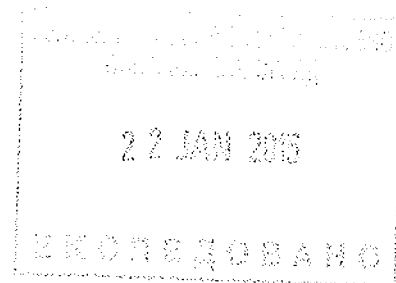


Републички фонд за здравствено осигурање



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

-Сектор за контролу-

05 Број: 450-6049/2014-2
Дана: 19.01.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11 и 119/12), 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 чланова 11. и 14. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13), Налога за вршење контроле уговорних обавеза директора Сектора за контролу, 05 број: 450-6049/14 од 28.11.2014. године, надзорници осигурања извршили су контролу у Дому здравља "Сремска Митровица" Сремска Митровица и сачинили:

**З А П И С Н И К
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У
ДОМУ ЗДРАВЉА СРЕМСКА МИТРОВИЦА**

I Контролу су извршили надзорници осигурања:

1. Јован Петровић, дипл. економиста
2. Гордана Миљевић, дипл. економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Сремској Митровици, Стари шор бр. 65, са подацима:

- ПИБ: 105809818
- Шифра делатности: 8621
- Матични број: 08894426

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Др Милан Латковић, директор Дома здравља

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Биљана Гајић – помоћник директора за економска питања
2. Маријана Беломарковић – в.д. начелник Финансијске службе
3. Јулка Паповић – референт за опште правне послове

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01.-30.09.2014. године.

V Контрола је вршена од 04.12.2014. до 18.12.2014. године у Дому здравља Сремска Митровица 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:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину;
- Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља Сремска Митровица;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 36/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14; у даљем тексту: Посебан колективни уговор);
- Персонална досијеа репрезентативног броја уговорених радника;
- Финансијска документација.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

По основу Налога за вршење контроле наменског трошења средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.01. - 30.09.2014. године у Дому здравља Сремска Митровица, 05 број: 450-6049/14 од 28.11.2014. године, надзорници осигурања извршили су контролу.

Дом здравља Сремска Митровица закључио је Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01 број: 450-176/2013-170 од 30.12.2013. године и Анексе Уговора са РФЗО – Филијала Сремска Митровица, у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину ("Сл. гласник РС", бр: 115/13, 24/14, 33/14, 50/14, 71/14 и 86/14).

На почетку контроле извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за Дом здравља Сремска Митровица. Укупан број запослених по Кадровском плану за 2013. годину износи 414 радника. Број уговорених радника по Кадровском плану за 2013. годину је 362 радника у примарној здравственој заштити и 52 радника у стоматолошкој здравственој заштити. Следи табеларни приказ Кадровског плана.

Табела 1

Уговорени број радника са РЗЗО					Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013.г.	Број запослених у стоматолошкој служби	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2013.г.	Запослени преко уговореног броја и без Апотеке
здравствени радници			здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП					
доктори медицине	Фармацевт-биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС							
90		174	9	89	362	52	0	425	11

Број уговорених радника у Апликацији уговорених радника у Филијали је 362 радника у примарној здравственој заштити и 52 у стоматолошкој здравственој заштити, што је у складу са подацима здравствене установе и у складу са Кадровским планом.

Увидом у финансијску евиденцију, надзорници осигурања су утврдили да Дом здравља Сремска Митровица послује преко два рачуна:

1. Буџетски рачун, број: 840-0000000793661-10 и
2. Рачун сопствених прихода, број: 840-0000000780667-95.

Стање на рачунима на почетку и на крају контролисаног периода је следеће:

Табела 2

	Стање на дан 01.01.2014.	Стање на дан 30.09.2014.
Буџетски рачун	2,605,033.17	18,116,624.10
Рачун сопствених прихода	966,031.56	5,220,103.51

Увидом у финансијску документацију Дома здравља Сремска Митровица, надзорници осигурања утврдили су структуру прихода према изворима финансирања које је исти остварио у периоду 01.01.-30.09.2014. године. Следи табеларни приказ:

Табела 3

Р.бр.	Приходи и примања према изворима финансирања	Остварени приходи и примања (у 000 дин.)	% учешћа у ук. приходима и примањима
0	1	2	3
1	Приходи и примања од Републике	0	0.0
2	Приходи и примања од АП Војводина	0	0.0
3	Приходи и примања од Општине града	4,828	1.3
4	Приходи и примања од РФЗО	341,029	92.6
5	Приходи и примања из донација	0	0.0
6	Приходи и примања из осталих извора	22,370	6.1
УКУПНО		368,227	100.0

