00	315.193,23	315.193,23	0,00
"Phoenix pharma"d.o.o Bgd	0,00	71.698,69	71.698,69	0,00
АПОТЕКА NEOFARM Сока	0,00	38.691,42	38.691,42	0,00
"Vega" d.o.o Ваљево	0,00	161.890,96	161.890,96	0,00
Укупно:	0,00	986.491,11	986.491,11	0,00

На дан 01.01.2014. године Дом здравља није имао неизмирене обавезе према добављачима за лекове у ЗУ, створене обавезе у контролисаном периоду износе 986.491,11 динара, измирене обавезе износе 986.491,11 динара, неизмирених обавеза нема. Обавезе према добављачима за лекове извршене су пре рока утврђеног Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Службеном гласнику РС“ бр. 119/12).

Евидентирани трошкови за лекове по готовинској основи за примарну здравствену заштиту (картице конта 426711) износе 986.491,11 динара, што је једнако измиреним обавезама према добављачима за лекове.

Пренета средства у периоду 01.01.-31.12.2014. године износе 984.834,11 динара по Уговору за 2014. годину, а аванс по Коначном обрачуна за 2013. годину износи 78.185,00 динара, укупно 1.063.019,11 динара. У почетном стању средстава, на рачуну Дома здравља, не налази се износ исказаног аванса. Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода извршених из пренетих средстава за 2014. годину констатује се следеће:

Табела бр.15

1. УКУПНО ТРОШАК – ИЗВРШЕНО ПЛАЋАЊЕ (42673130)	986.491,11
2. Измирено из пренетих средстава по Уговору за 2014.	984.834,11
3. Разлика – више плаћено (1-2)	1.657,00

Извршена плаћања према добављачима већа су од расположивих средстава, пренетих од стране РФЗО, за 1.657,00 динара. Овај износ је обезбеђен из средстава Дома здравља. Плаћање добављачу извршено је са рачуна буџетских средстава. Поједини купци за услуге које нису уговорене са Републичким фондом своју обавезу према Дому здравља изврше уплатом на буџетски рачун (извод бр. 235 од 09.12.2014. године, "Голд систем" д.о.о.-2.080,00 динара). Уплатом од 1.657,00 динара из средстава сопственог прихода надокнађен је само део аванса по Коначном обрачуна за 2013. годину, износ од 76.528,00 динара установа није надокнадила из сопственог прихода.

Дом здравља је на дан 31.12.2013. године на залихама имао лекове у укупној вредности од 132.482,28 динара. У контролисаном периоду установа је од добављача набавила лекова у вредности од 986.491,11 динара, што је идентично створеним обавезама према добављачима. Укупна требовања из магацина износе 911.980,60 динара, док је на дан 31.12.2014. године вредност залиха износила 206.992,79 динара.

Евидентирана вредност залиха на конту 02223720-ампулирани лекови обухвата само вредност лекова у централном магацину.

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао 999.607,14 динара за лекове у ЗУ.

У поступку контроле на узорку од 5 лекова који су набављени у поступку ЦЈН и 4 лека који су набављени у поступку јавне набавке који је установа спровела и утврђено је да 8 контролисаних лекова нису фактурисани према ценама из уговора (набавним ценама) већ по ценама из Листе лекова, што је увећало укупну фактурисану вредност лекова, а што је у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години 03 број: 450-1167/14 од 04.03.2014. године.

У наредној табели дат је преглед лекова за узорак који је контролисан. Део контролисаних лекова је фактурисан у супротности са Упутством за фактурисање.

Табела бр.16

ЈКЛ ОЗНАКА	НАЗИВ ЛЕКА	Начин набавке	ФАКТУРИСАНО			ЦЕНА ИЗ УГОВОРА
			КОЛ	ЦЕНА	ВРЕДНОСТ	
0051560	ОНВ 12 ,ampula, 5 po 2500 mcg/2 ml	ДЗ	1391	79,44	110.501,04	75,27
0020056	PANCLILIN 50 po (600000+200000 i.j.)	ДЗ	160	52,51	8.401,60	50,93
0162088	KETONAL LEK 10 ampula po 100mg/2ml	ДЗ	1200	38,04	46.648,00	16,90
0062300	FRAXIPARINE 10 po 2850 IUantiXa/0,6 ml	(ЦЈН)	18	172,41	3.103,38	172,41
0024552	GENTAMICIN 10 po 2 ml (80 mg/2 ml)	(ЦЈН)	94	197,33	18.549,02	18,17
0047218	LEMODO SOLU 15 po 40 mg sa rastv	(ЦЈН)	2519	50,66	127.612,54	18,17
0062302	FRAXIPARINE 10 po 5700 IUantiXa/0,6 ml	(ЦЈН)	1283	18,17	23.312,11	18,17
0162522	ZODOL 5 po 30 mg/ml	(ЦЈН)	279	97,04	27.074,16	97,04
0086431	NOVALGETOL 50 po 2,5 g/5ml	ДЗ	112	104,60	11.714,75	97,04
			97	258,97	25.120,09	258,97
			179	296,30	53.037,70	51,72
			1433	29,60	42.416,80	28,05

Увидом у извештај о фактурисању лекова у ЗУ за 2014. годину, у материјалне картице, уговоре и фактуре добављача и поређењем фактурисаних количина и цена са ценама из закључених уговора и из материјалне евиденције, утврђено је:

- фактурисане цене за лекове које је Дом здравља набављао самостално (Сет Б) не одговарају ценама из закључених уговора, односно понуда добављача.

