

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: 450-734/15-2
29.07.2015. 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, 126/14) и члана 28. тачка 10. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 734/15 од 12.02.2015. године извршена је контрола у Дому здравља „Алибунар“ Алибунар и сачињен је:

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

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

1. Слободан Симић, дипломирани економиста;
2. Владислава Милчић, дипломирани економиста.

II Седиште контролисаног субјекта је у Алибунару, Трг Слободе бр. 8, са подацима:
- ПИБ: 102129784
- Матични број: 08072361
- Шифра делатности: 8621

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. директор, др Динка Кожокар-Даждеа;

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Бошчић Слађана, дипломирани економиста;
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.-31.12.2014. године.

V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља „Алибунар“ од 24.02.2015. године до 06.03.2015. године и настављена је 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 2014. годину број: 02-54-3067/2013-167 од 30.12.2013. године;
- Анекс уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3067/2014-167 од 29.12.2014. године;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број: 02-207 од 26.02.2013. године;
- Статут број: 02-152/4 од 28.02.2007. године;
- персонална досијеа запослених (узорак);
- рекапитулације платних спискова;
- обрачунски листићи за плате (узорак);
- финансијске картице;
- изводи текућег рачуна;
- Финансијско – материјалне картице за период 01.01.-31.12.2014. године;
- Уговори са добављачима.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи:

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да ДЗ Алибунар 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.

ДЗ “Алибунар” има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број: 02-207 од 26.02.2013. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС”, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

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

Кадровски план Дома здравља “Алибунар“ за 2013. годину:

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013. годину без стоматологије	Број запослених у стоматолошкој служби	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу ЗУ)	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013. г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013. г.
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП					
Доктори медицине	Фармацеут/Биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС							
29	1	56	1	38	125	13	15	138	162

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

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

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Алибунар је 138. Од тог броја 125 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, а 13 радника у стоматолошкој служби.

У Апликацији уговорених радника, која се води у Филијали Панчево, на дан контроле било је 108 уговорених радника у примарној здравственој заштити и 12 уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадровске службе Дома здравља „Алибунар“ (на дан контроле) у примарној здравственој заштити било је 108 уговорених радника, а у стоматолошкој здравственој заштити 12 уговорених радника.

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

Подаци из апликације уговорених радника:

јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септебар	октобар	новембар	децембар
117	118	118	118	122	122	120	117	114	113	113	111

Подаци здравствене установе:

јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септебар	октобар	новембар	децембар
117	118	118	118	122	122	120	117	114	113	113	111

Упоређивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника Филијале Панчево, са бројем уговорених радника из података здравствене установе, утврђено је да не постоје одступања у броју уговорених радника.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 25 уговорених радника у примарној здравственој заштити и 5 уговорених радника у стоматолошкој служби, изабраних методом случајног узорка из свих структура (лекари, медицинске сестре, административни радници и технички радници).

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

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно признатих и научних звања. Примењени основни и додатни коефицијенти у складу су са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС", 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 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 и 8/13, 4/14 и 58/14).

Са 2 специјализанта, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању

и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС”, број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14).

Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 53. Закона о раду. Директор Здравствене установе доноси одлуке о увођењу прековременог рада.

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. На крају месеца, односно 25. у месецу или првог радног дана после 25. у месецу, са свих одељења се достављају коначни спискови присутности, потписани од стране главне сестре и начелника одељења који служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У 2014. години Здравствена установа је вршила набавку медицинских средстава, горива и осигурања имовине и лица спроводећи поступке јавних набавки. У поступку контроле извршен је увид у купопродајне уговоре закључене са добављачима за набавку лабораторијског санитетског и медицинског потрошног материјала и лекова у ЗУ. Такође, Здравствена установа је закључила уговоре са добављачима за: Лекове са листе Б, електричну енергију, гориво и медицинске гасове по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда. У име и за рачун здравствених установа РФЗО је закључио Оквирне споразуме са изабраним понуђачима на основу којих је ДЗ Алибунар закључио купопродајне уговоре са следећим добављачима:

1. За лекове са листе Б:

- „Farmalogist“ - Beograd;
- „Phoenix Pharm“ - Beograd;
- „Vega“ Valjevo“;
- „B.Braun“ - Beograd;
- „Pharmaswiss“ doo.

2. За електричну енергију:

- ЕПС.

3. За Гориво:

- НИС а.д Нови Сад.

4. За Медицинске гасове:

- Messer tehnogas a.d.

У току 2014. године Здравствена установа је спровела следеће поступке јавних набавки:

1. За канцеларијски материјал:

- Папирдол доо Чачак, од 03.01.2014. до 03.01.2015. године

2. За санитетски и медицински потрошни материјал:

- Еуромедицина Нови сад, од 09.01.2014. до 09.01.2015. године;
- Vicor Београд, од 09.01.2014. до 09.01.2015. године;
- Pharmaswiss doo, од 11.01.2014. до 09.01.2015. године;
- Phoenix Pharm, од 11.01.2014. до 09.01.2015. године;
- Acterna, од 11.01.2014. до 09.01.2015. године;
- Ecotrade Београд доо Ниш, од 13.02.2014. до 13.02.2015. године;
- SCOR doo, од 10.12.2014. до 10.12.2015. године;
- Promedia, од 10.12.2014. до 10.12.2015. године;

- Ecotrade BG, od 10.12.2014. до 10.12.2015. године,
- Superlab doo, od 10.12.2014. до 10.12.2015. године.

3. За резервне делове за возила:

- „Брана комерц“ Крушевац, од 04.02.2014. до 04.02.2015. године;
- C&A&H Сремска Митровица, од 04.02.2014. до 04.02.2015. године;
- Аутомеханика промет, од 04.02.2014. до 04.02.2015. године.

4. За лекове са листе А и А1:

- Phoenix Pharm од 24.04.2014. до 24.04.2015. године;
- Medicom doo од 24.04.2014 до 24.04.2015. године;
- Farmalogist doo од 24.04.2014. до 24.04.2015. године;
- Erma doo од 24.04.2014. до 24.04.2015. године;
- Magpa pharmacia doo од 24.04.2014. до 24.04.2015. године.

Здравствена установа је лекове са листе Б, електричну енергију, гориво и медицинске гасове набављала на основу централизоване јавне набавке РФЗО, а канцеларијски материјал, санитарски и медицински потрошни материјал, лекове са листе А и А1 и резервне делове набављала је на основу јавних набавки које је спровела сама.

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

Дом здравља је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом Панчево, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3067/2013-167 од 30.12.2013. године и Анекс уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3067/2014-167 од 29.12.2014. године којим је утврђена следећа накнада:

Примарна здравствена заштита:

1. Плате.....	101.117.000
2. Превоз.....	3.699.000
3. Лекови са Листе лекова.....	2.227.000
4. Санитарски и медицински потрошни материјал...	3.786.000
5. Остали индиректни трошкови	28.601.000
5.1 Енергенти	11.100.000
5.2. Материјални трошкови и остали трошкови...	17.501.000
6. Укупно (од 1 до 5)	139.430.000
7. Партиципација	2.650.000
8. Укупна накнада умањена за партиц (6-7).....	136.780.000

Стоматолошка здравствена заштита:

1. Плате.....	12.467.000
2. Превоз.....	515.000
3. Остали директни и индиректни трошкови.....	1.905.000
4. Укупно (од 1 до 3).....	14.887.000
5. Партиципација	154.000
6. Укупна накнада умањена за партиц (4-5).....	14.733.000

За 2014. годину Дому здравља Алибунар је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за примарну здравствену заштиту у износу од **135.750.297** динара. За 2014. годину Дому здравља Алибунар је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за стоматолошку здравствену заштиту у износу од **14.849.544** динара.