Увидом у финансијску документацију Дома здравља Сремска Митровица, надзорници осигурања утврдили су структуру средстава РФЗО која су се налазила на буџетском рачуну на дан 01.01.2014. године. Следи табеларни приказ:

Табела 4

Р.бр.	Позиције из Уговора	Неуtroшена средства на дан 01.01.2014. године (у дин.)
ПРИМАРНА ЗЗ		1,405,389.76
1	Плате	13,539.59
2	Превоз	83,326.32
3	Лекови у ЗУ	0.00
4	Санитетски и медицински материјал	101,583.78
5	Енергенти	860,305.24
6	Остали директни и индиректни трошкови	314,102.37
7	Јубиларне награде	1,284.76
8	Отпремнина	10.00
9	Сандостатин	31,237.70
СТОМАТОЛОШКА ЗЗ		430,633.20
1	Плате	378,025.43
2	Превоз	0.00
3	Остали директни и индиректни трошкови	52,092.35
4	Јубиларне награде	515.42

ПАРТИЦИПАЦИЈА	95,881.82
УКУПНО	1,931,904.78

На буџетском рачуну су се на дан 01.01.2014. године налазила и следећа средства:

1. средства из буџета Општине - 659.797,92 динара
2. сопствена средства – 13.330,47 динара.

Укупан износ средстава која су се налазила на буџетском рачуну је 2.605.033,17 што је у складу са стањем на изводу ДЗ Сремска Митровица на дан 01.01.2014. године.

1. ПЛАТЕ

• Исплата плата за уговорене раднике

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 75 радника из примарне здравствене заштите и 16 радника из стоматолошке здравствене заштите, изабраних по принципу репрезентативног узорка свих структура у Дому здравља Сремска Митровица (административни, медицински, технички и помоћни радници). Констатовано је да сва прегледана персонална досијеа садрже уговоре о раду, анексе уговора о раду, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата и остале акте од значаја за радно правне односе. Са свим контролисаним запосленима су закључени уговори о раду, а код одређеног броја анекси уговора о раду и у складу су са подацима у Апликацији уговорених радника.

Провером у уговорима о раду и анексима уговора о раду констатовано је да су код свих контролисаних уговорених радника уговорени основни коефицијенти који су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14: у даљем тексту: Уредба о коефицијентима). Додатни коефицијенти на основу руковођења су утврђени код 31 контролисаних уговорених радника и у складу су са Уредбом о коефицијентима. Приликом промене радног места запосленог радника, у анекс уговора се уноси и измена коефицијента за обрачун плате. По један примерак уговора – анекса уговора се одмах доставља финансијској служби у сврху обрачуна плата и осталих додатака за плате. Такође је утврђено да се требовање средстава од РФЗО за плате врши само за уговорени број радника. Минути рад се обрачунава по стопи од 0,4% по години стажа на основу Колективног уговора Дома здравља Сремска Митровица.

Са 7 специјализаната су закључени уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених. Такође, директор Дома здравља донео је одлуке о одобравању специјализације за сваког специјализанта и ове одлуке се налазе у персоналним досијеима запослених. Од 7 специјализаната 5 су доктори медицине, а 2 су доктори стоматологије.

На основу увида у радно правну документацију констатовано је да контролисани уговорени радници испуњавају услове у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља "Сремска Митровица" Сремска Митровица (Број: 629 од 16.03.2009. године и Број: 2068 од 29.08.2014. године).

Увидом у персонална досијеа уговорених радника и рекапитулације исплате зарада по месецима констатовано је да Дом здравља исплаћује стимулације појединим уговореним радницима. Предлог стимулације од стране начелника или шефа поједине службе потписује директор Дома здравља, на основу којег правна служба сачињава Одлуку о стимулацији. На основу Одлуке обрачунска служба врши исплату стимулације уговореном раднику, што је утврђено увидом у документацију. Плате су увећане за највише 30% по запосленом, што је у складу са чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач

Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 36/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14; у даљем тексту: Посебан колективни уговор). Средства за стимулацију радника исплаћена су од сопствених средстава која су пренета са сопственог на буџетски рачун у укупном износу од 1.350.815,48 динара за период 01.01.-30.09.2014. године.

У Дому здравља постоје два председника Синдиката. Синдикални председници су радници са ЈМБГ: 2301959***** и 2211975***** и месечна зарада им је увећана у висини три основице утврђене за обрачун и исплату зарада запослених у здравству, а на основу Одлука о увећању зараде (Одлука Број: 2896 од 25.10.2010. године и Одлука Број: 3284/1 од 08.12.2010. године) и у складу је са чланом 131. Посебног колективног уговора, што је утврђено увидом у документацију. Ово увећање зараде синдикалним представницима финансирано је из сопствених средстава која су пренета са сопственог на буџетски рачун у износу од 199.213,74 динара за период 01.01.-30.09.2014. године.

За контролисани период исплаћене су стимулације и синдикални додаци у укупном износу од 1.550.029,22 динара. Средства за ове намене пренета су са сопственог рачуна на буџетски рачун. Следи табеларни приказ:

Табела 5

Р.бр.	Месец 2014.	Бр. радника који су примили стимулацију	Бр. радника који су примили синдикални додатак	Износ пренетих средстава за стимулацију	Износ пренетих средстава за синдикални додатак	Датум	Број извода
1	2	3	4	5	6	7	8
1	јануар	8	2	145.140,77	26.482,39	03.02.2014	21
2	фебруар	17	2	244.934,45	26.482,39	04.03.2014	41
3	март	8	2	166.425,01	26.482,39	01.04.2014	61
4	април	7	2	152.511,58	26.614,80	05.05.2014	81
5	мај	8	1	135.367,85	13.307,39	03.06.2014	102
6	јун	7	1	125.434,76	13.307,39	02.07.2014	123
7	јул	7	1	127.360,16	13.307,39	01.08.2014	145
8	август	6	2	145.204,94	26.614,80	01.09.2014	166
9	септембар	7	2	108.435,96	26.614,80	01.10.2014	188
УКУПНО				1,350,815.48	199,213.74		

Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 и 93/14) и чланом 53. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и у највећем броју случајева се односи на лекаре, медицинске техничаре и возаче за функционисање Службе хитне помоћи. Увидом у достављену документацију је констатовано да директор Дома здравља издаје и потписује одлуке о увођењу прековременог рада. У свакој Служби се води евиденција присутности на раду у коју се уносе и сати прековременог рада. Директор Дома здравља доноси појединачне одлуке о прековременом раду по здравственом раднику. Следи табеларни приказ:

Табела 6

Р.бр	Месец	Број сати прековременог рада	Број сати редовног рада	Број радника који имају прековремени рад	Учешће прековременог рада у редовном раду (%)
1	2	3	4	5	6
1	јануар	1095	51.612	68	2.12
2	фебруар	633	49.636	48	1.28

3	март	722	54,248	47	1.33
4	април	749	49,398	52	1.52
5	мај	867	48,108	50	1.80
6	јун	467	49,398	43	0.95
7	јул	643	54,922	57	1.17
8	август	638	45,546	37	1.40
9	септембар	833	54,642	53	1.52

Увидом у финансијску документацију о исплати плата надзорници осигурања су утврдили да се пренета средства од РФЗО за исплату плата користе за наведену намену из Уговора. У наставку дајемо уговорена, требована, пренета и исплаћена средства за плате на терет средстава здравственог осигурања:

Примарна здравствена заштита- уговорени радници

Табела 7

Р.бр.	Месец 2014. год.	Број уговорених радника	Уговорена средства за плате	Требована средства за плате	Пренета средства за плате	Исплаћена средства за плате	Разлика=пренето- исплаћено
0	1	2	3	4	5	6	7=5-6
1	јануар	362	27,530,500	27,375,352	27,375,352	27,388,891	-13,539
2	фебруар	362	27,530,500	26,795,029	26,795,029	26,795,029	0
3	март	362	27,530,500	26,645,245	26,645,245	26,645,245	0
4	април	362	27,530,500	28,056,750	28,056,750	28,056,750	0
5	мај	362	27,530,500	28,285,526	28,285,526	28,285,526	0
6	јун	362	27,530,500	27,406,393	27,406,393	27,406,393	0
7	јул	362	27,530,500	27,658,745	27,658,745	27,688,620	-29,875
8	август	362	27,530,500	26,997,081	26,997,081	26,997,082	0
9	септембар	362	27,530,500	27,238,530	27,238,530	27,238,530	0
Укупно			247,774,500	246,458,651	246,458,651	246,502,065	-43,415

На основу увида у финансијску документацију евидентно је да исплаћена средства за плате за уговорене раднике у примарној зз за контролисани период износе 246.502.065 динара, док пренета средства од стране РФЗО за овај период износе 246.458.651 динар. Износ од 13.539 динара Дом здравља је надокнадио од средстава која су остала на буџетком рачуну на дан 01.01.2014. године (Табела 4), а износ од 29.875 динара Дом здравља је надокнадио из сопствених средстава.

Стоматолошка здравствена заштита- уговорени радници

Табела 8

Р.бр.	Месец 2014. год.	Број уговорених радника	Уговорена средства за плате	Требована средства за плате	Пренета средства за плате	Исплаћена средства за плате	Разлика=пренето- исплаћено
0	1	2	3	4	5	6	7=5-6
1	јануар	52	4,307,333	4,390,721	4,390,721	4,390,721	0
2	фебруар	52	4,307,333	4,016,429	4,016,429	4,016,429	0
3	март	52	4,307,333	4,146,578	4,146,578	4,146,578	0
4	април	52	4,307,333	4,303,084	4,303,084	4,303,084	0
5	мај	52	4,307,333	4,284,047	4,284,047	4,284,047	0
6	јун	52	4,307,333	4,296,619	4,296,619	4,297,577	-958
7	јул	52	4,307,333	4,358,978	4,358,978	4,358,978	0
8	август	52	4,307,333	4,277,566	4,277,566	4,277,566	0
9	септембар	52	4,307,333	4,233,141	4,233,141	4,233,141	0
Укупно			38,766,000	38,307,162	38,307,162	38,308,120	-958

На основу увида у финансијску документацију исплаћена средства за плате за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити за контролисани период износе 38.308.120 динара, док пренета средства од стране РФЗО за овај период износе 38.307.162 динара. Износ од 958 динара Дом здравља је надокнадио од средстава која су остала на буџетком рачуну на дан 01.01.2014. године (Табела 4).

- **Исплата плата за запослене раднике преко уговореног броја**

У следећим табелама приказан је број и исплаћена средства за плате за запослене раднике преко уговореног броја, у примарној здравственој заштити и стоматолошкој служби по месецима за период 01.01. – 30.09.2014. године.

Примарна зз – неуговорени радници Табела 9

Р.бр.	Месец 2014. год.	Бр. неуговорених радника	Обрачуната и исплаћена средства за плате
0	1	3	4
1	јануар	16	1,052,385
2	фебруар	15	789,506
3	март	20	1,107,762
4	април	16	1,140,682
5	мај	16	773,635
6	јун	15	766,987
7	јул	15	1,020,452
8	август	15	810,557
9	септембар	13	893,036
Укупно			8,355,021

Стоматолошка зз – неуговорени радници Табела 10

Р.бр.	Месец 2014. год.	Бр. неуговорених радника	Обрачуната и исплаћена средства за плате
0	1	3	4
1	јануар	4	343,414
2	фебруар	5	538,265
3	март	6	572,543
4	април	5	459,214
5	мај	5	451,079
6	јун	5	371,648
7	јул	5	390,705
8	август	6	418,248
9	септембар	5	473,447
Укупно			1,454,223

Исплата плата за запослене преко уговореног броја је вршена из сопствених средстава Дома здравља са рачуна буџетских средстава.

Увидом у финансијску документацију утврђено је да је Дом здравља у периоду од 01.01.-30.09.2014. године остварио сопствене приходе у износу од 22.369.971,78 динара. Обрачуната и исплаћена средства за плате за неуговорене раднике износе 9.809.244 динара.

Дом здравља је приликом исплате средстава за плате са рачуна сопствених средстава у периоду од 01.01.-30.09.2014. године преносио средства за исплату коефицијената који се не исплаћују на терет средстава обавезног здравственог осигурања, стимулације и исплату плата неуговорених радника у примарној здравственој заштити и стоматологији, у износу од 12.471.953 динара. У наставку дајемо пренос ових средстава по датуму и износу пренетих средстава.

Пренос средстава са сопственог рачуна ЗУ на буџетски Табела 11

Р. бр.	Број извода УГ	Датум	Износ пренетих средстава
1	9	16.01.2014	721,750
2	21	03.02.2014	910,385
3	31	18.02.2014	692,063
4	41	04.03.2014	980,796
5	50	17.03.2014	657,418
6	61	01.04.2014	923,651
7	63	03.04.2014	4,664
8	72	16.04.2014	563,758
9	81	05.05.2014	1,059,170
10	90	16.05.2014	592,637
11	102	03.06.2014	617,883
12	123	02.07.2014	293,092
13	133	16.07.2014	682,442
14	145	01.08.2014	1,144,180
15	156	18.08.2014	424,824
16	166	01.09.2014	799,173
17	177	16.09.2014	717,986
18	188	01.10.2014	686,079
Укупно			12,471,953

2. ПРЕВОЗ

Увидом у радно-правну и финансијску документацију надзорници осигурања су утврдили да се превоз исплаћује свим радницима запосленим у ДЗ Сремска Митровица, односно и уговореним и не уговореним радницима у примарној и стоматолошкој зз, као и радницима који су на специјализацији у складу са Колективним уговором Дома здравља Сремска Митровица (Број: 3223 од 19.12.2012. године). Из средстава која се преносе од РФЗО за намену трошкови превоза исплаћује се превоз за уговорене раднике у примарној зз, уговорене раднике у стоматолошкој зз и раднике који су на специјализацији, док се превоз за неуговорене раднике у примарној и стоматолошкој зз исплаћује на терет сопствених прихода.

Трошкови превоза се исплаћују на основу евиденције о присутности запослених на раду, односно на основу стварних трошкова. У прилогу обрачуна трошкова превоза за сваки месец налазе се евиденције о присутности радника на послу за свако одељење и здравствену станицу појединачно по раднику.

У прилогу досијеа свих уговорених радника налази се Изјава запосленог о месту пребивалишта, а у циљу регулисања исплате накнаде путних трошкова за долазак и одлазак са посла.

У Сремској Митровици постоји овлашћени аутобуски превозник (Generali transport company), што значи да постоји градски и приградски превоз, па запослени радници који имају пребивалиште у Сремској Митровици имају право на исплату трошкова превоза. Цене превозних карата се рачунају на основу Ценовника који је Дом здравља добило од овлашћеног аутобуског превозника (Ценовник од 04.02.2014. године). У Ценовнику се налази списак релација за које се користи превоз.

Накнада за превоз запослених уређена је чланом 116. и 117. Колективног уговора ДЗ Сремска Митровица.

Следи табеларни приказ пренетих и исплаћених средстава за трошкове превоза у контролисаном периоду за уговорене раднике у примарној зз:

Табела 12

Р.бр.	Месец у 2014. години	Уговорено	Пренето	Исплаћено - стварни трошкови	Разлика
0	1	2	3	4	5=3-4
1	Јануар	1,074,917	1,074,917	1,070,501	4,416
2	Фебруар	1,074,917	1,074,917	1,022,116	52,801
3	Март	1,074,917	1,074,917	1,126,066	-51,149
4	Април	1,074,917	1,074,917	1,023,525	51,392
5	Мај	1,074,917	1,074,917	1,077,191	-2,274
6	Јун	1,074,917	1,023,525	1,025,273	-1,748
7	Јул	1,074,917	1,074,917	1,138,650	-63,733
8	Август	1,074,917	1,074,917	983,005	91,912
9	Септембар	1,074,917	1,074,917	1,146,934	-72,017
УКУПНО		9,674,253	9,622,861	9,613,261	9,600

У периоду од 01.01.-30.09.2014. године ДЗ Сремска Митровица од стране РФЗО је за трошкове превоза за примарну зз укупно пренето 9.622.861 динар, а уговореним радницима укупно је исплаћено 9.613.261 динар. Разлика – више пренета средства у износу од 9.600 динара нису утрошена и налазе се на буџетском рачуну Дома здравља Сремска Митровица.

Следи табеларни приказ пренетих и исплаћених средстава за трошкове превоза у контролисаном периоду за уговорене раднике у стоматолошкој зз:

Табела 13

Р.бр.	Месец у 2014. години	Уговорено	Пренето	Исплаћено - стварни трошкови	Разлика
0	1	2	3	4	5=3-4
1	Јануар	154,333	154,333	137,383	16,950
2	Фебруар	154,333	154,333	140,086	14,247
3	Март	154,333	154,333	154,900	-567
4	Април	154,333	154,333	146,856	7,477
5	Мај	154,333	154,333	148,349	5,984
6	Јун	154,333	154,333	108,411	45,922
7	Јул	154,333	154,333	138,594	15,739
8	Август	154,333	154,333	104,266	50,067
9	Септембар	154,333	154,333	139,301	15,032
УКУПНО		1,388,997	1,388,997	1,218,147	170,850

У периоду од 01.01.-30.09.2014. године ДЗ Сремска Митровица од стране РФЗО је за трошкове превоза за стоматолошку зз укупно пренето 1.388.997 динара, а уговореним

радницима укупно је исплаћено 1.218.147 динара. Разлика – више пренета средства у износу од 170.850 динара нису утрошена и налазе се на буџетском рачуну Дома здравља Сремска Митровица.

3. ЛЕКОВИ СА ЛИСТЕ ЛЕКОВА

Увидом у финансијску документацију надзорници осигурања су утврдили да је Дому здравља Сремска Митровица за намену Лекови са Листе лекова у периоду I-IX 2014. године пренето 8.225.967,71 динара, док уговорена средства за ову намену за исти период износе 9.600.750 динара. Извршен је увид у финансијске картице добављача за Лекове у здравственој установи (конто 252*) и утврђено је да су средства која су пренета од стране РФЗО за Лекове са Листе лекова наменски утрошена. Следи табеларни приказ:

Табела 14

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2014.	Створене обавезе за период 01.01.- 30.09.2014.	Измирене обавезе за период 01.01.- 30.09.2014.	Обавезе према добављачима на дан 30.09.2014.
0	1	2	3	4	5
1	PAN STAR MEDICINA		542,080	309,760	-232,320
2	SUPERLAB	3,780	0	3,780	0
3	FARMALOGIST	386,978	3,044,046	2,870,235	-560,788
4	ERMA		16,401	16,401	0
5	VEGA		851,738	722,884	-128,854
6	FARMEKS	57,012	340,690	389,541	-8,160
7	INOPHARM d.o.o.		61,698	61,698	0
8	ROCHE		97,097	59,308	-37,790
9	MEDILABOR		62,899	49,140	-13,759
10	APOTEKA BEOGRAD		26,543	26,543	0
11	PHARMASWISS d.o.o.		885,256	493,359	-391,897
12	PHOENIX PHARMA(Pharmanova)	6,235	975,278	565,149	-416,364
13	LINDE GAS SRBIJA		17,048		-17,048
14	MESSER TEHNOGAS		27,822	27,822	0
УКУПНО		454,005	6,948,596	5,595,620	-1,806,981

На основу података из претходне табеле можемо закључити да створене обавезе за период 01.01.-30.09.2014. године за Лекове са Листе лекова износе 7.402.601 (454.005+6.948.596) динара, док су измирене обавезе за ову намену 5.595.620 динара. Контролом је утврђено да је износ од 2.630.347,71 динар (8.225.967,71-5.595.620) остао неутрошен на буџетском рачуну Дома здравља Сремска Митровица.

Контролом је утврђено да Дом здравља спроводи поступак јавне набавке приликом набавке појединих лекова са Листе лекова у 2014. години. Извршен је увид у уговоре које је ЗУ закључила са добављачима за поједине лекове са Листе лекова и увид у испостављене фактуре добављача. Констатована је исправност примене уговорних обавеза (у смислу количине лекова и цена), а по уговореним ценама је извршено и фактурисање Републичком фонду. Највећи и најчешћи добављачи за лекове са Листе лекова у ДЗ Сремска Митровица у 2014. години су били: Фармалогист, Вега, Феникс фарма, Фармасвис.

4. САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ

Увидом у финансијску документацију надзорници осигурања су утврдили да је Дому здравља за намену Санитетски и медицински потрошни материјал у периоду I-IX 2014. године пренето 6.779.591,52 динара, док уговорена средства за ову намену за исти период износе 7.227.000 динара. Извршен је увид у финансијске картице добављача за Санитетски и медицински потрошни материјал (конто 252*) и утврђено је да су средства која су пренета од стране РФЗО за Санитетски и медицински потрошни материјал наменски утрошена. Следи табеларни приказ:

Табела 15

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2014.	Створене обавезе за период 01.01.-30.09.2014.	Измирене обавезе за период 01.01.-30.09.2014.	Обавезе према добављачима на дан 30.09.2014.
0	1	2	3	4	5
1	KIBID		156,411	129,676	-26,735
2	PAN STAR MEDICINA	61,804	9,000	65,404	-5,400
3	SUPERLAB	3,024	218,790	208,944	-12,870
4	ADOC	225,878	506,573	648,974	-83,477
5	ELITECH SR		58,105	50,241	-7,865
6	MEDICINSKI DEPO PLUS	174,134	0	174,134	0
7	FARMALOGIST		27,354	20,709	-6,644
8	EUROMEDICINA		105,339	69,079	-36,260
9	MEDINIC	270,648	393,800	554,184	-110,264
10	BWC d.o.o. BG		12,980	12,980	0
11	BIOGNOST S d.o.o.	73,297	93,364	101,455	-65,206
12	TORLAK		5,171	5,171	0
13	ENGEL	13,248	0	13,248	0
14	GROSIS d.o.o.		1,093,061	611,765	-481,296
15	YUNYCOM		508,920	440,609	-68,311
16	METRECO		1,071		-1,071
17	MEDILABOR	11,661	234,189	140,169	-105,681
18	APOTEKA BEOGRAD		12,107	12,107	0
19	MAKLER		154,675	77,338	-77,338
20	VELEBIT		38,880	38,880	0
21	PHARMASWISS d.o.o.	299,942	556,374	680,862	-175,454
22	FLORA KOMERC d.o.o.		110,205	74,358	-35,847
23	PMM SURGICAL MED d.o.o.	438,607	98,238	490,475	-46,370
24	PHOENIX PHARMA(Pharmanova)		1,004,050	618,783	-385,267
УКУПНО		1,572,244	5,398,657	5,239,545	-1,731,356

На основу података из претходне табеле можемо закључити да створене обавезе за период 01.01.-30.09.2014. године за Санитетски и медицински потрошни материјал износе 6.970.901 (1.572.244+5.398.657) динара, док су измирене обавезе за ову намену 5.239.545 динара. Контролом је утврђено да је износ од 1.540.046,52 динара (6.779.591,52-5.239.545) остао неутрошен на буџетском рачуну Дома здравља Сремска Митровица.

