



09 APR 2015

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

Сектор за контролу

05 број: 450-720/15 - 2
01.04.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 119/12, 94/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13) и члана 11. став 1 Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) службена лица-надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-720/15 од дана 10.02.2015. године, извршили су контролу у Дому здравља Сечањ и сачинили:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА У ДОМУ ЗДРАВЉА СЕЧАЊ

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

1. Данило Ђековић, дипл. економиста
2. Марија Јањић, дипл. економиста

II Седиште, контролисаног субјекта је у Сечњу, Партизански пут бб, са подацима:

- ПИБ: 101356125;
- Шифра делатности: 085120;
- Матични број регистра: 08018863;
- Број регистарског улошка код Трговинског суда: Fi-1482/04

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. директор, др Јасмина Шешлија,

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Мирјана Субић, шеф рачуноводства,
- Горана Каришић, пословни секретар,
- Арифа Јањић, главна сестра Дома здравља

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

V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља Сечањ 12.02., 13.02. и 18.02.2015. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- финансијско-рачуноводствена документација Дома здравља Сечањ, и то:
 - Уговори о раду запослених и анекси уговора о раду, дневни изводи, обрачунске листе уговорених запослених радника за исплату зарада, Одлуке директора о стимулацији, прековременом раду, накнадама као и Решења истих,
 - Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину број 01-7/3-2014
 - финансијске картице
 - картице материјалног књиговодства
 - Уговоре са добављачима

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да ДЗ Сечањ има Статут број: 01-269 од 11.06.2007.године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем о давању сагласности број:02-168/2007-1 од 16.10.2007.године. ДЗ Сечањ има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места. број:01-620 од 25.12.2007.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:01-274 од 30.05.2013. године.

Кадровски план за 2014. годину

Табела 1

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013г без стоматологije	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	здравствени сарадници					
доктори медицине	Фармацевт-биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС							
19	1	36	0	23	79	6	11	85	96

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

Табела 2

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен Кадровским
Доктори медицине	Фармацевт биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ВСС				
19	1	36	0	23	6	85

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013.годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Сечањ је .Од тог броја 79 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, а 6 радника у стоматолошкој служби.

Број уговорених радника (на дан контроле) у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали је 75 радника у примарној здравственој заштити и 6 радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадровске службе дома здравља у примарној здравственој заштити има 75 уговорених радника, а у стоматолошкој 6 уговорених радника.

Табела 3

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.												
Јан	Феб	Март	Апр	Мај	Јун	Јул	Авг	Септ	Окт	Нов	Дец	
76	75	75	75	76	76	75	75	75	74	74	74	
Подаци здравствене установе												
Јан	Феб	Март	Апр	Мај	Јун	Јул	Авг	Септ	Окт	Нов	Дец	
76	75	75	75	76	76	75	75	75	74	74	74	

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе, утврђено је да не постоје одступања у броју уговорених радника. Сви подаци о променама у кадровској структури се редовно достављају и ажурирају.

Структура радника по коефицијенту и радном месту

Табела 4

ред . Бр	ЈМБГ	Радно место	Коефицијент	Број Уговора /Анекса	Датум
1	1505959****46	доктор медицине-шеф	22.55+0.82	01-227/2	25.04.2013
2	0805954****05	спец.мед.рада -шеф	26.13+0.82	01-227/2	25.04.2013
3	0411953****48	спец.ледијатрије - начелник	26.13+1.23	01-227/2	25.04.2013
4	0508970****53	доктор медицине	22.55	01-227/2	25.04.2013
5	1404975****47	виша мед.техничар	14.38	01-227/2	25.04.2013
6	0608982****02	гин. акушерска сестра	13.11	01-428/1	31.10.2012
7	1401978****55	медицински техничар	13.11	01-227/2	25.04.2013
8	0410965****18	медицински техничар	13.11	01-277/2	25.04.2013
9	2609982****14	лабораторијски техничар	13.57	01-227/2	25.04.2013
10	1705976****40	медицински техничар	13.11	01-227/2	25.04.2013
11	0709955****85	административни радник	10.20	01-227/2	25.04.2013
12	2803953****01	књиговођа	10.20	01-227/2	25.04.2013
13	1011961****91	возач	8.98	01-227/2	25.04.2013
14	0912967****02	спремачица	6.83	01-227/2	25.04.2013
15	0405973****42	спремачица	6.83	01-227/2	25.04.2013
16	2005973****92	медицински техничар	13.57	01-227/2	25.04.2013
17	2701953****74	дипл.правник	18.70+1.63	01-227/2	25.04.2013
18	1911983****29	медицински техничар+синд.	13.57+3.00	01-227/2	25.04.2013
19	1112981****23	доктор специјалиста	26.13	01-227/2	25.04.2013
20	2310961****19	директор	22.55+2.25	01-428/1	31.10.2012

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) уговорених радника у примарној здравственој заштити и уговорених радника у стоматолошкој служби, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници). Рађен је узорак од 20 персоналних досијеа.

Контролом је утврђено да се у дому здравља воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, решења о коефицијенту за

обрачун и исплату плата, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС”, број: 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14).

На основу увида у радно правну документацију констатовано је да сви уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број: 01-620 од године 25.12.2007.години, што је у складу са Законом о раду.

У дому здравља Сечањ нема лекара на специјализацији.

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14).

Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 53. Закона о раду. Исконтролисане су зараде за уговорене раднике на узорку од 20 људи за месеце март и август. На контролисаном узорку нису утврђене неправилности. Рекапитулација прековремених сати по месецима и вредности дат је у табели 5.

Табела 5

месец	број сати	број радника	вредност
Јануар	220	10	89,252.00
Фебруар	171	11	70,141.00
Март	78	5	37,984.00
Април	210	16	100,772.00
Мај	41	4	19,675.00
Јун	298	21	119,216.00
Јул	140	9	56,064.00
Август	234	10	90,276.00
Септембар	272	11	99,359.00
Октобар	321	24	139,455.00
Новембар	349	13	126,319.00
Децембар	352	15	100,673.00
УКУПНО	2686		1,049,186.00

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

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У 2014. години установа је вршила набавку медицинских средстава, горива и осигурања имовине и лица спроводећи поступке јавних набавки. У поступку контроле извршен је увид у купопродајне уговоре закључене са добављачима за набавку лабораторијског, санитетског и медицинског потрошног материјала, медицинских гасова, лекова у ЗУ, горива за возила и осигурања имовине и лица.