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља „Алибунар“ обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број:840-259661-55 и рачун сопствених средстава број:840-259667-37. Стање на рачунима Дома здравља „Алибунар“ на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2014. године	Стање на дан 31.12.2014. године
Рачун буџетских средстава 840-259661-55	3.965.992,25	4.519.419,69
Рачун сопствених средстава 840-259667-37	203.346,35	279.536,94
Укупно:	4.169.338,60	4.798.956,63

Здравствена установа је на дан 01.01.2014. године на рачуну буџетских средстава имала износ од 3.965.992,25 динара. Од овог износа 365.358,00 динара се односило на отпремнине, а на лекове на рецепт односило се 3.600.634,25 динара.

Здравствена установа је на дан 31.12.2014. године на рачуну буџетских средстава имала износ од 4.519.419,69 динара. Од овог износа се на лекове на рецепт односило износ од 4.236.599,30 динара, а на енергенте износ од 281.820,31 динар.

У периоду 01.01.-31.12.2014. године Дом здравља Алибунар је остварио приходе и примања у укупном износу од 166.912.103,34 динара, што је приказано у табели број 1.

Табела број 1

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
Број конта	Опис	Износ	РФЗО, општина, сопствени приход...
733161	Текући трансфер	6.225.004,26	општина
733162	Текући трансфер за плате	3.617.062,17	општина
744261	Текући трансфер за правна лица	97.515,15	сопствени приход
744262	Текући трансфер за физичка лица	2.289.572,15	сопствени приход
744262	Текући трансфер - партиципација	1.892.200,00	РФЗО
744263	Текући трансфер за избегла и прогнана лица	800,00	
771111	Меморандумске ставка породиље	360,00	
781111	Приходи из Буџета	152.789.589,61	РФЗО
	Укупно	166.912.103,34	

У периоду 01.01.-31.12.2014. године Дом здравља Алибунар је остварио сопствене приходе у укупном износу од 2.387.087,30 динара и од оснивача општине Алибунар добио је 9.842.066,43 динара, што укупно износи 12.229.153,73 динара.

У КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-31.12.2014. ГОДИНЕ - ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.2014. године

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину, пренео Дому здравља „Алибунар“ за контролисани период 107.315.189,42 динара за плате у примарној здравственој заштити. Дом здравља „Алибунар“ је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 6.434.239,42 динара. Када се од пренетих средстава одузму повраћаји средстава добијају се нето пренета средства која су износила 100.880.950,00 динара (107.315.189,42 - 6.434.239,42 = 100.880.950,00).

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

Табела број 2

Редни бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 = (6 - 4)
1	Јануар	8.426.416,67	8.343.633	117	8.393.399,00	49.766,00
2	Фебруар	8.426.416,67	8.692.636	118	8.756.323,34	63.687,34
3	Март	8.426.416,67	8.633.451	118	8.696.911,81	63.460,87
4	Април	8.426.416,67	8.402.001	118	8.453.124,03	51.123,03
5	Мај	8.426.416,67	8.954.464	122	9.087.923,27	133.459,27
6	Јун	8.426.416,67	9.142.465	122	9.197.196,80	54.731,80
7	Јул	8.426.416,67	8.751.544	120	8.747.537,23	-4.006,77
8	Август	8.426.416,67	8.465.467	117	8.512.269,92	46.802,92
9	Септембар	8.426.416,67	8.288.213	114	8.325.798,39	37.585,39
10	Октобар	8.426.416,67	8.119.271	113	8.178.769,24	59.498,24
11	Новембар	8.426.416,67	7.309.200	113	7.358.269,66	49.069,66
12	Децембар	8.426.416,67	7.778.605	111	7.828.285,80	49.60,80
Укупно:		101.117.000	100.880.950		101.535.808,49	654.858,49

Здравствена установа није имала ни аванс ни дуг за плате, ни на почетку ни на крају године.

Дом здравља је за плате уговорених радника у контролисаним периоду исплатио средства у износу од 101.535.808,49, што је за 654.858,49 динара више у односу на пренета средства РФЗО (101.535.808,49 - 100.880.950,00 = 654.858,49). Више утрошена средства дом здравља је исплатио из сопствених прихода који су износили 2.387.087,30 динара. Сопствене приходе Дом здравља „Алибунар“ је уплаћивао директно на буџетски текући рачун и са овог текућег рачуна је исплаћен износ од 654.858,49 динара.

У наведеном периоду Дом здравља „Алибунар“ је исплатио уговореним радницима у примарној здравственој заштити: стимулације у износу од 340.292,34 динара и додатак за синдикални рад у износу од 314.566,15 динара, што заједно износи 654.858,49 динара (340.292,34 + 314.566,15 =

654.858,49). Овај износ Дом здравља „Алибунар“ је исплатио из сопствених прихода и то директно са буџетског текућег рачуна, јер на овај рачун уплаћује сопствене приходе.

Преглед ових исплата дат је у табели број 3.

Табела број 3

Ред. бр.	Месец	Стимулација	Додатак за синдикални рад	Укупно
1	2	3	4	5 = (3+4)
1	Јануар	28.265,66	20.345,74	48.611,40
2	Фебруар	31.297,79	34.318,37	65.616,16
3	Март	26.542,81	26.421,64	52.964,45
4	Април	28.183,28	26.421,64	54.604,92
5	Мај	29.666,62	26.553,74	56.220,36
6	Јун	26.417,40	26.553,74	52.971,14
7	Јул	29.157,16	26.553,74	55.710,90
8	Август	20.250,85	26.553,74	46.804,59
9	Септембар	32.712,91	26.553,74	59.266,65
10	Октобар	32.944,74	26.553,74	59.498,48
11	Новембар	25.202,78	23.868,16	49.070,94
12	Децембар	29.650,34	23.868,16	53.518,50
Укупно:		340.292,34	314.566,15	654.858,49

Контролом је утврђено да је стимулација исплаћивана само директору Здравствене установе и то до 30% и на основу одлуке Управног одбора. Дом здравља је стимулацију у износу од 340.292,34 динара исплатио из сопствених прихода и то директно са буџетског текућег рачуна, јер на овај рачун уплаћује сопствене приходе.

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције Здравствена установа не врши на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Здравствена установа је додатак за синдикални рад у износу од 314.566,15 динара исплатила из сопствених прихода и то директно са буџетског текућег рачуна, јер на овај рачун уплаћује сопствене приходе.

Дом здравља је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 4.186.276,94 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима.

Табела број 4

Редни број	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника из сопствених средстава	Исплаћена средства за плате неуговорених радника из средстава Оснивача	Исплаћена средства за плате неуговорених радника
1	2	3	4	5	6=4+5
1	Јануар	5	165.409,95	109.471,49	274.881,44
2	Фебруар	4	36.027,12	341.533,67	377.560,79
3	Март	4	35.613,00	412.160,17	447.773,17
4	Април	4	35.087,19	379.889,09	414.976,28
5	Мај	4	35.082,74	251.988,40	287.071,14
6	Јун	4	34.943,51	332.423,58	367.367,09
7	Јул	4	35.011,14	305.130,53	340.141,67

8	Август	4	34.881,20	294.540,53	329.421,73
9	Септембар	4	35.048,35	308.367,53	343.415,88
10	Октобар	4	36.527,94	294.308,84	330.836,78
11	Новембар	4	40.097,55	276.098,72	316.196,27
12	Децембар	4	45.485,08	311.149,62	356.634,70
Укупно:			569.214,77	3.617.062,17	4.186.276,94

Увидом у финансијску документацију утврђено је да је неуговореним радницима у примарној здравственој заштити исплаћено 4.186.276,94 динара. Од овог износа 569.214,77 динара Здравствена установа је исплатила из сопствених прихода и то директно са буџетског текућег рачуна, јер на овај рачун уплаћује сопствене приходе. Преостали износ од 3.617.062,17 динара Здравствена установа је исплатила из средстава која јој је за те намене пренео оснивач, односно, Општина Алибинар. Општина Алибинар је износ од 3.617.062,17 динара уплатила на буџетски рачун Здравствене установе и са овог рачуна Здравствена установа је овај износ исплатила неуговореним радницима.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника у примарној зз	4.186.276,94
2. Стимулације и синдикат	654.858,48
3. Укупно (1+2)	4.841.135,42
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	0,00
5. Разлика (3-4)	4.841.135,42

Од износа од 4.841.135,42 динара Здравствена установа је износ од 3.617.062,17 динара исплатила из средстава Општине Алибунар, која је овај износ пренела за плате неуговореним радницима и то директно на буџетски рачун Здравствене установе и са овог рачуна Здравствена установа је овај износ исплатила неуговореним радницима. Преостали износ од 1.224.073,25 динара (4.841.135,42 – 3.617.062,17 = 1.224.073,25), Здравствена установа је исплатила из сопствених прихода и то директно са буџетског текућег рачуна, јер на овај рачун уплаћује сопствене приходе.

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду. Методом случајног узорка извршен је увид у обрачунске листиће за 8 запослених за месеце јануар, април и септембар 2014. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Контролом обрачунских листића за запослене, утврђено је да су додаци на плату регулисани чланом 108. Закона о раду исправно обрачунати.

Дом здравља „Алибунар“ је по основу неправилно обрачунатог минулог рада у периоду 01.01.-31.12.2014. године исплатио средства у укупном износу од 261.519,41 динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, што је ненаменско коришћење средстава и у супротности је са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3067/2013-167 од 30.12.2013. године.

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01-31.12.2014. године

Здравствена установа 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). Здравствена установа трошкове превоза на рад и са рада уплаћује на текуће рачуне запослених. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду на бази радних листа. Запослени не потписују изјаве запослених о месту пребивалишта, али Здравствена установа поседује фотокопије личних карата запослених или потврде МУП-а о месту пребивалишта. Здравствена установа нема правилник који регулише исплату трошкова превоза на рад и са рада,

већ се ови трошкови исплаћују у складу са Законом о раду ("Сл. Гласник РС" 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, даје се у наредној табели.

Табела број 5

Редни број	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 = (5-6)
1	Јануар	62	320.520,42	320.520,42	320.520,42	0
2	Фебруар	62	270.115,14	270.115,14	270.115,14	0
3	Март	62	297.680,90	297.680,90	297.680,90	0
4	Април	62	357.621,13	331.692,13	357.621,13	-25.929,00
5	Мај	61	294.061,34	294.061,34	294.061,34	0
6	Јун	63	283.144,21	283.144,21	283.144,21	0
7	Јул	66	286.498,91	286.498,91	286.498,91	0
8	Август	63	295.027,32	295.027,32	295.027,32	0
9	Септембар	65	304.451,60	304.451,60	304.451,60	0
10	Октобар	73	298.689,33	298.689,33	298.689,33	0
11	Новембар	62	380.249,80	380.249,80	380.249,80	0
12	Децембар	65	311.290,25	311.290,25	310.940,25	350,00
УКУПНО:			3.699.350,35	3.673.421,35	3.699.000,35	-25.579,00

Требована средства за трошкове превоза на рад и са рада за период 01.01-31.12.2014. године износила су 3.699.350,35 динара. На дан 01.01.2014. године, РФЗО је код Здравствене установе имао аванс за трошкове превоза на рад и са рада у износу од 25.929,00 динара. Због тога је приликом преноса средстава за трошкове превоза на рад и са рада за месец април 2014. године, РФЗО умањило требовани износ за 25.929,00 динара. Недостајућа средства за април 2014. године Дом здравља „Алибунар“ је исплатио из сопствених прихода и то директно са буџетског текућег рачуна јер на овај рачун уплаћује сопствене приходе. У контролисаном периоду Дому здравља „Алибунар“ су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 3.673.421,35 динара. Здравствена установа је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити у 2014. години, утрошила 3.699.000,35 динара, што је за 25.579,00 динара више у односу на пренета средства од стране РФЗО. Износ од 25.579,00 динара Здравствена установа је исплатила из сопствених прихода и то директно са буџетског текућег рачуна јер на овај рачун уплаћује сопствене приходе.

У контролисаном периоду Дом здравља „Алибунар“ је извршио исплату средстава за превоз неуговореним радницима у примарној здравственој заштити у износу од 53.647,00 динара.

Преглед исплаћених средстава за превоз неуговореним радницима у примарној здравственој заштити дат је у табели број 6.

Табела број 6.

Редни број	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за неуговорене раднике
1	2	3	4
1	Јануар	2	5.060,00

2	Фебруар	3	6.730,00
3	Март	3	5.280,00
4	Април	3	3.740,00
5	Мај	3	4.150,00
6	Јун	2	4.160,00
7	Јул	0	0,00
8	Август	1	1.820,00
9	Септембар	2	2.080,00
10	Октобар	2	8.301,00
11	Новембар	2	6.452,00
12	Децембар	2	5.874,00
УКУПНО:			53.647,00

Износ од 53.647,00 динара Здравствена установа је исплатила из сопствених прихода и то директно са буџетског текућег рачуна јер на овај рачун уплаћује сопствене приходе.

За исплату превоза неуговореним радницима и за покриће недостајућих средстава за исплату превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити, Здравственој установи била су потребна сопствена средства у укупном износу од 79.226,00 динара (53.647,00 + 25.579,00 = 79.226,00). Износ од 79.226,00 динара Здравствена установа је исплатила из сопствених прихода и то директно са буџетског текућег рачуна јер на овај рачун уплаћује сопствене приходе.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекалитулација:

1. Утрошена средства за превоз неуговорених радника у примарној зз.....	53.647,00
2. Написати ако је било потребно за уговорене раднике	25.579,00
3. Укупно (1+2)	79.226,00
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.....	0,00
5. Разлика (3-4)	79.226,00

Износ од 79.226,00 динара Здравствена установа је исплатила из сопствених прихода и то директно са буџетског текућег рачуна јер на овај рачун уплаћује сопствене приходе.

Од укупно дозначених средства здравственог осигурања за превоз уговорених радника у износу од 3.673.421,35 динара, Здравствена установа је наменски искористила 3.673.071,35 динара. Разлика од 350,00 динара представља више требована средства од потребних средстава за превоз уговорених радника за 2014. годину. Износ од 350,00 динара није се налазио на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године. Износ од 350,00 динара Здравствена установа је уплатила на рачун РФЗО-а по основу Записника 05 број:450-3776/13 од 11.10.2013. године, што није у складу са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3067/2013-167 од 30.12.2013. године.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља „Алибунар“ је утврђена накнада за Лекове у ЗУ у износу од 2.227.000,00 динара. РФЗО - Филијала Панчево је пренела Дому здравља средства за лекове са Листе лекова у износу од 2.269.910,00 динара. Увидом у промет аналитичких картица добављача утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове у ЗУ које се даје у наредној табели.

