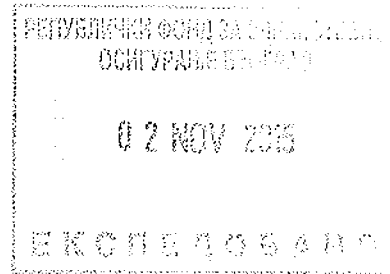




Републички фонд за здравствено осигурање



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

-Сектор за контролу-

05 број: 450-4484/15-2
Датум: 09.10.2015.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 и 126/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) и члана 11. став 2. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС" број: 72/13) и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-4484/15 од 19.08.2015.године, извршена је контрола у Дому здравља Алибунар (у даљем тексту Дом здравља) и сачињен:

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У
ДОМУ ЗДРАВЉА АЛИБУНАР**

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

1. Жарко Милошевић, дипломирани економиста и
2. Данијела Поповић, дипломирани економиста.

II Седиште контролисаног субјекта је у Алибунару, Трг Слободе бр 8, са подацима:

- ПИБ :1002129784
- Матични број: 08072361
- Шифра делатности: 8621

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Прим. Др Динка Кожокар-Даждеа , директор

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Бошчић Слађана, помоћник директора и
2. Јоловић Владе, шеф рачуноводства.

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

V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља у периоду 20.08 - 27.08.2015. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 02-54-206/2015-167 од 26.01.2015. године,
- Финансијско-рачуноводствена документација Дома здравља.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАПАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА ЗА УГОВОРЕНИ БРОЈ РАДНИКА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Дом здравља има Статут број 02-152/4 од 28.02.2007. године на који је сагласност дао оснивач својим Решењем о давању сагласности број: 06-3/07-04 од 12.03.2007. године.

Дом здравља Алибунар има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Дома здравља Алибунар број: 02-207 од 26.02.2013 године.

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

Кадровски план ДЗ Алибунар за 2013. годину

Табела 1

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ВСС				
29	1	56	1	38	13	138

Број уговорених радника (на дан контроле 20.08.2015.године) у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Панчево је 104 радника у примарној здравственој заштити и 12 радника у стоматолошкој здравственој заштити што одговара подацима кадровске службе Дома здравља.

Структура наведених уговорених активних радника према Кадровском плану за 2013. годину дата је у наредној табели.

Табела 2

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ВСС				
22	0	51	0	31	12	116

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника из Апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе. Преглед представља достављене усаглашене податке Филијале Панчево са здравственом установом, на дане када је у току 2015.године вршен експорт података из Апликације (статус : активан).

Табела 3

Ред бр.	Датум	примарна ЗЗ		стоматолошка ЗЗ	
		Подаци из апликације уговорених радника	Подаци здравствене установе	Подаци из апликације уговорених радника	Подаци здравствене установе
0	1	2	3	2	3
1	01.01.2015	111	111	11	11
2	30.06.2015	111	111	12	12

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 23 уговорена радника у примарној здравственој заштити и 5 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 запослена лица обухваћена узорком. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, Уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр:1/2015)

Са једним специјализантом на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључен је Уговор о међусобним правима, обавезама и одговорностима у вези специјализације којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању. Овај Уговор се налази у персоналном досијеу запосленог, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити ("Сл. Гласник РС", бр. 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14)

Са запосленима који су чинили узорак закључени у 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. Наведени коефицијенти су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124.12, 8/13, 4/14 и 58/14)

Дом здравља врши обрачун зараде за прековремени рад, рад на државни и верски празник, ноћни рад и рад недељом. Распоред за рад на државни и и верски празник, рад недељом и

распоред рада Службе хитне помоћи саставља се од стране одговорних медицинских и вођа групе возача.

Директор Дома здравља је доносио "Решења о исплати додатака на плата за рад ноћу", "Решење за прековремени рад", Решење којим се одређује дужи рад од пуног радног времена (Празник) и "Решење за рад недељом", што је констатовано увидом у Решења за мај 2015 године.

Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачун средстава за исплату зарада и других примања за јануар, фебруар и мај 2015.године за 20 запослених уговорених радника за период 01.01-30.06.2015.године и констатовано је:

1. да се додатак на плату - минули рад обрачунавао и на друге додатке на плату, што је у супротности са чланом 108. Закона о раду, којим је прописано да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца – минули рад – најмање 0,4% од основице". Овакав начин обрачуна је вршен јануару 2015.године, после кога нису констатоване неправилности у обрачуну додатака на плате-минули рад.

Дом здравља је по основу неправилно обрачунатог додатка на плату по основу времена проведеног на раду – минули рад за месец јануар 2015.године исплатио средства у укупном износу од 16.047,46 динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате. Обрачун је извршио Дом здравља.

2. да је код једног броја запослених уочена неправилност приликом обрачуна додатака на плате за рад недељом ноћу (увећан број сати за сате који се преклапају за рад недељом од 20 часова до 6 часова) и за рад на дан празника (по изјави одговорног лица услед грешке у програму за обрачун зарада).

Дом здравља је по основу неправилно обрачунатих додатка на плату за рад недељом ноћу и за рад на дан празника период 01.01-30.06.2015.године исплатио средства у укупном износу од 251.325,15 динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате. Обрачун је извршио Дом здравља.

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. На крају текућег месеца се достављају спискови са свих одељења потписани од стране шефа Одељења који служе за потребе обрачуна плата за тај месец.

II СТАЊЕ НОВЧАНИХ СРЕДСТАВА

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС за рачуне преко којих Дом здравља обавља финансијске трансакције, утврђено је стање новчаних средстава на рачунима које се даје у табели 4.

Табела 4

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2015	Стање на дан 30.06.2015. године
Жиро рачун 840-259661-55	4.519.419,69	371.543,61
Текући рачун апотеке 840-259667-37	279.536,94	387.697,81
Главна Благајна	43,00	1.010,00
Благајна пот.Мар		24.000,00
Укупно:	4.798.999,63	784.251,42

Према изјави одговорних лица:

-на дан 01.01.2015.године средства на рачунима Дома здравља чине средства:

- сопствених прихода у износу од 604.785,53 динара
- неутрошена средства за енергенте у износу 266.162,00 динара
- неутрошена средства за материјалне и остале трошкове у износу од 299.129,96 динара и
- неутрошена средства за лекове на рецепт у износу од 3.628.879,14 динара.

III ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У контролисаном периоду Дом здравља је спроводио поступке јавне набавке мале вредности за следеће предмете набавке: медицинска помагала, тонере и штампаче, санитарски материјал и РТГ материјал, резервне делове за возила. По основу отвореног поступка јавне набавке закључени су уговори са добављачима за ампулиране лекове листа "Б" и гориво.

