

-Сектор за контролу-

05 број: 450-5623/15-2
16.10.2015. 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, 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), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Налога вд директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-5623/15 од 28.09.2015. године извршена је контрола у Дому здравља "Ковачица" и сачињен:

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

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

1. Слободан Симић, дипломирани економиста;
2. Наташа Тутић, дипломирани економиста;

II Седиште контролисаног субјекта је у Ковачици, улица Штурова број 7, са подацима:
- ПИБ: 100873043
- Шифра делатности: 85120
- Матични број: 08072388

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. директор, др Властимир Котваш до 15.06.2015. године, вд директора, др Предраг Винковић од 15.06.2015. године.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Данијел Обадеан, помоћник директора за економско финансијске послове;
2. Славица Путић, помоћник директора за правне послове;

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 од 29.09.2015. године до 01.10.2015. 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, број: 02-54-208/2015-167 од 26.01.2015. године,
- Радноправна документација контролисаног субјекта;
- Финансијско-рачуноводствена документација контролисаног субјекта.

На основу увида у наведену документацију службена лица дају следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ. БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Дом здравља "Ковачица" има Статут број: 252/07 од 08.06.2007. године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем о давању сагласности број: 06-20/07 од 30.05.2007. године.

Дом здравља "Ковачица" има Правилник о организацији и систематизацији радних места у Дому здравља "Ковачица" број: 1120/14-1 од 09.12.2014. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду ("Службени гласник РС", број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Такође, извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године. Кадровски план за 2015. годину није донет до момента вршења контроле, тако да се у периоду контроле, у складу са чланом 173а, став 6. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14) примењује постојећи Кадровски план за 2013. годину.

Табела број 1: Кадровски план Дома здравља "Ковачица" 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 здравствене установе)	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013. г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013. г.
здравствени радници			Немедицински радници укључујући и возаче ХМП						
доктори медицине	Фармацеут биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС		здравствени сарадници					
33	1	61	/	28	123	15	17	138	170

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

Табела број 2

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013. г.
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ВСС				
33	1	61	/	28	15	138

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Дому здравља "Ковачица" је 138. Од тог броја 123 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, а 15 радника у стоматолошкој служби.

Број уговорених радника на дан 30.09.2015. године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је 112 радника у примарној здравственој заштити и 15 радника у стоматолошкој здравственој заштити, што је у складу са подацима кадровске службе Дома здравља "Ковачица".

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

Табела број 3

Подаци из апликације уговорених радника (примарна ЗЗ и стоматолошка ЗЗ)					
јануар	фебруар	март	април	мај	јун
129	129	129	130	130	131
Подаци здравствене установе (примарна ЗЗ и стоматолошка ЗЗ)					
јануар	фебруар	март	април	мај	јун
129	129	129	130	130	131

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 20 уговорених радника у примарној здравственој заштити и 4 уговорена радника у стоматолошкој служби, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници). Узорком су обухваћени радници којима је у контролисаном периоду међан уговор о раду (промена радног места, статуса радника, коефицијента...).

Контролом је утврђено да се у Дому здравља воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми, 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 ("Службени гласник РС", број :1/2015).

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима су назначени назив и опис послова, назив организационе јединице и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора о раду.

У персоналним досијеима 2 лекара који су се у контролисаном периоду, на основу добијене сагласности Министарства здравља, налазили на специјализацији, приложени су уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању, што је у складу са чланом 187. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14).

Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења.

Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС", 44/01...8/13, 4/14 и 58/14).

Поред контролисаног узорка извршен је увид и у персонални досије радника (ЈМБГ: 1003968****2), за кога је Записником о извршеној контроли 05 број: 450-954/15 од 22.05.2015. године, утврђена неусаглашеност података из радно правне документације са условима прописаним Правилником о организацији и систематизацији радних места број: 1120/14-1 од 09.12.2014. године.

У персоналном досијеу запосленог приложен је закључен Анекс уговора број: 826/15 од 21.07.2015. године којим је извршено усклађивање радноправне документације са Правилником о организацији и систематизацији радних места број: 1120/14-1 од 09.12.2014. године.

До закључења наведеног Анекса уговора, обрачун и исплата зараде запосленом је вршена применом коефицијента који није усаглашен са условима прописаним Правилником о систематизацији радних места број: 1120/14-1 од 09.12.2014. године, што је имало за последицу исплату увећане зараде запосленом у периоду 01.01-30.06.2015. године.

Преглед утврђених неправилности са износом увећане зараде дат је у наредној табели:

Табела број 4

рб	Запослени	Исплаћена зарада у складу са коефицијентом из Уговора о раду		По Уредби и у складу са Правилником о систематизацији		Разлика 5 (3-4) Износ
		Коефицијент	Износ	Коефицијент	Износ	
1.	2.	3.		4.		5 (3-4)
/	ЈМБГ	Коефицијент	Износ	Коефицијент	Износ	Износ
1.	1003968*****2	13,57 + 0,82	375.710,77	13,57	354.783,68	20.927,09
укупно			375.710,77			20.927,09

Дом здравља је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу неправилно примењеног коефицијента приликом обрачуна и исплате плата, исплатио увећану зараду запосленом у укупном износу од 20.927,09 динара.

У Дому здравља је у периоду 01.01.-30.06.2015. године исплаћен прековремени рад како за медицинске тако и за немедицинске раднике.

Директор Здравствене установе је, у складу са чланом 53. Закона о раду ("Сл. гласник РС" 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), доносио Решења о увођењу прековременог рада за здравствене раднике и друге запослене, на основу којих је вршена исплата увећане зараде по основу прековременог рада.

Прековремени рад није увођен у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити за медицинске раднике у делу у коме је установа обавезна да донесе одлуку о увођењу и обиму дежурства.

Спискови о присутности запослених на раду воде се по организационим јединицама здравствене установе. Обрачун плате за текући месец обрачунска служба врши на основу коначних спискова потписаних од стране руководиоца организационих јединица.

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2015. ГОДИНУ

Дом здравља "Ковачица" 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 број: 02-54-208/2015-167 од 26.01.2015. године, којим је утврђена следећа накнада:

Примарна здравствена заштита

1. Плате	97.975.000 динара
2. Превоз.....	4.311.000 динара
3. Лекови са Листе лекова	3.771.000 динара
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	6.072.000 динара
5. Остали индиректни трошкови.....	21.782.000 динара
5.1. Енергенти.....	14.249.000 динара
5.2. Материјални и остали трошкови	7.533.000 динара
6. Укупно (од 1. до 5.)	133.911.000 динара
7. Партиципација	3.072.000 динара
8. Укупна накнада умањена за партиципацију (6-7)	130.839.000 динара

Стоматолошка здравствена заштита

1. Плате	9.485.000 динара
2. Превоз.....	781.000 динара
3. Остали индиректни трошкови.....	1.413.000 динара
4. Укупно (од 1. до 3.)	11.679.000 динара
5. Партиципација	67.000 динара
6. Укупна накнада умањена за партиципацију (4-5)	11.612.000 динара

За период 01.01-30.06.2015. године Дому здравља "Ковачица" је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада:

- за примарну здравствену заштиту у износу од 66.715.565,00 динара и
- за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 7.617.134,00 динара.

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља "Ковачица" обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број: 840-262661-76, рачун сопствених средстава број: 840-262667-58, рачун средстава за исплату боловања: 840-1316761-73 и рачун средстава за акредитацију 840-1514761-04. Стање на рачунима Дома здравља "Ковачица" на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела број 5

Број рачуна:	Стање на дан 01.01.2015. године	Стање на дан 30.06.2015. године
Рачун буџетских средстава број: 840-262661-76	505.441,77	285.577,50
Рачун сопствених средстава број: 840-262667-58	907.722,30	1.232.287,32
Рачун средстава - боловања број: 840-1316761-73	0	0
Рачун средстава - акредитација број: 840-1514761-04	0	0
Укупно	1.413.164,07	1.517.864,82

На основу образложења добијеног од стране Здравствене установе, структуру средстава на буџетском рачуну на почетку и на крају контролисаног периода, чине неутрошена средства на следећим позицијама:

Структура средстава на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године

- Плате - примар..... 120.000,00 динара
- Превоз - примар 41.993,99 динара
- Енергенти 343.447,78 динара
- укупно: 505.441,77 динара

Структура средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године

- Лекови у ЗУ 194.988,45 динара
- Остали директни трошкови 90.589,05 динара
- укупно: 285.577,50 динара

У периоду 01.01.-30.06.2015. године Дом здравља "Ковачица" је остварио приходе и примања у укупном износу од 148.091.450,36 динара, што је приказано у табели број 6:

Табела број 6

Конто	Врсте прихода	износ	извор прихода
7331**	Текући трансфери од других нивоа власти	12.140,00	Завод за јавно здравље Војводине
7414**	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	14.000,00	наплата штете
7421**	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	72.000,00	сопствени приход

7423**	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	4.731.935,72	сопствени приход
7451**	Мешовити и неодређени приходи	650.012,00	рефакција акцизе на лож уље (приходи у корист РФЗО)
		5.000,00	закуп за стан
		705.106,80	обустава од плате запослених за употребу службених телефона
7811**	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	62.395.760,47	РФЗО (примарна ЗЗ)
		7.303.771,78	РФЗО (стоматологија)
		1.394.601,28	РФЗО (партиципација)
7911**	Приходи из буџета	4.990.043,49	Општина
8231**	Примања од продаје робе за даљу продају	38.352.660,26	РФЗО (апотека)
		27.464.418,56	сопствени приход
	Укупно	148.091.450,36	

У периоду 01.01-30.06.2015. године Дом здравља "Ковачица" је остварио сопствене приходе у износу од 32.273.354,28 динара.

IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01-30.06.2015. ГОДИНЕ - ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01-30.06.2015. године у примарној здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015. годину, пренео Дому здравља "Ковачица" за контролисани период 49.460.781,71 динар за плате у примарној здравственој заштити.

