

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:450-1103/15 -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:450-1103/15 од 17.04.2015. године, извршена је контрола у Дому здравља Љиг и сачињен:

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

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

- ▲ Владимир Моловић – дипломирани правник
- ▲ Ненад Павловић – дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Љигу, Алимпија Васиљевића бб:

- ПИБ: 107003492
- Матични број регистра је 17817302
- Шифра делатности: 86-21

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

- ▲ др спец. Стом. Др Мирослав Јованчевић, директор ДЗ Љиг.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- ▲ Перовић Мила , административни радник,
- ▲ Мутавцић Марина, административни радник

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 Љиг у периоду 21.04.2015.године до 27.04.2015. 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 450-604/13 од 27.12.2014.године;
- ▲ Анекс I Уговора 05 број 450 -326/14 од 15.07.2014.године,
- ▲ Анекс II Уговора 05 број 450 -551/14 од 29.12.2014.године,
- ▲ Анекс III Уговора 05 број 450 -555/14 од 29.12.2014.године,
- ▲ Анекс III Уговора 05 број 450 -123/15-4/14 од 13.02.2015.године,
- ▲ Кадровски план ДЗ Љиг 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 Љиг има Статут број 62 од 23.02.2011.године, на који је сагласност дао оснивач, Општина Љиг, својим Закључком 01Број 06-16/10-12 од 30.02.2011.године.

Дом здравља Љиг има Правилник о ј организацији и систематизацији послова, број 45/а од 21.01.2014.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							
14	0	27	0	13	54	6		60	60

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				
13	0	27	0	13	5	58

Укупан број запослених по Кадровском плану за 2013 годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Љиг је 58. Од тог броја 53 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, а 5 радника у стоматолошкој служби.

Број уговорених радника (на дан контроле) у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Ваљево је 51 радника у примарној здравственој заштити и 4 радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадровске службе дома здравља у примарној здравственој заштити има 51 уговорених радника, а у стоматолошкој 4 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
53	53	52	52	53	52	52	52	52	54	51	50
Подаци здравствене установе											
54	53	52	52	54	55	53	53	53	54	51	51

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 све уговорене раднике у примарној здравственој заштити и 5 уговорених радника у стоматолошкој служби.

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 1 специјализантом, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључен је уговор о специјализацији којим је уређено право и обавезе запосленог на стручном усавршавању и овај уговор се налази у персоналним досијеима запосленог, 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 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. Утврђено 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, 111/12, 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. 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 као глвсној сестри и запосленима у служби рачуноводства за рад који је обављан у складу са чланом 53. Закона о раду.

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 Љиг закључио купопродајне уговоре са следећим добављачима:

1. Фармалогист број 02/39 дана 17.01.2014.године,
2. Вега број 02/40 дана 17.01.2014.године,
3. Ерма бр.02/37 од 17.01.2014.године,
4. Феникс фарма 02/38 од 17.01.2014.године,
5. Медиком унион 118/14 од 10.02.2014.године,
6. Браун бр:116/4 од 10.02.2014.године,
7. Феникс фарма 119/14 од 10.02.2014.године,
8. Феникс фарма 254/14 од 20.03.2014.године,
9. Вега број 253/14 дана 20.03.2014.године,
10. Фармалогист 252/14 од 20.03,2014.године,
11. Вега број 373/14 дана 24.03.2014.године,
12. Ерма 369/14 од 24.04.2014.године,
13. Феникс фарма 372/14 од 24.04.2014. године,
14. Браун бр:375/4 од 24.02.2014.године,
15. Фарма свис бр.370/14 од 24.04.2014.године,
16. Медиком унион 371/14 од 24.04.2014.године,
17. НИС дана бр.506 од 04.06.2014.године,
18. ЕПС Снабдевање бр.244/14 од 19.03.2014.године,
19. Мерсер дана бр.636/14 01.08.2014.године

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

1. Феникс фарма број:281 дана 28.03.2014.године,
2. Фармалогист бр. 280 од 28.03.2014.године,
3. Унуфарм број:312 од 09.04.2014.година,
4. Неомедика број:271/14 од 27.03.2014.године,
5. Неомедика број:271/14 од 27.03.2014.године,
6. Флоракомерц број.272 од 27.03.2014.године,
7. Флоракомерц број.110 од 27.03.2014.године,

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014.ГОДИНУ

Дом здравља Љиг 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 450/604 од 27.12.2013. године. Уговорена накнада на примарном нивоу здравствене заштите износи 66.889.000,00 динара и 6.941.000,00 динара у делу стоматологије.