Такође, ЗУ је закључила уговоре са добављачима за ампулиране лекове, гориво за

моторна возила и електричну енергију по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа РФЗО је закључио Оквирне споразуме са изабраним понуђачима на основу којих је ДЗ Сечањ закључио купопродајне уговоре са следећим добављачима:

- НИС
- Вега Доо
- Фармалогист доо
- Phoenix pharma
- ЕПС снабдевање

У току 2014. године установа је спровела три поступка јавне набавке за лабораторијски материјал, санитетски и медицински потрошни материјал и за ампулиране лекове које Фонд није спровео, и закључила уговоре са следећим добављачима :

- Фармекс доо- Панчево (ампулирани лекови, масти, раствори, сирупи, капи, медицински и потрошни материјал) на годину дана од 25.06.2014. године, укупне вредности 557.268,60 динара без ПДВ-а
- Лабор фарм доо – Београд (санитетски и медицински материјал) на годину дана од дана 07.07.2014. године, укупне вредности 816.225,00 динара без ПДВ-а
- Суперлаб доо Београд, Неомедица доо – Ниш, Лабтех доо – Београд (лабораторијски материјал) на годину дана од дана 01.08.2014. године, укупне вредности 1.178.360,95 динара без ПДВ-а

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

Дом здравља Сечањ је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Средњобанатски округ са седиштем у Зрењанину, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 01-7/3-2014, анекс 1 број:01-7/3-1-2014.

Примарна здравствена заштита

1. Плате.....	63.983.000
2. Превоз	3.476.000
3. Лекови са Листе лекова	1.666.000
4. Санитетски и медицински потрошни материјал.....	2.256.000
5. Остали индиректни трошкови	20.980.000
5.1 Енергенти	10.703.000
5.2. Материјални трошкови и остали трошкови.....	10.277.000
6. Укупно (од 1 до 5)	92.361.000
7. Партиципација	1.682.000
8. Укупна накнада умањена за партиц (6-7).....	90.679.000

Стоматолошка здравствена заштита

1. Плате.....	5.957.000
2. Превоз	536.000
3. Остали директни и индиректни трошкови	1.009.000
4. Укупно (од 1 до 3).....	7.502.000
5. Партиципација	7.000
6. Укупна накнада умањена за партиц (4-5.).....	7.495.000

За 2014. годину Дому здравља Сечањ је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања уговорена накнада за примарну здравствену заштиту у износу од 90.679.000 динара. За 2014. годину Дому здравља је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања уговорена накнада за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 7.495.000 динара.

Дом здравља Сечањ обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе

за Трезор: рачун буџетских средстава број: 840-189661-50, рачун сопствених средстава број: 840-189667-32, рачун за боловања 840-931761-94, рачун за инвестиције 840-1566761-77. Стање на рачунима Дома здравља Сечањ, на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела 6

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2014.год.	Стање на дан 31.12.2014.год.
Рачун буџетских средстава 840-189661-50	3,630,033.67	2,734,671.26
Рачун сопствених средстава 840-189667-32	652,999.48	353,371.62
Рачун за боловања 840-931761-94	36,062.11	0.00
Рачун за инвестиције 840-1566761-77	91,021.31	24.24
Укупно:	4,410,116.57	3,088,067.12

На буџетском рачуну на дан 01.01.2014. године остала су неутрошена средства од следећих намена, у износу:

- Лекови у ЗУ	40.069,00
- Енергенти	1.406.167,58
- Стоматологија материјални	250.508,78
- Лекови на рецепт	1.685.303,30
- Општина Сечањ	247.985,01

На буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године остала су неутрошена средства од следећих намена, у износу:

- Енергенти	2.478.411,51
- Материјални трошкови	48.395,17
- Општина Сечањ	207.864,58

У периоду 01.01.-31.12.2014.године, Дом здравља Сечањ је остварио приходе и примања у укупном износу од 101.303.193,33 динара, што је приказано у табели 7.

Табела 7

Кonto	Врста прихода	Износ	Извор прихода
Број конта	Опис	Износ	РФЗО, општина, министарство, сопствени приход
733111	трансфери из Општине	1,948,099.56	Општина Сечањ
	салдо из 2013.године	128,270.00	
741401	накнада штете Осигуравајуће куће	518,472.00	
7423211	Услуге у стоматологији	593,406.00	
7423210	Пружање услуга	369,714.74	
7451101	мешовити приходи	531,099.33	
7811111	трансфери за примар	89,018,919.24	РФЗО
7811112	трансфери за стоматологију	7,038,691.18	РФЗО
7811114	наплаћена партиципација	1,164,921.28	
	парт. Стоматологија	1,600.00	
Укупно		101,313,193.33	

- Од Општинских средстава финансирано је :
- Плате за неуговорене раднике у примару 55.963 динара
 - Плате за неуговорене раднике у стоматологији 617.772,09 динара
 - Путни трошкови за неуг. раднике у примару 105.583,91 динара
 - Путни трошкови за неуг. раднике у стоматологији 54.108,09 динара
 - Санитетски материјал 124.332,00 динара
 - Материјални и остали трошкови 385.335,19 динара
- УКУПНО 1.343.094,28 динара**

У периоду 01.01. - 31.12.2014.године Дом здравља Сечањ је остварио сопствене приходе у укупном износу од 36.533.458,00 динара. Овај износ се односи на средства на рачуну сопствених прихода. За средства од Општине ,мешовите приходе, приходе од услуга, партиципацију,средства од накнаде штете, услуге у стоматологији је кориштен буџетски рачун, иако су у питању сопствена средства. На Рачуну сопствених средстава налазе се средства од ручне продаје лекова Апотеке и партиципација Апотеке

- Од сопствених прихода, финансирано је:
- Плате за неуговорене раднике у примару 2.069.838,30 динара
 - Плате за неуговорене раднике у стоматологији 515.839,00 динара
 - Лекови у ЗУ – ампуле 65.311,86 динара
 - Материјални трошкови 525.106,56 динара

Од наплаћене партиципације,прихода са тржишта и од накнаде штете плаћени су материјални трошкови у износу од 1.268.581,43 динара , лекови у ЗУ у износу од 66.045,10 динара и санитетски материјал у износу од 131.997,57 динара.

V КОНТРОЛА НАМЕНскоГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У 2014. ГОДИНИ - ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1.Наменско трошење средстава за плате за период 01.01-31.12.2014. године у примарној здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину, пренео Дому здравља Сечањ за контролисани период,63.648.421,55 динара за плате у примарној здравственој заштити.