Као последица више пренетих средстава за плате од потребних средстава за обрачунату плату за уговорени број радника у децембру месецу 2014. године, Коначним обрачуном за 2014. годину је на овој позицији исказан аванс у износу од 120.000,00 динара. Више пренета средства у износу од 120.000,00 динара налазила су се на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године. Здравствена установа је дана 06.01.2015. године извршила повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у износу од 120.000,00 динара.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ППОД образце 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 "Ковачица" и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела број 7.

месец	Број уговорених радника	Уговорена накнада за плате за 2015. годину на месечном нивоу	Укупно обрачуната и исплаћена средства за плате	обрачуната и исплаћена средства за плате која се не финансирају из средстава РФЗО-а пренетих за плате за период 01.01.-30.06.2015. године		обрачуната и исплаћена средства за плате која се финансирају из пренетих средстава РФЗО-а	пренета средства од стране РФЗО-а	Разлика пренетих средстава и исплаћених средстава за плате која се финансирају из средстава РФЗО-а
				накнада Комори здравствених установа	остали додаци исплаћени лекарима (Институт Војводине)			
1	2	3	4	5	6	7=(4-5-6)	8	9 = (8-7)
I	114	8.164.583,33	8.395.855,03	5.693,07	0	8.390.161,96	8.390.161,96	0
	114	8.164.583,33	8.170.385,43	5.540,18	0	8.164.845,25	8.164.845,25	0
III	114	8.164.583,33	8.084.046,28	5.481,64	0	8.078.564,64	8.078.563,46	-1,18
IV	115	8.164.583,33	8.368.954,33	5.674,81	12.140,00	8.351.139,52	8.351.139,52	0
V	115	8.164.583,33	8.284.660,88	5.617,67	0	8.279.043,21	8.279.043,21	0
VI	116	8.164.583,33	8.202.590,33	5.562,02	0	8.197.028,31	8.197.028,31	0
		48.987.500,00	49.506.492,28	33.569,39	12.140,00	49.460.782,89	49.460.781,71	-1,18

Дом здравља је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 49.506.492,28 динара, што је за 45.709,39 динар више у односу на пренета средства РФЗО.

Разлика пренетих средстава РФЗО и исплаћених средстава за плате у износу од 45.709,39 динара, односи се на следеће исплате:

- по основу обављања послова везаних за Уговор о заједничком спровођењу програмских задатака са Институтом за јавно здравље Војводине, исплаћени су додаци на зараду у

укупном износу од 12.140,00 динара. Дом здравља је ове додатке финансирао из наменски пренетих средстава од стране Института за јавно здравље Војводине и

- на име доприноса Комори здравствених установа, у периоду 01.01-30.06.2015. године исплаћена су средства у износу од 33.569,39 динара. Дом здравља је чланарину Комори здравствених установа финансирао из сопствених прихода (пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун).

Преглед ових исплата по месецима приказан је у табели број 7 у колонама 5 и 6.

У складу са горе наведеним, Здравствена установа је за контролисани период обрачунала и исплатила плате уговореним радницима у износу од 49.506.492,28 динара из следећих средстава:

- 49.460.781,71 динар из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате за уговорене раднике у примарној ЗЗ,
- 12.140,00 динара из наменски пренетих средстава Института за јавно здравље Војводине, која су Дому здравља уплаћена на буџетски рачун (извод број: 70 од 28.04.2015. године) и
- 33.569,39 динара из средстава пренетих са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Дом здравља је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 4.805.670,77 динара.

У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима у примарној ЗЗ по месецима:

Табела број 8.

Р.бр	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника у периоду 01.01.-30.06.2015. године
1.	2.	3.	4.
1	Јануар	14	728.352,07
2	Фебруар	15	809.114,78
3	Март	15	810.009,81
4	Април	16	920.302,32
5	Мај	15	821.356,73
6	Јуни	15	716.535,06
Укупно:			4.805.670,77

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити исплаћене са рачуна буџетских средстава, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун.

За исплату плата неуговореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 4.851.380,16 динара.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду, извршио пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун у укупном износу од 15.505.617,94 динара, од чега су средства износу од 4.839.240,16 динара коришћена за следеће исплате које се не финансирају из средстава РФЗО:

- плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити..... 4.805.670,77 динара и
- плаћање чланарине Комори здравствених установа33.569,39 динара.

Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у табели број 9.

Табела број 9

Р.б.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	9	16.01.2015	340.318,90	плате, чланарина Комори здравствених установа
2	20	02.02.2015	393.726,24	плате, чланарина Комори здравствених установа
3	30	18.02.2015	391.289,59	плате, чланарина Комори здравствених установа
4	38	03.03.2015	423.365,37	плате, чланарина Комори здравствених установа
5	48	16.03.2015	397.970,27	плате, чланарина Комори здравствених установа
6	60	01.04.2015	417.521,18	плате, чланарина Комори здравствених установа
7	69	16.04.2015	439.117,63	плате, чланарина Комори здравствених установа
8	80	04.05.2015	486.859,50	плате, чланарина Комори здравствених установа
9	90	18.05.2015	391.374,04	плате, чланарина Комори здравствених установа
10	100	01.06.2015	435.600,35	плате, чланарина Комори здравствених установа
11	111	16.06.2015	352.067,01	плате, чланарина Комори здравствених установа
12	122	01.07.2015	370.030,08	плате, чланарина Комори здравствених установа
укупно			4.839.240,16	

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника у примарној 33 4.805.670,77 динара
2. чланарина Комори здравствених установа и остали додаци..... 45.709,39 динара
3. укупно 1+2..... 4.851.380,16 динара
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун 4.839.240,16 динара
5. Разлика 3-412.140,00 динара

Разлика између утрошених средстава по основу исплата које не иду на терет РФЗО и средстава пренетих са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у износу од 12.140,00 динара финансирана је из наменски пренетих средстава Института за јавно здравље Војводине која су Дому здравља уплаћена на буџетски рачун (извод број: 70 од 28.04.2015. године).

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 10 запослених, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Контролом узорка обрачунских листића запослених, којима су у контролисаном периоду исплаћивани додаци на плате регулисани чланом 108. Закона о раду ("Службени гласник РС", број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), и чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС", број : 1 од 06.01.2015. године), утврђена је неправилност у обрачуну минулог рада.

У периоду 01.01.-28.02.2015. године обрачун минулог рада извршен је на увећану зараду која је остварена по основу рада на државни празник, рада ноћу и рада недељом, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду ("Сл. гласник РС" 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). За период 01.03.-30.06.2015. године нису утврђене неправилности у обрачуну додатака на плате.

Здравствена установа је за потребе контроле извршила обрачун више исплаћеног минулог рада који је приказан у наредној табели:

Табела бр. 10.

месец	Бруто вредност обрачунаог и исплаћеног минулог рада	Обрачунао минули рад у складу са Законом о раду	разлика - више исплаћен минули рад
1	2	3	4 (2-3)
I	367.510,24	364.630,84	2.879,40
II	387.352,74	384.539,96	2.812,78
укупно	754.862,98	749.170,80	5.692,18

Дом здравља је по основу неправилно обрачунаог минулог рада, за период 01.01.-28.02.2015. године исплатио увећану зараду запосленима у укупном износу од 5.692,18 динара.

Целокупан износ више обрачунаог минулог рада од 5.692,18 динара исплаћен је из пренетих средстава за плате од стране РФЗО-а.

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

У Дому здравља Ковачица не постоји посебан акт којим је уређена накнада за превоз. Према образложењу одговорног лица, исплата трошкова превоза на рад и са рада врши се сходно члану 100. Колективног уговора код послодавца Дома здравља "Ковачица" (број: 09/12 од 16.01.2012. године) и члану 118. Закона о раду ("Службени гласник РС", број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

Запосленом се на основу пребивалишта из личне карте и цене превозне карте овлашћеног превозника (ЈКП "Аутотранспорт - Панчево") утврђује висина трошкова превоза. Накнада трошкова превоза обрачунава се и исплаћује на основу евиденције присутности на раду, само за дане проведене на раду. На крају текућег месеца врши се требовање за наредни месец у висини средстава утврђених коначним радним листама из предходног месеца. Накнада за трошкове превоза уплаћује се запосленима на текући рачун.

Увидом у картицу партнера - ДЗ Ковачица и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у следећој табели:

Табела број 11.

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства у периоду 01.01-30.06.2015.	обрачунао трошкови превоза за период 01.01-30.06.2015.	Исплаћена средства за уговорене раднике у периоду 01.01-30.06.2015.	датум исплате	Разлика пренетих и исплаћених средства
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (5-7)
1	Јануар	47	414.391,32	414.391,32	332.001,57	332.001,57	03.02.2015	82.389,75
2	Фебруар	49	414.391,32	414.391,32	328.228,03	328.228,03	03.03.2015	86.163,29
3	Март	46	384.201,57	384.201,57	442.857,80	442.857,80	02.04.2015	-58.656,23
4	Април	48	380.428,03	380.428,03	391.904,01	391.904,01	05.05.2015	-11.475,98
5	Мај	50	442.857,80	442.857,80	441.673,77	441.673,77	02.06.2015	1.184,03
6	Јуни	50	391.904,01	391.904,01	428.673,06	0	02.07.2015	391.904,01
укупно			2.428.174,05	2.428.174,05	2.365.338,24	1.936.665,18		+491.508,87

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 2.428.174,05 динара.

У почетном стању на буџетском рачуну Здравствене установе (на дан 01.01.2015. године), садржана су средства пренета за превоз уговорених радника у примарној ЗЗ по Уговору за 2014. годину у износу од 41.993,99 динара. Здравствена установа је дана 18.06.2015. године, у складу са мером предложеном Записником о извршеној контроли 05 број: 450-954/15-2 од 22.05.2015. године, извршила повраћај наведених средстава Републичком фонду (извод број: 113 од 18.06.2015. године).

У складу са наведеним, расположива средства за исплату превоза уговореним радницима у примарној ЗЗ, једнака су пренетим средствима за ову намену за период 01.01-30.06.2015. године.

Обрачунати трошкови превоза за период 01.01-30.06.2015. године за уговорне раднике у примарној здравственој заштити износе 2.365.338,24 динара, што је за **62.835,81 динар мање у односу на пренета средства**. Наведена разлика представља више требована средства за превоз уговорених радника за период 01.01-30.06.2015. године и настала је као последица динамике требовања средстава за превоз. На крају текућег месеца врши се требовање за наредни месец у висини средстава утврђених коначним радним листама из предходног месеца.

Здравствена установа је спроведеним обрачуном за период 01.01-30.06.2015. године, на овој позицији исказала аванс у износу од 62.835,81 динар.

Имајући у виду да је Здравствена установа трошкове превоза за текући месец исплаћивала тек по истеку текућег месеца, трошкови превоза за јуни месец 2015. године у износу од **428.673,06 динара** исплаћени су након контролисаног периода (02.07.2015. године).

Од укупно дозначених средстава здравственог осигурања за превоз уговорених радника у износу од 2.428.174,05 динара, здравствена установа је, закључно са 30.06.2015. године, наменски искористила **1.936.665,18** динара. Разлика од **491.508,87** динара није се налазила на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015 године. Према изјави одговорног лица, средства у износу од 491.508,87 ненаменски су утрошена и то за плаћање обавеза према добављачима за енергенте (146.924,45 динара) и према добављачима за лекове на рецепт (344.584,42 динара), што је супротно члану 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, број: 02-54-208/2015-167 од 26.01.2015. године.

Дом здравља је након контролисаног периода, у складу са динамиком прилива сопствених прихода, на име надокнаде ненаменски утрошених средстава за превоз уговорених радника у примарној и стоматолошкој ЗЗ, извршио пренос средстава са рачуна сопствених прихода на рачуна за трансфер буџетских средстава у износу од 600.000,00 динара (пренос извршен у периоду 01.07.-30.09.2015. године). Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун извршен након контролисаног периода приказан је у табели број 12.

Табела број 12.

Р.б.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	130	30.07.2015	300.000,00	повраћај ненаменски утрошених средстава пренетих за превоз уговорених радника у примарној и стоматолошкој здравственој заштити
2	145	25.08.2015	100.000,00	повраћај ненаменски утрошених средстава пренетих за превоз уговорених радника у примарној и стоматолошкој здравственој заштити
3	161	16.09.2015	200.000,00	повраћај ненаменски утрошених средстава пренетих за превоз уговорених радника у примарној и стоматолошкој здравственој заштити
укупно			600.000,00	

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неуговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од **134.450,88** динара. Преглед се даје у табели 13.

Табела број 13

Р.бр	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за превоз неуговорених радника у периоду 01.01.-30.06.2015. године	датум исплате
1.	2.	3.	4.	5.
1	Јануар	5	20.946,00	03.02.2015
2	Фебруар	5	16.964,00	03.03.2015
3	Март	5	22.696,00	02.04.2015
4	Април	6	32.070,89	05.05.2015
5	Мај	5	20.079,33	02.06.2015
6	Јуни	5	21.694,66	02.07.2015
Укупно:			134.450,88	

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су средства за превоз неуговорених радника у примарној здравственој заштити исплаћена са рачуна буџетских средстава и то:

- 20.946,00 динара из неутрошених средстава пренетих за превоз уговорених радника по Уговору за 2014. годину, која су се на дан 01.01.2015. године налазила на буџетском рачуну Здравствене установе;

- 113.504,88 динара из средстава пренетих са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду, извршио пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун у укупном износу од 15.505.617,94 динара, од чега су средства у износу од 113.504,88 динара коришћена за исплату трошкова превоза неуговореним радницима у примарној здравственој заштити.

Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у табели број 14.

Табела број 14

Р.б.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	39	03.03.2015	16.964,00	превоз II/2015 -неуговорени радници
2	56	02.04.2015	22.696,00	превоз III/2015 -неуговорени радници
3	81	05.05.2015	32.070,89	превоз IV/2015-неуговорени радници
4	101	02.06.2015	20.079,33	превоз V/2015-неуговорени радници
5	123	02.07.2015	21.694,66	превоз -VI/2015 неуговорени радници
укупно			113.504,88	

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз неуговорених радника у примарној зз..... 134.450,88 динара
2. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун 113.504,88 динара
3. Разлика 3-4 20.946,00 динара

У почетном стању на буџетском рачуну Здравствене установе (на дан 01.01.2015. године), садржана су средства пренета за превоз уговорених радника у примарној зз по Уговору за 2014. годину у износу од 41.993,99 динара. Према изјави одговорног лица, наведена средства

ненамнески су утрошена и то за исплату трошкова превоза неуговорених раника у примарној здравственој заштити и запослених у апотеци која је у саставу Дома здравља, што је супротно члану 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, број: 02-54-208/2015-167 од 26.01.2015. године.

Здравствена установа је, у контролисаном периоду, у складу са мером предложеном Записником о извршеној контроли 05 број: 450-954/15-2 од 22.05.2015. године, по извршеном преносу средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун, извршила повраћај наведених средстава Републичком фонду (РФЗО- извод број :113 од 18.06.2015. године).

3. Наменско трошење средстава за лекове у ЗУ у периоду 01.01-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Дому здравља "Ковачица" је утврђена накнада за Лекове са Листе лекова у износу од 3.771.000,00 динара.

Филијала Панчево пренела је Здравственој установи за лекове са Листе лекова, у периоду 01.01.-30.06.2015. године 1.551.823,03 динара.

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

Табела број 15

Ред. број	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015. године		Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 = 3 + 4	6	7	8 = 5 - 6 - 7
1.	MEDIKUNION	0,00	4.319,92	4.319,92	4.319,92	0,00	0,00
2.	ECOTRADE	0,00	2.164,80	2.164,80	0,00	0,00	2.164,80
3.	INOPHARM	29.260,00	54.576,50	83.836,50	50.908,00	0,00	32.908,50
4.	PHARMASWISS	68.096,60	104.764,00	172.860,60	218.267,00	0,00	-45.406,40
5.	VEGA D.O.O.	289.137,26	223.057,89	512.195,15	158.200,00	0,00	353.995,15
6.	MEDICOM	174.862,77	359.576,87	534.439,64	94.214,71	0,00	440.224,93
7.	FARMA LOGIST	367.911,23	385.935,11	753.846,34	477.881,52	0,00	275.964,82
8.	PHOENIX PHARMA	328.165,48	580.466,35	908.631,83	345.037,10	0,00	563.594,73
9.	ERMA	-8.458,05	0,00	-8.458,05	0,00	0,00	-8.458,05
УКУПНО :		1.248.975,29	1.714.861,44	2.963.836,73	1.348.828,25	0,00	1.615.008,48

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износиле су 2.963.836,73 динара, од чега је дуг из предходног периода износио 1.248.975,29 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године износиле су 1.714.861,44 динара.

У периоду 01.01.-30.06.2015. године Дом здравља је измирио обавезе према добављачима у износу од 1.348.828,25 динара. Целокупан износ од 1.348.828,25 динара измирен је из средстава РФЗО-а.

На конту 426711 - лекови у ЗУ, прокњижени су трошкови у износу од 1.348.828,25 динара, односно, плаћене обавезе на класи 2 једнаке су прокњиженим трошковима на класи 4.

Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износило је 1.615.008,48 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС..... 0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО..... 1.551.823,03 динара

3. Укупно расположива средства РФЗО	1.551.823,03 динара
4. Утрошена средства РФЗО.....	1.348.828,25 динара
5. Мање утрошено (3 - 4)	202.994,78 динара

Од преосталог износа од 202.994,78 динара, на дан 30.06.2015. године, 194.988,45 динара се налазило на буџетском текућем рачуну, а 8.006,33 динара здравствена установа је утрошила за измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, што је у супротности са чланом 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину.

Здравствена установа је на дан 01.01.2015. године на залихама имала лекова у укупној вредности од 593.450,40 динара. У контролисаном периоду евидентиран је улаз лекова у магацин у вредности од 1.714.861,44 динара. Укупна требовања из магацина износила су 1.551.444,99 динара. На дан 30.06.2015. године Здравствена установа није вршила попис залиха Лекова у ЗУ на одељењима (по законским прописима на ово није била ни обавезна).

Табела број: 16

Стање залиха на дан 01.01.2015. године		Набавка у периоду 01.01.-30.06.2015. године	Укупна требовања из магацина у периоду 01.01.-30.06.2015. године	Стање залиха на дан 30.06.2015. године	
одељења	магацин			одељења	магацин
1	2	3	4	5	6
339.832,53	253.617,87	1.714.861,44	1.551.444,99	-	-

Улаз у магацин износио је 1.714.861,44 динара, колико су износиле и створене обавезе према добављачима.

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао лекове у ЗУ у вредности од 1.630.493,00 динара. Призната накнада по Периодичним обрачуну за период 01.01.-30.06.2015. године износила је 1.630.493,00 динара.

Стварни утрошак Лекова у ЗУ није било могуће утврдити јер Здравствена установа није вршила попис на дан 30.06.2015. године (здравствене установе су у обавези да врше попис једино на крају године).

У контролисаном периоду за потребе набавке лекова у ЗУ здравствена установа је, по спроведеним поступцима јавних набавки, закључила уговоре са добављачима за лекове у ЗУ. У поступку контроле извршен је увид у следеће купопродајне уговоре:

- добављач „Farmalogist“- Уговор број: 529/15-1 од 07.05.2015. године,
- добављач „Medicom“- Уговор број: 529/15-2 од 07.05.2015. године,
- добављач „Ecotrade“- Уговор број: 529/15-3 од 07.05.2015. године,
- добављач „Ino-pharm“- Уговор број: 383/15 од 08.04.2015. године и
- добављач „Phoenix Pharma“- Уговор број: 382/15 од 08.04.2015. године.

Такође, Дом здравља је закључио и купопродајне уговоре са добављачима за лекове у ЗУ, по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа и по том основу закључених Оквирних споразума. Методом случајног узорка извршен је увид у следеће уговоре по којима је у контролисаном периоду вршена набавка:

- добављач „Медикунион“- Уговор број: 1/2015-3 од 01.04.2015. године,
- добављач „Farmalogist“- Уговор број: 2/2015-2 од 01.04.2015. године,
- добављач „Vega“- Уговор број: 1/2015-4 од 28.04.2015. године,
- добављач „Phoenix Pharma“- Уговор број: 1/2015-1 од 01.04.2015. године и
- добављач „Phoenix Pharma“- Уговор број: 2/2015-1 од 01.04.2015. године.

Увидом у узорке фактура констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из Уговора.

На основу контролисаног узорка од 9 лекова, упоредним прегледом набавних цена и цена по којима је извршено фактурисање утрошених лекова Републичком фонду утврђено је да су лекови обухваћени узорком (Zodol 5 по 30mg/ml, Bensedin 10 по 10mg/20ml, Pancillin 50 по (600000+200000 i.j.), Fraxiparine 10 по 2850UI/0,3ml, Dopamin admeda 50, 5 по 50ml, Diklofenak 5 по 3ml, Gentamicin 10 по 2 ml (40mg/2ml), Gentamicin 10 по 2 ml (80mg/2ml) и Movalis 5 по 1,5ml) фактурисани по набавним ценама постигнутим у поступку јавне набавке, тј. у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. годину 03 број: 450-835/15 од 13.02.2015. године.

4. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Дому здравља "Ковачица" је утврђена накнада на позицији Санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 6.072.000,00 динара.

Филијала Панчево је пренела Дому здравља средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.783.000,00 динара.

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

Табела број 17

Ред. број	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015. године		Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 = 3 + 4	6	7	8 = 5 - 6 - 7
1	LABOR FARM	21.000,00	0,00	21.000,00	37.957,95	0,00	-16.957,95
2	HERBAFARM	37.957,95	0,00	37.957,95	37.957,95	0,00	0,00
3	EUROMEDICINA	50.330,40	38.241,00	88.571,40	49.461,00	0,00	39.110,40
4	MEDINIC	5.715,60	26.672,80	32.388,40	22.862,40	0,00	9.526,00
5	MD IMAGING	400.842,12	0,00	400.842,12	400.842,12	0,00	0,00
6	MESSER TEHNOGAS	4.140,09	3.777,64	7.917,73	3.656,86	0,00	4.260,87
7	SRBOLEK AD	5.930,44	0,00	5.930,44	0,00	0,00	5.930,44
8	BIOGNOST	5.702,88	15.591,02	21.293,90	5.702,88	0,00	15.591,02
9	DUNAVPLAST SZR	0,00	15.840,00	15.840,00	0,00	0,00	15.840,00
10	GROSIS d.o.o.	52.078,44	44.251,80	96.330,24	94.332,96	0,00	1.997,28
11	AD SANITARIJA	37.054,24	0,00	37.054,24	0,00	0,00	37.054,24
12	MEDILABOR	0,00	76.819,00	76.819,00	0,00	0,00	76.819,00
13	ACTERRNA	399.636,42	0,00	399.636,42	319.523,03	0,00	80.113,39
14	ECOTRADE	247.560,24	490.595,88	738.156,12	391.830,59	0,00	346.325,53
15	NOVA GROSIS	727.381,88	517.800,25	1.245.182,13	750.000,00	0,00	495.182,13
16	PRIMAX	64.231,20	0,00	64.231,20	64.231,20	0,00	0,00
17	PROMEDIA	22.712,40	24.420,00	47.132,40	22.712,40	0,00	24.420,00
18	EUROMEDICINA	15.360,00	71.745,00	87.105,00	39.000,00	0,00	48.105,00
19	SCOR	63.386,40	58.524,00	121.910,40	45.916,80	0,00	75.993,60
20	SUPER LAB	125.778,10	78.161,84	203.939,94	101.219,12	0,00	102.720,82

21	VICOR	241.430,40	377.185,60	618.616,00	144.222,00	0,00	474.394,00
22	GROSIS	4.117,56	0,00	4.117,56	0,00	0,00	4.117,56
23	PADINA COMERC	-23.189,00	0,00	-23.189,00	0,00	0,00	-23.189,00
24	YUNICOM	3.325.413,76	2.973.684,73	6.299.098,49	1.064.502,40	2.235.497,60	2.999.098,49
Укупно:		5.834.571,52	4.813.310,56	10.647.882,08	3.595.931,66	2.235.497,60	4.816.452,82

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износиле су 10.647.882,08 динара, од чега је дуг из предходног периода износио 5.834.571,52 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године износиле су 4.813.310,56 динара.

У периоду 01.01.-30.06.2015. године Дом здравља је измирио обавезе према добављачима у износу од 5.831.429,26 динара. Од овог износа 3.595.931,66 динара је плаћено из средстава РФЗО-а са буџетског текућег рачуна а, а 2.235.497,60 динара из сопствених средстава са текућег рачуна сопствених средстава. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износило је 4.816.452,82 динара. На контима 4267** која се односе на санитарски, медицински потрошни и лабораторијски материјал прокњижени су трошкови у износу од 5.842.478,26 динара. Разлика од 11.049,00 динара (5.842.478,26 - 5.831.429,26 = 11.049,00), настала је јер је Здравствена установа овај износ платила преко благајне.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС..... 0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО..... 2.783.000,00 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО 2.783.000,00 динара
4. Утрошена средства РФЗО..... 3.595.931,66 динара
5. Више утрошена средства (4-3) 812.931,66 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.783.000,00 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила 2.235.497,60 динара сопствених средстава која је платила са текућег рачуна сопствених средстава и 812.931,66 динара средстава РФЗО-а која су јој пренета за друге намене из уговора и то:

- 8.006,33 динара - средства РФЗО пренета за Лекове у ЗУ,
- 239.141,67 динара - средства РФЗО пренета за Остале директне и индиректне трошкове у стоматологији и
- 565.783,66 динара - средства наплаћене партиципације.

На дан 01.01.2015. године Здравствена установа је на залихама имала санитарског и медицинског потрошног материјала у вредности од 892.877,14 динара. Од овог износа залихе у магацину су износиле 301.628,84 динара, а залихе на одељењима 591.248,30 динара. У контролисаном периоду евидентиран је улаз у магацин санитарског и медицинског потрошног материјала у вредности од 4.813.310,56 динара, што је једнако набавци од добављача у наведеном периоду.

Укупна требовања из магацина на одељења, у периоду 01.01.-30.06.2015. године, износила су 4.548.006,61 динар.

Преглед стања залиха и набавке дат је у наредној табели:

Табела број 18

Стање залиха на дан 01.01.2015. године		Набавка у периоду 01.01.-30.06.2015. године	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015. године	Стање залиха на дан 30.06.2015. године	
одељења	магацин			одељења	магацин
1	2	3	4	5	6
591.248,30	301.628,84	4.813.310,56	4.548.006,61		

Здравствена установа није вршила попис залиха на дан 30.06.2015. године.

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 5.441.211,00 динара. Призната накнада по периодичном обрачуну за период 01.01.-30.06.2015. године износила је 3.036.000,00 динара. Стварни утрошак санитарског и медицинског потрошног материјала није било могуће утврдити јер Здравствена установа није вршила попис на дан 30.06.2015. године (здравствене установе су у обавези да врше попис једино на крају године).

У контролисаном периоду за потребе набавке санитарског и медицинског потрошног материјала здравствена установа је, по спроведеним поступцима јавних набавки, закључила уговоре са добављачима. У поступку контроле извршен је увид у следеће купопродајне уговоре:

- добављач "Biognost"- Уговор број: 422/15 од 16.04.2015. године,
- добављач „Labor farm“- Уговор број: 423/15 од 16.04.2015. године,
- добављач „Medinic Export Import“- Уговор број: 424/15 од 16.04.2015. године,
- добављач „Ecotrade BG“- Уговор број: 425/15 од 16.04.2015. године,
- добављач "Medi labor" - Уговор број: 426/15 од 16.04.2015. године,
- добављач " Superlab" -Уговор број: 380/15 од 07.04.2015. године,
- добављач "Euromedicina" - Уговор број: 379/15 од 07.04.2015. године и
- добављач "Yunusom" - Уговор број: 375/15 од 07.04.2015. године.

Увидом у узорке фактура констатовано је да су добављачи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из Уговора.

5. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Дому здравља "Ковачица" је утврђена накнада на позицији Енергенти у износу од 14.249.000,00 динара.

РФЗО- Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је пренела Дому здравља средства за енергенте у износу од 6.501.223,67 динара. На овој позицији по Коначном обрачуну за 2014. годину утврђен је аванс у износу од 29.568,00 динара. Према изјави одговорног лица, на дан 01.01.2015. године, на буџетском рачуну налазила су се неутрошена средства за ове намене у износу од 343.447,78 динара.

У складу са наведеним, укупно расположива средстава за енергенте износила су 6.844.671,45 динара.

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

- "ЕПС снабдевање" (електрична енергија),
- "Еуро мотус" доо (ложуље),
- "НИС нафтагас" а.д. (гориво) и
- "Домус" (угаљ)

Увидом у промет аналитичких конта 25211160, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у наредној табели:

Табела број 19

Ред. бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.г.	Створене обавезе (без камата) у периоду 01.01-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2015. године		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	6 (3+4+5)	7	8	9 (6-7-8)
1.	EPS SNABDEVANJE	445.778,79	2.918.945,41	3.364.724,20	3.213.710,12	0	151.014,08
2.	ELEKTROVOJVODINA	1.335.879,17	0	1.335.879,17	267.175,83	9.907,98	1.058.795,36

3.	GASPETROL	4.951,15	0	4.951,15	0	0	4.951,15
4.	NIS NAFTAGAS	302.572,44	1.696.239,70	1.998.812,14	1.703.155,97	0	296.656,17
5.	MILETIĆ PETROL	40.759,04	0	40.759,04	40.759,04	0	0
5.	EURO MOTUS	2.114.346,78	1.829.466,00	3.943.812,78	3.323.514,78	0	620.298,00
7.	DOMUS	0	60.192,00	60.192,00	0	60.192,00	0
	укупно	4.244.287,37	6.504.843,11	10.749.130,48	8.548.315,74	70.099,98	2.130.714,76

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 10.749.130,48 динара, од тога дуг из предходног периода износи 4.244.287,37 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износе 6.504.843,11 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Дом здравља је утрошио 8.618.415,72 динара, од тога 8.548.315,74 динара из средстава РФЗО, а 70.099,98 динара из сопствених средстава.

На контима 4212** - Енергетске услуге и 4264** - Материјали за саобраћај (гориво) прокњижени су трошкови у износу од 8.620.415,72 динара. Разлика од 2.000,00 динара између трошкова на наведеним контима и измирених обавеза на конту 252111 односи се на обавезе које су измирене са благајне (набављено гориво).

Здравственој установи су у контролисаном периоду, по основу поднетих захтева за рефакцију акцизе за лож уље за 2014. годину, уплаћена средства у износу од 650.012,00 динара (приход исказан на конту 745161 - *Мешовити неодређени приходи у корист РФЗО-а*, у износу од 650.012,00 динара).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС.....	343.447,78 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	6.501.223,67 динара
3. Повраћај средстава по основу рефакције акцизе	650.012,00 динара
4. Укупно расположива средства РФЗО (1+2+3)	7.494.683,45 динара
5. Утрошена средства РФЗО за енергенте	8.548.315,74 динара
6. Разлика-више утрошено (5-6)	1.053.632,29 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за енергенте у износу од 7.494.683,45 динара. Разлика од 1.053.632,29 динара исплаћена је из следећих средстава:

- 146.924,45 динара - средства пренета за превоз уговорених радника у примарној ЗЗ,
- 77.890,22 динара - средства пренета за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији и
- 828.817,62 динара - средства наплаћене партиципације.

За потребе набавке енергената здравствена установа је спроведећи поступке јавних набавки закључила уговоре са следећим добављачима:

- добављач "Еуро Мотус" д.о.о. - Уговор о купопродаји гасног уља екстра лаког EVRO EL број: 902/14 оф 30.09.2014. године и
- добављач "НИС"ад - Уговор за набавку горива број: 676/15 од 15.06.2015. године.

Такође, по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа и по том основу закључених Оквирних споразума са изабраним добављачима, Дом здравља "Ковачица" је закључио купопродајне уговоре са следећим добављачима:

- добављач "НИС" а.д., - Уговор број :495/14 од 12.06.2014. године (набавка горива) и

- добављач "ЕПС Снабдевање" д.о.о., - Уговор број :452/14 од 03.06.2014. године (набавка електричне енергије).

Увидом у наведене уговоре и узорке фактура констатовано је да су добављачи испоручивали енергенте по ценама из Уговора.

Дом здравља има Правилник о коришћењу возила у Дому здравља "Ковачица" број 97/2009 од 30.03.2009. године, којим се регулише начин коришћења службених возила за извршавање послова из надлежности Дома здравља, као и употреба путничких аутомобила у својини радника Дома здравља.

Као норматив при обрачуна потрошње горива користи се подаци о средњој вредности потрошње из техничке документације возила.

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. Налог за санитарски превоз издаје лекар, уз одобрење лекара у смени у Служби хитне медицинске помоћи, а за употребу службених возила у друге сврхе налог издаје шеф здравствене станице односно шеф возног парка.

У поступку контроле остварен је увид у узорак путних налога и утврђено је да су у истим евидентирани подаци о почетној и завршној километражи, релацији возње, броју пређених километара.

Праћење потрошње горива и надзор над кретањем возила врши се на основу путног налога и преко GPS сателитског праћења. Утрошак горива се правда по пређеној километражи и уредним рачуном за извршену набавку.

Такође, приликом плаћања горива платном картицом за одређено возило, уписују се подаци о километражи у терминал на бензинској станици, при чему се прати стање пређених километара и добијају се подаци потребни за месечни извештај о потрошњи горива по сваком возилу.

Дом здравља поседује 7 санитарских и 13 путничких возила од којих се 11 користи за потребе кућног лечења и поливалентне патронаже, а 2 за потребе управе и техничке службе.

Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01-30.06.2015. године 20 возила је прешло 123.821 км и утрошено је 12.716,82 л, односно просечна потрошња на 100 км износи 10,27 литара:

Табела број 20

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
01.01.-30.06.2015.	20	123.821	12.716,82	10,27

6. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове 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 Материјални и остали трошкови у износу од 7.533.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у износу од 2.780.614,82 динара, од тога 2.230.500,00 динара по Уговору за 2015. годину и 550.114,82 динара на име дуга по Коначном обрачуна за 2014. годину. Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 763.161,10 динара, за професионалну рехабилитацију инвалида 364.099,00 динара и за трошкове погребних услуга 29.360,00 динара. Укупно пренета средстава за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити износе 3.937.234,92 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4*** за период 01.01-30.06.2015. године и помоћну евиденцију Дома здравља „Ковачица“, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања, који се односе на материјалне и остале трошкове. Преглед се даје у следећој табели:
Табела број 21.

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	остали извори
4143**	Отпремнине и помоћи	538.517,06	29.360,00	509.157,06
4161**	Награде запосленима и остали посебни расходи	928.542,22	763.161,10	165.381,12
4211**	Трошкови платног промета	444.587,87	189.263,86	255.324,01
4213**	Комуналне услуге	124.124,60	0	124.124,60
4214**	Услуге комуникација	1.407.376,08	470.588,70	936.787,38
4215**	Трошкови осигурања	366.689,58	366.689,58	0
4221**	Трошкови службених путовања у земљи	1.600,00	0	1.600,00
4223**	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	9.920,00	0	9.920,00
4232**	Компјутерске услуге	146.205,35	107.370,35	38.835,00
4233**	Услуге образовања и усавршавања запослених	394.537,05	0	394.537,05
4235**	Стручне услуге	316.693,04	0	316.693,04
4237**	Репрезентација	19.316,00	0	19.316,00
4239**	Остале опште услуге	308.828,69	3.600,00	305.228,69
4243**	Медицинске услуге	2.904.045,18	0	2.904.045,18
4249**	Остале специјализоване услуге	79.453,00	15.075,00	64.378,00
4251**	Текуће поправке и одржавање зграда у и објеката	83.369,00	83.369,00	0
4252**	Текуће поправке и одржавање опреме	827.746,53	581.836,53	245.910,00
4261	Административни материјал	298.693,85	215.323,85	83.370,00
4268**	Материјали за одржавање хигијене	159.021,60	147.141,60	11.880,00
4269**	Материјали за посебне намене	493.126,11	298.402,20	194.723,91
4651**	Остале текуће дотације и трансфери	546.148,50	364.099,00	182.049,50
4821**	Остали порези	344.629,00	344.629,00	0
4822**	Обавезне таксе	90.194,00	51.067,00	39.127,00
4831**	Новчане казне	277.551,94	0	277.551,94
Укупно		11.110.916,25	4.030.976,77	7.079.939,48

Увидом у аналитичке картице трошка и појединачне изводе утврђено је да су укупне обавезе за материјалне и остале трошкове измирене из следећих средстава:

- 4.030.976,77 динара из средстава РФЗО-а и
- 7.079.939,48 динара из осталих извора.

У поступку контроле извршен је увид у одређене аналитичке картице материјалних трошкова, фактуре и изводе и констатовано је следеће:

- На конту 4237** – „Репрезентација“ прокњижени су трошкови репрезентације у износу од 19.316,00 динара. Увидом у аналитичку картицу трошка и изводе текућег рачуна утврђено је да су ови трошкови плаћени са рачуна сопствених прихода;

- На конту 4143** - "Отпремнине и помоћи" прокњижени су трошкови отпремнина исплаћених неуговореним радницима у износу 509.157,06 динара. Ови трошкови су исплаћени са рачуна сопствених прихода (извод број 58 од 30.03.2015. године и број: 81 од 05.05.2015. године);

- На конту 4161** - "Награде запосленима и остали посебни расходи" осим јубиларних награда прокњижени су и трошкови јубиларних награда исплаћени неуговореним радницима у износу од 165.381,12 динара. Ови трошкови исплаћени су са рачуна сопствених прихода (извод број: 98 од 28.05.2015. године);

- На конту 4235** -"Стручне услуге" прокњижени су трошкови правног заступања, исплаћених дневница члановима управног одбора и трошкови акредитације. Увидом у аналитичке картице ових трошка и изводе текућег рачуна утврђено је следеће:

- трошкови акредитације у износу од 251.000,00 динара исплаћени са рачуна сопствених прихода из средстава оснивача (изводи број: 52 од 20.03.2015. године и 55 од 25.03.2015. године),
- дневнице члановима управног одбора у износу од 27.443,04 динара исплаћене са рачуна сопствених прихода из средстава оснивача-општине пренетих за ове намене (изводи број: 64 од 07.04.2015.године и 72 од 21.04.2015. године) и
- трошкови правног заступања у износу од 38.250,00 динара исплаћен су са рачуна сопствених прихода (извод број: 114 од 19.06.2015. године).

- На конту 4831** - "Обавезне таксе" прокњижени су и трошкови везани за повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у складу са мерама предложеним Записником о извршеној контроли 05 број: 450-954/15-2 од 22.05.2015. године, у износу од 144.946,00 динара. Исплата је извршена са рачуна буџетских средстава, након извршеног преноса средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун (извод број: 113 од 18.06.2015. године)

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО за примарну зз	2.780.614,82 динара
3. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде у примарној зз	763.161,10 динара
4. Пренета средства за инвалиде у примарној зз	364.099,00 динара
5. Пренета средства за погребне трошкове.....	29.360,00 динара
6. Укупно расположива средства РФЗО(1+2+3+4+5).....	3.937.234,92 динара
7. Утрошена средства РФЗО	4.030.976,77 динара
8. Разлика (6-7)	93.741,85 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 3.937.234,92 динара. Разлика од 93.741,85 динара исплаћена је из средстава пренетих за директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити.

Осим средстава обавезног здравственог осигурања здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 7.002.049,36 динара из осталих извора и то:

- средства оснивача 3.371.462,00 динара,
- приход од наплате штете у износу од 14.000,00 динара,
- мешовити и неодређени приходи у износу од 710.106,80 динара и
- приходи од продаје добара и услуга у износу од 2.984.370,68 динара.

Методом случајног узорка извршен је увид у уговоре које је здравствена установа, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, закључила са добављачима за материјалне и остале трошкове:

- добављач "Хелена Графт" д.о.о. - Уговор о набавци средстава за прање и чишћење, број: 558/15 од 13.05.2015. године,
- добављач "BIGZ OFFICE GROUP" д.о.о -Уговор о купопродаји канцеларијског материјала, број: 649/15 од 08.06.2015. године,
- добављач "Sa Graff" д.о.о -Уговор о купопродаји канцеларијског материјала, број: 603/15 од 22.05.2014. године,

Увидом у узорке фактура констатовано је да су добављачи пружене услуге фактурисали у складу са ценама из Уговора.

**Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-30.06.2015.
године – Примарна здравствена заштита**

Табела број 22

РБ	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5=(3-4)
1	Плате	49.460.781,71	49.460.781,71	0
2	Превоз	2.428.174,05	1.936.665,18	491.508,87
3	Лекови у ЗУ	1.551.823,03	1.348.828,25	202.994,78
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	2.783.000,00	3.595.931,66	-812.931,66
5	Енергенти	7.494.683,45	8.548.315,74	-1.053.632,29
6	Материјални и остали трошкови	3.937.234,92	4.030.976,77	-93.741,85
УКУПНО				

Напомена: тачка 5. - колона 3. - приказана су укупно расположива средства која, осим пренетих средстава за енергенте по Уговору за 2015. годину у износу од 6.501.223,67 динара, садрже и средства по основу рефакција акцизе у износу од 650.012,00 динара и неутрошена средства пренета по Уговору за 2014. годину у износу од 343.447,78 динара.

Упоредним прегледом пренетих и утрошених средстава утврђена су следећа одступања:

- Пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити већа су утрошених средстава за 491.508,87 динара. Наведена разлика настала је као последица више требованих средстава за превоз и динамике исплате трошкова превоза. Средства у износу 491.508,87 динара нису се налазила на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године. Иста су ненаменски утрошена за измирење обавеза према добављачима за енергенте и лекове на рецепт. Дом здравља је након контролисаног периода, у складу са динамиком прилива сопствених прихода, на име надокнаде ненаменски утрошених средстава за превоз, извршио повраћај средстава са рачуна сопствених прихода на рачуна за трансфер буџетских средстава.
- Пренета средства за Лекове у ЗУ већа су од утрошених средстава за ове намене за 202.994,78 динара. Од овог износа, 194.988,45 динара се на дан 30.06.2015. године налазило на буџетском текућем рачуну, а 8.006,33 динара здравствена установа је утрошила за измиревање обавеза према добављачима за санитетски и медицински потрошни материјал, што је у супротности са чланом 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину.
- Пренета средстава за Санитетски и медицински потрошни материјал, мања су од утрошених средстава РФЗО за ове намене за 812.931,66 динара. Наведена разлика исплаћена је из следећих средстава :
 - 8.006,33 динара - средства РФЗО пренета за Лекове у ЗУ,
 - 239.141,67 динара - средства РФЗО пренета за Остале директне и индиректне трошкове у стоматологији и
 - 565.783,66 динара - средства наплаћене партиципације.

- Укупно расположива средстава за Енергенте, која осим пренетих средстава по Уговору за 2015. годину (6.501.223,67 динара) садрже и неутрошена средства пренета по Уговору за 2014. годину (343.447,78 динара) и средства оставрена рефакцијом акцизе на лож угље (650.012,00 динара), мања су од утрошених средства РФЗО за ове намене за 1.053.632,29 динара. Наведена разлика исплаћена је из следећих средстава:
 - 146.924,45 динара - средства пренета за превоз уговорених радника у примарној ЗЗ,
 - 77.890,22 динара - средства пренета за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији и
 - 828.817,62 динара - средства наплаћене партиципације.
- Утрошена средства РФЗО на позицији Материјални и остали трошкови, већа су од пренетих средстава за ове намене за 93.741,85 динара. Наведена разлика исплаћена је из средстава пренетих за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији.

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

Табела број 23

Опис	Износ	напомена
Коефицијенти у супротности са Уредбом	20.927,09	
Обрачун минулог рада у супротности са чланом 108. став 5 . Закона о раду	5.692,18	
Плаћање обавеза за енергенте из средстава пренетих за превоз	146.924,45	По овом основу, након контролисаног периода, извршен је пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски
Плаћање обавеза за лекове на рецепт из средстава пренетих за превоз	344.584,42	По овом основу, након контролисаног периода, извршен је пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски
Финансирање трошкова превоза неугворених радника из неутрошених средстава за превоз из 2014. године	20.946,00	По овом основу, а у складу са мером предложеном Записником 05 број: 450-954/15-2 од 22.05.2015. године, дана 18.06.2015.године извршен је повраћај средстава Републичком фонду
Плаћање обавеза за санитарски и медицински потрошни материјал из средстава пренетих за лекове у ЗУ	8.006,33	
укупно	547.080,47	До момента контроле извршен је повраћај дела ненамански утрошених у износу од 512.454,87 динара. Повраћај преосталог износа од 34.625,60 динара ненаменски утрошених средстава није извршен до момента контроле.

V КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01-30.06.2015. ГОДИНЕ - СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01-30.06.2015. године у стоматолошкој здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015. годину, пренео Дому здравља "Ковчица" за контролисани период 6.461.235,32 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ППОД образце 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 "Ковачица" и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела број 24

месе- сец	Број угово- рених радника	Уговорена накнада за плате за 2015. годину на месечном нивоу	Укупно обрачуната и исплаћена средства за плате	Накнада Комори здравствених установа -обрачуната и исплаћена средства за плате која се не финансирају из средстава РФЗО-а пренетих за плате за период 01.01.- 30.06.2015.године	обрачуната и исплаћена средстава за плате која се финансирају из пренетих средстава РФЗО-а	пренета средства од стране РФЗО-а	Разлика пренетих средстава и исплаћених средстава за плате која се финансирају из средстава РФЗО-а
1	2	3	4	5	6=(4-5)	7	8 = (7-6)
I	15	790.416,66	1.109.394,04	752,26	1.108.641,78	1.108.641,78	0
II	15	790.416,66	1.062.261,63	720,30	1.061.541,33	1.061.541,33	0
III	15	790.416,66	1.072.498,96	727,24	1.071.771,72	1.071.711,72	0
IV	15	790.416,66	1.089.709,25	738,91	1.088.970,34	1.088.970,34	0
V	15	790.416,66	1.077.878,18	730,89	1.077.147,29	1.077.147,29	0
VI	15	790.416,66	1.053.877,47	714,61	1.053.162,86	1.053.162,86	0
		4.742.450,00	6.465.619,53	4.384,21	6.461.235,32	6.461.235,32	0

Дом здравља је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 6.465.619,53 динара, што је за 4.384,21 динар више у односу на пренета средства РФЗО. Разлика пренетих средстава РФЗО и исплаћених средстава за плате у износу од 4.384,21 динар, односи се исплату допиринуса Комори здравствених установа (табела 23, колона 5).

Више утрошена средства исплаћена су са буџетског рачуна, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун.

Дом здравља у контролисаном периоду није исплаћивао стимулацију уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити.

Дом здравља је за плате неугворених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 659.094,43 динара.

У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неугвореним радницима по месецима:

Табела број 25

Ред. бр	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника у периоду 01.01.- 30.06.2015. године
1.	2.	3.	4.
2	Јануар	2	112.614,88
3	фебруар	2	109.746,77
4	Март	2	109.904,64
5	Април	2	109.970,14
6	Мај	2	109.225,82
7	Јун	2	107.632,18
Укупно:			659.094,43

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити исплаћене са рачуна буџетских средстава, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун.

За исплату плата неуговореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 663.478,64 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду, извршио пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун у укупном износу од 15.505.617,94 динара, од чега су средства у износу од 663.478,64 динара коришћена за следеће исплате:

- плате неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.....659.094,43 динара и
- плаћање чланарине Комори здравствених установа.....4.384,21 динар.

Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у табели број 26.

Табела број 26

Р.б.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	9	16.01.2015	55.974,43	плате, чланарина Комори здравствених установа
2	20	02.02.2015	57.392,70	плате, чланарина Комори здравствених установа
3	30	18.02.2015	55.974,43	плате, чланарина Комори здравствених установа
4	38	03.03.2015	54.492,63	плате, чланарина Комори здравствених установа
5	48	16.03.2015	56.075,21	плате, чланарина Комори здравствених установа
6	60	01.04.2015	54.556,67	плате, чланарина Комори здравствених установа
7	69	16.04.2015	56.075,40	плате, чланарина Комори здравствених установа
8	80	04.05.2015	54.633,65	плате, чланарина Комори здравствених установа
9	90	18.05.2015	56.176,10	плате, чланарина Комори здравствених установа
10	100	01.06.2015	53.780,62	плате, чланарина Комори здравствених установа
11	111	16.06.2015	56.176,16	плате, чланарина Комори здравствених установа
12	122	01.07.2015	52.170,14	плате, чланарина Комори здравствених установа
укупно			663.478,64	

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника у стоматолошкој зз	659.094,43 динара
2. чланарина Комори здравствених установа	4.384,21 динар
3. укупно 1+2.....	663.478,64 динара
5. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	663.478,64 динара
6. Разлика 4-5	0 динара

Увидом у рекапитулације зарада по врсти примања утврђено је да запосленима у стоматолошкој здравственој заштити, у контролисаним периоду нису исплаћивани додаци на плату по основу рада на државни празник, рада ноћу и рада недељом.