Потписаним Анексом број 1 Уговора 05 број 450-326/14 од 15.07.2014.године уговорена накнада је промењена и износи 68.389.000,00 динара у делу примарне здравственеј заштите док у делу стоматологије није промењена.

Анексом бр: 2 05 број 450-551/14 од 29.12.2014.године уговорена накнада је промењена и износи 66.755.000,00 динара у делу примарне здравственеј заштите и 5.352.000,00 динара у делу стоматологије.

Примарна здравствена заштита

1. Плате	48.159.000,00
2. Превоз	736.000,00
3. Лекове са Листе лекова	2.699.000,00
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	2.466.000,00
5. Остали индиректни трошкови	13.938.000,00
5.1. Енергенти	6.150.000,00
5.2. Материјални и остали трошкови	7.788.000,00
6. Укупна накнада (1. до 5.)	67.998.000,00
7. Партиципација:	1.243.000,00
8. Укупна накнада умањена за партиципацију (6-7)	66.755.000,00

Стоматолошка здравствена заштита

1. Плате	4.375.000,00
2. Превоз	182.000,00
3. Остале директне и индиректне трошкове	809.000,00
4. Укупно (1. до 4.)	5.366.000,00
5. Партиципација:	14.000,00
6. Укупна накнада умањена за партиципацију (4--5)	5.352.000,00

За 2014.годину, Анексом број 3 05 Број:450-123/15-6 од 13.02.2015.године, Дому здравља Љиг је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за примарну здравствену заштиту у износу од 66.729.454,00 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 5.293.849,00 динара.

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља Љиг обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број 840-825661-40, рачун сопствених средстава број 840-808667-97, рачун боловања преко 30 дана и рачун ДИЛС-а који је у међувремену угашен. (Табела 4).

РБ		Стање 01.01.2014.	Стање 31.12.2014.
1	Редован буџетски рачун 840-825661-40	422.532,32	678.878,05
2	Рачун сопствених прихода 840-808667-97	78.676,07	792,26
3	Боловање преко 30 дана	1465,08	1465,08
4	Рачун за ДИЛС	1.210,30	0,00
5	Рачун за јавни рад	37,46	37,46

У периоду 01.01.-31.12.2014.године Дом здравља Љиг 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	6.958.315,59	општина
7421	остали приходи	244.963,96	сопствени
7423	приходи од извршених услуга	2.748.556,00	сопствени
7451	мешовити неодређени приходи	582.563,98	сопствени
78111	пренета средства рфзо	71.356.403,39	рфзо
78111	партиципација примарна +стом	873.200,00	
		82.764.002,92	

У периоду 01.01.-31.12.2014.године Дом здравља Љиг је остварио сопствене приходе у укупном износу од 10.534.399,53 динара, 6.958.315,59 динара од оснивача општине Љиг, и 3.576.083,94 динара од извршених услуга.

У дому здравља Љиг 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.

V 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 Љиг за контролисани период 50.912.070,77 динара за плате у примарној здравственој заштити. У пренета средства приказан је и аванс из 2013.године у износу од 393.968,43 динара. Дом здравља Љиг је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 3.328.708,53 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 са укљученим авансом из 2013.године, исплаћене плате уговореним радницима Дома здравља Љиг и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела 6

РБ	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014.годину на месечном новоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1	Јануар	4.480.749,00	4.373.811,19	53	4.373.811,19	
2	Фебруар	4.392.307,00	3.743.693,99	53	3.743.693,99	
3	Март	4.250.549,00	3.860.708,16	52	3.860.708,16	
4	Април	4.418.836,00	4.174.948,65	52	4.196.336,11	-21.387,46
5	Мај	4.418.836,00	4.249.391,34	54	4.249.391,34	
6	Јун	4.271.802,00	3.981.957,55	54	3.981.957,55	
7	Јул	4.271.802,00	4.172.540,71	53	4.172.540,71	
8	Август	4.271.802,00	3.872.556,10	53	3.872.556,10	
9	Септембар	4.271.802,00	4.076.083,35	53	4.076.083,35	
10	Октобар	4.314.520,00	4.105.115,30	54	4.105.115,30	
11	Новембар	4.357.665,00	3.308.514,34	51	3.308.514,34	
12	Децембар	4.314.520,00	3.664.041,57	51	3.664.041,57	
	Укупно	52.035.190,00	47.583.362,25		47.604.749,71	--21.387,46