Табела број 7

Ред број	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014. године		Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 = (3+4)	6	7	8 = (5-6-7)
1	Фармекс Панчево	815,94	6.384,07	7.200,01			7.200,01
2	Велефарм Инвест	267.684,91		267.684,91		267.684,91	
3	Феникс Фарм	192.000,02	622.027,98	614.028,00	376.259,00		437.769,00
4	Делтафарм	227.297,45		227.297,45	217.684,34	9.613,11	0
5	Фарма Свисс	331.257,60	471.438,00	802.695,60	377.706,40		424.989,20
6	Фармалогист	781.890,48	1.111.089,10	1.892.979,58	1.097.674,19		795.305,39
7	Велефарм ВФБ	11.119,16		11.119,16			11.119,16
8	Вега Ваљево	0	405.333,88	405.333,88	200.586,48		204.747,40
	Укупно:	1.812.065,56	2.616.273,03	4.428.338,59	2.269.910,41	277.298,02	1.881.130,16

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износиле су 4.428.338,59 динара. Од тога дуг из претходног периода износио је 1.812.065,56 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду износиле су 2.616.273,03 динара. Неизмирене обавезе на дан 31.12.2014. године износиле су 1.881.130,16 динара.

На конту 426733 - трошкови лекова у ЗУ, прокњижени износ је за 28.518,92 динара већи од измиренних обавеза на конту 2521 - добављачи за лекове у ЗУ, из разлога што су на конту 426733 књижене рефундације осигураницима који су сами купили ампулиране лекове које Дом здравља „Алибунар“ није имао на залихама.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, Дом здравља је утрошио 2.547.208,43 динара. Од тога износа из пренетих средстава РФЗО Дом здравља је платио 2.269.910,41 динар, а из средстава остварене партиципације Дом здравља је платио 277.298,02 динара. У 2014. години Здравствена установа наплатила је партиципацију у износу од 1.892.200,00 динара. Износ од 277.298,02 динара Здравствена установа је исплатила из средстава остварене партиципације и то директно са буџетског текућег рачуна јер на овај рачун уплаћује остварену партиципацију.



На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС	0,00
2. Пренета средства РФЗО	2.269.910,41
3. Наплаћена партиципација	277.298,02
4. Укупно расположива средства РФЗО.....	2.547.208,43
5. Утрошена средства РФЗО	2.547.208,43
6. Разлика	0,00

По коначном обрачуну за 2013. годину РФЗО је код Здравствене установа имао аванс у износу од 30.215,00 динара. Овај износ се на дан 31.12.2013. године није налазио на текућем рачуну Здравствене установе јер је током 2013. године утрошен за измирење обавеза према добављачима за лекове у ЗУ насталим у ранијим годинама. Здравствена установа је на дан 01.01.2014. године на залихама имала лекова у укупној вредности од 323.274,41 динар. У контролисаном периоду установа је набавила лекова у вредности од 2.616.273,03 динара. Укупна требовања из магацина на одељења износила су 2.368.067,03 динара. На дан 31.12.2014. године вредност залиха лекова у ЗУ износила је 642.832,00 динара.

Табела број: 8

Стање залиха на дан 31.12.2013. године		Набавка у периоду 01.01.- 31.12.2014. год.	Укупна требовања у периоду 01.01.- 31.12.2014. год.	Стање залиха на дан 31.12.2014. године		Утрошак лекова у периоду 01.01.- 31.12.2014. године
одељења	магацин			одељења	магацин	
1	2	3	4	5	6	7 (1+4-5)
323.274,41	0,00	2.616.273,03	2.368.067,03	394.626,00	248.206,00	2.296.715,44

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао 2.294.315,00 динара за лекове у ЗУ. У поступку контроле извршен је увид у неколико фактура добављача и уговора по којима су те фактуре испостављене и констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

У поступку контроле на узорку од 20 лекова, који су набављени у поступку ЦЈН, утврђено је да су контролисани лекови фактурисани према ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за 2014. годину, за месец фебруар, утврђено је да је дз „Алибунар“ фактурисао РФЗО лекове у ЗУ у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години.

4. Наменско трошење средстава за Санитетски и медицински потрошни материјал 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 за Санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 3.786.000,00 динара.

РФЗО - Филијала Панчево је пренела Дому здравља средства за Санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 4.367.320,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 2521 утврђено је стање обавеза према добављачима за Санитетски и медицински потрошни материјал, које се даје у наредној табели.

Табела број 9

Ред. број	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014. године		Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8=(5-6-7)
1	Lavija doo Beograd	820.890,50	160.239,30	981.129,80	138.527,12	171.429,44	671.173,24
2	Velefarm Invest	118.797,66	0	118.797,66		118.797,66	0
3	Velefarm VFB	38.000,14	0	38.000,14	0	0	38.000,14
4	Vetfarm iogistika	90.669,08	0	90.669,08		60.443,20	30.225,88
5	MD Imaging	975.287,12	0	975.287,12	975.287,12		0
6	VICOR	15.650,40	103.339,20	118.989,60	61.471,20		57.518,40
7	INTERLAB	256.352,90	0	256.352,90	0		256.352,90
8	Labteh	299.280,00	0	299.280,00	299.280,00		0
9	Euromedicina	1.737.221,00	358.099,80	2.095.320,80	1.046.515,30		1.048.805,50
10	SCOR	134.958,00	446.298,40	581.256,40	346.995,60		234.260,80
11	Promedia Kikinda	0	209.426,40	209.426,40	117.546,00		91.880,40
12	Acterna	0	374.382,70	374.382,70	331.692,70		42.690,00
13	Pharma swiss	0	298.556,50	298.556,50	223.679,50		74.877,00
14	Eco trade Bg	0	267.944,72	267.944,72	156.042,00		111.902,72
15	Phoenix pharma	0	942.348,60	942.348,60	670.283,40		272.065,20
16	Farmeks Pančevo	0	31.255,38	31.255,38		31.255,38	0,00
	Укупно:	4.487.106,80	3.191.891,00	7.678.997,80	4.367.319,94	381.925,68	2.929.752,18

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износиле су 7.678.997,80 динара. Од тога дуг, почетно стање обавеза из претходног периода, износило је 4.487.106,80 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године износиле су 3.191.891,00 динар. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износило је 2.929.752,18 динара. Износи прокњижени на конту 4267 - санитарски и медицински потрошни материјал једнаки су износу измиренних обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал. За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал (конто 2521), Дом здравља је утрошио 4.749.245,62 динара. Од ових 4.749.245,62 динара, 4.367.319,94 динара је плаћено из пренетих средстава РФЗО, а 381.925,68 динара из сопствених прихода. Износ од 381.925,68 динара Здравствена установа је исплатила из сопствених прихода и то директно са буџетског текућег рачуна јер на овај рачун уплаћује сопствене приходе.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС	0,00
2. Пренета средства РФЗО	4.367.319,94
3. Укупно расположива средства РФЗО (1+2)	4.367.319,94
4. Утрошена средства РФЗО	4.367.319,94
5. Разлика	0,00

По коначном обрачуна за 2013. годину РФЗО је код Здравствене установа имао аванс у износу од 155.680,00 динара. Овај износ се на дан 31.12.2013. године није налазио на текућем рачуну Здравствене установе јер је током 2013. године утрошен за измирење обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал насталим у ранијим годинама. Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 4.367.319,94 динара.