- фактурисана вредност лекова у ЗУ је увећана због тога што су за лекове ОНВ 12, ampula, 5 по 2500 mcg/2 ml (1021 ампула) и КЕТОНАЛ ЛЕК, 10 ampula по 100mg/2ml, (580 ампула) у контролисаном периоду фактурисане веће количине од оних које је Дом здравља имао у кретању залиха. У поступку контроле утврђено је да за ове лекове установа није извршила рефундацију осигураним лицима, нити је рефундацију извршила Филијала Републичког фонда.

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

- у поступку контроле за лек ZODOL 5 по 30 mg/ml утврђено је да је установа у току контролисаног периода набавила 285 ампула, да је имала 40 ампула на почетном стању и да је амбулантама издато 140 комада ампула. Увидом у извештај фактурисаних лекова констатовано је да овај лек није фактурисан у контролисаном периоду.

- увидом у аналитичку картицу РФЗО конто 2521111, КПП: 062, утврђено је да је у контролисаном периоду, због неправилности у фактурисању лекова, пре свега количина, у поступку другостепене контроле фактура у Филијали, оспорена вредност у укупном износу 253.904,76 (фактурисана вредност 999.607,14),

- поређењем материјалне картице Дома здравља за лек LEMOD SOLU 15 по 40 mg sa rastv утврђено је да је из централног магацина издато 1863 ампуле овог лека, и да је Републичком фонду фактурисана 391 ампула,

- да је набавка лека LEMOD SOLU 15 по 40 mg sa rastv, поред добављача изабраног у поступку централизоване јавне набавке коју је у име и за рачун установа спровео Републички фонд, вршена и од добављача Апотека NEOFARM Чока. Према образложењу добијеном у току контроле, добављач изабран у поступку централизоване јавне набавке у контролисаном периоду није у сваком моменту могао да испоручи лек.

Због тога што су цене по којој су контролисани лекови фактурисани Републичком фонду већа од цене постигнуте у поступку јавне набавке и због тога што је установа фактурисала лекове које сама није набавила нити је за исте извршила рефундацију осигураницима, што је супротно Упутству за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години, Републичком фонду је у контролисаном периоду 2014. године фактурисана веће вредност за износ од укупно 198.796,84 динара. Више фактурисана вредност по леку је приказана у табели:

Табела бр. 17

ЈКЛ	ЛЕК	УКУПНО
ФАКТУРИСАНИ ЛЕКОВИ КОЈЕ УСТАНОВА НИЈЕ КУПИЛА:		103.171,44
0051560	ОНВ 12, ampula, 5 по 2500 mcg/2 ml (1021 ампула)	81.108,24
0162099	КЕТОНАЛ ЛЕК 10 ampula по 100mg/2ml (580 ампула)	22.063,20
РАЗЛИКА У ЦЕНИ:		95.625,40
0062300	FRAXIPARINE 10 по 2850 IUantiXa/0,6 ml (ЦЈН)	1.501,68
0020056	PANCILLIN 50 по (600000+200000 i.j.)	753,78
0051560	ОНВ 12, ampula, 5 по 2500 mcg/2 ml	1.785,10
0162088	КЕТОНАЛ ЛЕК 10 ampula по 100mg/2ml	10.897,70
0024552	GENTAMICIN 10 по 2 ml (80 mg/2 ml) (ЦЈН)	72.030,36
0047218	LEMED SOLU 15 по 40 mg sa rastv(ЦЈН)	586,34
0062302	FRAXIPARINE 10 по 5700 IUantiXa/0,6 ml(ЦЈН)	6.052,07
0086431	NOVALGETOL 50 по 2,5 g/5ml	2.018,37
УКУПНО		198.796,84

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

Набавку санитарског и медицинског потрошног материјала Дом здравља врши у складу са закљученим уговорима, по спроведеним поступцима јавне набавке, у коме су изабрани следећи добављачи:

Табела бр. 18

ДОБАВЉАЧ	ПРЕДМЕТ УГОВОРА	БРОЈ УГОВОРА	ВРЕДНОСТ
"NEO MEDICA" д.о.о. Ниш	Лабораториски санитарски материјал и реагенси	64/02/2014 од 20.02.20014.	792.241,02
"EUROMEDICINA" Нови Сад	Општи санитарски материјал	08/2013 од 28.09.02013.	350.354,76
"YUNYCOM" Београд	Санитарски материјал у лабораторији	ДОМ ЗДРАВЉА НЕ РАСПОЛАЖЕ ПРИМЕРКОМ УГОВОРА	

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.476.000,00 динара.

РФЗО - Филијала Кикинда је пренела Дому здравља средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.476.000,00 динара по уговору за 2014. годину.

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

Табела бр. 19

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 31.12.2014.
"MINIMARKET СОКА	0	31.620,00	31.620,00	0
"SUPERLAB" N.S.	0	32.100,00	32.100,00	0
"EUROMEDICINA" N.S.	0	1.359.918,37	1.359.918,37	0
"YUNYCOM" BG	0	201.369,65	201.369,65	0
"NEOMEDICA" Ниш	0	1.255.185,16	1.255.185,16	0
УКУПНО	0	2.880.193,18	2.880.193,18	

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 2.880.193,18 динара, приказане обавезе створене су у целини у периоду 01.01.-31.12.2014. године. Неизмирене обавеза на дан 31.12.2014. године не постоје. Обавезе према добављачима за лекове извршене су пре рока утврђеног Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Службеном гласнику РС" бр. 119/12).

На контима: 4267211-лабораториски реагенси, 4267211-лабораториски тестови и 4267112-остали санитарски материјал прокњижени су трошкови у укупном износу од 2.889.906,96 динара. Разлика између евидентираних трошкова и измиренних обавеза према добављачима износи 9.713,78 динара. Анализом евидентираних плаћања констатовано је да се овај износ односи на плаћене лекове који су неправилно евидентирани на трошковима санитарског материјала.

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Дом здравља је утрошио укупно 2.880.193,18 динара, од тога 2.476.000,00 динара из пренетих средстава РФЗО, а 404.193,13 динара из средстава наплаћене партиципације од осигураних лица.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС	0,00
2. Пренета средства РФЗО	2.476.000,00
3. Укупно расположива средства РФЗО	2.476.000,00
4. Утрошена средства РФЗО	2.476.000,00

На рачуну Дом здравља нису остала неутрошена средства пренета од Републичког фонда. Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал.

Финансијска евиденција вредности залиха санитарског и медицинског потрошног материјала врши се на контима 0212115-санитетски материјал лабораторијски, 0212116 - лабораторијски реагенси и 021211 општи санитарски материјал. Евиденција обухвата кретање и вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала само у централном магацину Дома здравља.

Кретање залиха у Дому здравља приказано је у табели.

Табела бр.20

КОНТО	СТАЊЕ 31.12.2013.	НАБАВЉЕНО У ПЕРИОДУ	ИЗДАТО У ПЕРИОДУ	ЗАЛИХЕ 31.12.2014.
0212115-санитетски материјал лабораторија	64.865,13	486.685,61	500.181,06	51.369,68
0212116-реагенси	119.386,00	1.001.969,20	980.312,52	141.042,68
021211-санитетски материјал у складишту	96.691,66	1.367.132,15	1.264.851,34	198.972,47
УКУПНО	280.942,79	2.855.786,96	2.745.344,92	391.384,83

Дом здравља је на дан 31.12.2013. године на залихама имао санитарског и медицинског потрошног материјала у укупној вредности од 280.942,79 динара. У контролисаном периоду установа је од добављача набила санитарског и медицинског потрошног материјала у вредности од 2.855.786,96 динара. Укупна требовања из магацина имају вредност 2.745.344,92 динара, док је на дан 31.12.2014. године вредност залиха износила 391.384,83 динара. Створене обавезе према добављачима (2.880.193,18) веће су од вредности набављеног материјала у контролисаном периоду (2.855.786,96). Узрок одступања није утврђен.

У периоду 01.01.-31.12.2014. године Дом здравља је фактурисао 3.502.157,88 динара за санитарски и медицински потрошни материјал.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у:

- фактуре добављача "NEO MEDICA" д.о.о. Ниш број ВПР03959 од 10.11.2014. године, ВПР00909 од 14.03.2014. године, ВПР04435 од 15.12.2014. године, ВПР04532 од 23.12.2014. године и утврђено да добављач "NEO MEDICA" д.о.о. Ниш реагенси и санитарски материјал за лабораторијску дијагностику испоручује по ценама постигнутим у поступку јавне набавке;

- фактуру добављача "EUROMEDICINA" Нови Сад бр.00002928 од 23.12.2014. године и констатовано да добављач санитарски материјал испоручује по ценама постигнутим у поступку јавне набавке.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 5.600.000,00 динара.

РФЗО - Филијала Кикинда је пренела Дому здравља средства за енергенте у износу од 5.600.000,00 динара, од чега је извршен трансфер у износу од 5.173.308,00 динара и аванс по Коначном обрачуну за 2013. годину од 426.692,00 динара.

У складу са инструкцијом Републичког фонда, Дом здравља и ЕПС Снабдевање д.о.о. Београд закључили су Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем – резервно снабдевање бр. 7602/2014 од 19.02.2014. године, којим се уређују права и обавезе уговорених страна по основу продаје електричне енергије и Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем – резервно снабдевање бр.178/14 од 6.06.2014. године, закључен је са истим добављачем, који су закључени на основу Решења Владе Републике Србије 05 број 312-11208/2013 о одређивању резервног снабдевача и Закључка Владе Републике Србије 05 број 312-1867/2014 од 03.03.2014. године.

У складу са инструкцијом Републичког фонда 08/3 број: 404-1-29/14-34 од 28.05.2014. године, Дом здравља је закључио уговор у јуну 2014. године Уговор о снабдевању горивом бр. 179-06/2014 од 06.06.2014. године чија је вредност 1.514.964,28 динара, на период од годину дана.

Набавку природног гаса у 2014. години Дом здравља је реализовао без спровођења поступака јавних набавки, са добављачем Јавно комунално предузеће Чока.

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

Табела бр.21

Добављач	ОБАВЕЗЕ				Неизмирене обавезе на 31.12.2014.	Аванс добављачу
	Обавезе на дан 31.12.2013.	Створене обавезе до 31.12.2014.	Укупне обавезе 31.12.2014.	Плаћено до 31.12.2014.		
1	2	3	4=2+3	5	6=2+3-5	7=2+3-5
ЕПС Снабдевање	475,25	2.267.122,81	2.267.598,06	2.273.000,42	0	5.402,36
ЈКП Чока	0	963.054,54	963.054,54	962.952,36	102,18	
НИС а.д. Н. Сад	0	1.952.246,95	1.952.246,95	1.860.741,87	91.505,08	
У к у п н о:	475,25	5.182.424,30	5.182.899,55	5.096.694,65	91.607,26	

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 5.182.899,95 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 475,25 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године износе 5.182.424,30 динара. Стање неизмирених обавеза на дан 31.12.2014. године износи 91.607,26 динара, а аванс према добављачу ЕПС Снабдевање 5.402,36 динара. У току контролисаног период измирене су обавезе према добављачима у укупном износу од 5.096.694,65 динара.