Контролом је утврђено да је Дом здравља спровео поступак јавне набавке приликом набавке санитетског и медицинског материјала у 2014. години. Извршен је увид у уговоре које је ЗУ закључила са добављачима за санитетски и медицински материјал и увид у

испостављене фактуре добављача. Констатована је исправност примене уговорних обавеза (у смислу количине и цена), а по уговореним ценама је извршено и фактурисање Републичком фонду. Највећи и најчешћи добављачи за санитетски и медицински материјал у ДЗ Сремска Митровица у 2014. години су били: Гросис д.о.о., Феникс фарма, Фармасвис.

5. ОСТАЛИ ИНДИРЕКТНИ ТРОШКОВИ

С обзиром да Дом здравља послује као једно правно лице, тешко је раздвојити остале директне и индиректне трошкове на оне који су остварени у стоматолошкој зз и оне који су остварени у примарној зз. Нпр. у једном објекту на периферији постоји амбуланта опште праксе и стоматолошка амбуланта. Потрошњу електричне енергије за један месец показује једно бројило. Немогуће је утврдити колико електричне енергије је потрошила амбуланта опште праксе, а колико стоматолошка амбуланта.

Из напред наведених разлога, надзорници осигурања су приликом контроле збирно посматрали остале директне и индиректне трошкове.

Увидом у финансијску документацију надзорници осигурања су утврдили да су Дому здравља за период I-IX 2014. године пренета средства:

- за остале индиректне трошкове у примарној зз 33.563.046,06 динара
 - за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој зз 5.119.481 динар,
- што укупно износи 38.682.527,06 динара.

Извршен је увид у финансијске картице добављача за Остале индиректне трошкове (енергенте и материјалне и остале трошкове) - konto 252* и утврђено је да су средства која су пренета од стране РФЗО за Остале индиректне трошкове наменски утрошена. Следи табеларни преглед:

Табела 16

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2014.	Створене обавезе за период 01.01.- 30.09.2014.	Измирене обавезе за период 01.01.- 30.09.2014.	Обавезе према добављачима на дан 30.09.2014.
0	1	2	3	4	5
1	NIS a.d. Novi Sad	0	6,593,576	6,593,576	0
2	SREM GAS	0	1,765,871	1,765,871	0
3	EPS SNABDEVANJE	0	4,026,156	4,031,317	5,160
4	OPŠTA BOLNICA	0	4,666,098	4,343,127	-322,972
5	MITROSREM	0	7,857	7,857	0
6	JP Direk.za izgradnju grada	0	23,573	23,573	0
7	MZ "22. AVGUST"	0	56,973	56,973	0
	УКУПНО ЕНЕРГЕНТИ	0	17,140,105	16,822,293	-317,812
1	VODOVOD		184,871	184,871	0
2	JKP KOMUNALIJE		392,095	392,095	0
3	TELEKOM		456,338	456,338	0
4	TELENOR		330,588	330,588	0
5	ORION		638,677	638,677	0
6	JP PTT		443,400	443,400	0
7	DUNAV OSIGURANJE		178,213	191,631	13,418
8	BIT THS		649,155	649,155	0
9	SLUŽBENI GLASNIK		202,703	202,703	0
10	PENTAGON		154,800	154,800	0
11	MM TIM		940,259	940,259	0

12	MARKOVIĆ AMD	171,410	310,200	481,610	0
13	SAN	58,782	368,568	427,350	0
14	SERVIS EURO CAR		1,356,030	945,460	-410,570
15	TEHNGDENT		284,786	284,786	0
16	DEM		220,440	220,440	0
17	ODRI PRINT		304,236	177,527	-126,708
18	KOMAZEC		522,981	356,969	-166,012
19	ZIN		394,752	394,752	0
20	HELENA GRAF d.o.o.		468,640	276,629	-192,011
21	SINEMA		284,955	263,640	-21,314
22	MEDING		959,724	137,604	-822,120
23	OSTALI	849,232	6,956,693	6,908,344	-897,580
УКУПНО МАТЕР. И ОСТАЛИ ТР.		1,079,424	17,003,103	15,459,629	-2,622,898
УКУПНО ДИРЕКТНИ И ИНДИРЕКТНИ ТРОШКОВИ		1,079,424	34,143,208	32,281,922	-2,940,709

На основу података из претходне табеле можемо закључити да створене обавезе за период 01.01.-30.09.2014. године за Директне и индиректне трошкове износе 34.143.208 динара, док су измирене обавезе за ову намену 32.281.922 динара. Контролом је утврђено да је износ од 6.400.605,06 динара (38.682.527,06-32.281.922) остао неутрошен на буџетском рачуну Дома здравља Сремска Митровица.