Дом здравља Љиг је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средствс у износу од 47.604.749,71 динара. Аванс из 2013 године није се налази на рачуну здравствене установе већ га је ДЗ Љиг надокнадио тако што је са рачуна сопственог прихода преносио средства на буџетски рачун и то дана 18.03.2014.године-193.078,18 динара (извод бр 51) и 02.04.2014.године-200.890,25 динара (извод број 62). У односу на пренета средства филијале Дом здравља је исплатио за 21.387,46 динара више средства за плате. Наведени износ представља стимулацију за 1 возача коју је дом здравља 05.05.2014.године (извод број 81) исплатио са рачуна сопственог прихода број 840-808667-97. Исплату других додатака на плате у контролисаном периоду по основу стимулације, синдикалних додатака и сл. Дом здравља Љиг није вршио.

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 Љиг 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 7

РБ	Месец	Број уговорених радника	Требована	Пренето	Исплаћено	Пренето-Исплаћено
1	Јануар	13	52.325,00	52.325,00	53.769,00	-1.444,00
2	Фебруар	13	53.000,00	53.000,00	52.985,00	15,00
3	Март	13	69.428,00	69.428,00	69.428,00	0,00
4	Април	13	53.447,00	53.447,00	53.447,00	0,00
5	Мај	14	62.453,00	62.453,00	62.453,00	0,00
6	Јун	13	60.582,00	60.582,00	60.582,00	0,00
7	Јул	13	55.969,00	55.969,00	55.969,00	0,00
8	Август	13	61.399,00	61.399,00	61.399,00	0,00
9	Септембар	13	69.565,00	69.565,00	69.565,00	0,00
10	Октобар	12	53.171,00	53.171,00	53.171,00	0,00
11	Новембар	12	61.727,00	61.727,00	61.727,00	0,00
12	Децембар	13	82.504,00	82.504,00	82.504,00	0,00
	Укупно		735.570,00	735.570,00	736.999,00	-1.429,00

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 735.999,00 динара док је дом здравља утрошио 736.999,00 динара односно за 1.429,00 динара више у односу на пренета средства. Овај износ представљају пренета а неутрошена средства из 2013.године која су се налазила на текућем рачуну здравствене установе.

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 2.699.000,00 динара.

РФЗО-Филијала Ваљево је пренела Дому здравља средства за лекове са Листе лекова у износу од 2.700.374,66 динара и то све по уговору за 2014.годину.

Увидом у промет аналитичког конта 252111 утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове, које се даје у наредној табели 8.

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		322.969,48	322.969,48	190.050,10		132.919,28
2	Б.БРАУН		42.891,42	42.891,42	25.294,94		17.596,48
3	ЕРМА		3.280,20	3.280,20	3.280,20		0
4	фармалогист	685.121,02	789.219,60	1.474.340,62	1.074.069,82	281.146,96	119.123,84
5	феникс фарма		1.815.361,19	1.815.361,19	1.236.587,18		578.774,01
6	медикунион		1.079,98	1.079,98	1.079,98		0
7	инофарм		40.524,00	40.524,00	24.519,00		16.005,00
8	вегафарма		10.201,25	10.201,25	10.201,25		0
9	фармасвис		251.433,60	251.433,60	151.907,80		99.525,80
	УКУПНО:	685.121,02	3.276.960,72	3.962.081,74	2.716.990,27	281.146,96	963.944,41

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.

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 3.962.081,74 динара, од тога дуг из предходног периода (почетно стање обавеза) износи 685.121,02 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014.године износе 3.276.960,72 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014.износи 963.944,41 динара.

На конту 42675100-Лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 3.962.081,74 динара. Разлика од 963.944,41 динара између трошкова на конту 42675100 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 2.998.137,23 динара, од тога 2.716.990,27 динара из пренетих средстава РФЗО, а 281.146,96 динара из сопствених средстава оснивача.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС =4.584,00
2. