



Сектор за контролу

05 Број:450-1102/15-2

Датум: 13.07.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14) и члана 28. тачка 10. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13) и члана 11. Правилника о контроли спровођења уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/2013) и Налога в.д. Директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број:450-1102/15 од 02.03.2015. године, извршена је контрола у Дому здравља Лајковац и сачињен:

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

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

- ▲ Томислав Милановић – дипломирани правник
- ▲ Ненад Павловић – дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Лајковцу, Светог Саве бб са подацима:

- ПИБ:101343186
- Матични број регистра је 17253506
- Шифра делатности: 85-120

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

- ▲ др спец.соц.медицине Др Гомилановић Јованка, директор ДЗ Лајковац.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- ▲ Митрић Слађана, економиста у служби правно-економских послова,
- ▲ Весна Миловановић, административни радник-кадровски референт

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

V Контрола је вршена у просторијама ДЗ Лајковац у периоду 09.03.2015.године до 13.03. 2015. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- ^ Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину 05 број 450-610/13 од 27.12.2014.године;
- ^ Анекс I Уговора 05 број 450 -555/14 од 29.12.2014.године,
- ^ Анекс II Уговора 05 број 450 -123/15-2/14 од 13.02.2015.године,
- ^ Кадровски план ДЗ Лајковац за 2013. годину (број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године);
- ^ подаци о преносу средстава здравственој установи по наменама и финансијске картице здравствене установе;
- ^ достављене фактуре добављача;
- ^ аналитичке картице књижења;
- ^ рекапитулације зарада и сати;
- ^ ППОД и ППОПЈ обрасци;
- ^ стања и промене средстава на дан – изводи;
- ^ подаци о тренутно активним радницима;
- ^ решења за увођење прековременог рада;
- ^ персонални досијеи уговорених радника.

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 Лајковац има Статут број 104 од 16.04.2007.године, на који је сагласност дао оснивач, Општина Лајковац, својим Решењем 06-30/07-1 од 26.06.2007.године.

Дом здравља Лајковац има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број 149 од 04.04.2012.године, што је у складу са чланом 24.Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14).

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

Кадровски план 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године за 2013.годину;

Табела 1

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника утврђен КП за 2013.г без стоматолога	Број запослених у стоматолошкој служби	Број запослених у апотеци	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.годину	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013.годину
здравствени радници			здравствени сарадници	немедицински радници укључујући и возаче ХМП					
доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС							
22	0	43	0	19	84	6		90	92

Структура уговорених радника према Кадровском план дата је у наредној табели 2

Здравствени радници			здравствени сарадници	немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.годину
доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС				
22	0	41	0	19	6	88

Укупан број запослених по Кадровском плану за 2013 годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Лајковац је 90. Од тог броја 84 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 Ваљево је 77 радника у примарној здравственој заштити и 5 радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадровске службе дома здравља у примарној здравственој заштити има 77 уговорених радника, а у стоматолошкој 5 уговорена радника.

У наредној табели 3 дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.

Табела 3

Подаци из апликације уговорених радника											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
82	82	82	82	79	79	78	76	76	76	74	73
Подаци здравствене установе											
81	80	79	80	79	79	80	78	78	78	75	75

Упоређивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са броје уговорених радника према подацима здравствене установе, утврђено је да постоје одступања у броју због пресецања података из апликације на крају месеца и преклапања у једном месецу повратка радника за дужег одсуствовања и одјаве радника који је мењао повратника.

Надзорници осигурања извршили су увиду радно правну документацију (персонална досијеа) за 41 уговорена радника у примарној здравственој заштити и 6 уговорених радника у стоматолошкој служби, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у дому здравља воде персонална досијеа за 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 Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, бр. 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 149 од 04.04.2012.године.

Са 2 специјализанта, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. 107/05,88/10,99/10,57/11, 119/12 и 93/14).

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 коефицијента запослених спроведена је контролом основних, затим и додатних коефицијената по основу руковођења. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентина за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Утарђено је да је код свих уговорених радника поштована Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату 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, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 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. Обрачун и исплата прековремених сати вршена је на основу Одлука о радном времену и прековременом раду број 81 од 15.03.2008.године. Директор дома здравља доноси Решења о исплати прековременог рада заснованом на евиденционим листама које се воде на одељењима. Исплата прековремених сати вршена је лекарима и медицинским сестрама који су у циљу пружања континуиране здравствене заштите долазили од куће и замењивали лекаре из хитне помоћи који су пружали медицинску помоћ на терену.

Обрачун и исплата приправности у Дом здравља Лајковац вршена је возачима санитета и то од средстава сопственог прихода здравствене установе.

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

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У 2014.години 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, лекова у ЗУ.

Такође, ЗУ је закључила уговоре са добављачима за набавку лекова са Листе Б, медицинских гасова, горива за возила и осигурање имовине и лица 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 Лајковац закључио купопродајне уговоре са следећим добављачима:

1. Фармалогист дана 17.01.2014.године на износ од 703.171,21 динара,
2. Феникс фарма дана 25.02.2014.године на износ од 164.765,57 динара,
3. Феникс фарма дана 25.02.2014.године на износ од 39.067,60 динара,
4. Вега дана 25.02.2014.године на износ од 129.077,19 динара,
5. Фарма свис дана 25.02.2014.године на износ од 83.811,20 динара,
6. Феникс фарма дана 15.04.2014.године на износ од 4.648,00 динара, додатни уговор,
7. Фармалогист 15.04.2014.године на износ од 253.057,75 динара, додатни уговор,
8. Фарма свис 15.04.2014.године на износ од 104.764,00 динара, додатни уговор,
9. Феникс фарма 15.04.2014.године на износ од 454.473,58 динара, додатни уговор,
10. ЕПС Снабдевање 03.06.2014.године на износ од 977.898,46 динара,
11. НИС дана 03.06.2014.године на износ од 2.762.676,00 динара,
12. Мерсер дана 01.08.2014.године на износ од 18.297,74 динара,
13. Маклер дана 29.04.2014. имуноглобулини на износ од 39.732,00 динара,

У току 2014.године установа је спровела седам поступка јавне набавке за санитетски и медицински потрошни материјал и закључила уговоре са следећим добављачима за период 01.01.-31.12.2014.године са следећим добављачима:

1. Алфа имагинг дана 01.04.2014.године на износ од 132.024,00 динара,
2. Алфа имагинг дана 01.04.2014.године на износ од 41.360,00 динара,
3. ПММ на износ од 70.866,00 динара,
4. Суперлаб на износ од 593.534,01 динара,
5. Маклер на износ од 462.907,27 динара,
6. Феникс фарма на износ од 356.662,98 динара,
7. Флоракмед на износ од 321.901,75 динара.