Дом здравља је по спроведеним јавним набавкама у контролисаном периоду од стране Републичког фонда закључио уговоре са добављачима за лекове са Листе "А" и "А1", "Б" и електричну енергију и медицинске гасове.

Путем поруџбенице Дом здравља је набављао: средства за хигијену, грађевински материјал и електро материјал, кантице за медицински отпад и услуге за одржавање Heliant програма.

IV КОНТРОЛА НАМЕНског ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01-30.06.2015. ГОДИНЕ

1. Уговорена накнада за 2015. годину

Дом здравља је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 02-54-206/2015-167 од 26.01.2015. године.

Уговорена накнада:

Примарна здравствена заштита

1. Плате	89.819.000
2. Превоз	3.961.000
3. Лекови са Листе лекова.....	2.227.000
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	3.786.000
5. Остали индиректни трошкови	18.872.000
5.1 Енергенти	11.100.000
5.2. Материјални трошкови и остали трошкови	7.772.000
6. Укупно (од 1. до 5.)	118.665.000
7. Партиципација	1.884.000
8. Укупна накнада по Предрачуну за 2015.годину (6-7)	116.781.000

Стоматолошка здравствена заштита

1.Плате	11.998.000
2. Превоз	548.000
3. Остали директни и индиректни трошкови	982.000
4. Укупно (од 1 до 3).....	13.528.000
5. Партиципација	118.000
6. Укупна накнада по Предрачуну за 2015. годину (4- 5.)	13.410.000

2. Приходи у периоду 01.01-30.06.2015. године

Увидом у промет књижења конта 7* и 8* Дома здравља за период 01.01-30.06.2015. године, утврђено је да су остварени укупни текући приходи и примања у износу од **103.372.684,05** динара чија се структура даје у наредној табели.

Табела 5

Конто	Назив конта	Износ	Процент %	Извор прихода и примања
733161	Текући трансфери од др нивоа власти	1.286.838,20	1,24	Општина
733162	Текући трансфери Општина плате	1.165.632,03	1,13	Општина
744261	Правна лица	145.496,86	0,14	Сопствени приходи
744262	Услуге грађана	1.885.697,56	1,82	Сопствени приходи
777111	Меморандумске ставке породилје	308.583,38	0,30	Секрет.са соц. и дечју заштиту
771112	Меморандумске ставке боловања преко 30 дана	639.582,05	0,62	РФЗО
781111	Приходи из буџета	59.024.696,68	57,10	РФЗО
811121	Примања од продаје непокретности	11.600,00	0,01	Сопствени приходи
823121	Примања од продаје робе	38.904.557,29	37,64	РФЗО и сопствени приходи
Укупно:		103.372.684,05	100,00	

Од Републичког фонда за здравствено осигурање за примарну и стоматолошку здравствену заштиту, у периоду 01.01-30.06.2015. године, остварен је приход у износу од 59.024.696,68 динара што чини 57,10 % укупних прихода и примања Дома здравља.

Увидом у Бруто биланс на дан 30.06.2015.године Дома здравља на контима 744261 –Правна лица и 744262-Услуге грађана евидентирани су приходи у износу од 2.031.194,42 динара.(На овим контима је исказана и наплаћена партиципација у износу од 1.003.500,00 динара.)

У НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЕРИОД 01.01-30.06.2015. ГОДИНЕ У ПРИМАРНОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ

1. Плате у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији плате у примарној здравственој заштити у износу од 89.919.000 динара, односно за период 01.01-30.06.2015.године 44.909.500,00 динара.

Републички фонд је пренео Дому здравља средстава за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити за период 01.01-30.06.2015.године у износу од 44.707.668,22 динара.Дом здравља је извршио повраћај више пренетих средстава 04.08.2015.године за месец април 2015.године Републичком фонду у износу од 51.673,54 динара.

На основу података о преносу средстава за исплату плата РФЗО и требованих средстава Картица партнера-ДЗ Алибунар и "Рекапитулације обрачуна за месец" Дома здравља у табели 6 дат је преглед уговорених, требованих, пренетих средстава за плате и исплаћених плата за запослене који се воде као уговорени радници у периоду 01.01-30.06.2015. године.

Табела 6

Ред.бр	Месец	Уговорена накнада за плате за 2015.годину на месечном нивоу	Требована средства	Пренета средства РФЗО преко подрачуна	Извршен повраћај*	Пренета средства	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
0	1	2	3	4	5	6(4-5)	7	8	9(6-8)
1	Јануар	7.484.916,67	7.472.555,71	7.472.555,71		7.472.555,71	112	7.546.689,23	-74.133,52
2	Фебруар	7.484.916,67	7.425.802,99	7.425.802,99		7.425.802,99	111	7.481.998,95	-56.195,96
3	Март	7.484.916,67	7.522.190,05	7.522.190,05		7.522.190,05	112	7.585.351,55	-63.161,50
4	Април	7.484.916,67	7.284.051,97	7.284.051,97	51.673,54	7.232.378,43	112	7.312.593,53	-80.215,10
5	Мај	7.484.916,67	7.611.245,10	7.611.245,10		7.611.245,10	110	7.663.868,52	-52.623,42
6	Јуни	7.484.916,67	7.391.822,40	7.391.822,40		7.391.822,40	110	7.443.263,24	-51.440,84
Укупно		44.909.500,00	44.707.668,22	44.707.668,22	51.673,54	44.655.994,68		45.033.765,01	-377.770,33

Дом здравља је за плате уговорених радника, за период 01.01-30.06.2015. године, исплатио средства у износу од 45.033.765,01 динара, што је за 377.770,33 динара више у односу на пренета средства РФЗО.

У наведеном периоду, Дом здравља је исплатио стимулације за директора у износу од 143.475,24 динара и додатке за синдикални рад у износу од 143.389,32 динара. Увидом у "Рекапитулације обрачуна за месец" констатовано је да исте садрже "таксе за коморе Србије" у износу од 20.649,59 динара. Преглед се даје у следећој табели.

Табела 7

Ред.бр.	Месец	Стимулација Директора	Таксе за коморе Србије	Додатак за синдикални рад	Укупно
0	1	2	3	4	5=2+3+4
1	Јануар	25.407,89	3.454,92	23.898,22	52.761,03
2	Фебруар	26.491,04	3.425,30	23.898,22	53.814,56
3	Март	29.434,50	3.472,62	23.898,22	56.805,34
4	Април	16.047,08	3.380,62	23.898,22	43.325,92
5	Мај	25.216,84	3.508,56	23.898,22	52.623,62
6	Јуни	20.877,89	3.407,57	23.898,22	48.183,68
Укупно:		143.475,24	20.649,59	143.389,32	307.514,1

У Дому здравља исплата стимулације од 30% вршена је за директора Дома здравља на основу одлуке Управног одбора 02-310 од 21.03.2013.године.