У поступку контроле утврђено је да приказане обавезе према добављачу за електричну енергију – ЕПС Снабдевање у табели бр. 20 нису обухватиле фактуру за утрошак у амбуланти Падеј, у месецу децембру 2014. године, број374,16452468,65 ФН од 11.02.2015. године, у износу од 97.528,80 динара. Овај утрошак није део обрачунских расхода за 2014. годину, односно није обухваћен Коначним обрачуном уговорене накнаде за 2014. годину; евиденција обавезе по овом рачуну је извршена у 2015. години.

На контима 421211, 421221 и 426411 прокњижени су трошкови по готовинској основи у укупном износу од 5.102.532,35 динара.

Разлика од 5.837,65 динара између трошкова на контима класе 4 и измирених обавеза односи се на:

- извршен расход у износу од 6.670,00 динара из благајне, за гориво по путном налогу (евидентирано на трошковима),
- у евиденцији обавеза налази се фактура и плаћање исте која се не односи на трошкове горива у износу од 832,30 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС (део аванса по КО за 2013)	227.852,06
2. Пренета средства РФЗО	5.173.308,00
3. Укупно расположива средства РФЗО	5.401.160,06
4. Утрошена средства РФЗО	5.102.532,35
5. Разлика (мање утрошена средства)	298.627,71

За измиривање обавеза за енергенте и за авансну уплату добављачима, Дом здравља је наменски утрошио укупно 5.102.532,35 динара из пренетих средстава РФЗО за 2014. годину и из средстава која су се налазила на рачуну установе на почетку године. Коначним обрачуном уговорене накнаде за 2013. годину утврђен је аванс за енергенте у износу од 426.692,00 динара. На почетку године ова средства се у целини нису налазила на рачуну установе, недостаје 198.839,94 динара, нити их је установа надокнадила у току године, због чега укупно расположива средства нису износила 5.600.000,00 динара, колико износи уговорене накнаде. По образложењу добијеном у поступку контроле, у току 2013. године установа је ова средства утрошила за измирење обавеза за енергенте из периода када је уговорена накнада била мања од обрачунских расхода (2012. година), односно за плаћање расхода који нису признати обрачуном уговорене накнаде.

На буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2014. године налази се износ од 298.627,71 динара. Разлика између укупних средстава Републичког фонда у износу од 5.600.000,00 динара и утрошених средстава од 5.102.532,35 динара која износи 497.467,65

динара не налази се на рачуну у целини. Износ од 198.839,94 динара, који је део аванса по Коначном обрачуну за 2013. годину, установа није обезбедила из средстава сопственог прихода.

Дом здравља нема нормативни акт којим се утврђује и регулише начин коришћења санитарних и других возила Дома здравља Чока.

Возни парк Дома здравља Чока чине 3 санитарска и 8 путничких возила. Руководилац возног парка прати потрошњу горива по возилу на начин да сачини месечни извештај по сваком возилу. Месечни извештај даје следеће податке:

- датуме, количине и вредности точеног горива,
- стање бројила пређених километара на почетку и на крају извештајног периода,
- укупно пређене километре по возилу;
- просечну потрошњу по возилу.

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној возњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, релацији возње и броју пређених километара и исти се у једном примерку предају рачуноводству на крају месеца. Сваки возач предаје фискалне рачуне за точено гориво, који се контролишу и упоређују са фактуром добављача НИС а.д Нови Сад.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 5 609.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Кикинда је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у износу од 4.393.100,54 динара, од тога 4.106.000,00 динара по уговору за годину и 287.100,54 динара на име дуга по Коначном обрачуну за 2013. годину. Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 418.482,17 динара и отпремнине 395.382,96 динара.

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

Табела бр.22

УКУПНО СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	УКУПНО ИЗНОС
Комуналне услуге	397.117,07
Услуге комуникације	347.644,61
Осигурање	646.330,00
Путовања	123.505,00
Услуге по уговору	161.920,00
Специјализоване услуге	2.489.143,65
Текуће поправке и одржавање	2.547.193,06
Материјал	1.099.225,98
Порези, обавезне таксе и казне	165.007,60
УКУПНО ДОБАВЉАЧИ	7.977.086,97
Трошкови платног промета	384.232,75
УКУПНО ОСТАЛИ МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	8.361.319,72
ОТПРЕМНИНЕ	395.382,96
ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ	471.385,45
УКУПНО:	9.228.088,13

Увидом у промет на контима класе 4 утврђено је да је Дом здравља на име материјалних и осталих трошкова извршио плаћања у укупном износу од 8.361.319,72 динара.

Анализом аналитичких картица за извршене расходе утврђено је следеће:

1. - у извршеним расходима утврђено је да се на директне трошкове стоматолошке здравствене заштите односи износ од 243.935,18 динара, који се односи на одржавање стоматолошке опреме (120.550,00) и објеката (123.385,18);

2. - утврђено је да се у извршеним расходима налазе расходи у укупном износу од 1.899.808,45 динара који се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања:

- издаци за стручно усавршавање – трошкови специјализације 98.430,00 динара,
- услуге Завода за јавно здравље за потребе медицине рада у износу од 931.860,00 динара,
- надокнаде лекарима ангажованим по уговорима о допунском раду за потребе медицине рада у износу од 708.808,05 динара,
- јубиларну награду за неуговореног радника 52.903,78 динара,
- трошкови платног промета за рачун сопственог прихода 107.806,62 динара.

Укупна плаћања за остале материјалне трошкове, без отпремнина и јубиларних награда, извршено је из:

- пренетих средстава Републичког фонда за примарну з з 4.393.100,54 дин.
- пренетих средстава РФЗО за стоматолошку здравствену заштиту 234.725,10 дин.
- из наплаћене партиципације осигураника 179.946,87 дин.
- из средстава Општине Чока 1.980.000,00 дин.
- пренето са рачуна сопственог прихода Дома здравља 1.573.547,21 дин.