Контролом узорка обрачунских листића запослених, утврђено је да су додаци на плате обрачунати и исплаћени у складу са чланом 108. Закона о раду ("Службени гласник РС", број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), односно чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС", број: 1/2015).

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01-30.06.2015. године у стоматолошкој здравственој заштити

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

Табела број 27.

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства у периоду 01.01-30.06.2015.	обрачунати трошкови превоза за период 01.01-30.06.2015.	Исплаћена средства за уговорене раднике у периоду 01.01-30.06.2015.	датум исплате	Разлика пренетих и исплаћених средства
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (5-7)
1	Јануар	8	90.911,56	90.911,56	47.790,67	47.790,67	03.02.2015	43.120,89
2	Фебруар	8	90.911,56	90.911,56	65.257,35	65.257,35	03.03.2015	25.654,21
3	Март	9	60.140,67	60.140,67	111.867,11	111.867,11	02.04.2015	-51.726,44
4	Април	10	77.607,35	77.607,35	92.447,12	92.447,12	05.05.2015	-14.839,77
5	Мај	9	111.867,11	111.867,11	101.011,56	101.011,56	02.06.2015	10.855,55
6	Јуни	9	92.447,12	92.266,12	77.577,32	0	02.07.2015	92.266,12
укупно			523.885,37	523.704,37	495.951,13	418.373,81		105.330,56

У контролисаним периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 523.704,37 динара. На овој позицији по Коначном обрачуну за 2014. годину утврђен је аванс у износу од 181,37 динара Средства по основу аванса нису се налазила на рачуну на почетку године. Иста су утрошена у 2014. години за исплату трошкова превоза уговорених радника у стоматологији.

У складу са наведеним, расположива средства за исплату превоза уговореним радницима у стоматолошкој ЗЗ, једнака су пренетим средствима за ову намену за период 01.01-30.06.2015. године.

Обрачунати трошкови превоза за период 01.01-30.06.2015. године за уговорне раднике у стоматолошкој здравственој заштити износе 495.951,13 динара, што је за 27.753,24 динар мање у односу на пренета средства. Наведена разлика представља више требована средства за

превоз уговорених раника за период 01.01-30.06.2015. године и настала је као последица динамике требовања средстава за превоз. На крају текућег месеца врши се требовање за наредни месец у висини средстава утврђених коначним радним листама из предходног месеца. Такође, спроведеним обрачуном за период 01.01-30.06.2015. године, на овој позицији исказан је аванс у износу од 27.935,00 динара (више требована средства за период 01.01-30.06.2015. године + аванс по КО за 2014. годину).

Имајући у виду да је Здравствена установа трошкове превоза за текући месец исплаћивала тек по истеку текућег месеца, трошкови превоза за јуни месец 2015. године у износу од **77.577,32 динара** исплаћени су након контролисаног периода (02.07.2015. године).

Од укупно дозначених средстава здравственог осигурања за превоз уговорених радника у износу од 523.704,37 динара, здравствена установа је, закључно са 30.06.2015. године, наменски искористила 418.373,81 динара. Разлика од 105.330,56 динара није се налазила на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015 године. Према изјави одговорног лица, средства у износу од 105.330,56 ненаменски су утрошена и то за плаћање обавеза према добављачима за лекове на рецепт, што је супротно члану 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, број: 02-54-208/2015-167 од 26.01.2015. године.

Дом здравља је након контролисаног периода, у складу са динамиком прилива сопствених прихода, на име надокнаде ненаменски утрошених средстава за превоз уговорених радника у примарној и стоматолошкој ЗЗ, извршио пренос средстава са рачуна сопствених прихода на рачуна за трансфер буџетских средстава у износу од 600.000,00 динара (пренос извршен у периоду 01.07.-30.09.2015. године). Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун извршен након контролисаног периода приказан је у табели број 12.

У контролисаном периоду Дом здравља није исплаћивао трошкове превоза неугвореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити.

3. Наменско трошење средстава за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој 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 остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.413.000,00 динара.

У периоду 01.01-30.06.2015. године, 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 719.541,67 динара. Пренета средства у стоматолошкој здравственој заштити за јубиларне награде износе 99.630,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 утврђено је стање обавеза према добављачима од којих Здравствена установа набавља санитарски и потрошни материјал намењен искључиво за потребе стоматолошке здравствене заштите, које се даје у наредној табели:

Табела број 28

Р.бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015. године		Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8=(5-6-7)
1	ORTODENT	200,00	0	200,00	0	0	200,00
2	VETFARM	2.174,40	0	2.174,40	0	0	2.174,40
3	ACTERRNA	32.160,00	0	32.160,00	0	0	32.160,00
4	NOVA GROSIS	77.126,38	0	77.126,38	0	0	77.126,38

5	VETMETAL	188.015,05	142.566,59	330.581,64	53.934,40	0	276.647,24
6	MEDIPRO INTERNAT.	0	86.354,36	86.354,36	86.354,36	0	0
7	TEHNODENT	0	24.369,60	24.369,60	0	0	24.369,60
Укупно:		299.675,83	253.290,55	552.966,38	140.288,76	0	412.677,62

Измирене обавезе за санитарски и потрошни материјал намењен искључиво за потребе стоматолошке здравствене заштите износе 140.288,76 динара, колико износе и трошкови на конту 4267** - Стоматолошки материјал.

За потребе стоматолошке здравствене заштите осим наведеног санитарског и потрошног материјала коришћен је и материјал чија је набавка приказана у табели број 17.

Увидом у промет аналитичких конта 4*** за период 01.01.-30.06.2015. године и помоћну евиденцију Дома здравља, утврђени су расходи за остале директне и индиректне трошкове се искључиво односе на стоматолошку здравствену заштиту. Преглед ових трошкова дат је у наредној табели:

Табела број 29

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	остали извори
4161**	Јубиларне награде	99.630,00	99.630,00	0
4252**	Текуће поправке и одржавање опреме	77.890,12	77.890,12	0
4267**	Медицински и лабораторијски материјал - стоматологија	140.288,76	140.288,76	0
Укупно:		317.808,88	317.808,88	0

Према изјави одговорног лица, из средстава пренетих за остале директне и индиректне трошкове, осим расхода приказаних у табели број 29, финансирани су и други трошкови настали пружањем стоматолошке здравствене заштите и то:

- трошкови санитарског и медицинског потрошног материјала у примарној здравственој заштити, у складу са утрошком истог за потребе пружања стоматолошке здравствене заштите у износу од 239.141,67 динара и

- материјални и остали трошкове приказане у табели 21 у износу од 93.741,85 динара (трошкови заједнички и за примарну и за стоматолошку здравствену заштиту - трошкови платног промета, материјал за одржавање хигијене, услуге комуникација и сл.).

Остварени сопствени приходи Дома здравља по основу пружања стоматолошких услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања износили су 813.408,18 динара. Према изјави одговорног лица Дома здравља укупни трошкови стоматолошког материјала у периоду 01.01.-30.06.2015. године, који се односе на пружање наведених стоматолошких услуга износе 80.928,05 динара и исти су финансирани из средстава обавезног здравственог осигурања.

Финансирањем трошкова стоматолошког материјала који су настали пружањем стоматолошких услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања Здравствена установа је поступила супротно члану 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, број: 02-54-208/2015-167 од 26.01.2015. године.

На основу напред наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	0 динара
2. Пренета средства РФЗО за стоматолошку здравствену заштиту.....	719.541,67 динара
3. Пренета средства РФЗО за јуб. награде у стоматологији.....	99.630,00 динара
4. Укупно расположива средства РФЗО.....	819.171,67 динара
5. Утрошена средства РФЗО	650.692,40 динара
6. Разлика (4-5).....	168.479,27 динара

Од преосталог износа од 168.479,27 динара, на дан 30.06.2015. године, 90.589,05 динара се налазило на буџетском текућем рачуну, а 77.890,22 динара здравствена установа је утрошила за измиривање обавеза према добављачима за енергенте, што је у супротности са чланом 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину.

Од укупно дозначених средстава РФЗО за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији у износу од 819.171,67 динара, здравствена установа је наменски утрошила 569.764,35 динара.

Средстава у износу од 90.589,05 динара, на дан 30.06.2015. године налазила су се на буџетском рачуну Здравствене установе.

Преостали износ дозначених средстава од 158.818,27 динара ненаменски је утрошен за финансирање следећих трошкова:

1. финансирање трошкова за енергенте77.890,22 динара
4. финансирање трошкова стоматолошког материјала који су настали пружањем стоматолошких услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања80.928,05 динара

На основу напред наведеног Здравствена установа је поступила супротно члану 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину.

У периоду 01.01.-30.06.2015. године за потребе набавке стоматолошког материјала здравствена установа је, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, закључила уговоре са следећим добављачима:

- "VETMETAL" доо, Уговор број: 592/15 -1 од 21.05.2015. године и
- "TEHNODENT" доо, Уговор број: 592/15-2 од 21.05.2015. године.

Увидом у узорке фактура констатовано је да је добављач испоручивао стоматолошки материјал по ценама из Уговора.