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

Табела 8

р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014.годину на месечном	Пренето	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)
1	Јануар	5,331,916.66	5,583,664.63	76	5,583,664.63	0.00
2	Фебруар	5,331,916.67	5,621,469.86	76	5,621,469.86	0.00
3	Март	5,331,916.66	5,441,331.61	76	5,441,331.61	0.00
4	Април	5,331,916.67	5,715,775.08	76	5,715,775.08	0.00
5	Мај	5,331,916.67	5,503,500.43	76	5,503,500.43	0.00
6	Јун	5,331,916.67	5,524,075.02	76	5,524,075.02	0.00

7	Јул	5,331,916.67	5,251,001.20	74	5,251,001.20	0.00
8	Август	5,331,916.67	5,303,408.97	72	5,303,408.97	0.00
9	Септембар	5,331,916.66	5,240,821.29	71	5,240,821.29	0.00
10	Октобар	5,331,916.67	5,111,606.23	70	5,111,606.23	0.00
11	Новембар	5,331,916.67	4,670,467.99	69	4,670,467.99	0.00
12	Децембар	5,331,916.66	4,681,299.24	69	4,681,299.24	0.00
Укупно:		63,983,000.00	63,648,421.55		63,648,421.55	0.00

Дом здравља је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 63.648.421,55 динара, колико износе и пренета средства РФЗО.

У наведеном периоду Дом здравља је исплатио средства уговореним радницима у примарној здравственој заштити по основу: стимулација у износу од 711.965,47 динара, додатка за синдикални рад у износу од 312.823,26 динара Преглед ових исплата дат је у табели 9.

Табела 9

р.бр.	Месец	Синдикални рад	Додаци на плату, стимулација	укупно
1	2	3	4	5
1	Јануар	26,420.00	56,896.00	83,316.00
2	Фебруар	26,362.00	56,954.00	83,316.00
3	Март	26,364.00	56,954.00	83,318.00
4	Април	26,554.00	57,179.00	83,733.00
5	Мај	26,554.00	57,179.00	83,733.00
6	Јун	26,554.00	57,179.00	83,733.00
7	Јул	26,555.00	57,179.00	83,734.00
8	Август	26,555.00	57,179.96	83,734.96
9	Септембар	26,555.00	57,177.58	83,732.58
10	Октобар	26,553.44	57,179.14	83,732.58
11	Новембар	23,898.44	56,002.02	79,900.46
12	Децембар	23,898.38	84,906.77	108,805.15
Укупно:		312,823.26	711,965.47	1,024,788.73

Контролом је утврђено да се исплата стимулација запосленима врши до 30%, на основу решења директора Дома здравља, односно одлуком Управног одбора када се исплата стимулације врши директору Дома здравља. (одлука број: 01-428/2 од дана 31.10.2012.године) У складу са чланом 95. Посебног колективног уговора („Службени гласник РС” број 36/10), здравствена установа може увећати плате највише до 30% по запосленом уколико остварује приходе који нису јавни приходи, односно средства за исплату стимулације запосленима Дом здравља је дужан да обезбеди из средства сопствених прихода ,што је Дом здравља Сечањ и радио.

Дом здравља је стимулације финансирао из сопствених средстава. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулација приказан је у табели 11.

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције не врши се на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату накаде по основу вршења синдикалне функције приказан је у табели 11. Дом здравља је за плате неугворених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 1.045.049,10 динара. У наредној табели 10 дат је преглед исплаћених плата неугвореним радницима по месецима.

Табела 10

р.бр.	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за плате неугворених радника за
1	2	3	4
1	Јануар	2	203,273.00
2	Фебруар	1	64,476.00
3	Март	1	60,250.00
4	Април	1	64,544.00
5	Мај	1	64,545.00
6	Јун	1	60,901.80
7	Јул	1	62,926.45
8	Август	1	83,017.87
9	Септембар	1	85,418.31
10	Октобар	2	122,589.49
11	Новембар	1	55,727.86
12	Децембар	2	117,379.32
Укупно:			1,045,049.10

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неугворених 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 неугвореним 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 2.069.838,30 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду, извршио пренос средстава за плате, са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун, у укупном износу од 2.013.874,50 динара и из Општинских средстава у износу од 55.963,33 динара који су се налазили на буџетском рачуну. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у табели 11:

Табела 11

Ред.бр.	Плата за месец	Број извода	Датум	Износ	Разлог
1	2	3	4	5	6
1	јануар	11	20.01.2014.	70,885.00	Плате, стимулације
2		22	04.02.2014.	215,704.00	Плате, стимулације
3	фебруар	31	18.02.2014.	72,730.00	Плате, стимулације
4		40	03.03.2014.	75,062.00	Плате, стимулације
5	март	50	17.03.2014.	72,730.00	Плате, стимулације
6		61	01.04.2014.	70,838.00	Плате, стимулације
7	април	72	16.04.2014.	72,730.00	Плате, стимулације
8		81	05.05.2014.	75,547.00	Плате, стимулације
9	мај	90	16.05.2014.	71,262.00	Плате, стимулације

10		102	03.06.2014.	77,016.00	Плате, стимулације
11	јун	111	16.02.2014.	73,264.00	Плате, стимулације
12		134	17.07.2014.	71,370.00	Плате, стимулације
13	јул	141	28.07.2014.	73,214.00	Плате, стимулације
14		147	05.08.2014.	73,446.75	Плате, стимулације
15	август	156	18.08.2014.	73,213.56	Плате, стимулације
16		167	02.09.2014.	93,539.27	Плате, стимулације
17	септембар	177	16.09.2014.	71,322.78	Плате, стимулације
18		189	02.10.2014.	41,865.11	Плате, стимулације
19	октобар	199	16.10.2014.	73,067.34	Плате, стимулације
20		211	03.11.2014.	133,254.73	Плате, стимулације
21	новембар	220	17.11.2014.	68,032.42	Плате, стимулације
22		230	01.12.2014.	67,595.90	Плате, стимулације
23	децембар	241	16.12.2014.	68,030.26	Плате, стимулације
24		251	30.12.2014.	158,154.38	Плате, стимулације
Укупно:				2,013,874.50	

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника у примарној зз 1,045,049.10
2. Стимулације, синдикат и остали додаци 1,024,788.73
3. Укупно (1+2) **2.069.837,83**
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода нам буџетски рачун 2.013.874,50
5. Разлика (3-4) 55.963,33 (исплаћено од средстава Општине која су се налазила на буџетском рачуну)

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 23 запослена за месеце март и август како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Додаци на плату регулисани чланом 108. Закона о роду и чланом 96 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија су обрачунати у складу са Законом.

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

На основу члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца и у складу са Законом о раду. Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину у висини превозне карте. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима по основу присутности. Сви запослени који користе превоз имају потписане изјаве.

Увидом у картицу партнера – ДЗ Сечањ и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у наредној табели 12.

Табела 12

Ред.бр	Месец	Број радника	Требована средства	Пренета средства за период	Исплаћена средства за уговорене раднике
1	2	3	4	5	6
1	Јануар	33	288,338.80	288,338.80	288,338.80
2	Фебруар	33	252,587.44	252,587.44	252,587.44
3	Март	36	318,477.55	318,477.55	318,477.55
4	Април	37	317,237.97	317,237.97	317,237.97
5	Мај	33	273,945.07	273,945.07	273,945.07
6	Јун	34	303,458.31	303,458.31	303,458.31
7	Јул	32	239,727.51	239,727.51	239,727.51
8	Август	31	261,335.85	261,335.85	261,335.85
9	Септембар	31	297,626.83	297,626.83	297,626.83
10	Октобар	35	321,267.18	321,267.18	321,267.18
11	Новембар	29	251,566.35	251,566.35	251,566.35
12	Децембар	32	295,626.49	295,626.49	295,626.49
УКУПНО			3,421,195.35	3,421,195.35	3,421,195.35

У контролисаном периоду Дому здравља Сечањ су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 3.421.195,35 динара.

Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 3.421.195,35 динара, колико износе и пренета средства РФЗО.

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неугворених радника у примарној здравственој заштити у износу од 105.583,91 динара.

Преглед се даје у табели 13

Табела 13

Ред.бр	Месец	Број радника	Исплаћена средства за неугворене раднике
1	2	3	4
1	Јануар	1	10,858.20
2	Фебруар	1	9,827.56
3	Март	1	5,415.44
4	Април	1	10,338.67
5	Мај	1	10,338.67
6	Јун	1	10,338.67
7	Јул	1	9,385.08
8	Август	1	9,354.03
9	Септембар	1	0.00
10	Октобар	1	10,590.15
11	Новембар	1	1,961.36

12	Децембар	2	17,176.08
	УКУПНО		105,583.91

Исплата превоза неуговореним радницима у примарној здравственој заштити вршена је из средстава Општине која су се налазила на буџетском рачуну.

Од укупно дозначених средства здравственог осигурања за превоз уговорених радника у износу од 3.421.195,35 динара, установа је наменски искористила пренета средства

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину, Дому здравља Сечањ је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 1.666.000 динара.

РФЗО – Филијала Зрењанин је пренела Дому здравља Сечањ средства за лекове са Листе лекова у износу од 1.766.198 динара, од тога 1.726.128,97 динара по уговору за 2014.годину и 40.069 динара на име дуга по коначном обрачуну за 2013.годину.

Увидом у промет аналитичких конта 2521114, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове, које се даје у наредној табели.

Табела 14

Ре д. бр	Добављач	ПС обавеза - стање обавеза на дан	Створене обавезе у периоду	Укупно	Плаћено добављачима у периоду		Стање обавеза на дан
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	B Braun adria RSRB DOO	0	13,747.25	13,747.25	5,498.90	0	8,248.35
2	Farma logist	29,432.23	247,352.82	276,785.05	248,815.68	0	27,969.37
3	Farmex	0	284,875.75	284,875.75	197,175.26	0	87,700.49
4	Inopharm DOO	13,932.00	20,790.00	34,722.00	0	34,722.00	0.00
5	MEDICOM DOO Šabac	0	8,544.00	8,544.00	8,544.00	0	0.00
6	Phoenix Pharma doo	223,738.78	1,017,719.93	1,241,458.71	1,085,292.64	96,634.96	59,531.11
7	VEGA	0	315,106.82	315,106.82	220,871.49	0	94,235.33
Укупно:		267,103.01	1,908,136.57	2,175,239.58	1,766,197.97	131,356.96	277,684.65

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 2.169.740,68 динара. Од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 267.103,01 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године износе 1.908.136,57 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014.године износи 277.684,65 динара.

На конту 426712 - Лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 1.896.484,89 динара.

Разлика од 1.070,04 динара између трошкова на конту 426712 и измиренних обавеза на конту 2521114, односи се на измирење дуга из ранијег периода.

За измиревање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, Дом здравља је утрошио 1.897.554,93 динара, од тога 1.766.197,97 динара из пренетих средстава РФЗО, а 66.045,10 динара од партиципације и 65.311,86 динара из сопствених средстава.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средстава по РС.....	40.069
2.	Пренета средства РФЗО	1.726.129
3.	Укупно расположива средства РФЗО	1.766.198
4.	Утрошена средства РФЗО	1.766.197

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове у ЗУ за 2014.годину у износу од 1.726.129 динара, као и аванс из 2013.године. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 66.045,10 динара од наплаћене партиципације здравствене установе и 65.311,86 динара сопствених прихода.

Установа је на дан 31.12.2013. године на залихама имала лекова у укупној вредности од 533.231,66 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова у вредности од 1.908.136,58 динара. Укупна требовања из магацина износе 1.814.332,49 динара, док је на дан 31.12.2014. вредност залиха износила 627.035,74 динара.

Услед неусклађености програма за вођење материјалног књиговодства и финансијских програма постоји разлика између улаза и створених обавеза према добављачима за лекове у ЗУ. Нови програм за метријално књиговодство је уведен маја 2014.године

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао 1.743.488 динара за лекове у ЗУ.

У 2014.години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке и 2014.године закључио Оквирне споразуме са понуђачима. Установа је 2014. године закључила уговоре са добављачима за лекове, према табели Расподела по здравственим установама где је одређено са којим понуђачима установа треба да закључи уговор, за које лекове, по којим ценама и у којим количинама.

Закључени су уговори са следећим добављачима :

- Вега доо
- Фармалогист доо
- Phoenix pharma доо

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача и констатујемо да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за 2014.годину за месец јануар 2015.године , утврђено је да је ДЗ Сечањ, фактурисао РФЗО лекове у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години.

3 . Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за Период 01.01-31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за . годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.256.000 динара.

РФЗО - Филијала Зрењанин је пренела Дому здравља средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.256.000 динара по уговору за 2014. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 2521115 и 2521116. утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, које се даје у наредној табели.