Расходи који се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања извршени су из средстава Општине Чока и из пренетих средстава са рачуна сопственог прихода Дома здравља.

Пренета средства за јубиларне награде и за отпремнине уговорених радника примарне здравствене заштите утрошена су наменски. Износ од 52.903,78 динара за јубиларну награду неуговореног радника обезбеђен је са рачуна сопственог прихода установе.

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

1. Пренета средства РФЗО за примарну зз 4.393.100,54
2. Пренета средства РФЗО за јуб.награде у прим.зз 418.482,17
3. Пренета средства РФЗО за отпремнине у прим. з.з 395.382,96
5. Укупно расположива средства РФЗО 5.206.965,67
6. Утрошена средства РФЗО 5.386.912,54
7. Разлика (више утрошена средства РФЗО) 179.946,87

Осим пренетих средстава Републичког фонда за материјалне и остале трошкове средстава, здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и наплаћену партиципацију од осигураника у целини, у износу од 179.946,87 динара.

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

Табела бр.23

УГОВОРЕНА НАМЕНА	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика пренето утрошено (+/-)
Плате	46.586.903,89	46.586.903,89	0
Превоз	1.002.210,02	1.001.724,71	485,31
Лекови у ЗУ	78.185,00 + 984.834,11	986.491,11	76.528,00
Сан. и мед. потрошни материјал	2.476.000,00	2.880.193,18	-404.193,18
Енергенти	426.692,00 + 5.173.308,00	5.102.532,35	497.467,65
Материјални и остали трошкови	4.393.100,54	4.573.047,41	-179.946,87
Јубиларне	418.482,17	418.482,17	0
Отпремнине	395.382,96	395.382,96	0
У К У П Н О:	61.935.098,69	61.944.757,78	-9.659,09

На дан 1.01.2014. године на буџетском рачуну установе су се налазила средства Републичког фонда у износу од 227.852,06 динара, а према образложењу добијеном у поступку контроле овај износ преостао је од пренетих средстава за енергенте.

Од укупно пренетих средстава за плате за уговорене раднике примарне здравствене заштите у укупном износу од 46.586.903,89 динара, Дом здравља је за плате уговорених радника примарне здравствене заштите утрошио износ од 46.586.903,89 динара, али су у

поступку контроле радноправне документације и обрачуна плате утврђене следеће неправилности:

- обрачунат прековремени рад дужи од 10 часова недељно, без сагласности Министарства здравља, што је супротно чл. 77 Закона о здравственој заштити, у износу од **7.640,46 динара**.

Пренета средства Републичког фонда за превоз уговорених радника (1.002.210,02) утрошена су у износу од 1.001.724,71 динара, односно пренета средства већа су од обрачунаог износа трошкова превоза за 485,31 динара. У поступку контроле утврђено је да обрачун и исплата на терет средстава обавезног здравственог осигурања садржи и трошак превоза за неуговореног радника у износу од 18.320,00 динара, односно да обрачунати и исплаћени трошкови превоза за уговорене раднике износе 983.404,71 динара. Укупно ненаменски утрошена средства Републичког фонда, пренета за тошкове превоза, износе **18.805,31 динара**.

У контролисаном периоду утрошено је укупно 986.491,11 динара за лекове у ЗУ. Средства Републичког фонда износе 1.063.019,11 динара. Пренета средства Републичког фонда за лекове у целини су утрошена за измирење обавеза према добављачима, али Дом здравља из сопствених прихода није у целини надокнадио средства аванса по Коначном обрачуна за 2013. годину у износу од **76.528,00 динара**, која се дана 1.01.2014. године нису налазила на рачуну.

Измирене обавезе за санитарски и медицински потрошни материјал веће су од пренетих средстава РФЗО за 404.193,18 динара. Средства су обезбеђена од наплаћене партиципације осигураника.

Измирене обавезе за енергенте мање су од пренетих средстава Републичког фонда за износ од 497.467,65 динара. На буџетском рачуну Дом здравља, на крају контролисаног периода, налази се износ од 298.627,71 динара. Износ од **198.839,94 динара**, до аванса по Коначном обрачуна за 2013. годину, Дом здравља није надокнадио из сопственог прихода.

Пренета средства Републичког фонда за материјалне и остале трошкове примарне здравствене заштите у износу од 4.393.100,54 динара утрошена су наменски. Укупно извршени расходи за ову намену износе **8.361.319,72 динара**, од чега из партиципације осигураника 179.946,87 динара, из пренетих средстава за стоматологију 234.725,10 динара и из средстава која нису средства здравственог осигурања у износу од 3.553.547,21 динара.

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

РЕКАПИТУЛАЦИЈА НЕНАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА

Табела бр.24

Опис	Износ
Неправилно обрачуната надокнада за дежурство	5.147,07
Исплаћен путни трошак за неугореног радника	18.320,00
Више требована средства у односу на обрачун путног трошка	485,31
Ненадокнаћен аванс по КО за 2013. за лекове у ЗУ	76.528,00
Ненадокнаћен аванс по КО за 2013. за енергенте	198.839,94
Укупно	299.320,32

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

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

У складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину, Републички фонда за здравствено осигурање је Дому здравља, за контролисани период, за уговорену намену плате у стоматолошкој здравственој заштити, пренео износ од 3.842.163,85 динара.

На основу података о преносу средстава и увида у месечне обрачуне исплаћених плата сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који имају статус уговорених радника. У табели бр.25 приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним

радницима Дом здравља и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата (према ракапитулацији и списку за исплату плата за уговорене раднике).