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-30.06.2015. године – Стоматолошка здравствена заштита

Табела број 30

РБ	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5=(3-4)
1	Плате	6.461.235,32	6.461.235,32	0
2	Превоз	523.704,37	418.373,81	105.330,56
3	Остали директни и индиректни трошкови	819.171,67	650.692,40	168.479,27
УКУПНО				

Упоредним прегледом пренетих и утрошених средстава по наменама утврђена су следећа одступања:

- Пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити већа су утрошених средстава за 105.330,56 динара. Наведена разлика настала је као последица више требованих средстава за превоз и динамике исплате трошкова превоза. Средства у износу 105.330,56 динара нису се налазила на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године. Иста су ненаменски утрошена за измирење обавеза према добављачима за лекове на рецепт. Дом здравља је након контролисаног периода, у складу са динамиком прилива сопствених прихода, на име надокнаде ненаменски утрошених

средстава за превоз, извршио повраћај средстава са рачуна сопствених прихода на рачуна за трансфер буџетских средстава.

- Пренета средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији, већа су за 168.479,27 динара од утрошених средстава за ове намене. Део наведене разлике у износу од 90.589,05 динара, налазио се на буџетском рачуну Здравствене установе на дан 30.06.2015. године. Преостали износ мање утрошених средстава од 77.890,22 динара ненаменски је коришћен за финансирање трошкова енергената.

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

Табела број 31

Опис	Износ	напомена
Плаћање обавеза за лекове на рецепт из средстава пренетих за превоз	105.330,56	По овом основу, након контролисаног периода, извршен је пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.
Плаћање обавеза за енергенте из средстава пренетих за директне и индиректне трошкове у стоматологији	77.890,22	
Финансирање трошкова стом.материјала насталих пружањем стоматолошких услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања	80.928,05	
укупно	264.148,83	До момента контроле извршен је повраћај дела ненамански утрошених у износу од 105.330,56 динара. Повраћај преосталог износа од 158.818,27 динара ненаменски утрошених средстава није извршен до момента контроле.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Контролисана персонална досијеа уговорених радника у Дому здравља "Ковачица" садрже потребне доказе о стручној спреми, Уговор о раду и одговарајуће анексе уговора о раду, а досијеа запослених који се налазе на стручном усавршавању садрже и закључене Уговоре о међусобним правима, обавезама и одговорностима у вези специјализације.

Поред контролисаног узорка извршен је увид и у персонални досије радника (ЈМБГ: 1003968****2), за кога је Записником о извршеној контроли 05 број: 450-954/15 од 22.05.2015. године, утврђена неусаглашеност података из радно правне документације са условима прописаним Правилником о организацији и систематизацији радних места број: 1120/14-1 од 09.12.2014. године.

У персоналном досијеу запосленог приложен је закључен Анекс уговора број: 826/15 од 21.07.2015. године којим је извршено усклађивање радноправне документације са Правилником о организацији и систематизацији радних места број: 1120/14-1 од 09.12.2014. године.

До закључења наведеног Анекса уговора, обрачун и исплата зараде запосленом је вршена применом коефицијента који није усаглашен са условима прописаним Правилником о систематизацији радних места број: 1120/14-1 од 09.12.2014. године, што је имало за последицу исплату увећане зараде запосленом у периоду 01.01-30.06.2015. године у износу од 20.927,09 динара.

2. Здравствена установа у периоду 01.01-30.06.2015. године није уводила облике прековременог рада за здравствене раднике у смислу члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити.

У контролисаном периоду директор Здравствене установе је, у складу са чланом 53. Закона о раду ("Сл. гласник РС" 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), доносио Решења о увођењу прековременог рада за здравствене раднике и друге запослене.

3. У периоду 01.01.-28.02.2015. године обрачун минулог рада извршен је на увећану зараду која је остварена по основу рада на државни празник, рада ноћу и рада недељом, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду ("Сл. гласник РС" 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). За период 01.03.-30.06.2015. године нису утврђене неправилности у обрачуну додатака на плате. Здравствена установа је по основу оваквог обрачуна минулог рада, из пренетих средстава за плате, исплатила увећану зараду уговореним радницима у износу од 5.692,18 динара.

4. За исплату плата неуговореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања Дом здравља је извршио пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун у укупном износу 5.502.718,80 динара.

5. Од укупно дозначених средстава РФЗО за Превоз у примарној здравственој заштити у износу од 2.428.174,05 динара, здравствена установа је наменски искористила 1.936.665,18 динара. Преостали износ пренетих средстава од 491.508,87 динара утрошен је за плаћање обавеза према добављачима за енергенте и лекове на рецепт, што је супротности са чланом 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, број: 02-54-208/2015-167 од 26.01.2015. године.

Од укупно дозначених средстава РФЗО за Превоз у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 523.704,37 динара, здравствена установа је наменски искористила 418.373,81 динар. Преостали износ пренетих средстава од 105.330,56 динара утрошен је за плаћање обавеза према добављачима за лекове на рецепт, што је супротности са чланом 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, број: 02-54-208/2015-167 од 26.01.2015. године.

Дом здравља након контролисаног периода, на име надокнаде ненаменски утрошених средстава пренетих за превоз уговорених радника у примарној и стоматолошкој

здравственој заштити, извршио повраћај средстава са рачуна сопствених прихода на рачуна за трансфер буџетских средстава у износу од 600.000,00 динара.

6. За исплату трошкова превоза неугвореним радницима у примарној здравственој заштити Дом здравља је, осим средстава пренетих са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун, користио и средства пренета за превоз уговорених радника по Уговору за 2014. годину у износу од 20.946,00 динара.

У почетном стању на буџетском рачуну Здравствене установе (на дан 01.01.2015. године), садржана су средства пренета за превоз уговорених радника у примарној ЗЗ по Уговору за 2014. годину у износу од 41.993,99 динара. Према изјави одговорног лица, наведена средства ненаменски су утрошена и то за исплату трошкова превоза неугворених радника у примарној здравственој заштити (20.946,00 динара) и запослених у апотеци која је у саставу Дома здравља (21.047,99 динара), што је супротно члану 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, број: 02-54-208/2015-167 од 26.01.2015. године.

Здравствена установа је, у контролисаном периоду, у складу са мером предложеном Записником о извршеној контроли 05 број: 450-954/15-2 од 22.05.2015. године, по извршеном преносу средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун, извршила повраћај наведених средстава Републичком фонду (РФЗО- извод број :113 од 18.06.2015. године).

7. Од укупно дозначених средстава РФЗО за Лекове у ЗУ у износу од 1.551.823,03 динара, здравствена установа је наменски искористила 1.348.828,25 динара. Средства у износу од 194.988,45 динара, на дан 30.06.2015. године налазила су се на буџетском рачуну Здравствене установе.

Преостали износ дозначених средстава од 8.006,33 динара ненаменски је утрошен за плаћање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, што је супротно члану 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину.

8. Здравствена установа је средства, која су јој у периоду 01.01-30.06.2015. године пренета од стране РФЗО-а за Санитарски и медицински потрошни материјал, наменски користила, тј. у складу са чланом 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину .

9. Здравствена установа је средства која су јој у контролисаном периоду пренета од стране РФЗО-а за Енергенте наменски користила, тј. у складу са чланом 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, број: 02-54-208/2015-167 од 26.01.2015. године.

10. Здравствена установа је средства која су јој у контролисаном периоду пренета од стране РФЗО-а за Материјалне и остале трошкове наменски користила, тј. у складу са чланом 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, број: 02-54-208/2015-167 од 26.01.2015. године.

11. Здравствена установа је у контролисаном периоду од укупно дозначених средстава за Остале директне и индиректне трошкове у стоматологији у износу од 819.171,67 динара наменски утрошила 569.764,35 динара.

Средстава у износу од 90.589,05 динара, на дан 30.06.2015. године налазила су се на буџетском рачуну Здравствене установе.

Преостали износ дозначених средстава од 158.818,27 динара ненаменски је утрошен за финансирање трошкова енергената и трошкова стоматолошког материјала који су настали пружањем стоматолошких услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног Здравствена установа је поступила супротно 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, број: 02-54-208/2015-167 од 26.01.2015. године.

12. У периоду 01.01-30.06.2015. године за потребе набавке лекова са Листе лекова, санитарског и медицинског потрошног материјала, енергената, осталих материјалних трошкова и стоматолошког материја, здравствена установа је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључила уговоре са добављачима, као и уговоре са добављачима за лекове и енергенте, по спроведеном поступку јавне набавке од стране Републичког фонда.

На основу напред наведеног даје се следећи

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља "Ковачица" у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14 и 68/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **26.619,27 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:

- неправилно примењеног коефицијента приликом обрачуна и исплате плата у износу од 20.927,09 динара и
- исплате више обрачунатог минулог рада у износу од 5.692,18 динара.

2. Да Дом здравља "Ковачица" у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14 и 68/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од **8.006,33 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, због утврђеног ненаменског трошења средстава која су му по Уговору за 2015. годину пренета за Лекове у ЗУ, а утрошена за плаћање Санитарског и медицинског потрошног материјала, 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 "Ковачица" у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14 и 68/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од **77.890,22 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, због утврђеног ненаменског трошења средстава која су му по Уговору за 2015. годину пренета за Остале директне и индиректне трошкове у стоматологији, а утрошена за плаћање Енергената, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

4. Да Дом здравља "Ковачица" у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14 и 68/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од **80.928,05 динара**, са рачуна сопствених

прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, због утврђеног ненаменског трошења средстава која су му по Уговору за 2015. годину пренета за Остале директне и индиректне трошкове у стоматологији, а утрошена за исплату трошкова који су везани за пружање услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

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

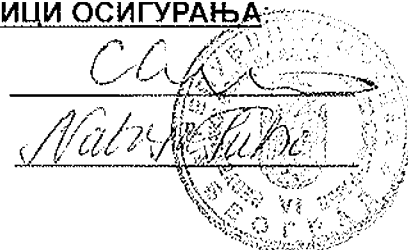
Записник се доставља:

1. Директору РФЗО
2. Директору Дома здравља "Ковачица"
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Слободан Симић, дипл. ецц

2. Наташа Тутић, дипл. ецц



50015 58/70