У складу са чланом 94. Посебног колективног уговора ("Сл. гласник РС", бр. 1/2015)) здравствене установе које остварују приходе који нису јавни приходи у складу са законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, до висине оствареног прихода.

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције на терет средстава обавезног здравственог осигурања није предвиђено одредбама Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2015. годину („Службени гласник РС", бр.147/14)

Дом здравља врши посебан обрачун за раднике који се не финансирају на терет РФЗО. Увидом у "Рекапитулације обрачуна за неугворене" и "Рекапитулације обрачуна за уговорене Општина" Дом здравља је за плате неугворених радника у примарној здравственој заштити у периоду 01.01-30.06.2015 године, исплатио средства у износу од 1.114.912,88 динара, чији се преглед даје у наредној табели.

Табела 8

Ред. бр.	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за плате неугворених радника за период 01.01-30.06.2015
0	1	2	3
1	Јануар	3	219.809,70
2	Фебруар	3	207.169,68
3	Март	3	205.945,11
4	Април	3	181.878,59
5	Мај	2	109.787,75
6	Јун	3	190.322,05
Укупно:		/	1.114.912,88

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулација:

- | | |
|---|--------------|
| 1. Више утрошена средства за плате уговорених радника | 377.770,33 |
| 2. Утрошена средства за неугворене раднике..... | 1.114.912,88 |
| 3. Укупно (1+2)..... | 1.492.683,21 |

Дом здравља врши исплату плата свих радника са једног рачуна. На наведени рачун врше се уплате средстава РФЗО, средства које уплаћује Јединица локалне самоуправе –Општина и сопствених прихода које остварује Дом здравља.

Увидом у konto 733162 –Текући трансфер Општина плате за период 01.01-30.06.2015.године (сви трансфери од 01.01.2015.године до 27.07.2015.године, а односе на период јануар-јун 2015.године) констатовано је да је Јединица локалне самоуправе за плате на рачун Дома здравља уплатила средства у износу од 1.415.695,83 динара, од чега се за плате у примарној здравственој заштити односи 820.820,44 динара, а за плате у стоматолошкој здравственој заштити 594.875,41 динара.

Увидом у Бруто биланс на дан 30.06.2015.године Дома здравља на контима 744261 –Правна лица и 744262-Услуге грађана евидентирани су уплате у износу од 2.031.194,42 динара, од чега наплаћена партиципација износи 1.003.500,00 динара, а сопствени приходи износе 1.027.694,42 динара. Према изјави одговорних лица на дан 01.01.2015.године су се на рачунима Дома здравља налази и сопствени приходи у износу од 604.785,53 динара

Из напред наведеног се закључује да је Дом здравља више утрошена средства за уговорене раднике и утрошена за неугворене раднике у укупном износу од 1.492.683,21 динара финансирао из пренетих средстава Јединице локалне самоуправе у износу од 820.820,44 динара и из сопствених средстава на буџетском рачуну у износу од 671.862,77 динара.

3. Наменско трошење средстава за превоз у примарној здравственој заштити за период 01.01-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији превоз у примарној

здравственој заштити у износу од 3.961.000,00 динара, односно за период 01.01-30.06.2015.године 1.980.500,00 динара.

Дом здравља исплаћује трошкове превоза на рад и са рада на основу Закона о раду (Сл гласник РС"24/05, 61/05,54/09,32/13 и 75/14). У Дому здравља не постоје посебни акти (правилници, одлуке..) којима се регулише обрачун и исплата превоза радника. Исплата трошкова превоза на рад и са рада врши се према стварној присутности радника на послу уплатом средстава на текући рачун радника.

Увидом у картицу партнера-Дом здравља Алибунар и финансијску документацију "Путни трошкови за месец " Дома здравља о исплатама превоза за раднике који се у Дому здравља воде као уговорени сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у наредној табели.

Табела 9

Ред.бр	Месец	Број радника	Требована средства	Пренета средства преко подрачуна за период 01.01-30.06.2015године	Авансом пренета средства по Коначном обрачуну	Укупно пренета средства	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
0	1	2	3	4	5	6	7	8 (6-7)
1	Јануар	65	360.199,99	360.199,99		360.199,99	360.199,99	0,00
2	Фебруар	63	355.292,43	355.292,43		355.292,43	355.292,43	0,00
3	Март	61	362.749,79	362.749,79		362.749,79	362.749,79	0,00
4	Април	59	413.472,44	413.472,44		413.472,44	413.472,44	0,00
5	Мај	62	361.682,22	361.682,22		361.682,22	361.682,22	0,00
6	Јун	60	340.376,91	340.026,79	350,12	340.376,91	340.376,91	0,00
Укупно:			2.193.773,78	2.193.423,66	350,12	2.193.773,78	2.193.773,78	0,00

У периоду 01.01-30.06.2015. године Дому здравља су пренета средства преко подрачуна за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 2.193.423,66 динара. На овој позицији по Коначном обрачуну за 2014. годину утврђен је аванс у износу од 350,12 динара. По изјави одговорних лица ова средства се нису налазила на буџетском рачуну 01.01.2015.године.

Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 2.193.773,78 што је за 350,12 динара више од пренетих средства РФЗО . Преглед се даје на следећој рекапитулацији.

1. Пренета средства РФЗО за превоз уг. радника преко подрачуна2.193.423,66
2. Утрошена средства за превоз уговорених радника у примарној зз2.193.773,78
3. Разлика 1-2 (више утрошена средства)350,12

Дом здравља је за превоз неугворених радника у примарној здравственој заштити у периоду 01.01-30.06.2015. године, исплатио средства у износу од 27.925,78 динара, чији се преглед даје у наредној табели.

Табела 10

Редни број	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за неугворене раднике
0	1	2	3
1	Јануар	2	6.480,89
2	Фебруар	1	960,00

3	Март	0	0,00
4	Април	1	7.065,33
5	Мај	1	6.709,78
6	Јун	1	6.709,78
Укупно:		1	27.925,78

Више утрошена средства за превоз уговорених радника у износу од 350,12 динара и превоз неугворених радника у износу од 27.925,78 динара су по изјави одговорних лица Дома здравља финансирана из расположивих сопствених средстава на буџетском рачуну која су износила 960.617,18 динара (укупни сопствени приходи у износу од 1.632.479,95 умањени за недостајућа средства за плате уговорених радника и плате неугворених радника у износу од 671.862,77 динара.)

3. Лекови са Листе лекова

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 2.227.000,00 динара, односно за период 01.01-30.06.2015.године 1.113.500,00 динара.