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014.ГОДИНУ

Дом здравља Лајковац је са Републичким фондом за здравствено осигурање-Филијалом Ваљево, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину 05 број 450/610 од 27.12.2013. године. Уговорена накнада на примарном нивоу здравствене заштите износи 93.525.000,00 динара и 7.777.000,00 динара у делу стоматологије.

Потписаним Анексом број 1 Уговора 05 број 450 -555/14 од 29.12.2014.године уговорена накнада је промењена и износи 97.287.000,00 динара у делу примарне здравственеј заштите и 7.203.000,00 динара у делу стоматологије.

Примарна здравствена заштита

1. Плате	71.395.000,00
2. Превоз	3.906.000,00
3. Лекове са Листе лекова	3.303.000,00
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	2.859.000,00
5. Остали индиректни трошкови	17.511.000,00
5.1. Енергенти	6.800.000,00
5.2. Материјални и остали трошкови	10.711.000,00
6. Укупна накнада (1. до 5.)	98.974.000,00
7. Партиципација:	1.687.000,00
8. Укупна накнада умањена за партиципацију (6-7)	97.287.000,00

Стоматолошка здравствена заштита

1. Плате	5.826.000,00
2. Превоз	351.000,00
3. Остале директне и индиректне трошкове	1.053.000,00
4. Укупно (1. до 4.)	7.230.000,00
5. Партиципација:	27.000,00
6. Укупна накнада умањена за партиципацију (4--5)	7.203.000,00

За 2014.годину, Анексом број 2 05 Број:450-123/15-2 од 13.02.2015.године, Дому здравља Лајковац је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за примарну здравствену заштиту у износу од 95.728.999,00 динара. За 2014.годину Дому здравља је за пружање здравствених услуга на терет средстава здравственог осигурања призната накнада за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 7.374.561,00 динара.

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља Лајковац обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број 840-412661-59 и рачун сопствених средстава број 840-412667-41 (Табела 4).

Табела 4

РБ		Стање 01.01.2014.	Стање 31.12.2014.
1	Редован буџетски рачун 840-412661-59	708.258,84	5.626.883,55
2	Рачун сопствених прихода 840-412667-41	60.669,05	34.738,86
	Укупно	768.927,89	5.661.622,41

У периоду 01.01.-31.12.2014.године Дом здравља Лајковац је остварио приходе и примања у укупном износу од динара, што је приказано у табели 5.

Кonto	Врста прихода	Износ	Извор прихода
Број Конта	Опис		
7331	текући трансфери од других нивоа власти	9.926.177,18	општина Лајковац
7423	остали приходи	2.129.956,45	министарство здравља
7423	приходи од извршених услуга	1.287.801,59	сопствени приходи
78111	пренета средства рфзо	105.148.948,49	РФЗО
78111	партиципација примарна +стом	1.108.452,00	партиципација
		119.601.335,71	

У периоду 01.01.-31.12.2014.године Дом здравља Лајковац је остварио сопствене приходе у укупном износу од: 9.926.177,18 динара од оснивача општине Лајковац, 2.129.956,45 од министарства здравља за лечење азиланата и 1.287.801,59 динара од извршених услуга.

У дому здравља Лајковац на почетку 2014.године није вођена евиденција структуре неутрошених средстава по извору финансирања обзиром да се и средства основача, општине Лајковац и средства републичког фонда преносе на исти рачун.

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

1.Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-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 Лајковац за контролисани период 73.065.589,88 динара за плате у примарној здравственој заштити. Дом здравља Лајковац је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 1.899.337,11 динара.

На основу података 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 6 приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Дома здравља Лајковац и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела 6

РБ	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014.годину на месечном нову	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1	Јануар	6.352.860,96	6.217.595,96	81	6.217.595,80	0,16
2	Фебруар	6.164.777,55	6.067.985,90	80	6.067.985,90	0,00
3	Март	5.830.005,81	5.987.112,74	79	5.987.112,74	0,00
4	Април	6.585.459,87	6.297.142,30	80	6.297.142,30	0,00
5	Мај	6.585.459,87	6.129.240,69	79	6.129.240,69	0,00
6	Јун	5.859.155,84	5.837.795,02	79	5.837.795,02	0,00
7	Јул	5.859.155,84	6.006.528,30	80	6.006.528,30	0,00
8	Август	5.859.155,84	5.944.710,39	78	5.944.710,39	0,00
9	Септембар	5.859.155,84	5.987.637,41	78	5.987.637,41	0,00
10	Октобар	5.917.747,40	5.887.809,11	78	5.887.809,10	0,01
11	Новембар	5.976.924,87	5.340.960,56	75	5.340.960,56	0,00
12	Децембар	5.917.747,40	5.461.734,39	75	5.461.734,39	0,00
	Укупно	72.767.607,09	71.166.252,77		71.166.252,58	0,17

Дом здравља Лајковац је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средстав у износу од 71.166.252,58 динара колико је и пренето од средстава РФЗО-а.

У наведеном периоду Дом здравља Лајковац је исплатио средства уговореним радницима у примарној здравственој заштити по основу приправности возача у износу од 103.071,39 динара и додатка за синдикални рад (за јануар и фебруар 2014.године) у износу од 53.107,43 динара. Исплата приправности возача санитета и додатка на плату синдикалним представницима за два месеца 2014.године вршена је са рачуна 840-412667-41 односно од средстава сопственог прихода дома здравља.

Преглед ових исплата дат је у табели 7.