Установа на дан 01.01.2014. године на залихама није имала санитарски и медицински потрошни материјал. У контролисаном периоду установа је набавила санитарског и медицинског потрошног материјала у вредности од 3.191.891,00 динар. Укупна требовања из магацина на одељења износила су 3.191.891,00 динар. На дан 31.12.2014. године ЗУ на залихама није имала санитарског и медицинског потрошног материјала.

Табела број: 10

Стање залиха на дан 31.12.2013. године		Набавка у периоду 01.01.- 31.12.2014. год.	Укупна требовања у периоду 01.01.- 31.12.2014. год.	Стање залиха на дан 31.12.2014. године		Утрошак санитарског и медицинског потрошног материјала у периоду 01.01.- 31.12.2014. године
одељења	магацин			одељења	магацин	
1	2	3	4	5	6	7 (1+4-5)
0,00	0,00	3.191.891,00	3.191.891,00	0,00	0,00	3.191.891,00

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао 10.385.516,00 динара за санитарски и медицински потрошни материјал. Призната накнада износила је 3.191.891,00 динар. По коначном обрачуна за 2014. годину РФЗО је код Здравствене установе имао исказан аванс у износу од 1.331.109,00 динара. Ова средства се нису налазила на буџетском текућем рачуну на дан 31.12.2014. године јер их је Здравствена установа искористила за измирење обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал из ранијих година.

У поступку контроле извршен је увид у неколико фактура добављача и уговора по којима су те фактуре испостављене и констатовано је да су добављачи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из уговора.

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 11.100.000,00 динара. РФЗО - Филијала Панчево пренела је Дому здравља средства за енергенте у износу од 11.093.162,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 2521, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у наредној табели.

Табела број: 11

Ред. број	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014. године		Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8=(5-6-7)
1.	EPS	117.326,25	1.658.562,40	1.775.888,65	1.615.435,28		160.453,37
2.	NIS	0	2.788.199,39	2.788.199,39	2.348.665,01		439.534,37
3.	Srbijagas	187.921,20	3.728.888,95	3.916.810,15	3.677.838,85		238.971,30
4.	Lukoil	249.570,79	2.818.314,47	3.067.885,26	3.067.885,26		0
	укупно	554.818,24	10.993.965,20	11.548.783,44	10.709.824,40		838.959,04

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 11.548.783,44 динара. Од тога дуг из претходног периода износи 554.818,24 динара, а обавезе створене у 2014. години износе 10.993.965,20 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износило је 838.959,04 динара.

На конту 4212 и конту 4264 прокњижени су трошкови енергената у износу од 10.709.824,40 динара, што је једнако измиреним обавезама на конту 2521. Целокупан износ од 10.709.824,40 динара исплаћен је из средстава РФЗО. По коначном обрачуну за 2013. годину РФЗО је код Здравствене установе имао аванс у износу од 416.838,00 динара. Овај износ се на дан 31.12.2013. године није налазио на текућем рачуну Здравствене установе јер је током 2013. године утрошен за измирење обавеза према добављачима за енергенте насталим у ранијим годинама. РФЗО је Здравственој установи пренео у 2014. години 11.093.162,00 динара за енергенте. Од овог износа Здравствена установа је 10.709.824,40 динара платила добављачима за енергенте, 281.820,31 динар се на дан 31.12.2014. године налазио на буџетском рачуну Здравствене установе а 101.517,29 динара Здравствена установа је уплатила на рачун РФЗО-а по основу Записника 05 број:450-3776/13 од 11.10.2013. године, што није у складу са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3067/2013-167 од 30.12.2013. године.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС (и аванс ако се налази на рачуну) ...	0,00
2. Пренета средства РФЗО	11.093.162,00
3. Укупно расположива средства РФЗО	11.093.162,00
4. Утрошена средства РФЗО	10.709.824,40
5. Разлика (мање утрошена средства)	383.337,60

Од износа од 383.337,60 динара, 281.820,31 динар се на дан 31.12.2014. године налазио на буџетском рачуну Здравствене установа а 101.517,29 динара Здравствена установа је уплатила на рачун РФЗО-а по основу Записника 05 број:450-3776/13 од 11.10.2013. године, што није у складу са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3067/2013-167 од 30.12.2013. године.

Дом здравља „Алибунар“ нема правилник о коришћењу службених возила. Возни парк Дома здравља „Алибунар“ чини 5 санитарских и 6 путничких возила. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01-31.12.2014. године, 11 возила прешло је 318.657 км и утрошено је 38.159 литара горива, односно, просечна потрошња на 100 км износила је 11,97 литара.

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној вожњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, релацији вожње, броју пређених километара и исти се предаје шефу возног парка. Шеф возног парка на крају месеца израђује спецификацију путних налога за свако моторно возило. Дом здравља нема дефинисану норму потрошње горива за моторна возила, већ се узимају подаци о средњој вредности потрошње из техничке документације возила. Контролисани су путни налози на узорку од 3 возила за месец март 2014. године и нису уочене неправилности. Плаћање горива за службена возила врши се картицама.

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Табела број 12
				Просечна потрошња на 100 км
01.01.-31.12.2014.	11	318.657	38.159	11,97

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 17.501.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у износу од 5.121.999,00 динара. Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износила су 887.896,00 динара, за отпремнине 1.774.616,00 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 7.519.152,00 динара, што укупно износи 15.303.663,00 динара (5.121.999,00 + 887.896,00 + 1.774.616,00 + 7.519.152,00 = 15.303.663,00).

Увидом у промет аналитичких конта класе 4 за период 01.01.2014.-31.12.2014. године и помоћну евиденцију Дома здравља „Алибунар“, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања, који се односе на материјалне и остале трошкове. Преглед се даје у следећој табели.

Табела број 13

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	остали извори
4143	Отпремнине	2.533.631,20	1.774.616,00	779.015,20
4161	Јубиларне награде	971.197,46	887.896,00	83.301,46
4211	Трошкови платног промета	507.552,45	507.552,45	0,00
4213	Комуналне услуге	1.397.178,53	1.397.178,53	0,00
4214	Телефон, телекс и телефакс	1.345.180,64	1.001.979,64	123.201,00
4215	Трошкови осигурања радника	138.662,65	0,00	138.662,65
4213	Услуге чишћења	53.541,06	53.541,06	0,00
4221	Трошкови службених путовања у земљи	94.254,00	0,00	94.254,00
4215	Осигурање остале дугорочне имовине	817.910,05	817.910,05	0,00
4232	Компјутерске услуге	57.994,77	57.994,77	0,00
4233	Коморе	34.520,82	0,00	34.520,82
4233	Услуге образовања и усавршавања запослених	184.100,00	184.100,00	0,00
4235	Медицинске услуге	7.900,00	0,00	7.900,00
4237	Репрезентација	124.733,12	0,00	124.733,12
4239	Остале опште услуге	504.601,03	419.098,03	85.503,00
4251	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	877.085,26	0,00	877.085,26
4252	Текуће поправке и одржавање опреме	2.852.362,16	1.179.660,81	1.672.701,35
4651	Остале текуће дотације по закону - за запошљавање особа са инвалидитетом	7.519.162,00	7.519.162,00	0,00
4263	Стручна литература	123.279,11	123.279,11	0,00
4264	Остали материјал за превозна средства	6.673,00	6.673,00	0,00
4442	Казне за кашњење	439,70	0,00	439,70
4822	Регистрација возила	153.652,91	0,00	153.652,91
4261	Канцеларијски материјал	1.182.702,85	1.182.702,85	0,00
4268	Материјал за одржавање хигијене	367.715,07	367.715,07	0,00
4269	Расход за медицински отпад	196.873,20	0,00	196.873,20
	Укупно:	22.052.903,04	17.681.059,37	4.371.843,67