Табела бр.25

Р. бр	МЕСЕЦ	УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА ПЛАТЕ ЗА 2014. НА МЕСЕЧНОМ НИВОУ	ПРЕНЕТА СРЕДСТВА РФЗО	БРОЈ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА	УКУПНО ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА ЗА ПЛАТЕ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА	РАЗЛИКА
1	2	3	4	5	6	7=4-6
1	ЈАНУАР	342.216,00	325.004,00	4	325.004,00	0,00
2	ФЕБРУАР	338.894,00	325.005,00	4	325.005,00	0,00
3	МАРТ	332.249,00	325.379,02	4	325.379,02	0,00
4	АПРИЛ	340.588,00	328.075,00	4	328.075,00	0,00
5	МАЈ	340.588,00	316.533,75	4	316.533,75	0,00
6	ЈУН	333.910,00	324.414,12	4	324.414,12	0,00
7	ЈУЛ	333.910,00	330.337,12	4	330.337,12	0,00
8	АВГУСТ	333.910,00	325.266,35	4	325.266,35	0,00
9	СЕПТЕМБАР	333.910,00	328.307,45	4	328.307,45	0,00
10	ОКТОБАР	337.249,00	326.324,36	4	326.324,36	0,00
11	НОВЕМБАР	340.622,00	293.177,29	4	293.177,29	0,00
12	ДЕЦЕМБАР	337.249,00	294.340,39	4	294.340,39	0,00
	УКУПНО:	4.045.295,00	3.842.163,85		3.842.163,85	0,00

Дом здравља је за плате уговорених радника стоматолошке здравствене заштите у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 3.842.163,85 динара, што је једнако пренетим средствима Републичког фонда за ову уговорену намену.

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

Дом здравља нема запослених у стоматолошкој здравственој заштити који имају статус неугворених радника.

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

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

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

Укупно обрачунати и исплаћени путни трошкови стоматолошке здравствене заштите износе 152.217,75 динара.

Табела бр.26

Месец	број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства	Исплаћено	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
Јануар	2	13.450,00	13.450,00	13.433,00	-17,00
Фебруар	2	12.721,00	12.721,00	12.721,00	0,00
Март	2	12.944,00	12.944,00	12.360,00	-584,00
Април	2	12.058,00	12.058,00	11.877,33	-180,67
Мај	2	10.807,88	10.807,88	9.432,89	-1.374,99

Јуни	2	9.329,45	9.329,45	10.588,44	1.258,99
Јули	2	15.566,00	15.566,00	15.566,00	0,00
Август	2	11.085,33	11.085,33	11.085,33	0,00
Септембар	2	13.299,55	13.299,55	13.299,55	0,00
Октобар	2	13.566,22	13.566,22	13.566,22	0,00
Новембар	2	12.721,77	12.721,77	12.721,77	0,00
Децембар	2	15.566,22	15.566,22	15.566,22	0,00
У к у п н о:		153.115,42	153.115,42	152.217,75	-897,67

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 153.115,42 динара (151.740,42 трансфер и 1.375,00 динара аванс по Коначном обрачуну за 2013. годину). Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима стоматолошке здравствене заштите утрошио 152.217,75 динара, а што је за 897,67 динара мање у односу на пренета средства РФЗО. Дом здравља није надокнадио износ аванса по Коначном обрачуну за 2013. годину у целини.

У контролисаном периоду Дом здравља није вршио исплату средстава за превоз неугворених радника у стоматолошкој здравственој заштити – не запошљава неугворене раднике у стоматологији.

На основу свега наведеног може се констатовати:

- од укупних средстава здравственог осигурања за превоз уговорених радника стоматолошке здравствене заштите у износу од 153.115,42 динара, установа је наменски утрошила 152.217,75 динара, део аванса у износу од 897,67 динара није надокнађен;
- трошкове превоза за неугворене раднике стоматолошке здравствене заштите Дом здравља није вршио.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 554.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Кикинда је пренела Дому здравља средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити износ од 476.850,73 динара.

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

Табела бр.27

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ
"АКОРД ДЕНТАЛ" д.о.о.	0	231.054,73	231.054,73
"ДЕНТАЛМЕДИКАЛ" д.о.о.	0	7.875,90	7.875,90
"КИ ФАРМ" апотека КИКИНДА	0	3.195,00	3.195,00
У К У П Н О:	0	242.125,63	242.125,63
ИЗМИРЕНО ИЗ СРЕДСТАВА РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА			242.125,63

Из пренетих средстава Републичког фонда извршено је плаћање за стоматолошки материјал у износу од 242.125,63 динара.

Према образложењу датом уз анализу осталих материјалних трошкова примарне здравствене заштите, финансирање укупних материјалних трошкова из средстава стоматологије износи 234.725,10 динара, односно поред утврђених директних трошкова материјала, плаћени су и директни трошкови одржавања стоматолошке опреме и објеката за стоматолошку здравствену заштиту.

Укупно извршена плаћања трошкова стоматолошке здравствене заштите из пренетих средстава Републичког фонда износе 476.850,73 динара.

На основу наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО за за стоматолошку зз.....	476.850,73
2. Укупно расположива средства РФЗО.....	476.850,73
3. Утрошена средства РФЗО.....	476.850,73
4. Разлика (мање/више утрошена средства).....	0

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити.