Најчешћи и највећи добављачи за ове намене у 2014. години су били: НИС, ЕПС Снабдевање, Орион, Телеком, ММ Тим.

На основу утврђеног чињеничног стања дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Контролом наменског коришћења средстава за плате за период 01.01.-30.09.2014. у Дому здравља Сремска Митровица утврђено је да се обрачун и исплата плата врши у складу са Законом о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14) и другим прописима који регулишу обрачун и исплату плата у јавним службама.

2. На основу увида у финансијску документацију евидентно је да исплаћена средства за плате за уговорене раднике у примарној зз за контролисани период износе 246.502.065 динара, док пренета средства од стране РФЗО за овај период износе 246.458.651 динар. Износ од 13.539 динара Дом здравља је надокнадио од средстава која су остала на буџетском рачуну на дан 01.01.2014. године (Табела 4), а износ од 29.875 динара Дом здравља је надокнадио из сопствених средстава.

На основу увида у финансијску документацију исплаћена средства за плате за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити за контролисани период износе 38.308.120 динара, док пренета средства од стране РФЗО за овај период износе 38.307.162 динара. Износ од 958 динара Дом здравља је надокнадио од средстава која су остала на буџетском рачуну на дан 01.01.2014. године (Табела 4).

3. Плате за неуговорене раднике у примарној и стоматолошкој зз, стимулацију и синдикалне додатке синдикалним представницима за период 01.01.-30.09.2014. у износу од укупно 11.359.273,22 динара Дома здравља Сремска Митровица исплатио је са буџетског рачуна из средстава сопствених прихода. Остварени сопствени приходи за период 01.01.-30.09.2014. године износе 22.369.971,78 динара.

4. Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 и 93/14) и чланом 53. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и организован је на основу Одлуке директора о увођењу прековременог рада.

5. У периоду од 01.01.-30.09.2014. године ДЗ Сремска Митровица од стране РФЗО је за трошкове превоза за примарну зз укупно пренето 9.622.861 динар, а уговореним радницима укупно је исплаћено 9.613.261 динар. Разлика – више пренета средства у износу од 9.600 динара нису утрошена и налазе се на буџетском рачуну Дома здравља Сремска Митровица.

У периоду од 01.01.-30.09.2014. године ДЗ Сремска Митровица од стране РФЗО је за трошкове превоза за стоматолошку зз укупно пренето 1.388.997 динара, а уговореним радницима укупно је исплаћено 1.218.147 динара. Разлика – више пренета средства у износу од 170.850 динара нису утрошена и налазе се на буџетском рачуну Дома здравља Сремска Митровица.

6. Створене обавезе за период 01.01.-30.09.2014. године за Лекове са Листе лекова износе 7.402.601 динар, док су измирене обавезе за ову намену 5.595.620 динара. Пренета средства за ову намену износе 8.225.967,71 динара. Средства су утрошена наменски. Контролом је утврђено да је износ од 2.630.347,71 динар (8.225.967,71-5.595.620) остао неутрошен на буџетском рачуну Дома здравља Сремска Митровица.

7. Створене обавезе за период 01.01.-30.09.2014. године за Санитетски и медицински потрошни материјал износе 6.970.901 динар, док су измирене обавезе за ову намену 5.239.545 динара. Пренета средства за ову намену износе 6.779.591,52 динара. Средства су утрошена наменски. Контролом је утврђено да је износ од 1.540.046,52 динара (6.779.591,52-5.239.545) остао неутрошен на буџетском рачуну Дома здравља Сремска Митровица.

8. Створене обавезе за период 01.01.-30.09.2014. године за Директне и индиректне трошкове износе 34.143.208 динара, док су измирене обавезе за ову намену 32.281.922 динара. Пренета средства за ову намену износе 38.682.527,06 динара. Средства су утрошена наменски. Контролом је утврђено да је износ од 6.400.605,06 динара (38.682.527,06-32.281.922) остао неутрошен на буџетском рачуну Дома здравља Сремска Митровица.

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

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА

1. Јован Петровић

2. Гордана Миљевић

Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање,
2. Директору Дома здравља Сремска Митровица,
3. Архиви.

50015.16/87