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	0,00
2. Пренета средства РФЗО за примарну зз	5.121.999,00
3. Пренета средства РФЗО за јуб. награде у примарној зз	887.896,00
4. Пренета средства РФЗО за отпремнине у примарној зз	1.774.616,00
5. Пренета средства РФЗО за инвалиде у примарној зз	7.519.162,00
6. Пренета средства РФЗО за остале директне и индир. трошкове у стоматологији	762.739,03
7. Средства од остварене партиципације	1.614.657,34
8. Укупно расположива средства РФЗО (1+2+3+4+5+6+7)	17.681.059,37
9. Утрошена средства РФЗО	17.681.059,37
10. Разлика (8-9)	0,00

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 15.303.663,00 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 762.739,03 динара од пренетих средстава РФЗО за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији и 1.614.657,34 динара од наплаћене партиципације. Материјалне и остале трошкове, из средстава наплаћене партиципације, Здравствена установа је исплатила директно са буџетског рачуна јер на овај текући рачун и уплаћује средства од наплаћене партиципације. Неке материјалне и остале трошкове Здравствена установа не води посебно за Примарну здравствену заштиту, а посебно за стоматологију, већ збирно. Због тога је износ од 762.739,03 динара, који је РФЗО пренео за Остале директне и индиректне трошкове у Стоматологији, искоришћен за плаћање ових трошкова. За Остале директне и индиректне трошкове у Стоматологији РФЗО је пренео 1.828.287,00 динара. Од овог износа Здравствена установа је 1.065.547,97 динара искористила за плаћање Осталих директних и индиректних трошкова у Стоматологији, а 762.739,03 динара за плаћање Материјалних и осталих трошкова у Примарној здравственој заштити, јер се део ових трошкова односио на Стоматологију.

Материјалне трошкове у износу од 4.371.843,67 динара Здравствена установа је платила из сопствених прихода (145.544,34 динара) и средстава добијених од оснивача Општине Алибунар (4.226.299,03 динара). Од оснивача Општине Алибунар Здравствена установа је добила укупно 9.842.066,43 динара. Материјалне и остале трошкове, из средстава сопствених прихода, Здравствена установа је платила директно са буџетског рачуна јер на овај текући рачун и уплаћује сопствене приходе. Материјалне и остале трошкове, из средстава која је добила од оснивача Општине Алибунар, Здравствена установа је платила директно са буџетског рачуна јер на овај текући рачун Општина Алибунар уплаћује средства Здравственој установи.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор о купопродаји резервних делова за возила са предузећем „Брана комерц“ доо са седиштем у Крушевцу и рачун-отпремницу број: 634/00001 од 26.03.2014. године и утврђено је да су цене у складу са уговором.

Табела број 14 - Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01-31.12.2014. године - Примарна здравствена заштита

Табела број 14

Р.Б.	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика
1	2	3	4	5 = (3 - 4)
1	Плате	100.880.950,00	100.880.950,00	0,00
2	Превоз	3.673.421,00	3.673.421,00	0,00
3	Лекови у ЗУ	2.269.910,41	2.269.910,41	0,00
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	4.367.319,94	4.367.319,94	0,00
5	Енергенти	11.093.162,00	10.709.824,40	383.337,60
6	Материјални и остали трошкови	15.303.673,00	16.066.412,03	-762.739,03
	УКУПНО:	137.588.436,35	137.967.837,78	-379.401,43

РФЗО је Здравственој установи пренео у 2014. години 11.093.162,00 динара за енергенте. Од овог износа Здравствена установа је 10.709.824,40 динара платила добављачима за енергенте, 281.820,31 динар се на дан 31.12.2014. године налазио на буџетском рачуну Здравствене установе, а 101.517,29 динара Здравствена установа је уплатила на рачун РФЗО-а по основу Записника 05 број:450-3776/13 од 11.10.2013. године, што није у складу са

чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3067/2013-167 од 30.12.2013. године.

РФЗО је Здравственој установи пренео у 2014. години 15.303.673,00 динара за материјалне и остале трошкове и овај износ Здравствена установа је наменски искористила. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 762.739,03 динара од пренетих средстава РФЗО за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији. Неке материјалне и остале трошкове Здравствена установа не води посебно за Примарну здравствену заштиту, а посебно за стоматологију, већ збирно. Због тога је износ од 762.739,03 динара, који је РФЗО пренео за Остале директне и индиректне трошкове у Стоматологији, искоришћен за плаћање ових трошкова.

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

Табела број 15

Неправилно обрачунат минули рад	261.519,41
Од средстава РФЗО добијених за енергенте Здравствена установа је уплатила на рачун РФЗО-а по основу Записника 05 број:450-3776/13 од 11.10.2013. године, 101.517,29 динара	101.517,29
Од средстава РФЗО добијених за трошкове превоза у примарној здравственој заштити Здравствена установа је уплатила на рачун РФЗО-а по основу Записника 05 број:450-3776/13 од 11.10.2013. године, 350,00 динара	350,00
Укупно:	363.386,70

VI КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-31.12.2014. ГОДИНЕ – СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

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

Подаци из апликације уговорених радника:

јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септебар	октобар	новембар	децембар
13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	11

Подаци здравствене установе:

јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септебар	октобар	новембар	децембар
13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	11

Упоредивањем броја уговорених радника у стоматологији из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника у стоматологији према подацима здравствене установе, утврђено је да не постоје одступања у броју уговорених радника.

1. Наменско трошење средстава за плате у Стоматологији за период 01.01-31.12.2014. године

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину, пренео Дому здравља „Алибунар“ за контролисани период 12.425.219,94 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити. Дом здравља „Алибунар“ је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 224.280,54 динара. Када се од пренетих средстава одузму повраћаји средстава добијају се нето пренета средства која су износила 12.200.939,40 динара (12.425.219,94 - 224.280,54 = 12.200.939,40).

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

Табела број 16

Редни број	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014. годину 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	1.038.916,67	1.021.862,00	13	1.035.073,03	-13.211,03
2	Фебруар	1.038.916,67	1.037.007,00	13	1.049.986,83	-12.979,83
3	Март	1.038.916,67	865.462,00	13	1.042.832,26	-177.370,26
4	Април	1.038.916,67	1.041.258,00	13	1.054.052,08	-12.794,08
5	Мај	1.038.916,67	1.039.453,00	13	1.052.729,37	-13.276,37
6	Јун	1.038.916,67	1.031.994,00	13	1.039.063,46	-7.069,46
7	Јул	1.038.916,67	1.064.124,00	13	1.063.636,35	487,65
8	Август	1.038.916,67	1.030.405,00	13	1.062.738,57	-32.333,57
9	Септембар	1.038.916,67	1.066.279,00	13	1.107.903,73	-41.624,73
10	Октобар	1.038.916,67	1.101.845,00	13	1.109.678,55	-7.833,55
11	Новембар	1.038.916,67	963.864,00	13	970.469,53	-6.605,53
12	Децембар	1.038.916,67	937.388,00	11	944.437,86	-7.049,86
Укупно:		12.467.000,00	12.200.939,00		12.532.600,20	-331.661,20

На почетку године Здравствена установа је имала аванс за плате у стоматологији у износу од 164.637,00 динара. Овај износ се на почетку године није налазио на текућем рачуну Здравствене установе јер га је Здравствена исплатила за плате у 2013. години. Због тога је РФЗО приликом преноса средстава за плате за месец март 2014. године умањио пренос за ових 164.637,00 динара.

Дом здравља је за плате уговорених радника у стоматологији у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 12.532.600,20 динара, што је за 331.661,20 динара више у односу на пренета средства РФЗО (12.532.600,20 - 12.200.939,00 = 331.661,20). Више утрошена средства дом здравља је исплатио из сопствених прихода који су износили 2.387.087,30 динара. Сопствене

приходе Дом здравља „Алибунар“ је уплаћивао директно на буџетски текући рачун и са овог текућег рачуна је исплаћен износ од 331.661,20 динара.

У наведеном периоду Дом здравља „Алибунар“ је исплатио уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити додатак за синдикални рад у износу од 100.047,13 динара. Овај износ Дом здравља „Алибунар“ је исплатио из сопствених прихода који су износили 2.387.087,30 динара и то директно са буџетског текућег рачуна, јер на овај рачун уплаћује сопствене приходе. Поред износа од 100.047,13 динара Дом здравља „Алибунар“ је уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити исплатио још 231.614,07 динара из сопствених прихода који су износили 2.387.087,30 динара и то директно са буџетског текућег рачуна, јер на овај рачун уплаћује сопствене приходе.

У наведеном периоду Дом здравља је исплатио средства уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити по основу додатка за синдикални рад у износу од 100.047,13 динара. Преглед ових исплата дат је у Табели број 17.

Табела број 17

Редни број	Месец	Додатак за синдикални рад
1	2	3
1	Јануар	13.210,82
2	Фебруар	13.210,67
3	Март	13.210,82
4	Април	13.210,82
5	Мај	13.276,82
6	Јун	13.276,82
7	Јул	13.276,82
8	Август	13.276,82
9	Септембар	7.833,35
10	Октобар	7.833,35
11	Новембар	7.050,01
12	Децембар	7.050,01
Укупно:		100.047,13

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције не врши се на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Здравствена установа је додатак за синдикални рад у износу од 100.047,13 динара исплатила из сопствених прихода и то директно са буџетског текућег рачуна, јер на овај рачун уплаћује сопствене приходе.

Дом здравља је за плате неуговорених радника у Стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 111.452,20 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима у Стоматолошкој здравственој заштити по месецима.

Табела број 18

Редни број	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити из сопствених средстава
1	2	3	4
1	Јануар	1	111.452,20
2	Фебруар		

3	Март		
4	Април		
5	Мај		
6	Јун		
7	Јул		
8	Август		
9	Септембар		
10	Октобар		
11	Новембар		
12	Децембар		
Укупно:			111.452,20

Износ од 111.452,20 динара Дом здравља „Алибунар“ је неуговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити исплатио из сопствених прихода који су износили 2.387.087,30 динара и то директно са буџетског текућег рачуна, јер на овај рачун уплаћује сопствене приходе.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника у стоматолошкој зз	111.452,20
2. синдикат	100.047,13
3. Недостајућа средства за плате уговорених радника у стоматолошкој зз	231.614,07
4. Укупно: (1+2+3)	443.113,40
5. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	0,00
6. Разлика (4-5)	443.113,40

Износ од 443.113,40 динара Дом здравља „Алибунар“ је радницима у стоматолошкој здравственој заштити исплатио из сопствених прихода који су износили 2.387.087,30 динара и то директно са буџетског текућег рачуна, јер на овај рачун уплаћује сопствене приходе.

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду. Методом случајног узорка извршен је увид у обрачунске листиће за 5 запослених за месеце јануар, април и септембар 2014. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Контролом обрачунских листића за запослене, утврђено је да су додаци на плату регулисани чланом 108. Закона о раду исправно обрачунати.

Дом здравља „Алибунар“ у стоматолошкој здравственој заштити исправно је обрачунавао минули рад.

2. Наменско трошење средстава за превоз за запослене у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01-31.12.2014. године

Здравствена установа 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). Здравствена установа трошкове превоза на рад и са рада запосленима у стоматолошкој здравственој заштити уплаћује на текуће рачуне запослених. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду на бази радних листа. Запослени не потписују изјаве запослених о месту пребивалишта, али Здравствена установа поседује фотокопије личних карата запослених или потврде МУП-а о месту пребивалишта. Здравствена установа нема правилник који регулише исплату трошкова превоза на рад и са рада, већ се ови трошкови исплаћују у складу са Законом о раду („Сл. Гласник РС“ 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити даје се у наредној табели.

Табела број 19

Редни број	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 = (5-6)
1	Јануар	11	50.266,00	50.266,00	50.266,00	0,00
2	Фебруар	11	36.075,00	36.075,00	36.075,00	0,00
3	Март	9	46.808,00	46.808,00	46.808,00	0,00
4	Април	9	54.149,00	54.149,00	54.149,00	0,00
5	Мај	11	41.238,00	41.238,00	41.238,00	0,00
6	Јун	9	46.152,00	46.152,00	46.152,00	0,00
7	Јул	11	42.772,00	42.772,00	42.772,00	0,00
8	Август	11	39.314,00	39.314,00	39.314,00	0,00
9	Септембар	11	32.430,00	32.430,00	32.430,00	0,00
10	Октобар	11	46.551,00	46.551,00	46.551,00	0,00
11	Новембар	8	46.607,00	46.607,00	46.607,00	0,00
12	Децембар	10	43.247,00	43.247,00	43.247,00	0,00
УКУПНО:			525.609,00	525.609,00	525.609,00	0,00

Требована средства за трошкове превоза на рад и са рада за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити, за период 01.01-31.12.2014. године износила су 525.609,00 динара. На дан 01.01.2014. године, РФЗО код Здравствене установе није имао аванс за трошкове превоза на рад и са рада за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити. У контролисаном периоду Дому здравља „Алибунар“ су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 525.609,00 динара. Здравствена установа је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити у 2014. години, утрошила 525.609,00 динара.

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неугворених радника у Стоматологији у износу од 70.338,44 динара. Преглед се даје у Табели број 20.

Табела број 20

Редни број	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за неугворене раднике
1	2	3	4
1	Јануар	1	6.210,00
2	Фебруар	1	5.736,00
3	Март	1	6.505,33
4	Април	1	7.505,33
5	Мај	1	3.960,89
6	Јун	1	6.183,11
7	Јул	1	6.472,00
8	Август	1	7.249,78
9	Септембар	1	6.472,00
10	Октобар	1	6.827,56
11	Новембар	1	7.216,44
12	Децембар	-	-
УКУПНО:			70.338,44

Износ од 70.338,44 динара за исплату трошкова превоза неуговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити, Дом здравља „Алибунар“ је исплатио из сопствених прихода који су износили 2.387.087,30 динара и то директно са буџетског текућег рачуна, јер на овај рачун уплаћује сопствене приходе.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз неуговорених радника у примарној зз	70.338,44
2. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	0,00
3. Разлика (1-2)	70.338,44

Износ од 70.338,44 динара за исплату трошкова превоза неуговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити, Дом здравља „Алибунар“ је исплатио из сопствених прихода који су износили 2.387.087,30 динара и то директно са буџетског текућег рачуна, јер на овај рачун уплаћује сопствене приходе.

Од укупно дозначених средства здравственог осигурања за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 525.609,00 динара, установа је наменски искористила свих 525.609,00 динара.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.904.754,00 динара.

РФЗО - Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је пренела Дому здравља средства за Остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.828.287,00 динара. У оквиру овог износа пренета су и средства за јубиларне награде у износу од 109.754,00 динара и средства за отпремнине у износу од 194.562,00 динара. РФЗО на позицији Остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити није имао аванс код Здравствене установе на дан 31.12.2014. године.

Увидом у промет аналитичких конта класе 4 за период 01.01.2014.-31.12.2014. године и помоћну евиденцију Дома здравља „Алибунар“, сачињен је преглед расхода по контима и дат је у табели број 21.

Табела број 21

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	остали извори
4211	Трошкови платног промета	23.246,32	23.246,32	
4213	Комуналне услуге	56.029,79	56.029,79	
4214	ПТТ услуге	26.494,20	26.494,20	
4215	Осигурање имовине	65.852,71	65.852,71	
4215	Осигурање радника	3.072,85		3.072,85
4261	Административни материјал	62.402,26	62.402,26	
4268	Материјал за одржавање хигијене	15.668,23	15.668,23	

4267	Трошкови зубарског материјала	548.331,50	511.538,46	36.793,04
4161	Јубиларне награде	109.754,00	109.754,00	
4143	Отпремнине	194.562,00	194.562,00	
Укупно		1.105.413,86	1.065.547,97	39.865,89

Рекапитулација:

1. Средства по ПС	0,00
2. Пренета средства РФЗО за стоматолошку зз.....	1.523.971,00
3. Пренета средства РФЗО за јуб. награде у стоматолошкој зз.....	109.754,00
4. Пренета средства РФЗО за отпремнине у стоматолошкој зз.....	194.562,00
5. Пренета средства РФЗО за инвалиде у стоматолошкој зз.....	0,00
6. Укупно расположива средства РФЗО (1+2+3+4+5)	1.828.287,06
7. Утрошена средства РФЗО	1.065.547,97
8. Мање утрошена средства (6-7)	762.739,03

Здравствена установа неке материјалне и остале трошкове не води посебно за примарну здравствену заштиту а посебно за стоматолошку здравствену заштиту, већ заједно и то као материјалне трошкове примарне здравствене заштите. Због тога је Здравствена установа неутрошена износ од 762.739,03 динара искористила за плаћање материјалних трошкова примарне здравствене заштите.

Остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 39.865,89 динара Здравствена установа је исплатила из сопствених прихода који су износили 2.387.087,30 динара и то директно са буџетског текућег рачуна, јер на овај рачун уплаћује сопствене приходе.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.828.287,00 динара.

Приходи од пружања стоматолошких услуга пацијентима који нису осигурана лица РФЗО износили су 1.039.915,36 динара и овај износ је садржан у сопственим приходима Здравствене установе који су износили 2.387.087,30 динара.

Трошкови зубарског материјала који је искоришћен за пружања стоматолошких услуга пацијентима који нису осигурана лица РФЗО износили су 36.793,04 динара и садржани су у износу Осталих директних и индиректних трошкова у стоматолошкој здравственој заштити од 39.865,89 динара који је Здравствена установа исплатила из сопствених прихода који су износили 2.387.087,30 динара и то директно са буџетског текућег рачуна, јер на овај рачун уплаћује сопствене приходе.

На основу напред наведеног дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Контролисана персонална досијеа уговорених радника у Дому здравља „Алибунар“ садрже потребне доказе о стручној спреми, Уговор о раду и одговарајуће анексе уговора о раду.

2. Здравствена установа је у контролисаном периоду исплаћивала стимулативни део зараде из сопствених прихода Здравствене установе.

3. Додатак на зараду синдикалним представницима на име синдикалног рада исплаћиван је из сопствених прихода Здравствене установе.

4. У периоду 01.01.-31.12.2014. године Здравствена установа је вршила набавку добара у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС" 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 и 108/13), којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, морају бити закључени у складу са прописима, који регулишу јавне набавке.

5. У контролисаном периоду обрачун минулог рада извршен је на увећану зараду која је остварена по основу прековременог рада, рада ноћу и рада на државни празник, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду („Сл.гласник РС" бр.24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Здравствена установа је по основу оваквог обрачуна минулог рада, за период 01.01.-31.12.2014. године исплатила увећану зараду запосленима у укупном износу од 261.519,41 динар.

6. По коначном обрачуну за 2014. годину РФЗО је код Здравствене установе имао аванс за енергенте у износу од 383.337,60 динара. Од овог износа 281.820,31 динар се на дан 31.12.2014. године налазио на буџетском рачуну Здравствене установе, а 101.517,29 динара Здравствена установа је уплатила на рачун РФЗО-а по основу Записника 05 број:450-3776/13 од 11.10.2013. године, што није у складу са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3067/2013-167 од 30.12.2013. године.

7. По коначном обрачуну за 2014. годину РФЗО је код Здравствене установе имао аванс за трошкове превоза на рад у примарној здравственој заштити у износу од 350,00 динара. Овај износ се на дан 31.12.2014. године није налазио на буџетском рачуну Здравствене установе, јер га је Здравствена установа уплатила на рачун РФЗО-а по основу Записника 05 број:450-3776/13 од 11.10.2013. године, што није у складу са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3067/2013-167 од 30.12.2013. године.

На основу напред наведеног даје се следећи

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља "Алибунар" у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009...142/2014) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 261.519,41 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

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

- исплате више обрачунатог минулог рада у износу од 261.519,41 динар.

2. 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 и 62/2013) изврши повраћај средстава у укупном износу од 101.517,29 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, због утврђеног ненаменског трошења средстава која су јој по Уговору за 2014. годину пренета за Енергенте, а која је Здравствена установа уплатила на рачун РФЗО-а по основу Записника 05 број: 450-3776/13 од 11.10.2013. године и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

3. 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 и 62/2013) изврши повраћај средстава у укупном износу од 350,00 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, због утврђеног ненаменског трошења средстава која су јој по Уговору за 2014. годину пренета за Трошкове превоза у примарној здравственој заштити, а која је Здравствена установа уплатила на рачун РФЗО-а по основу Записника 05 број: 450-3776/13 од 11.10.2013. године и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

4. Налаже се Дому здравља "Алибунар" да обрачун минулог рада врши у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду ("Сл. гласник РС" 24/05... 75/14).

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

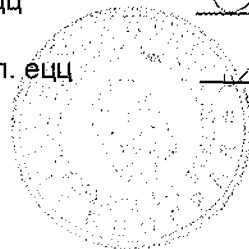
Записник се доставља:

1. Директору РФЗО
2. Директору Дома здравља „Алибунар“ Алибунар
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Слободан Симић, дипл. ецц

2. Владислава Милчић, дипл. ецц



59015.43/44