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

Табела бр.28

УГОВОРЕНА НАМЕНА	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО у складу са Уговором	Разлика пренето утрошено (+/-)
Плате	3.842.163,85	3.842.163,85	0
Превоз	1.375,00+151.740,42	152.217,75	-897,67
Директни и индиректни трошкови, опремнине и јубиларне	476.850,73	476.850,73	0
У к у п н о:			-897,67

Пренета средства Републичког фонда за плате уговорених радника стоматолошке здравствене заштите наменски су утрошена, али је приликом обрачуна плате за једног уговореног радника Дом здравља обрачунавао плату коефицијентом 13,57, иако је Уговором о раду број: М-1078 од 1.06.2013. године утврђен коефицијент 12,59. Исплаћена плата за уговорене раднике стоматолошке здравствене заштите увећана 51.113,19 динара. је у односу на обрачун у складу са законским прописима за износ од

У току 2014. године Републички фонд је за трошкове превоза пренео износ од 153.115,42 динара, од чега се на аванс по Коначном обрачуну за 2013. годину односи 1.375,00 динара. Износ аванса се није налазио у почетном стању на рачуну установе. У току године аванс није надокнађен у целини, односно у износу од 897,67 динара

У току 2014. године Републички фонд је за директне и индиректне трошкове у стоматологији пренео износ од 476.850,73 динара. Укупно извршена плаћања директних трошкова стоматолошке здравствене заштите из пренетих средстава Републичког фонда износе 476.850,73 динара.

Имајући у виду напред наведено, у наредној табели приказана је рекапитулација констатованог ненаменског трошења пренетих средстава за стоматолошку здравствену заштиту у контролисаном периоду.

Табела бр.29

Опис	Износ
Неправилно обрачунат коефицијент	51.113,19
Ненадокнађен аванс по Коначном обрачуну за 2013.	897,67
Укупно:	52.010,86

5. Рекапитулација извршених расхода из средстава која нису средства Републичког фонда

У току контролисаног периода Општина Чока је извршила трансфер на буџетски рачун Дома здравља у укупном износу од 6.790.000,00 динара, која су утрошена за следеће уговорене намене:

- део плате за неуговорене раднике	1.610.000,00
- превоз за лекара на специјализацији	481.000,00

- остали материјални трошкови	1.980.000,00
- опрему (возило и медицинска опрема)	2.719.000,00

Пренос средстава Општине Чока вршен је према захтевима Дома здравља, а реализован је као рефундација већ извршених и документованих расхода. Дом здравља је ова средства претходно обезбедио трансфером са рачуна сопственог прихода.

У складу са наводима датим у записнику констатује се да је Дом здравља из средстава пренетих са рачуна сопственог прихода исплатио следеће контролисане трошкове:

- део плате за уговорене раднике примарне з.з.	938.195,17 динара
- плату за неугворене раднике примарне з.з.	586.833,62 динара
- остале материјалне трошкове	1.573.547,21 динара
У к у п н о:	3.098.576,00 динара

Остварени сопствени приход у контролисаном периоду (табела бр.6) износи 4.623.232,44 динара.

У поступку контроле овлашћеним лицима документован је трансфер са рачуна сопственог прихода у укупном износу од 8.399.705,08 динара (табела бр.10).

Имајући у виду све наведено, дају се следећа

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

На основу Налаза из овог Записника, може се закључити:

1. У складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину, Републички фонд за здравствено осигурање-Филијала Кикинда је Дому здравља Чока, за контролисани период, за уговорену намену плате у примарној здравственој заштити, пренео износ од 46.586.903,89 динара. У складу са Инструкцијом Републичког фонда о преносу средстава за исплату плата за уговорени број радника за 2014. годину 03 број: 450-521/14 од 27.01.2014. године Дом здравља је у обавези да обрачун и исплату врши на основу евиденције о присутности и остале веродостојне прописане документације неопходне за обрачун плате и накнада (решења, дознаке, итд) за сваку исплату плате за месец за који се врши исплата. Обрачун плате за уговорени број радника врши се у складу са важећим прописима којима су уређени обрачун плата запослених у јавним службама.

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

- за уговорене раднике ЈМБГ:0704974****11 и 1409960****47 примарне здравствене заштите обрачунао и исплатио плату за прековремени рад, и то за 58 односно 48 сати рада, што је супротно чл.77 Закона о здравственој заштити, којим је утврђено да "здравственом раднику дежурство не може трајати дуже од десет часова недељно". За прековремени рад, обрачунат супротно чл. 77 Закона о здравственој заштити, исплаћен је износ од **7.640,46 динара.**

- за радника ЈМБГ:1104959****10, уговореног стоматолошког техничара, у контролисаном периоду исплаћена плата обрачуната је коефицијентом 13,57, иако је Уговором о раду утврђен коефицијент за обрачун зараде који износи 12,59, што је супротно члану 107. Закона о раду, којим је утврђено да се "основна зарада одређује на основу услова, утврђених правилником, потребних за рада, на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду". Коефицијент утврђен Уговором о раду у складу је са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" бр.44/01.....4/14 и 58/14). По основу неправилне примене коефицијента за обрачун плате, утврђеног Уговором о раду, исплаћен је износ од **51.113,19 динара.**

- за уговореног радника ЈМБГ:0408953****58 обрачунавао плату коефицијентом који није усклађен са подацима из апликације уговорених радника и са подацима из уговора о раду

запосленог. Коефицијент утврђен уговором о раду није утврђен у складу са актом о систематизацији радних места и са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" бр.44/01.....4/14 и 58/14). Коефицијент којим је обрачуната плата усклађен је са законским прописима у односу на послове на које је лекар распоређен.

2. У складу са чл.118. Закона о раду, запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. У складу са чл. 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе, запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца. У складу са чл.14 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину ("Сл. гласник РС" бр. 115/13, 24/14, 33/14, 50/14, 71/14, 142/14, 146/14 и 9/15), обрачун и исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада за уговорене раднике који користе превоз. У поступку контроле утврђено је да је Дом здравља обрачунао трошкове за неуговореног радника у износу од **18.320,00 динара** и исте исплатио из пренетих средстава Републичког фонда, супротно чл. 14 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину.