РБ	Месец	Приправност возача	Додак за синдикални рад	број извода	датум исплате	Укупно
1	Јануар	8.518,70		19	4.2.2014	8.518,70
2	Фебруар	9.788,82		40	6.3.2014	9.788,82
3	Март	10.221,96		59	2.4.2014	10.221,96
4	Април	9.377,60		78	5.5.2014	9.377,60
5	Мај	5.869,28		98	3.6.2014	5.869,28
6	Јун	10.194,27		118	1.7.2014	10.194,27
7	Јул	7.362,58		141	1.8.2014	7.362,58
8	Август	10.191,86		162	1.9.2014	10.191,86
9	Септембар	7.471,25	53.107,43	184	1.10.2014	60.578,68
10	Октобар	7.263,78		207	3.11.2014	7.263,78
11	Новембар	9.294,19		225	1.12.2014	9.294,19
12	Децембар	7.517,10		245	30.12.2014	7.517,10
	Укупно	103.071,39	53.107,43			156.178,82

Дом здравља Лајковац је у 2014.години са оснивачем Општином Лајковац имао потписан уговор бр.850 од 26.12.2013.године за Програм унапређења квалитета здравствене заштите становништва општине Лајковац број 794 од 06.12.2013.године у износу од 20.395.000,00 динара.

По наведеном уговору општина Лајковац финансира плате за 5 медицинских сестара у примару, 1 економског техничара, 1 домара, 1 возача, 1 лекара, 1 спремачицу и 2 стоматолошке сестре. Поред плата за ове неуговорене раднике по Програму се финансирају и лекови за неосуиране пацијенте са подручја општине Лајковац, санитарски и медицински материјал, консултативни прегледи лекара специјалиста (ортодонт, интерниста и пнеумофтизиолог) као и гориво (600.00,00 динара) и електрична енергија (190.000,00 динара).

Дом здравља је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 1.780,504,40 динара.

У наредној табели 8 дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима.

РБ	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за плате неугворених радника за период 2014	Број извода	Датум извода
1	Јануар	0			
2	Фебруар	1	39.542,92	35	6.3.2014
3	Март	1	44.390,28	69	11.4.2014
4	Април	2	77.600,76	85	9.5.2014
5	Мај	2	108.716,48	107	11.6.2014
6	Јун	2	91.064,88	125	07.07.2014.
7	Јул	5	212.880,29	159	22.8.2014
8	Август	4	166.346,10	177	17.9.2014
9	Септембар	5	260.020,70	192	8.10.2014
10	Октобар	5	271.315,14	217	13.11.2014
11	Новембар	5	289.449,81	236	10.12.2014
12	Децембар	4	219.177,04	250	30.12.2014
	Укупно		1.780.504,40		

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неугворених радника у примарној зз 1.780.504,40
2. Приправност возача, синдикат 156.178,82
3. Укупно 1+2= 1.936.683,02

Обрачун и исплата плата је регулисана чл.104 до117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је основач РС. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 14 запослених за месеце јануар, јул, децембар, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.Додатци на плату регулисани чланом 108.Закона о раду и чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија су исправно обрачунавани и исплаћивани.

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 основач 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. Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину и набавља месечне претплатне карте. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду.

Увидом у картицу партнера ДЗ Лајковац 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 9

РБ	Месец	Број угов. радника	Требована	Пренето	Исплаћено	Пренето-Исплаћено
1	Јануар	48	350.000,00	350.000,00	350.000,00	0,00
2	Фебруар	50	320.000,00	320.000,00	320.000,00	0,00
3	Март	50	370.000,00	370.000,00	370.000,00	0,00
4	Април	49	370.000,00	370.000,00	370.000,00	0,00
5	Мај	49	370.000,00	370.000,00	370.000,00	0,00
6	Јун	48	320.000,00	320.000,00	320.000,00	0,00
7	Јул	47	300.000,00	300.000,00	300.000,00	0,00
8	Август	47	200.000,00	200.000,00	200.000,00	0,00
9	Септембар	46	215.450,00	215.450,00	215.450,00	0,00
10	Октобар	49	299.415,00	299.415,00	299.415,00	0,00
11	Новембар	46	289.351,00	289.351,00	289.351,00	0,00
12	Децембар	47	411.797,00	411.797,00	411.797,00	0,00
	Укупно		3.816.013,00	3.816.013,00	3.816.013,00	0,00

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 3.816.013,00 динара колико је дом здравља и утрошио.

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 је утврђена накнада на позицији лекови са Листе лекова у износу од 3.303.000,00 динара.

РФЗО-Филијала Ваљево је пренела Дому здравља средства за лекове са Листе лекова у износу од 3.467.282,30 динара, од тога 3.447.323,99 динара по уговору за 2014 годину и 19.958,31 динара на име дуга по коначном обрачуну за 2013 годину.

Увидом у промет аналитичког конта 252111 утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове, које се даје у наредној табели 10.

РБ	Назив добављача	Почетно стање на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду	Укупно	Плаћено добављачима		Стање обавеза на дан 31.12.2014.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
0	0	1	2	3=1+2	4	5=3-4	6
1	Вега	0,00	611.207,25	611.207,25	403.332,71	123.086,87	84.787,67
2	Мессер	857,09	12.790,76	13.647,85	12.203,30		1.444,55
3	Медиком	0,00	202.994,55	202.994,55	156.862,29	2.394,06	43.738,20
4	Фармалогист	0,00	1.056.216,09	1.056.216,09	555.800,00	165.545,29	334.870,80
5	Феникс фарма	0,00	774.602,25	774.602,25	528.344,96	7.103,11	239.154,18
6	Фармекс		570.888,12	570.888,12	518.387,98	52.500,14	
7	Инопхарм		33.000,00	33.000,00	11.934,00	21.066,00	
8	Биопхарм		18.728,00	18.728,00	0,00	18.728,00	
9	Фармасвис		270.430,44	270.430,44	256.608,64	13.821,80	
10	Апо. установа		13.626,89	13.626,89	13.626,89		
11	Маклер		41.518,00	41.518,00	41.518,00		
12	Ерма	367.664,38	367.664,38		127.019,34		
	УКУПНО:	368.521,38	3.606.002,35	3.974.523,73	2.625.638,11	404.245,27	703.995,40

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 3.974.523,73 динара, од тога дуг из предходног периода (почетно стање обавеза) износи 368.521,38 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014.године износе 3.606.002,35 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014.износи 703.995,40 динара.

На конту 4267110-Лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 3.974.523,73 динара.