Табела 15

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан	Створене обавезе у периоду	Укупно	Плаћено добављачима у периоду		Стање обавеза на дан 31.12.2014.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	

1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	B Braun Adria RSRB	0.00	1,099.78	1,099.78	1,099.78	0.00	0.00
2	Euromedicina N.Sad	190,179.16	519,550.78	709,729.94	664,891.47	0.00	44,838.47
3	Labor Farm BG	0.00	356,038.30	356,038.30	179,371.30	0.00	176,667.00
4	Medicom Šabac	0.00	12,093.00	12,093.00	12,093.00	0.00	0.00
5	Palinić DOO Beograd	0.00	8,100.00	8,100.00	0.00	8,100.00	0.00
6	Velebit Novi Sad	6,108.00	15,444.00	21,552.00	21,552.00	0.00	0.00
7	Labteh Export Imp. BG	0.00	294,958.08	294,958.08	159,575.10	45,814.93	89,568.05
8	Neomedica Niš	53,430.24	747,868.86	801,299.10	672,914.90	45,844.70	82,539.50
9	Superlab Novi Beograd	0.00	641,555.29	641,555.29	354,302.40	165,411.12	121,841.77
10	VELTAS	0.00	225,192.00	225,192.00	190,200.00	0.00	34,992.00
Укупно:		249,717.40	2,821,900.09	3,071,617.49	2,255,999.95	265,170.75	550,446.79

Укупне обавезе здравствене установе за санитетски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 3.071.617,49 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 249.717,40 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године износе 2.821.900,09 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. износи 550.446,79 динара.

На конту 426713 (рендген мат.), 426721 (лаб.материјал), 426791(остали.мед.мат), 426711 (мед.тестови) - санитетски и медицински потрошни материјал прокњижени су трошкови у износу од 2.512.329,52 динара. Разлика од 8.841,18 динара између трошкова на контима 426713,426721,426791,426711 и измирених обавеза на контима 2521115 и 2521116, односи се на измирење обавеза из ранијег периода, по основу књижног писма.

За измиревање обавеза према добављачима за санитетски и медицински потрошни материјал, Дом здравља је утрошио 2.521.170,70 динара, од тога 2.255.999,95 динара из пренетих средстава РФЗО, а 124.332,00 динара од средстава Општине, 131.997,57 динара од партиципације и 8.841,18 динара сопствених прихода.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС (и аванс ако се налази на рачуну).....	0,00
2. Пренета средства РФЗО	2.256.000,00
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	2.256.000,00
4. Утрошена средства РФЗО	2.256.000,00

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 2.256.000 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 131.997,75 динара од наплаћене партиципације здравствене установе, 124.332,00 динара од средстава Општине Сечањ и 8.841,18 динара сопствених средстава.

Установа је на дан 31.12.2013. године на залихама имала лекова у укупној вредности од 144.353,00 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова у вредности од 2.821.900 динара. Укупна требовања из магацина износе 2.526.138 динара, док је на дан 31.12.2014. вредност залиха износила 440.115,09 динара.

Услед неусклађености програма за вођење материјалног књиговодства и финансијских програма постоји разлика између улаза и створених обавеза према добављачима за санитетски и медицински потрошни материјал. Програм за вођење материјалног књиговодства је уведен маја 2014.године.

У периоду 01.01.-31.12.2014.године Дом здравља Сечањ је фактурисао 4.235.565 динара за санитарски и медицински потрошни материјал.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача и констатујемо да су добављачи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за 2014.годину за месец јануар 2015.године, утврђено је да је ДЗ Сечањ, фактурисао РФЗО санитарски и медицински потрошни материјал у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години.

4.Наменско трошење средстава за енергенте за период01.01-31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је уговорена накнада на позицији енергенти у износу од 10.703.000 динара.

РФЗО - Филијала Зрењанин је пренела Дому здравља средства за енергенте у износу од 10.703,000 динара, од тога 8.896,394 динара по уговору за 2014.годину и 1.806.606 динара на име дуга по коначном обрачуну за 2013. годину.

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

- „ЕПС снабдевање" (ел.енергија)
- ЈКП Сечањ
- СРБИЈА ГАС Нови Сад
- Термогрејање
- Кнез Петрол Земун
- НИС АД Нови Сад

Увидом у промет аналитичких конта 2521113, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у наредној табели.

Табела 16

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан	Створене обавезе у периоду	Укупно	Плаћено добављачима у периоду		Стање обавеза на дан
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	ЕПС Снабдевање	33,598.75	1,505,264.16	1,538,862.91	1,379,283.97	0.00	159,578.94
2	ЈКП Сечањ	0.00	2,882,880.00	2,882,880.00	2,882,880.00	0.00	0.00
3	Србијагас	-61,346.02	1,637,261.05	1,575,915.03	1,385,392.84	0.00	190,522.19
4	Термогрејање	0.00	90,100.00	90,100.00	90,100.00	0.00	0.00
5	Кнез Петрол	96,679.99	1,252,642.79	1,349,322.78	1,349,322.78	0.00	0.00
6	НИС АД	0.00	1,314,234.30	1,314,234.30	1,137,608.90	0.00	176,625.40
Укупно:		68,932.72	8,682,382.30	8,751,315.02	8,224,588.49	0.00	526,726.53

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 8.751.315,02 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г) износи 68.832,72 динара (у почетном стању је садржан и аванс од 61.346,02 динара, као минусна ставка), а обавезе створене у периоду 01.01-31.12.2014. године износе 8.682.382,30 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014 износи 526.726,53 динара.

На контима 426411 –гориво (2.486.931,68),421225 – централно грејање (2.972.980,00), 421221 – гас (1.385.392,84),421211- ел.енергија (1.379.283,97) - за енергенте су прокњижени трошкови у износу од 8.224.588,49 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Дом здравља је утрошио 8.224.588,49 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС.....	1.806.606,00
2. Пренета средства РФЗО	8.896.394,00
3. Укупно расположива средства РФЗО	10.703.000,00
4. Утрошена средства РФЗО	8.224.588,49
5. Разлика	2.478.411,51

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за енергенте у износу од 8.224.588,49 динара. Укупно пренета средства здравственој установи у 2014.години износе 10.703.000 динара. Дому здравља Сечањ је призната накнада у висини обрачунских трошкова 8.682.382,30 динара, па аванс Дому здравља Сечањ по обрачуну за 2014.годину износи 2.020.618,70 динара. Разлика између пренетих и утрошених средстава у износу од 2.478.411,51 динара се налази на рачуну здравствене установе.

ДЗ има Правилник о коришћењу службених возила (бр 01-60/7) којим су одређени услови, начин коришћења и лица која имају право на коришћење службених возила. За свако возило постоје посебне картице за гориво, којима се уз путни налог правда пређена километража.