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

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

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

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

За лекове који су били предмет контроле, утврђено је да је фактурисана вредност лекова у ЗУ, због неправилно примењеног Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години у делу цена, неосновано увећана за износ од 95.625,40 динара.

У поступку контроле правилности фактурисања у односу на цене постигнуте јавном набавком, увидом у материјалне картице, такође је утврђено да је здравствена установа фактурисала лекове које није сама набавила, чији пријем и издавање није евидентиран у књиговодственој евиденцији здравствене установе, односно за које нема евиденције о утрошку, што је супротно Упутству за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години, 03 број: 450-1167/14 од 04.03.2014. године. За лек ЈКЛ: 0051560 ОНВ 12 ,ampula, 5 po 2500 mcg/2 ml, 973 ампуле, и лек ЈКЛ:0162088 KETONAL LEK 10 ampula po 100mg/2ml, 674 ампуле, супротно Упутству за фактурисање, фактурисана је вредност од 103.171,44 динара.

Супротно Упутству за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години, 03 број: 450-1167/14 од 04.03.2014. године, Републичком фонду фактурисано је укупно **198.796,84 динара**.

4. У складу са чл. 26. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2014. годину, број: 54-1802/2013-166 од 27.12.2013. године, обавеза здравствене установе је да уговорену накнаду користи наменски према накнадама из чл. 24. и

25. овог уговора. Чланом 24 истог Уговора, Дому здравља је утврђена накнада по уговореним наменама. Републички фонд је у току контролисаног периода извршио пренос уговорених средстава у целини, која се састоје од текућих трансфера у контролисаном периоду и исказаних аванса по Коначном обрачуна за 2013. годину, тј, пренетих средстава у претходној години. У поступку контроле утврђено је да се средства исказаних аванса по Коначном обрачуна за 2013. годину, осим дела за енергенте, нису налазила на буџетском рачуну Дома здравља, нити их је Дом здравља у целини надокнадио са рачуна сопственог прихода у контролисаном периоду.

Извршена плаћања према добављачима мања су од пренетих средстава Републичког фонда, што је супротно чл. 26. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2014. годину, број: 54-1802/2013-166 од 27.12.2013. године, којим је утврђена обавеза здравствене установе је да уговорену накнаду користи наменски према накнадама из чл. 24. и 25. овог уговора, и то за следеће уговорене намене:

1) примарна здравствена заштита:	
- превоз уговорених радника	485,31 динара
- енергенти примарне з.з	198.839,94 динара
- лекови у ЗУ.....	76.528,00 динара
Укупно:	275.853,25 динара
2) стоматолошка здравствена заштита:	
- превоз уговорених радника.....	897,67 динара

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Налаже се Дому здрављу Чока да поступак фактурисања извршених услуга и утрошеног материјала врши у складу са чланом 33. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2015. години, број:54-115/2015-166 од 27.01.2015. године и Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. годину 03 бр:450-835/15 од 13.02.2015. године.

2. Налаже се Дому здрављу Чока да, у складу са чл. 59 став 1. и. 3 Закона о буџетском систему ("Сл. Гласник РС" бр.54/9.....,108/13) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од 275.870,49 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

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

- због неисправног фактурисања лекова са Листе лекова (КПП:62) у укупном износу од 198.796,84 динара у периоду 01.01.-31.12.2014. године,

- због обрачунатог и исплаћеног путног трошка неуговореном раднику примарне здравствене заштите (КПП:066), из пренетих средстава Републичког фонда, у укупном износу од 18.320 динара;

- због обрачунатих и исплаћених плата за уговорене раднике примарне здравствене заштите из средстава обавезног здравственог осигурања, супротно одредбама законских аката који регулишу ову материју, у укупном износу од 7.640,46 динара (КПП:06а)

- због обрачунатих и исплаћених плата за уговорене раднике стоматолошке здравствене заштите из средстава обавезног здравственог осигурања, супротно одредбама законских аката који регулишу ову материју, у укупном износу од 51.113,19 динара (КПП:05а).

3. Налаже се Дому здравља Чока, у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС" бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исправка и 108/13), изврши повраћај средстава у укупном износу од **276.750,92 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због следећег:

- ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 54-1802/2013-166 од 27.12.2013. године, пренета за намену:

- превоз уговорених радника примарне з.з. (КПП:066)	485,31 динара
- енергенти примарне з.з. (КПП:06ц)	198.839,94 динара
- лекови у ЗУ (КПП:062).....	76.528,00 динара
- превоз уговорених радника стоматолошке з.з. (КПП:05б)	897,67 динара

4. Налаже се Дому здравља Чока да докаже о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића бр. 2. Београд;

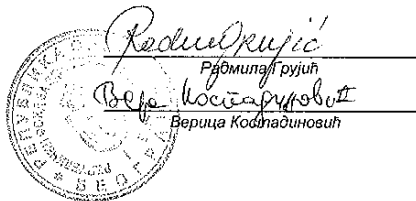
5. Налаже се Дому здравља да у року од 15 дана пријема записника обрачун плате за два уговореног радника усклади са уговорима о раду запослених и да уговор о раду за једног радника усклади са Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Чока, број: 02/210 од 26.03.2009. године и Правилником о организацији и систематизацији послова број: П-278/2014. од 18.09.2014. године и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" бр. 44/01, ... , 4/14 и 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању ("Сл. гласник РС", број 107/05, 109/05-исправка, 57/11 и 119/12), и да докаже о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

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

Записник се доставља:

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

Контролу извршиле:



59015.26/09