Републички фонд је пренео у периоду 01.01-30.06.2015.године Дому здравља средства за лекове са Листе лекова у износу од 947.583,13 динара по Уговору за 2015.годину На овој позицији по Коначном обрачуну за 2014. годину утврђен је аванс у износу од 73.125,20 динара.

Према изјави одговорних лица на дан 01.01.2015.године ова средства се нису налазила на буџетском рачуну.

Увидом у финансијску документацију : "Стање конта комитената конто 252111 " за лекове са Листе лекова утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове, које се даје у наредној табели.

Табела 11

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015 године
0	1	2	3	4=2+3	5	6
1	L.Farmeks	7.200,01	0,00	7.200,01	7.200,01	0,00
2	Phoenih pharm	162.953,45	447.042,44	609.995,89	15.102,78	594.893,11
3	Phenixfarma	274.815,58	0,00	274.815,58		274.815,58
4	Velefarm VFB	11.119,16	0,00	11.119,16		11.119,16
5	Pharma swiss	424.989,20	157.146,00	582.135,20	184.032,00	398.103,20
6	Aniek	0,00	139.394,54	139.394,54		139.394,54
7	Farmalogist	795.305,39	369.316,37	1.164.621,76	505.842,42	658.779,34
8	Vega	204.747,40	158.556,75	363.304,15	246.272,40	117.031,75
Укупно:		1.881.130,19	1.271.456,10	3.152.586,29	958.449,61	2.194.136,68

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, Дом здравља је утрошио 958.448,61 динара из средстава РФЗО.

Неизмирене обавезе према добављачима за лекове са Листе лекова Дома здравља на дан 31.12.2014. године износе 2.194.136,68 динара.

На конту 426733- "Трошкови ампулираних лекова" прокњижено је 959.311,66 динара, док измирене обавезе прокњижене на конту 252111 према добављачима за лекове са Листе лекова износе 959.449,61 динара. Увидом у финансијску документацију констатовано је да разлика од 862,05 динара, представља прокњижене рефундације осигураним лицима за ампулиране лекове на конту 426733.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО за лекове у зу	947.583,13
2. Утрошена средства РФЗО	958.449,61
3. Разлика 1-2 (више утрошена средства).....	10.866,48

Према изјави одговорних лица Дома здравља, више утрошена средства за лекове у здравственој установи у односу на пренета средства РФЗО у износу од 10.866,48 динара, финансирана су из наплаћене партиципације Дома здравља у износу од 1.003.500,00 динара

Дом здравља је на дан 01.01.2015 .године на залихама имао лекова у укупној вредности од 248.205,82 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова у вредности од 1.214.145,90 динара. Укупна раздужења из магацина износила су 1.263.227,52 динара.У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао 1.257.738,64 динара.

На дан 30.06.2015.године вредност залиха лекова износила је 199.124,20 динара. Преглед се даје на следећој табели.

Табела 12

Лекови у ЗУ	Почетно стање залиха на дан 01.01.2015	Улаз	Излаз	Стање залиха на дан 30.06.2015 године
	1	2	3	4=1+2-3
	248.205,82	1.214.145,90	1.263.227,52	199.124,20

Методом случајног узорка извршен је увид у:

-Уговор бр 02-398 од 01.04.2015.године и рачун број:709764 од 14.04.2015.године са добављачем Phoenix pharma и констатовано је да је добављач испоручене лекове фактурисао Дому здравља по ценама из Уговора.

-Уговор бр 01-329 (набавка ампулираних лекова) од 13.03.2015 .године и рачун број:42219/ТНД од 22.04.2014.године са добављачем Анлек и констатовано је да је добављач испоручене лекове фактурисао Дому здравља по ценама из Уговора.

Увидом у електронске фактуре за 2015.годину, методом случајног узорка од 10 лекова (Dexason amp, ОНВ 12 amp, Testosteron depo, Vitamin c amp, Diklofenak natrijum, Gentamicin 120mg, Zodol, Glucosi Infundibil 10% 1 po 500 ml, Bedoxin 50 po 50 mg/2ml и Hartmanov rastvor 1 po 500ml) утврђено је да је Дом здравља фактурисао РФЗО лекове у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

4. Санитетски и медицински потрошни материјал

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015 . годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 3.786.000,00 динара, односно за период 1.893.000,00 динара.

Републички фонд је пренео по Уговору за 2015.годину Дому здравља средства за санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01.-30.06.2015.године у износу од 367.250,01 динара. На овој позицији по Коначном обрачуну за 2014. годину утврђен је аванс у износу од 1.331.109,30 динара.

Према изјави одговорних лица на дан 01.01.2015.године ова средства се нису налазила на буџетском рачуну.

Увидом у финансијску документацију : "Стања конта комитената" за санитарски и лабораторијски материјал утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, које се даје у наредној табели.

Табела 13

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6
1	Lavija*	0,00	389.823,70	389.823,70	47.574,00	269.419,34
2	Phoenih pharm	190.581,60	76.782,00	267.363,60		267.363,60
3	Phenixfarma	81.483,60	0,00	81.483,60		81.483,60
4	Velefarm VFB	38.000,14	0,00	38.000,14		38.000,14
5	Eco trade bg	111.902,72	312.860,00	424.762,72	104.202,72	320.560,00
6	M.pharma swis	74.877,00	22.408,00	97.285,00	19.855,00	77.430,00
7	Acterna	42.690,00	0,00	42.690,00	42.690,00	0,00
8	Vicor	57.518,40	0,00	57.518,40	40.435,20	17.083,20
9	Interlab	256.352,90	0,00	256.352,90	50.171,26	206.181,64
10	Euromedicina	1.048.805,50	0,00	1.048.805,50	31.318,67	1.017.486,83
11	promedia	91.880,40	226.386,00	318.266,40	131.404,80	186.861,60
12	Scor	234.260,80	396.720,00	630.980,80	118.102,00	512.884,80
13	Superlab	4.050,00	57.073,80	61.123,80	36.834,60	24.289,20
14	Labor farm		111.120,00	111.120,00	0,00	111.120,00
Укупно:		2.232.403,06	1.593.179,50	3.825.582,56	622.588,25	3.130.163,95

*Напомена: У колони 5 није приказана затворена обавезу по обавештењу добављача "Лавија Д.ОО" о преносу средстава за јавни дуг у износу од 72.830,36 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Дом здравља је утрошио средства у износу од 622.588,25 динара из пренетих средстава РФЗО.

Неизмирене обавезе Дома здравља према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 30.06.2015 године износиле су 3.130.163,95 динара.

На конту 426721-"Материјал за лабораторијске тестове", конту 426732-"Трошкови санитарског материјала" и конту 426734-"Трошкови рентген филмова" прокњижено је 773.010,74 динара, док измирене обавезе евидентирани на конту 252111 санитарски и медицински материјал износе 622.588,25 динара. По изјави одговорних лица разлика између трошкова на наведеним контима 4* и измираних обавеза на 2* је настала услед књижења ситног инвентара за потребе амбуланти Дома здравља на конту 426732-"Трошкови санитарског материјала".

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО	367.250,01
2. Утрошена средства РФЗО	622.588,25
3. Разлика 1-2 (више утрошена средства).....	255.338,24

Више утрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал од пренетих средстава РФЗО износе 255.338,24 динара. По изјави одговорног лица Дома здравља више утрошена средства су финансирана из наплаћене партиципације у износу од 1.003.500,00 динара.

Дом здравља на дан 01.01.2015.године у магацину није имао залиха санитарског и медицинског потрошног материјала. У контролисаном периоду установа је набавила санитарског и медицинског потрошног материјала у вредности од 1.882.207,61 динара. Укупна требовања из магацина су 1.880.207,61 динар. Преглед се даје на следећој табели.

Табела 14

Санитарски и медицински потрошни материјал	Почетно стање залиха на дан 01.01.2015	Улаз	Излаз	Стање залиха на дан 30.06.2015
	1	2	3	4=1+2-3
	0,00	1.882.207,61	1.882.207,61	0,00

Методом случајног узорка извршен је увид у уговоре за набавку санитарског и медицинског потрошног материјала и фактуре добављача, и то:

-Уговор о купопродаји број:02-26 (набавка РТГ филмова) од 26.02.2015.године са добављачем Labor farm d.o.o и фактуру број 1674 .

-Уговор о купопродаји број:02-251 (набавка санитарског материјала) од 26.02.2015. са добављачем Laviја doo и фактуру број: 607/2015 од 04.05.2015. године.

Утврђено је да су добављачи испоручен санитарски и медицински потрошни материјал фактурисали Дому здравља по ценама из Уговора.

5. Енергенти

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 11.100.000,00 динара, односно за период 01.01-30.06.2015.године 5.550.000,00 динара.

Републички фонд је у периоду 01.01-30.06.2015. године пренео Дому здравља средства за енергенте у износу од 4.560.721,00 динара по Уговору за 2015.годину.

Дому здравља је на овој позицији утврђен аванс по Коначном обрачуна за 2014. годину у износу од 526.779,00 динара, од чега се према изјави одговорних лица на дан 01.01.2015.године на буџетском рачуну налазило средстава у износу од 266.162,00 динара .

Набавку енергената у 2015.години Дом здравља је вршио од следећих добављача :

- ЕПС снабдевање- -електрична енергија,
- НИС ЈУГОПЕТРОЛ -бензин
- СРБИЈАГАС НОВИ САД-гас

Увидом у финансијску документацију:" Стање конта комитената " за енергенте сачињен је преглед стања обавеза према добављачима за енергенте за период 01.01-30.06.2015. године, који се даје у табели 15.

Табела 15

Ред бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. године	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	5 (3+4)	6	7(5-6)
1	EPS SNABDEVANJE	160.453,37	781.565,15	942.018,52	690.246,68	251.771,84
2	NIS JUGOPETROL	439.534,37	2.517.780,30	2.957.314,67	2.530.066,35	427.248,32
3	SRBIJAGAS NOVI SAD	238.971,30	2.906.273,06	3.145.244,36	3.093.247,24	51.997,12
Укупно:		838.959,04	6.205.618,51	7.044.577,55	6.313.560,27	731.017,28

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Дом здравља је утрошио укупно 6.313.560,27 динара из средстава РФЗО.

Неизмирене обавезе Дома здравља према добављачима за енергенте на дан 30.06.2015 године, износиле су 731.017,28 динара.

На контима 421211, 421221, 426411 и 426412 прокњижени су трошкови за енергенте у износу од 6.314.562,27динара, док су измирене обавезе, евидентираних на финансијској картици " Стање конта комитената " за енергенте износиле 6.313.560,27 динара . Разлика од 1002,00 динара између трошкова на конту 4* и измираних обавеза на наведеној финансијској картици је настала услед књижења на конту 4* плаћања бензина из благајне.

1.Средства по почетном стању 266.162,00

2.Пренета средства РФЗО	4.560.721,00
3.Укупно расположива средства 1+2.....	4.826.883,00
4.Утрошена средства РФЗО.....	6.313.560,27
5.Разлика 3-4 (више утрошена средства)	1.486.677,27

Више утрошена средства за енергенте у односу на пренета средства РФЗО у износу од 1.486.677,27 динара, према изјави одговорног лица Дома здравља су финансирана из расположиве наплаћене партиципације у износу од 737.295,28 динара (укупна наплаћена партиципација у износу од 1.033.500,00 умањена за недостајућа средства за лекове у зу у износу од 10.866,48 динара и санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 255.338,24 динара) и мање утрошених средстава за материјалне и остале трошкове у 749.381,99 динара.

Према изјави одговорних лица за период јануар- април 2015.годину Дому здравља су испостављени већи рачуни за гас због грејне сезоне што је условило и већа утрошена средства у контролисаном периоду.

Дом здравља нема Правилник о коришћењу службених возила Дома здравља .

Возни парк Дома здравља чини 5 санитарских и 6 путничких возила.

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној вожњи возач попуњава путни налог са подацима о почетној и завршној километражи, релацији вожње, броју пређених километара, времену одласка и доласка . Полуњене путне налоге возачи предају шефу возног парка. Шеф возног парка саставља на основу путних налога Извештај за возило о пређеној километражи и утрошеног горива за месец "који месечно доставља рачуноводству.

Према подацима из "Извештаја за возило о пређеној километражи и утрошеног горива за месец " ова возила су прешла 143.501 км и утрошила 18.477 литара горива

6. Материјални трошкови и остали трошкови

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Материјални трошкови и остали трошкови у износу од 7.772.000,00 динара, односно за период 01.01-30.06.2015 у износу од 3.886.000,00 динара

Републички фонд је у периоду 01.01-30.06.2015. године пренео Дому здравља средства за материјалне трошкове и остале трошкове по Уговору за 2015. годину у износу од 2.408.576,00 динара. Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 1.064.057,73 динара, отпремнине 461.911,61 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 546.148,50 динара.

Дому здравља је на овој позицији утврђен аванс по Коначном обрачуна за 2014 .годину у износу од 535.424,00 динара, од чега се према изјави одговорних лица на дан 01.01.2015.године на буџетском рачуну налазило средстава у износу од 299.129,96 динара .

Увидом у промет аналитичких конта 4*** и помоћну евиденцију Дома здравља за период 01.01-30.06.2015 године, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове. По изјави одговорних лица у Дому здравља се не води посебна евиденција материјалних и осталих трошкова у примарној и стоматолошкој здравственој заштити, тако да су трошкови приказани збирно. Преглед се даје у наредној табели.

Табела 16

Ред Бр.	Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
1	414112	Особе са инвалидитетом	455.418,50	455.418,50	0,00
2	414311	Отпремнина у случају одласка у пензију	524.068,62	461.911,62	62.157,00
3	416111	Јубиларне награде	1.331.075,56	1.064.057,73	267.017,83
4	421111	Трошкови платног промета	287.966,98	287.966,98	
5	421311	Услуге вода	199.876,33	199.876,33	
6	421411	Телефон, телекс, и телефакс	833.260,65	580.812,98	252.447,67
7	421519	Осигурање остале дугорочне	197.864,36	197.864,36	
8	421522	Здравствено осигурање радника	51.388,16	51.388,16	

9	422199	Остали трошкови за пословна пит	59.170,00	59.170,00	
10	423221	Услуге одржавања рачунара	37.092,16	37.092,16	
11	423321	Котизација за семинаре	28.731,00	28.731,00	
12	423391	Комора	30.356,97		30.356,97
13	423392	Издаци за стручне испите	76.000,00	76.000,00	
14	423711	Репрезентација	112.517,82		112.517,82
15	426732	Трошкови санитарског материјала	145.752,96		145.752,96
16	423911	Остале опште услуге	199.419,72	199.419,72	
17	425111	Одржавање зграда	40.000,00		40.000,00
18	425115	Тек.поп и одржавање зграда	785,00		785,00
19	425191	Поп. И одржавање зграда и објеката	343.893,10		343.893,10
20	425211	Одржавање немедицинске опреме	543.674,60		543.674,60
21	425212	Поправке елект и електрон	103.000,00		103.000,00
22	425229	Поп. И одржавање зграда и објеката	224.921,73		224.921,73
23	425251	Поп и одржавање административне	19.960,00		19.960,00
24	426111	Канцеларијски материјал	165.135,52	165.135,52	
25	426121	расходи за радну униформу	6.012,00		6.012,00
26	426491	Остали материјални за превозна средства	3.060,00	3.060,00	
27	426711	Материјали за мед.тестове	4.669,53	4.669,53	
28	426812	Хигијенски производи	45.710,00	45.710,00	
29	444211	Казне за кашњење	1.500,00		1.500,00
30	482231	Регистрација возила	30.929,00	30.929,00	
		Укупно	6.103.210,27	3.949.213,59	2.153.996,68

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању.....	299.129,96
2.Пренета средства РФЗО за примарну зз.....	2.408.576,00
3.Пренета средства РФЗО за јуб.награде у прим.зз.....	1.064.057,73
4.Пренета средства РФЗО за отпремнине у прим.зз.....	461.911,61
5.Пренета средства РФЗО за инвалиде у прим.зз.....	546.148,50
6.Пренета средства РФЗО за стом зз *.....	290.984,11
7.Укупно расположива средства (1-7)	5.070.807,91
8.Утрошена средства РФЗО	3.949.213,59
9.Разлика 7-8 (мање утрошена средства)	1.121.594,32

*расположива средства за индиректне и директне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити.Укупна пренета средства у износу од 572.680,75 умањена за плаћања санитарског материјала и лекова у стоматолошкој здравственој заштити динара

Према изјави одговорних лица Дома здравља део мање утрошених средства у односу на пренета средства РФЗО за материјалне трошкове и остале трошкове , на дан 30.06.2015.године, у износу од 749.381,99 динара су утрошена за енергенте, а остатак се налазио на рачунима Дома здравља.

Методом случајног узорка извршен је увид у :

- Уговор о купопродаји број:02-114 (набавка канцеларијског материјала) број: 2209/1 од 20.06.2015.године са добављачем Рарirdol доо и рачун број: 0783/15 од 22.04.2015 .године и утврђено је да су цене у складу са уговором.

*

На основу наведеног даје се следећа збирна рекапитулација по свим наменама за период 01.01-30.06.2015. године.

1. Дом здравља је утрошио више средстава у односу на пренета средстава РФЗО за следеће намене:

- превоз у износу од 350,12 динара из сопствених прихода,

- Лекови са Листе лекова у износу од 10.866,48 динара из наплаћене партиципације,
 - санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 255.338,24 динара из наплаћене партиципације,

- енергенте у износу од 1.486.677,27 динара делом из наплаћене партиципације и мање утрошених средстава за материјалне трошкове и остале трошкове.

2. Дом здравља је утрошио мање средстава у односу на пренета средстава РФЗО за следеће намене:

- материјалне и остале трошкове у износу од 1.121.594,32 динара. Део ових мање утрошених средстава коришћен је за плаћање обавеза према добављачима за енергенте .

VI НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЕРИОД 01.01-30.06.2015.ГОДИНЕ У СТОМАТОЛОШКОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ

1. Плате у стоматолошкој здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији плате у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 11.998.000,00 динара, односно за период 01.01.-30.06.2015.године 5.999.000,00 динара.

Републички фонд је пренео Дому здравља средстава за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01-30.06.2015.године у укупном износу од 5.247.940,26 динара.

На основу података о преносу средстава за исплату плата Дома здравља и Картицу партнера-Дом здравља Алибунар и "Рекапитулације обрачуна за месец" Дома здравља у табели 17 дат је преглед уговорених, требаних, пренетих средстава од стране РФЗО за плате и исплаћених плата за запослене који се воде као уговорени радници у периоду 01.01-30.06.2015. године у стоматолошкој здравственој заштити .

Табела 17

Ред.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2015.годину на месечном нивоу	Требована средства	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
0	1	2	3	4	5	6	6 (3-5)
1	Јануар	999.833,33	869.655,66	869.655,66	12	876.513,42	-6.857,76
2	Фебруар	999.833,33	863.215,77	863.215,77	12	870.468,72	-7.252,95
3	Март	999.833,33	876.666,75	876.666,75	12	884.526,61	-7.859,86
4	Април	999.833,33	881.763,32	881.763,32	12	889.024,51	-7.261,19
5	Мај	999.833,33	874.115,74	874.115,74	12	880.319,18	-6.203,44
6	Јун	999.833,33	882.523,02	882.523,02	12	890.387,94	-7.864,92
Укупно:		5.999.000,00	5.247.940,26	5.247.940,26		5.291.240,38	-43.300,12

Дом здравља је за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01-30.06.2015.године, исплатио средства у износу од 5.291.240,38 динара, што је за 43.300,12 динара више у односу на пренета средства РФЗО.