Возни парк Дома здравља Сечањ чини 3 санитарских и 4 путничких возила. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01-31.12.2014. године 7 возила је прешло 175.432 км и утрошено је 19.473 л горива, односно просечна потрошња на 100 км износи по возилу:

Табела 17

Возило	Врста горива	Стање км 01.01.14.	Стање км 31.12.14	Укупно литара	Пређено км	Просечна потрошња
Chevrolet Orlando	TNG	71,680	120,075	4993	48,395	
	BMB			1090		
Opel Meriva	BMB	100,180	121,000	1319	20,820	6.34
Fiat Punto	BMB	30	11,175	870	11,145	7.81
Opel Corsa	Dizel	194,419	208,911	752	14,492	5.19
Peugeot Boxer Reanimobil	Dizel	137,410	149,630	1459	12,220	11.94
Citroen dizaljni stari	Dizel	432,100	435,130	235	3,030	7.76
Citroen jumper	Dizel	249,150	314,480	8755	65,330	13.40

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној војњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, релацији војње, броју пређених километара и исти се предаје шефу возног парка. Шеф возног парка на крају месеца израђује спецификацију путних налога за свако моторно возило и исту предаје рачуноводству. Контролисани су путни налози на узорку за 3 возила за целу 2014.годину и нису уочене неправилности ни нелогичности.

Путни налози су правилно евидентирани у спецификацији пређене километраже и слаже се податак о почетној и завршној километражи као и пређена километража за сваког возача.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину, Дому здравља Сечањ је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 6.814.000 динара.

РФЗО – Филијала Зрењанин је пренела Дому здравља Сечањ, средства за материјалне и остале трошкове у износу од 8.706.382 динара по уговору за 2014.годину. Пренета средства у примарној здравственој заштити за материјалне трошкове износе 5.132.000 динара, за финасирање инвалида износе 1.675.914,65 динара, јубиларне награде износе 944.745,79 динара, отпремнине 953.720,96 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4**** за период 01.01.-31.12.2014.године и помоћну евиденцију Дома здравља, сачињен је преглед расхода по изворима финасирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели.

Табела 18

Кonto	назив трошка	Укупни трошкови	Од средстава РФЗО	Остали извори
414311	Отпремнине и помоћи	1.211.127,60	953.720,96	257.406,64
416111	Јубиларне награде	1.028.047,78	944.745,79	83.301,99
421111	Трошкови платног промета и банкарске услуге	645.908,89	631.654,25	14.254,64
421300	Комуналне услуге	310.118,70	310.118,70	0
421400	Услуге комуникације	886.342,96	886.342,96	0
421500	трошкови осигурања	717.288,58	717.288,58	0
423200	компјутерске услуге	457.966,52	434.961,52	23.005,00
423322	Стручна саветовања	51.600,00	51.600,00	0
423412	часописи	56.794,00	56.794,00	0
423500	стручне услуге	508.902,87	443.902,87	65.000,00
423600	услуге за домаћинство	21.890,60	3.070,60	18.820,00
423711	репрезентација	56.669,40	0	56.669,40
424300	медицинске услуге	305.743,06	297.700,00	8.043,06
424600	услуге очувања животне средине	138.121,28	138.121,28	0
424900	остале специјализоване услуге	574.979,84	574.979,84	0
425100	текуће оправке и одржавања зграда и објеката	376.133,70	74.100,50	302.033,20
425200	текуће оправке и одржавања опреме	881.801,99	881.801,99	0
426100	административни материјал	649.115,38	625.915,38	23.200,00
426300	материјали за образовање и усавршавање запослених	139.174,22	119.152,00	20.022,22
426800	материјал за хигијену	82.428,44	82.428,44	0
426900	материјал за посебне намене	312.223,20	282.828,60	29.394,60
482000	обавезне таксе	100.288,07	0	100.288,07
465100	исплате инвалида	1.675.914,65	1.675.914,65	0
	Укупно	11.188.581,73	10.187.142,91	1.001.438,82

Структура осталих извора :

-	Средства из Општине	385.335,19
-	Сопствени приходи	525.106,56
-	„Дилс“	90.997,07
	УКУПНО	1.001.438,82

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС (дуг по КО за 2013.годину)	364.235,40
2. Пренета средства РФЗО за примарну зз.....	5.132.000,00
3. Пренета средства РФЗО за јуб.награде у прим.зз.....	944.745,79
4. Пренета средства РФЗО за отпремнине у прим.зз.....	953.720,96
5. Пренета средства РФЗО за инвалиде у прим.зз.....	1.675.914,65
6. Наплаћена партиципација.....	1.164.921,28
7. Укупно расположива средства РФЗО.....	10.235.538,08
8. Утрошена средства РФЗО	10.187.142,91
9. Разлика.....	48.395,17

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 8.706.381,40 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 364.235,40 динара по дугу из 2013.године, 1.164.921,28 динара од наплаћене партиципације здравствене установе, 525.106,56 динара сопствених прихода, 385.335,19 динара од средстава Општине и 90.997,07 динара са рачуна за инвестиције .

Разлика од 48.395,17 динара између пренетих и утрошених средстава се налазила на рачуну здравствене установе на дан 31.12.2014.године.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор о купопродаји административног материјала број:01-541/1 од дана 13.08.2014.године. Увидом у испостављене рачуне утврђено је да су цене у складу са Уговором.

Табела 19 - Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-31.12.2014. године - Примарна здравствена заштита

Табела 19

РБ	Намена	Пренета средства за 2014.годину	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5 (3-4)
1	Плате	63,648,421.55	63,648,421.55	0.00
2	Превоз	3,421,195.35	3,421,195.35	0.00
3	Лекови у ЗУ	1,766,197.97	1,766,197.97	0.00
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	2,256,000.00	2,255,999.95	0.05
5	Енергенти	10,703,000.00	8,224,588.49	2,478,411.51
6	Материјални и остали трошкови	10,235,538.08	10,187,142.92	48,395.17
УКУПНО		92,030,352.95	89,503,546.22	2,526,807.73

У контролисаном периоду Дом здравља Сечањ је наменски утрошио пренета средства за здравствену заштиту у износу од 89.503.546,22 динара. Разлика од 2.526.806,73 динара се налазила на буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2014. године.

VI КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У 2014. ГОДИНИ – СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1.Наменско трошење средстава за плате за период 01.01-31.12.2014. године у стоматолошкој здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину, пренео Дому здравља Сечањ за контролисани период, 5.690.293 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити, а постојао је и аванс из 2013.године у износу од 250.802 динара .