Разлика од 703.995,40 динара између трошкова на конту 4267110 и измиренних обавеза на конту 252111 односи се на недоспеле рачуне који су плаћени у току 2015 године и то даном доспећа рачуна.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, Дом здравља је утрошио 3.029.883,38 динара, од тога 2.625.638,11 динара из пренетих средстава РФЗО, а 404.245,27 динара из средстава оснивача.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС = 19.958,31 (дуг РФЗО-а по КО за 2013.годину)
2. Пренета средства РФЗО= 3.447.323,99
3. Укупно расположива средства РФЗО= 3.467.282,30
4. Утрошена средства РФЗО= 2.625.638,11
5. Разлика = 841.644,38

Износ од 841.644,38 динара је остало неутрошено на крају године и ова средства су се налазила на рачуну здравствене установе на дан 31.12.2014.године.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове у ЗУ у износу од 2.625.638,11 динара.

Установа је на дан 31.12.2013.године на залихама имала лекове у укупној вредности од 336.902,92 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова у вредности од 3.606.002,35 динара. Укупна требовања из магацина износе 3.091.599,16 динара, док је на дан 31.12.2014.године, вредност залиха износила 851.306,11 динара.

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2013.	Извршена набавка у периоду 01.01. 31.12.2014.	Укупно утрошено у периоду 01.01.- 31.12.2014.	Стање залиха 31.12.2014. (2+3-4)
1	2	3	4	5
Укупно:	336.902,92	3.606.002,35	3.091.599,16	851.306,11

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао 3.379.021,00 динара за лекове у ЗУ.

У 2014 години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке лекова са Листе Б.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.

У поступку контроле извршен је увид у 12 фактура добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

У поступку контроле на узорку од 19 лекова који су набављени у поступку ЦЈН утврђено је да контролисани лекови нису фактурисани према ценама из уговора, већ по вушим ценама, што је увећало укупну фактурисану вредност лекова, а што је у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава. Дом здравља Лајковац није вршио попис лекова који су се налазили на залихама а чију је набавку сам вршио непосредно пре набавке лекова по централном тендеру РФЗО-а у фебруару 2014.године што представља отежавајућу околност у поступку контроле набавке и фактурисања лекова. У наредној табели број 11 дат је преглед лекова и узорка за које је недвосмислено утврђено да су фактурисани у супротности са Упутством за фактурисање.

Шифра лека	Назив лека	Фактурисана количина	Цена по којој је установа фактурисала	Укупно фактурисана вредност	Цена из уговора	Фактурисана вредност по ценама из уговора	Разлика
1	2	3	4	5 (3*4)	6	7	8 (5-7)
0128432	RANISAN	1.310	37,07	48.561,70	31,03	40.649,30	7.912,40
0128620	RANITIDIN						
0124302	KLOMETOL	210	18,35	3.853,50	18,90	3.549,00	304,50
0062300	FRAXIPARINE	229	173,32	39.690,28	172,41	39.481,89	208,39
0052302	FRAXIPARINE	372	295,67	109.989,24	258,97	96.337,96	13.651,28
0173500	GLUCOSI INFUNDIBILE 5%	148	84,81	12.551,88	70,39	10.417,57	2.134,31
0173130	GLUGOSI INFUNDIBILE 5%	0	-	-	-	-	-
0173225	GLUCOSI INFUNDIBILE 10%	-28	92,45	2.588,60	87,37	2.446,44	142,16
0175400	RINGEROV RASTVOR	29	87,59	2.540,11	82,81	2.401,49	138,62
0175185	HARTMANOV RASTVOR	28	98,50	2.758,00	90,75	2.541,00	217,00
0175410	HARTMANOV RASTVOR	0	-	-	-	-	-
0400430	MANITOL 20%	-14	162,50	2.275,00	154,48	2.162,78	112,22
0105146	DOPAMIN ADMEDA 50	0	-	-	-	-	-
4156150	POVIDON JOD	33	448,14	14.788,62	327,90	10.820,67	3.967,95
0049196	SANDOSTATIN LAR	0	-	-	-	-	-
0049197	SANDOSTATIN LAR	0	-	-	-	-	-
0049233	SOMATULINE AUTOGEL	0	-	-	-	-	-
0047218	LEMED SOLU	3.665	98,07	359.426,55	97,04	355.658,93	3.767,62
0047212	LEMED DEPO	0	-	-	-	-	-
0024552	GENTAMICIN	0	-	-	-	-	-
0024421	GENTAMICIN	0	-	-	-	-	-
0024580	GENTAMICIN	570	29,34	16.723,80	18,17	10.356,90	6.366,90
0024553	GENTAMICIN	3.710	32,80	121.688,00	24,18	89.700,38	31.987,62
0024422	GENTAMICIN	0	-	-	-	-	-
0024582	GENTAMICIN	0	-	-	-	-	-
0162440	DIKLOFEN	5.545	15,44	85.614,80	12,63	70.022,26	15.592,54
0162192	DIKLOFENAK	0	-	-	-	-	-
0152522	ZODOL	755	54,65	41.260,75	51,72	39.050,11	2.210,64
0071123	BENSEDIN	3.560	30,97	110.253,20	28,14	100.171,28	10.081,92
0175042	VODA ZA INJEKCIJE	4.350	32,40	140.940,00	30,61	133.166,55	7.773,45
	tetagam	124	1.047,64	129.907,36	1.047,64	129.907,36	-
	Укупно			1.235.684,43		1.129.623,43	106.060,77

За контролисане лекове за које су утврђене неправилности у фактурисању установа је укупно фактурисала 1.235.684,19 динара. Вредност ових лекова по ценама из уговора износе 1.129.623,43 динара. Оспорава се 106.060,77 динара, који представљају разлику између фактурисане вредности лекова лекова по набавним ценама.

4. 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 2014.годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.859.000,00 динара.

РФЗО-филијала Ваљево је пренела Дому здравља средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.900.000,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, који се даје у наредној табели 12.