У наведеном периоду, Дом здравља је исплатио додатке за синдикални рад у износу од 42.299,82 динара. Увидом у "Рекапитулације обрачуна за месец" констатовано је да исте садрже "таксе за коморе Србије" у износу од 2.422,36 динара. Преглед се даје у следећој табели .

Табела 18

Ред.бр.	Месец	Додатак за синдикални рад	Таксе за коморе Србије	Укупно
0	1	2	3	4=2+3
1	Јануар	7049,97	401,27	7.451,24
2	Фебруар	7049,97	398,51	7.448,48
3	Март	7049,97	404,94	7.454,91
4	Април	7049,97	407,00	7.456,97
5	Мај	7049,97	403,02	7.452,99
6	Јун	7049,97	407,62	7.457,59
Укупно:		42.299,82	2422,36	44.722,18

Дом здравља је за плате неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01-30.06.2015. године, исплатио средства у износу од 594.875,41 динара, чији се преглед даје у наредној табели.

Табела 19

Ред.бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника за период 01.01- 30.06.2015
0	1	2	3
1	Јануар	1	103.527,24
2	Фебруар	1	90.149,06
3	Март	1	100.013,79
4	Април	1	100.468,98
5	Мај	1	100.247,35
6	Јун	1	100.468,99
Укупно:		1	594.875,41

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулација:

- | | |
|---|------------|
| 1. Утрошена средства за додатке за синдикални рад и таксе | 44.722,18 |
| 2. Утрошена средства за неуговорене раднике..... | 594.875,41 |
| 3. Укупно (1+2)..... | 639.597,59 |

Дом здравља врши исплату плата свих радника са једног рачуна. На наведени рачун врше се уплате средстава РФЗО, средства које уплаћује Јединица локалне самоуправе – Општина и сопствених прихода које остварује Дом здравља.

Увидом у конто 733162 – Текући трансфер Општина плате за период 01.01-30.06.2015. године констатовано је да је Јединица локалне самоуправе за плате на рачун Дома здравља уплатила средства у износу од 1.415.695,83 динара, од чега се за плате у примарној здравственој заштити односи 820.820,44 динара, а за плате у стоматолошкој здравственој заштити 594.875,41 динара.

Увидом у Бруто биланс на дан 30.06.2015. године Дома здравља на контима 744261 – Правна лица и 744262-Услуге грађана евидентирани су уплате у износу од 2.031.194,42 динара, од чега наплаћена партиципација износи 1.003.500,00 динара, а сопствени приходи износе 1.027.694,42 динара. Према изјави одговорних лица на дан 01.01.2015. године су се на рачунима Дома здравља налази и сопствени приходи у износу од 604.785,53 динара

Из напред наведеног се закључује да је Дом здравља утрошена средства за синдикални рад и "Таксе за коморе Србије" и утрошена за неуговорене раднике у укупном износу од 639.597,59

динара финансирао из пренетих средстава Јединице локалне самоуправе у износу од 594.875,41 динара и сопствених средстава од 44.722,18 динара преосталих расположивих сопствених средстава на буџетском рачуну у од 932.341,28 динара (укупни сопствени приходи у износу од 1.632.479,95 умањени за недостајућа средства за плате уговорених радника и плате неугворених радника у износу од 671.862,77 динара, више утрошена средства за превоз уговорених радника у износу од 350,12 динара и превоз неугворених радника у износу од 27.925,78 динара)

2. Превоз у стоматолошкој здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији превоз у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 548.000,00 динара, односно за период 01.01-30.06.2015.године 274.000,00 динара.

Дом здравља исплаћује трошкове превоза на рад и са рада на основу Закона о раду (Сл гласник РС"24/05, 61/05,54/09,32/13 и 75/14). У Дому здравља не постоје посебни акти (правилници, одлуке..) којима се регулише обрачун и исплата превоза радника. Исплата трошкова превоза на рад и са рада врши се према стварној присутности радника на послу уплатом средстава на текући рачун радника.

Увидом у картицу партнера-Дом здравља Алибунар и финансијску документацију "Путни трошкови за месец " Дома здравља о исплатама превоза за раднике који се у Дому здравља воде као уговорени сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који се даје у наредној табели.

Табела 20

Ред.бр	Месец	Број радника	Требована средства	Пренета средства преко подрачуна за период 01.01-30.06.2015.године	Авансом пренета средства по Коначном обрачуну	Укупно пренета средства	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
0	1	2	3	4	5	6	7	8 (6-7)
1	Јануар	10	47.700,00	47.700,00		47.700,00	47.700,00	0,00
2	Фебруар	10	44.946,67	44.946,67		44.946,67	44.946,67	0,00
3	Март	8	47.193,34	47.193,34		47.193,34	47.193,34	0,00
4	Април	10	61.691,11	61.691,11		61.691,11	61.691,11	0,00
5	Мај	10	52.286,68	52.286,68		52.286,68	52.286,68	0,00
6	Јун	8	42.512,45	31.904,45	10.607,86	42.512,31	42.512,45	-0,14
Укупно:			296.330,25	285.722,25	10.607,86	296.330,11	296.330,25	-0,14

У периоду 01.01-30.06.2015. године Дому здравља су пренета средства преко подрачуна за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 285.722,25 динара.

На овој позицији по Коначном обрачуну за 2014.годину утврђен је аванс у износу од 10.607,86 динара. По изјави одговорних лица ова средства се нису налазила на буџетском рачуну.

Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити утрошио 296.330,11 колико и што је за 10.607,86 динара више од пренетих средства РФЗО. Преглед се даје на следећој рекапитулацији.

- 1.Пренета средства РФЗО за превоз уг. радника преко подрачуна285.722,25
- 2.Утрошена средства за превоз уговорених радника у стоматоло. зз296.330,25

3.Разлика 1-2 (више утрошена средства)10.608,00

Дом здравља је превоз неугворених радника у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01-30.06.2015. године, исплатио средства у износу од 22.587,34 динара, чији се преглед даје у наредној табели.

Табела 21

Редни број	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за неугворене раднике
0	1	2	3
1	Јануар	1	930,00
2	Фебруар	1	3.200,00
3	Март	0	0,00
4	Април	1	4.726,67
5	Мај	1	7.998,67
6	Јун	1	5.732,00
Укупно:		/	22.587,34

Више утрошена средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој зз у износу од 10.608,00 динара и превоз неугворених радника у стоматолошкој зз у износу од 22.587,34 динара су по изјави одговорних лица Дома здравља финансирана из расположивих сопствених средстава на буџетском рачуну која су износила 887.619,10 динара (укупни сопствени приходи у износу од 1.632.479,95 умањени за недостајућа средства за плате уговорених радника и плате неугворених радника у износу од 671.862,77 динара, више утрошена средства за превоз уговорених радника у износу од 350,12 динара и превоз неугворених радника у износу од 27.925,78 динара, утрошена средства за додатке за синдикални рад и "Таксе за Коморе Србије" у стоматолошкој зз у износу од 44.722,18 динара)

3. Остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 982.000,00 динара, односно за период 01.01-30.06.2015.године 491.000,00 динара.