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

Табела 20

р.бр.	Месец	накнада за плате за 2014.годину на месечном нивоу	Пренето	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)
1	Јануар	495,091.25	515,023.65	6	515,024.00	-0.35
2	Фебруар	495,091.25	501,470.00	6	501,470.00	0.00
3	Март	495,091.25	501,468.17	6	501,468.00	0.17
4	Април	495,091.25	504,037.30	6	504,037.00	0.30
5	Мај	495,091.25	505,784.00	6	505,784.00	0.00
6	Јун	495,091.25	498,747.00	6	498,747.00	0.00
7	Јул	495,091.25	504,445.82	6	504,445.82	0.00
8	Август	495,091.25	504,446.70	6	504,446.70	0.00
9	Септембар	495,091.25	504,446.70	6	504,446.70	0.00
10	Октобар	495,091.25	500,031.35	6	500,031.35	0.00
11	Новембар	495,091.25	452,296.92	6	452,296.92	0.00
12	Децембар	495,091.25	448,896.98	6	448,896.98	0.00
Укупно:		5,941,095.00	5,941,094.59		5,941,094.47	0.12

Дом здравља је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 5.941.095 динара, колико износе и пренета средства РФЗО.

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

Табела 21

р.бр.	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за плате неугворених радника за период
1	2	3	4
1	Јануар	2	158,300.28
2	Фебруар	2	171,513.00

3	Март	2	171,512.00
4	Април	2	172,551.00
5	Мај	2	172,718.00
6	Јун	2	172,717.81
7	Јул	2	123,218.04
8	Август	1	59,237.45
9	Септембар	1	59,237.44
10	Октобар	1	59,395.43
11	Новембар	1	53,266.55
12	Децембар	1	53,266.39
Укупно:			1,426,933.39

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 здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 1.426.933,39 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду, извршио пренос средстава за плате, са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун, у укупном износу од 343.121,00 динара, из Општинских средстава у износу од 617.771,94 и од прихода са тржишта у износу 466.040,33 динара. Преглед преноса средстава са наведених рачуна на буџетски рачун приказан је у табели 22:

Табела 22

Ред.бр.	Плата за месец	Број извода	Износ	извор средстава
1	2	3	5	6
1	јануар	11	83,961.00	сопствена средства
2		24	74,339.28	Општина
3	фебруар	40	83,866.00	сопствена средства
4			87,647.00	тржиште
5	март	52	87,647.00	сопствена средства
6		24	83,865.00	Општина
7	април	72	87,647.00	сопствена средства
8			84,904.00	тржиште
9	мај		172,718.00	Општина
10	јун		87,647.00	Општина
11			85,070.81	тржиште
12	јул		123,218.04	Општина
13	август		59,237.45	тржиште
14	септембар		59,237.44	тржиште
15	октобар		59,395.43	Општина
16	новембар		16,589.34	Општина
17			36,677.21	тржиште
18	децембар		53,266.39	тржиште
Укупно:			1,426,933.39	

Приходи остварени од пружања услуга стоматолози свакодневно уплаћују на буџетски рачун. Средства од Општине су се већ налазила на буџетском рачуну.

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 запослених за месеце март и август како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Нису уочене неправилности приликом обрачуна зарада за запослене раднике у стоматолошкој здравственој заштити.

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

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

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

Табела 23

Ред.бр	Месец	Број радника	Требована средства	Пренета средства за период	Исплаћена средства за уговорене раднике
1	2	3	4	5	6
1	Јануар	6	41,904.20	41,904.20	41,904.20
2	Фебруар	6	40,001.00	40,001.00	40,001.00
3	Март	6	42,086.18	42,086.18	42,086.18
4	Април	6	33,981.51	20,757.00	33,981.51
5	Мај	6	40,006.41	40,006.41	40,006.41
6	Јун	6	37,481.02	37,481.02	37,481.02
7	Јул	6	27,579.42	27,579.42	27,579.42
8	Август	6	33,227.95	33,227.95	33,227.95
9	Септембар	6	53,085.56	53,085.56	53,085.56
10	Октобар	6	67,893.33	67,893.33	67,893.33
11	Новембар	6	43,496.20	43,496.20	43,496.20
12	Децембар	6	64,312.46	64,312.46	64,312.46
	УКУПНО		525,055.24	511,830.73	525,055.24

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу 525.055,24 динара .(511.830,73 динара +аванс из 2013.године у износу од 13.225 динара).

Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити утрошио 525.055,24 динара, колико износе и пренета средства РФЗО.

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неугворених радника у примарној здравственој заштити у износу од 72.426,15 динара.Преглед

се даје у табели 24

Табела 24

Ред.бр	Месец	Број радника	Исплаћена средства за неугворене раднике
1	2	3	4
1	Јануар	2	8.560,80
2	Фебруар	2	10.4212,00
3	Март	2	7.166,00
4	Април	2	6.437,06
5	Мај	-	0,00
6	Јун	2	5.374,48
7	Јул	2	9.439,65
8	Август	2	6.718,10
9	Септембар	-	0,00
10	Октобар	1	5.394,09
11	Новембар	1	4.904,84
12	Децембар	1	8.019,13
	УКУПНО		72.426,15

Исплата превоза неугвореним радницима у примарној здравственој заштити вршена је из средстава од Општине у износу од 54.108,09 динара и од средстава са тржишта приходованих вршењем стоматолошких услуга у износу од 18.318,06 динара.

За исплату превоза неугвореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити, здравственој установи била су потребна сопствена средства у укупном износу од 72.426,15 динара.

Од укупно дозначених средства здравственог осигурања за превоз уговорених радника у износу од 525.055,24 динара, установа је наменски искористила пренета средства у целости.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину, Дому здравља Сечањ је утврђена накнада на позицији остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.007.400 динара, умањена за партиципацију.

РФЗО – Филијала Зрењанин је пренела Дому здравља средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 837.742,71 динара, од тога 836.568,35 динара по уговору за 2014. годину и 1.174,36 динара на име аванса по коначном обрачуну за 2013. годину. Пренета средства у стоматолошкој здравственој заштити за јубиларне награде износе 109.753,78 динара. Остао је дуг РФЗО према Дому здравља Сечањ у износу од 53.232,07 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4*** за период 01.01.-31.12.2014.године и помоћну евиденцију Дома здравља, утврђени су трошкови за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити, који се дају у наредној табели.