РБ	Назив добављача	Почетно стање на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду	укупно	Плаћено добављачима		Стање обавеза на дан 31.12.2014.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
0	0	1	2	3=1+2	4	5=3-4	6
1	Абсините	0,00	100.173,60	100.173,60	64.203,69	20.651,91	15.318,00
2	Адок	0,00	19.590,00	19.590,00	7.314,00		12.276,00
3	Флора комерц	204.475,20	484.353,00	688.828,20	517.603,90	105.736,70	65.487,60
4	Феникс фарма	0,00	365.102,88	365.102,88	293.110,64	21.133,10	50.859,14
5	Маклер	83.316,00	610.896,02	694.212,02	527.205,56	31.869,66	135.136,80
6	Супер лаб	292.202,02	1.053.392,93	1.159.824,66	1.075.151,93	116.283,20	154.159,82
7	Фармалогист		7.012,32	7.012,32	52.920,32		
8	Гросис		53.484,00	15.840,00	15.276,00	564,00	
9	Пмм сург.		62.238,40	62.238,40	58.459,00	3.779,40	
10	Бвц		33.708,40	33.708,40	30.606,40	3.102,00	
11	Дунавпласт		8.340,00	8.340,00	8.340,00		
12	Мединик		27.442,80	27.442,80	25.155,85	2.286,95	
13	Интерлаб		164.981,53	164.981,53	149.075,53	15.906,00	
14	Алпха имагинг		132.024,00	132.024,00	126.438,96	5.585,04	
	УКУПНО:	579.993,22	3.122.739,88	3.702.733,10	2.942.597,78	326.897,96	433.237,36

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 3.702.733,10 динара, од тога дуг из предходног периода износи 579.993,22 динара а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014.године износе 3.122.739,88 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износе 433.237,36 динара.

На конту 426712 санитарски и медицински потрошни материјал и конту 426721 материјали за лабораторијске тестове прокњижени су трошкови у износу 3.702.733,10 динара. Разлика од 433.237,36 динара између трошкова на конту 426712 и 426721 и измиренних обавеза на конту 252111 односи се на на недоспеле рачуне.

За измирење обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Дом здравља је утрошио 3.269.495,74 динара, од тога 2.942.597,78 динара из пренетих средстава РФЗО, а 326.897,96 динара из сопствених средстава.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС= 0
2. Пренета средства РФЗО= 2.900.000,00
3. Укупно расположива средства РФЗО 2.900.000,00
4. Утрошена средства РФЗО =2.942.597,78
5. Разлика= 42.597,78

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.900.000,00 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 42.597,78 динара од наплаћене партиципације здравствене.

Установа је на дан 31.12.2013.године на залихама имала санитарских и медицинских потрошних материјала у укупној вредности од 954.827,85 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарског и медицинског потрошног материјала у вредности од 3.085.095,88 динара. Укупна требовања из магацина износе 3.236.041,53.динара, док је на дан 31.12.2014.године вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала износила 803.882,20 динара.

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2013.	Извршена набавка у периоду 01.01. 31.12.2014.	Укупна требовања у периоду 01.01.- 31.12.2014.	Стање залиха 31.12.2014. (2+3-4)
1	2	3	4	5
Укупно:	954,827.85	3.085.095,88	3.236.041,53	803.882,20

У периоду дом здравља је фактурисао 8.813.287,00 динара за санитарски и медицински потрошни материјал.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у 7 фактура добављача и констатовано да су добављачи здравственој установи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из уговора.

5. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01.-31.12.2014.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 6.800.000,00 динара.

РФЗО-филијала Ваљево је пренела Дому здравља средства за енергенте у износу од 6.800.000,00 динара.

Набавка енергената у 2014. години вршена је на основу закључених Уговора о јавној набавци и то:

- Уговор о јавној набавци угља са добављачем ЕПС Колубара
- Уговор о продаји нафтних деривата са добављачем НИС
- Уговор о продаји електричне енергије са добављачем ЕПС снабдевање
- Уговор о продаји угаљ са добављачем Соле комерц

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у наредној табели 13.

РБ	Назив добављача	Почетно стање на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду	Укупно	Плаћено добављачима		Стање обавеза на дан 31.12.2014.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
0	0	1	2	3=1+2	4	5=3-4	6
1	нис	141.308,41	2.752.227,05	2.893.535,46	2.064.536,54	596.571,86	232.427,06
2	епс снабдевање	0,00	1.869.549,36	1.869.549,36	1.490.819,45	199.399,99	179.329,92
3	електросрбија	193.673,44		193.673,44	193.673,44	0,00	
4	епс колубара		741.887,16	741.887,16	561.887,16	180.000,00	
5	соле комерц		1.303.935,84	1.303.935,84	1.206.207,84	97.728,00	
	УКУПНО:	334.982,85	6.667.601,41	7.002.581,26	5.517.124,43	1.073.699,85	411.756,98

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 7.002.581,26 динара, а од тога дуг (почетно стање) из предходног периода износи 334.982,85 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014.године износе 6.667.601,41 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014.године износе 411.756,98 динара.

На конту 4212 –енергенти-прокњижени су трошкови у износу од 7.002.581,26 динара.

Разлика од 411.756,98 динара између трошкова на конту 4212 и измиренних обавеза на конту 252111 односи се на недоспеле рачуне који нису плаћени у 2014.години (рачуни из децембра стижу у јануару 2015.године)

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Дом здравља је утрошио 6.590.824,28 динара, од тога 5.517.124,43динара из пренетих средстава РФЗО, а 1.073.699,85 динара из средстава оснивача.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС= 0
2. Пренета средства РФЗО = 6.800.000,00
3. Укупно расположива средства РФЗО =6.800.000,00
4. Утрошена средства РФЗО =5.517.124,43
5. Разлика =1.282.875,57

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за енергенте у износу од 5.517.124,43 динара.

Износ од 1.282.875,57 динара је остало неутрошено на крају године и ова средства су се налазила на рачуну здравствене установе на дан 31.12.2014.године.

ДЗ има Правилник о коришћењу, употреби и одржавању службених возила Дома здравља број:102 од 16.03.2007. године, којим су одређени услови, начин коришћења и лица која имају право на коришћење службених возила.

Возни парк Дома здравља Лајковац чини 9 санитарских возила и 4 путничка возила.

Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01.-31.12.2014.године 13 возила је прешло 188.977 км и утрошено је 18.442 литара горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 9,76 литара:

Табела 14

РБ	Регистарски број возила	Укупно километара	Укупно литара	Просечна потрошња
1	VA 021 ĆG B	9.877	1.011,70	10,24
2	VA 037 CM D	8.504	903,20	10,62
3	VA 004 BN spark- BN	8.992	646,50	7,19
4	VA 010 VJ B	78.193	6.565,50	8,40
5	VA 017YJ jumper D	4.841	608,56	12,57
6	VA 027 ŠM B	4.826	682,70	14,15
7	VA 027 ŠO B	1.719	336,96	19,60
8	VA 001 BO-B-zastava 101- B	10.096	1.242,45	12,31
9	VA 012-YŠ D-boxer D	20.640	2.311,72	11,20
10	VA 021-EY B	16.552	1.656,00	10,00
11	VA 052PH D	10.286	1.287,25	12,51
12	VA 059FM B	14.396	1.185,63	8,24
13	VA 831-93-B-VA 043 VH	55	4,00	7,27
	Укупно	188.977	18.442	9,76

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној вожњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, релацији вожње, броју пређених километара и исти се предаје шефу возног парка. Шеф возног парка на крају месеца израђује спецификацију путних налога за свако моторно возило и исту предаје рачуноводству, док сами путни налози остају у канцеларији шефа возног парка. Контролисани су путни налози на узорку за 5 возила за месец октобар 2014.године

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. Подизање горива за службене аутомобиле врши се картицима НИС-а и том приликом се узимају појединачни рачуни који се на крају месеца плаћају.

6.Наменско тошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-31.12.2014. године.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 10.851.337,00 динара.

РФЗО-филијала је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у износу од 9.383.328,00 динара, од тога 9.164.605,00 динара по уговору за 2014.годину. и 218.723,01 динара на име дуга по коначном обрачуну за 2013 годину. Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 859.470,79 динара, отпремнине 1.128.730,48 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 3.292.404,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта. 4141-4821 за период. 01.01.-31.12.2014.године и помоћну евиденцију Дома здравља, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове.

Преглед се даје у следећој табели 15

Број Конта	назив трошка	Укупни трошкови примарна	Средства РФЗО	Остали извори-општина	Остали извори соп
4143*	Отпремнине и помоћи	1.128.730,48	1.128.730,48		
4161*	Јубиларне награде	859.470,79	859.470,79		
4211*	Тр. платног промета и бан. услуге	215.579,03	205.674,92		9.904,11
4213*	Комуналне услуге	1.187.749,20	1.045.143,96	142.605,24	
4214*	Услуге комуникације	638.057,96	416.042,01	116.865,95	105.150,00
4215*	осигурање	877.373,41	483.165,41		394.208,00
4232*	услуге одрж.софтвера	859.700,00	420.000,00	439.700,00	
4233*	стручно усавршавање-котизације (соп)	216.970,00	142.000,00		74.970,00
4234*	копирање	6.553,00	6.553,00		
4235*	остале услуге	301.126,87	112.800,00		188.326,87
4237*	репрезентација	26.584,08	0		26.584,08
4239*	остале услуге	1.024.605,95	417.969,67	462.036,47	144.599,81
4243*	специјализоване услуге	2.109.985,00	92.704,00	2.017.281,00	
4246*	очување жив сред.	237.940,00	49.375,00	188.565,00	
4249*	ост спец.услуге	56.000,00	56.000,00		
4251*	материјали за одрж.објекта	389.782,90	126.620,90	263.162,00	
4252*	поправке опреме	1.186.112,00	280.561,00	905.551,00	
4264*	ост мат за превозна средства рез.д.	133.326,83	133.326,83		
4261*	канцеларијски материјал и мед обр	385.252,54	385.252,54		
4267*	стручна литература	107.832,42	107.832,42		
4265*	остали материјал за оч.ж.средине	6.684,00	0	6.684,00	
4268*	ср за одрж.хиг.	312.360,73	170.994,73	141.366,00	
4269*	потрошни материјал и рез.делови	170.755,12	170.755,12		
4821*	регистрација возила	92.190,00	92.190,00		
4651*	фин инвалида	3.292.404,00	3.292.404,00		
	Укупно:	15.823.126,31	10.195.566,78	4.683.816,66	943.742,87

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС= 218.723,01(дуг РФЗО-а по КО за 2013.годину)
2. Пренета средства РФЗО за примарну зз = 3.884.000,00
3. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде зз = 859.471,00
4. Пренета средства РФЗО за отпремнине у примарној зз= 1.128.730,00
5. Пренета средства РФЗО за инвалиде у примарној зз = 3.292.404,00
6. Укупно расположива средства РФЗО= 9.383.328,00
7. Утрошена средства РФЗО= 10.195.566,78
8. Разлика= 812.238,78

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 9.383.328,00 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 812.238,78 динара од наплаћених партиципација здравствене установе, 4.683.816,66 динара од средстава оснивача и 943.742,87 динара сопственог прихода.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор број 346 од 08.05.2014.године о набавци канцеларијског материјала са предузећем Топ тим из Ваљева и фактуру број 0959 и утврђено је да су цене у складу са уговором.

Табела 16-Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-31.12.2014.године-Примарна ЗЗ

РБ	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1	Накнада за плате	71.166.253,31	71.166.252,58	0,73
2	Накнада за превоз	3.816.013,00	3.816.013,00	0,00
3	Лекови са Листе лекова	3.467.282,27	2.625.638,11	841.644,38
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	2.899.999,94	2.942.597,78	-42.597,78
5	Енергенти	6.800.000,02	5.517.124,43	1.282.875,57
6	Материјал и остали трошкови	9.383.328,00	10.195.566,78	-812.238,78
	Укупно	97.532.876,54	95.450.953,90	1.269.683,39

На рачуну дома здравља Лајковац на крају 2014.године остало је неутрошених 841.644,38 динара за лекове од којих је здравствена установа у марту 2015.године, по приспећу валуте плаћања према добављачима, утрошила 707.709,61 динара. Разлика од 133.934,77 динара представља пренета а неутрошена средства Републичког фонда за лекове из 2014.године

Више утрошена средства за санитетски и медицински материјал у односу на пренета средства од 42.597,78 дом здравља Лајковац је измирио из партиципације.

На крају 2014.године на рачуну дома здравља Лајковац остало је неутрошених 1.282.875,57 динара за енергенте од којих је здравствена установа 411.756,98 утрошила у јануару месецу по приспећу рачуна за електричну енергију и гориво. Разлика од 815.307,83 динара представља пренета а неутрошена средства Републичког фонда за енергенте из 2014.године.

Више утрошена средства за материјалне и остале трошкове у односу на пренета средства здравствена установа у износу од 812.238,78 дом здравља Лајковац је измирио из партиципације.

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

Опис	Износ
Фактурисање лекова по увећаним ценама у односу на набавне ценама	106.060,27

VI КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-31.12.2014. ГОДИНЕ – 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 Лајковац за контролисани период 6.126.102,00 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити. Дом здравља Лајковац је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 365.572,10 динара.