Републички фонд је у периоду 01.01-30.06.2015. године пренео Дому здравља средства за Остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 572.680,75 динара (по Уговору за 2015.годину 432.000,00 динара и дугу по Коначном обрачуна за 2014.годину 140.680,75 динара) Увидом у финансијску картицу "Стање конта комитената " сачињен је преглед стања стања обавеза за санитарски и медицински потрошни материјал и лекове у стоматолошкој зз. Преглед се даје у следећој табели.

Табела 22

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6
1	Vetmatal	158.789,92	137.593,60	296.383,52	158.789,92	137.593,60
2	Neo Yu dent	42.858,86	151.434,51	194.293,37	122.906,72	71.386,65
3	Nova Grosis	0,00	30.257,50	30.257,50	0,00	30.257,50
Укупно:		201.648,78	289.028,11	490.676,89	281.696,64	208.980,25

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал и лекове у стоматолошкој зз Дом здравља је утрошио укупно 281.696,64 динара из средстава РФЗО

Неизмирене обавезе Дома здравља према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал и лекове у стоматолошкој зз на дан 30.06.2015.године, износиле су 208.980,25 динара.

По изјави одговорних лица у Дому здравља, осим евидентираног трошка, не води се посебна евиденција материјалних и осталих трошкова у стоматолошкој здравственој заштити већ су збирно евидентирана са материјалним и осталим трошковима у примарној здравственој заштити.

Методом случајног узорка извршен је увид у:

- Уговор о купопродаји број:02-72 (набавка стоматолошког потрошног материјала) број: од 16.01.2015. године са добављачем Ветметал и фактуру број: крфак-15-1001 од 06.03.2015.године.
- Уговор о купопродаји број: 02-71 (набавка стоматолошког потрошног материјала) од 16.01.2015.годину са добављачем Neo Yu Dent доо и фактуру број:1029 од 16.06.2015.године.

Утврђено је да су добављачи испостављили фактуре Дому здравља по ценама из Уговора.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. У Дому здравља Алибунар воде се персоналана досијеа за запослене, који су обухваћени узорком, у складу са чланом 16. став 1. и 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр.1/2015).

2. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачун средстава за исплату зарада и других примања за јануар, фебруар и мај 2015 за 20 запослених уговорених радника за период 01.01-30.06.2015.године и констатовано је:

- да се додаток на плату - минули рад обрачунавао и на друге додатке на плату, што је у супротности са чланом 108. Закона о раду, којим је прописано да запослени има право на додаток на плату по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, увећаног за стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем -0,4% од основне плате. Овакав начин обрачуна је вршен јануару 2015.године, после кога нису констатоване неправилности у обрачуну додатака за плате-минули рад.

Дом здравља је по основу неправилно обрачунаог додатка на плату по основу временаведеног на раду – минули рад за месец јануар 2015.године исплатио средства у укупном износу од 16.047,46 динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате. Обрачун је извршио Дом здравља.

- да је код једног броја запослених уочена неправилност приликом обрачуна додатака на плате за рад недељом ноћу (увећан број сати за сате који се преклапају за рад недељом од 20 часова до 6 часова) и за рад на дан празника (по изјави одговорног лица услед грешке у програму за обрачун зарада).

Дом здравља је по основу неправилно обрачунатих додатака на плату за период 01.01-30.06.2015.године исплатио средства у укупном износу од 251.325,15 динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате. Обрачун је извршио Дом здравља.

3. Дом здравља је утрошио више средстава у односу на пренета средства РФЗО за следеће намене:

- превоз у износу од 350,12 динара из сопствених прихода,
- Лекови са Листе лекова у износу од 10.866,48 динара из наплаћене партиципације,
- санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 255.338,24 динара из наплаћене партиципације,

- енергенте у износу од 1.486.677,27 динара из расположиве наплаћене партиципације у износу од 737.295,28 динара (укупна наплаћена партиципација у износу од

1.033.500,00 умањена за недостајућа средства за лекове у зу у износу од 10.866,48 динара и санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 255.338,24 динара) и мање утрошених средстава за материјалне и остале трошкове у 749.381,99 динара.

Према изјави одговорних лица за период јануар- април 2015.годину Дому здравља су испостављени већи рачуни за гас због грејне сезоне што је условило и већа утрошена средства у контролисаном периоду.

4. Дом здравља је утрошио мање средстава у односу на пренета средстава РФЗО за следеће намене:

- материјалне и остале трошкове у износу од 1.121.594,32 динара. Део ових мање утрошених средстава коришћен је за плаћање обавеза према добављачима за енергенте .

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Алибунар у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 108/13 и 142/14) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **267.372,61** динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

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

- неправилно обрачунатог додатка на плату по основу временаведеног на раду – минули рад за месец јануар 2015.године чиме је више исплаћен износ од 16.047,46 динара у примарној здравственој заштити

- неправилност приликом обрачуна додатака на плате за рад недељом ноћу и и за рад на дан празника чиме је више исплаћено 251.325,15 динара у примарној здравственој заштити.

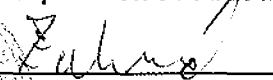
2. Да Дом здравља Алибунара у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013-испр., 108/13 и 142/14) изврши повраћај средстава у износу од у 749.381,99 динара са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по Уговору пренета за материјалне и остали трошкове у износу у 749.381,99 динара, а утрошена за енергенте у примарној здравственој заштити и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

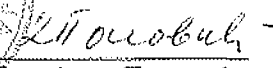
3. Налаже се Дому здравља Алибунар да обрачун додатака на плате врши у складу са чланом 108. Закона о раду ("Сл.гласник РС, бр 24/05....75/14)

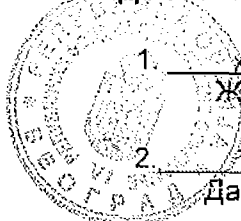
4. Налаже се Дому здравља Алибунара да у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање троши за намене за које се пренос врши.

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање, на адресу: Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 (осам) дана од дана пријема записника.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. 
Жарко Милошевић

2. 
Данијела Поповић



Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору Дома здравља Алибунар
3. Архиви

3 3015.58/49