Табела 25

ред.бр	конто	назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
1	414311	Отпремнине	319,452.33	0.00	319,452.33
2	416111	Јубиларне награде	109,753.78	109,753.78	
3	421111	Трошкови пл.пр.	38,347.75	38,347.75	
4	421300	Комуналне услуге	32,400.00	32,400.00	
5	421400	Услуге комуникације	46,650.00	46,650.00	
6	421500	Трошкови осигурања	37,752.00	37,752.00	
7	423200	Компјутерске услуге	19,081.94	19,081.94	
8	423500	Стручне услуге	74,152.78	74,152.78	
9	424600	Очување жив.средине	20,579.01	20,579.01	
10	424900	остале спец.услуге	30,250.00	30,250.00	
11	425200	Текуће поправке и одржавање	146,794.42	146,794.42	
12	426100	административни материјал	27,046.47	27,046.47	
13	426711	сан. И мед.материјал	22,613.90	22,613.90	
14	426915	материјал у стоматологији	207,550.81	207,550.81	
15	426912	материјал за посебне намене	15,611.15	15,611.15	
16	426800	одржавање хигијене	9,158.70	9,158.70	
Укупно:			1,157,195.04	837,742.71	319,452.33

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средстав по ПС (аванс из 2013.године).....	1.174
2. Пренета средства РФЗО за за стоматолошку зз	726.815
3. Пренета средства РФЗО за јуб.награде у за стоматолошку зз.	109.754
4. Укупно расположива средства РФЗО.....	837.743
5. Утрошена средства РФЗО	837.743

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 837.743 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 319.452 динара од средстава Општине (извод-185).

Сопствени приходи од пружања услуга пацијентима који нису осигурана лица РФЗО није могуће утврдити јер сви приходи пристижу на буџетски рачун свакодневно као и приходи од партиципације.

Табела 25- Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-31.12.2014.године - Стоматолошка здравствена заштита

Табела 26

РБ	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5(3-4)
1	Плате	5,941,094.59	5,941,094.47	0.12

2	Превоз	525,055.24	525,055.24	0.00
3	Остали директни и индиректни трошкови	837,742.71	837,742.71	0.00
	УКУПНО	7,303,892.54	7,303,892.42	0.12

Дом здравља Сечањ је у контролисаном периоду наменски утрошио пренета средства за стоматолошку здравствену заштиту.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Зараде запослених

Дом здравља Сечањ је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом Зрењанин закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину број 01-7/3-2014.

Кадровским планом Министарства здравља, Дом здравља Сечањ може да има 85 запослених радника, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања за 2014.годину. Увидом у апликацију уговорених радника Дом здравља има 75 уговорених радника радника примарне здравствене заштите.

Кадровским планом Министарство здравља је прописало да Дом здравља Сечањ може да има 6 стоматолошких радника . Увидом у Апликацију уговорених стоматолошких радника дом здравља има 6 радника.

За репрезентативни број уговорених радника, утврђено је да су основни и додатни коефицијенти из Уговора о раду, Уговора о уређивању међусобних права и односа, односно одговарајућих анекса, у складу са важећом Уредбом о коефицијентима. Приликом промене радног места у анексу се наводе разлози, измене коефицијента, као и износ зараде, прерачунат нето/брото.

Контролом, на репрезентативном узорку, извршена је провера обрачунатих и исплаћених зарада. Надзорници осигурања констатују да су примењени коефицијенти у складу са важећом Уредбом.

У контролисаном периоду директор Дома здравља Сечањ је одлуком доделио запосленим радницима стимулације. Директору Дома здравља Сечањ на основу Одлуке Управног одбора Дома здравља Сечањ додељена стимулација. Контролом је утврђено да су стимулације исплаћиване из сопствених средстава и делом из средстава Општине.

Представници репрезентативног синдиката немају увећање коефицијената и синдикалних додатака по основу синдикалне активности.

Уговорени радници по основу прековременог рада имају право на увећану зараду, која је регулисана чланом 53 Закона о раду, чланом 77.и 78. Закона о здравственој заштити Прековремени рад се исплаћује из средстава РФЗО.

Контролом је утврђено да радници Дома здравља нису остварили прековремени рад дужи од Законом регулисаног.

Здравствена установа је уговореним радницима у примарној здравственој заштити и стоматологији исплатила средства у висини требованих средстава и наменски утрошила пренета средства средства за зараде уговореним радницима.

Здравствена установа је вршила исплату плата неуговореним радницима из сопствених средстава.

У контролисаном периоду Дом здравља је за зараде запосленим у примарној здравственој заштити и стоматологији исплатио средства у износу од 73.086.287,24 динара. Наведена средства су намирена из средстава РФЗО у износу од 69.589.516,02 динара,из сопствених средстава у износу од 2.356.995,50 динара из средстава Општине у износу од 673.735,27 динара и од средстава оствареним на тржишту у износу од 466.040,33 динара.

Увидом у документацију, констатујемо да су додаци на плате обрачунати и исплаћени у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

2. Трошкови превоза

Контролом је утврђено да је Дом здравља Сечањ наменски утрошио пренета средства за трошкове превоза. Исплаћени трошкови превоза за уговорене раднике у примарној здравственој заштити и стоматологији су једнаки пренетим средствима од стране РФЗО. Дом здравља је исплатио трошкове превоза за неуговорене раднике у примарној здравственој заштити и стоматологији у износу 178.010,06 динара. Дом здравља Сечањ је средства за исплату трошкова превоза неуговореним радницима исплатио из средстава од Општине у износу од 159.692 динара и од средстава остварених на тржишту стоматолошких услуга у износу од 18.318,06 динара.

3. Обавезе према добављачима

Дом здравља спроводи јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. Цене добара и услуга у склопљеним уговорима су и цене по којима добављачи фактуришу Дому здравља Сечањ, а уједно и цене по којима Дом здравља фактурише Републичком фонду за здравствено осигурање

Дом здравља Сечањ измирује обавезе према добављачима у складу са својим могућностима и пренетим средствима од стране РФЗО, поштујући динамику преноса средстава.

Добављачи се плаћају и са буџетског и са сопственог рачуна. Са сопственог рачуна се плаћају директно без претходног преноса на буџетски рачун.

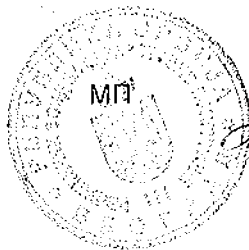
Пренета средства за намене лекови у ЗУ, санитарски медицински потрошни материјал, материјални и остали трошкови, Дом здравља Сечањ је наменски утрошио.

Поука: На овај записник може се уложити приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање, на адреси Јована Мариновића 2, 11000 Београд, у року од 8 дана од пријема истог.

Записник се доставља:

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

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:



1. Данило Ђековић

2. Марија Јањић

59015.22/57