На основу података 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 стоматологији. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Дома здравља Лајковац и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата у стоматологији.

Табела 17

РБ	Месец	Уговорено	Пренето	Број уговорених радника	Исплаћено	Пренето-Исплаћено
1	Јануар	547.603,62	521.175,45	6	521.175,45	0,00
2	Фебруар	542.287,08	529.555,36	6	529.555,36	0,00
3	Март	531.654,00	462.062,39	6	528.160,39	66.098,00
4	Април	544.998,52	544.599,33	6	544.599,33	0,00
5	Мај	544.998,52	539.951,51	6	539.951,51	0,00
6	Јун	534.312,27	530.858,68	6	530.858,68	0,00
7	Јул	534.312,27	564.748,51	6	564.748,51	0,00
8	Август	534.312,27	477.015,77	6	477.015,77	0,00
9	Септембар	534.312,27	414.128,30	5	414.128,30	0,00
10	Октобар	539.655,39	417.085,36	5	417.085,36	0,00
11	Новембар	545.051,95	371.734,51	5	371.734,51	0,00
12	Децембар	539.655,39	387.614,88	5	387.614,88	0,00
	Укупно	6.473.153,55	5.760.530,00		5.826.628,05	66.098,00

Дом здравља Лајковац је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средстав у износу од 5.826.628,05 динара што је за 66.098,00 динара више у односу на пренета средстава од РФЗО-а. За наведени износ извршено је умањење преноса средстава по основу аванса из 2013.године Више утрошена средства дом здравља је исплатио из средстава која су остала неутрошена на текућем рачуну.

У наведеном периоду Дом здравља Лајковац је исплатио средства уговореној радници у стоматолошкој здравственој заштити по основу финансирања разлике у коефицијенту специјалисте чију специјалност не финансира РФЗО у износу од 95.294,19 динара као и 2 стоматолошке сестре које нису уговорене а које су запослене по Програму који финансира Општина Лајковац у износу од 1.414.066,07 динар. Преглед ових исплата дат је у табели 18.

РБ	Месец	Разлика у коефицијенту	Број извода	Исплаћено дана	Укупно
1	Јануар	24.220,85	19	4.2.2014	24.220,85
2	Фебруар	14.789,22	40	6.3.2014	14.789,22
3	Март	14.913,50	59	2.4.2014	14.913,50
4	Април	14.438,50	78	5.5.2014	14.438,50
5	Мај	13.561,02	98	3.6.2014	13.561,02
6	Јун	13.371,10	118	1.7.2014	13.371,10
7	Јул	0,00	141	1.8.2014	0,00
8	Август	0,00	162	1.9.2014	0,00
9	Септембар	0,00	184	1.10.2014	0,00
10	Октобар	0,00	207	3.11.2014	0,00
11	Новембар	0,00	225	1.12.2014	0,00
12	Децембар	0,00	245	30.12.2014	0,00
	Укупно	95.294,19			95.294,19

Исплата разлике у коефицијенту вршена је са рачунаа 840-412667-41 односно од средстава сопственог прихода дома здравља.

Табела 19

РБ	Месец	Број неугов. радника	Исплаћена средства за плате неугов. радника за период 2014
1	Јануар	2	119.902,90
2	Фебруар	2	120.737,25
3	Март	2	118.478,82
4	Април	2	122.789,95
5	Мај	2	120.155,10
6	Јун	2	118.486,52
7	Јул	2	119.121,42
8	Август	2	117.679,32
9	Септембар	2	119.433,15
10	Октобар	2	120.216,60
11	Новембар	2	107.166,00
12	Децембар	2	109.899,04
	Укупно		1.414.066,07

Исплата плате за 2 стоматолошке сестре у периоду 01.01.-31.12.2014.године вршена је од средстава оснивача на основу потписаног уговора за финансирање Програма унапређења квалитета здравствене заштите становништва општине Лајковац број 794 од 06.12.2013.године. На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника у примарној зз= 1.414.066,07
2. Разлика у коефицијенту специјалисте стоматологије = 95.294,19
3. Укупно 1+2 = 1.509.36026

Обрачун и исплата плата је регулисана чл.104 до117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 2 запослена за месеце фебруар, април и децембар, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

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

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

Табела 20

Р Б	Месец	Број угов. радника	Требована	Пренето	Исплаћено	Пренето- Исплаћено
1	Јануар	3	42.000,00	42.000,00	42.000,00	0,00
2	Фебруар	3	42.000,00	42.000,00	42.000,00	0,00
3	Март	3	44.000,00	44.000,00	44.000,00	0,00
4	Април	3	44.000,00	44.000,00	44.000,00	0,00
5	Мај	3	44.000,00	44.000,00	44.000,00	0,00
6	Јун	3	37.000,00	37.000,00	37.000,00	0,00
7	Јул	2	32.000,00	32.000,00	32.000,00	0,00
8	Август	2	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00
9	Септембар	2	7.440,00	7.440,00	7.440,00	0,00
10	Октобар	2	10.805,00	10.805,00	10.805,00	0,00
11	Новембар	2	4.272,00	4.272,00	4.272,00	0,00
12	Децембар	2	32.000,00	32.000,00	16.892,00	15.108,00
	Укупно		359.517,00	359.517,00	344.409,00	15.108,00

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 359.517,00 динара док је дом здравља утрошио 344.409,00 динара. Разлику од 15.108,00 динара Дом здравља Лајковац је вратио филијали 24.12.2014. године. За исплату превоза неуговореним радницима стоматологије била су потребна средства у износу од 111.718,00 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија Републике Србије, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду, извршио исплату превоза неуговореним радницима са сопственог рачуна што је дато у табели 21.

РБ	Месец	Број извода	Датум исплате	Износ	Разлог преноса (превоз)
1	Јануар	21 соп	6.2.2014	8.483,00	превоз
2	Фебруар	43 соп	11.3.2014	10.050,00	превоз
3	Март	60 соп	3.4.2014	10.050,00	превоз
4	Април	80 соп	7.5.2014	9.005,00	превоз
5	Мај	99 соп	4.6.2014	9.005,00	превоз
6	Јун	121 соп	4.7.2015	9.005,00	превоз
7	Јул	143 соп	5.8.2015	11.616,00	превоз
8	Август	164 соп	3.9.2015	8.483,00	превоз
9	Септембар	187 соп	6.10.2015	8.483,00	превоз
10	Октобар	210 соп	6.11.2014	10.050,00	превоз
11	Новембар	227 соп	3.12.2015	9.005,00	превоз
12	Децембар	241 соп	31.12.2014	8.483,00	превоз
	Укупно			111.718,00	

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз неугворених радника у стоматолошкој зз 111.718,00

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.053.000,00 динара.

РФЗО - Филијала Ваљево је пренела Дому здравља средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.384.113,81 динара, од тога 1.120.022 динара по Уговору за 2014. годину и 264.091,91 динара на име дуга по коначном обрачуна за 2013. годину. Пренета средства у стоматолошкој здравственој заштити за отпремнине износе 199.022,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4143-4267 за период 01-01-31.12.2014. године и помоћну евиденцију Дома здравља, утврђени су расходи за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити, који се дају у наредној табели 22.

Број Конта	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
4143*	Отпремнине и помоћи	199.021,90	199.021,90	
4161*	Јубиларне награде			
4252*	Тек. Попр. и одрж. стом. опреме	199.185,20	122.223,20	76.962,00
4267*	Утрошени стоматолошки материјал	322.033,49	322.033,49	
	остали директни и индиректни тр	388.017,18	388.017,18	
	укупно тр. стоматологија:	1.108.257,77	1.161.552,61	76.962,00

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС (дуг РФЗО-а по КО за 2013.годину)= 264.091,91
2. Пренета средства РФЗО за стоматолошку ЗЗ =921.000,00
3. Пренета средства РФЗО за отпремнине за стоматолошку зз= 199.022,00
4. Укупно расположива средства РФЗО=1.384.113,81
5. Утрошена средства РФЗО=1.161.552,61
6. Разлика = 222.561,20

Износ од 222.561,20 динара је остало неутрошено на крају године и ова средства су се налазила на рачуну здравствене установе на дан 31.12.2014.године.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.161.552,61 динара. Методом случајног узорка извршен је увид у: Рачуне - одржавање стоматолошке опреме године са предузећем Електротерм Темерин и фактуру број 23 од 28.02.2014 године, и утврђено је да су цене у складу са уговором; Уговор о куповини 277 од 08.04.2014 са предузећем Неодент Београд и фактуру број 97-1000004473 од 26.08.2014.године, и утврђено је да су цене у складу са уговором.

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

Табела 23 Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-31.12.2014.године-Стоматолошка 33.

РБ	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1	Накнада за плате	5.760.530,05	5.826.628,05	-66.098,00
2	Накнада за превоз	344.409,00	344.409,00	0,00
3	Остали директни и индиректни трошкови	1.384.113,81	1.161.552,61	222.561,20
	Укупно	7.489.055,86	7.332.593,66	156.463,20

На крају 2014.године на рачуну ДЗ Лајковац остало је неутрошених 222.561,20 динара која су пренета а неутрошена средства Републичког фонда за здравствено осигурање за остале директне и индиректне трошкове из 2014.године.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

На основу напред наведеног даје се следећи:

Дом здравља Лајковац је исплату плата и додатака на плату у контролисаном периоду вршио у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Превоз уговореним радницима у Дому здравља Лајковац вршен је у складу са чланом 104.Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је основач Република Србија.

У поступку контроле утврђено је да лекове који су набављени у поступку ЦЈН нису фактурисани према ценама из уговора, већ по вишим ценама, што је увећало укупну фактурисану вредност лекова за 106.060,77 динара, а што је у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава. Контролом је утврђено да је на текућем рачуну Дома здравља Лајковац остало неутрошених укупно 133.934,77 динара од пренетих средстава здравственог осигурања за лекове.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.900.000,00 динара.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за енергенте у износу од 5.517.124,43 динара. Износ од 1.282.875,57 динара је остало неутрошено на крају године и ова средства су се налазила на рачуну здравствене установе на дан 31.12.2014.године.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 9.383.328,00 динара.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.161.552,61 динара. Износ од 222.561,20 динара је остало неутрошено на крају године и ова средства су се налазила на рачуну здравствене установе на дан 31.12.2014.године.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Лајковац у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 108/13) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 106.060,77 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840 - 26650-09 са сврхом уплате „број записника“ са позивом на број задужења по моделу 97, 101343186-7451616 због неисправног фактурисања лекова на позицији КПП 062 у укупном износу од 106.060,77 динара у периоду 01.01.-31.12.2014.године.

2. Да дом здравља Лајковац изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 133.934,77 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава обавезног здравственог осигурања пренетих за лекове у износу 133.934,77 динара у периоду 01.01.-31.12.2014.године, а која су остала неутрошена на буџетском рачуну здравствене установе, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09 са сврхом уплате „број записника“ позивом на број задужења по моделу 97, 101343186-7451616, због неисправног фактурисања лекова на позицији КПП 062 у укупном износу од 133.934,77 динара у периоду 01.01.-31.12.2014.године.

3. Да дом здравља Лајковац изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 815.307,83 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава обавезног здравственог осигурања пренетих за енергенте у износу 815.307,83 динара у периоду 01.01.-31.12.2014.године, а која су остала неутрошена на буџетском рачуну здравствене установе, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09 са сврхом уплате „број записника“ позивом на број задужења по моделу 97, 101343186-7451616, због неисправног фактурисања енергената на позицији КПП 06Ц у укупном износу од 815.307,83 динара у периоду 01.01.-31.12.2014.године.

4. Да дом здравља Лајковац изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 222.561,20 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава обавезног здравственог осигурања пренетих за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији у износу 222.561,20 динара у периоду 01.01.-31.12.2014.године, а која су остала неутрошена на буџетском рачуну здравствене установе, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09 са сврхом уплате „број записника“ позивом на број задужења по моделу 97, 101343186-7451616, због неисправног фактурисања осталих директних и индиректних трошкова у стоматологији на позицији КПП 06Е у укупном износу од 222.561,20 динара у периоду 01.01.-31.12.2014.године.

На овај записник може се уложити приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање на адресу Јована Маринковића 2 Београд, у року од 8 (осам) дана од дана пријема записника.



Надзорници осигурања

Томислав Милановић
Томислав Милановић

Ненад Павловић
Ненад Павловић

5 9015.40/162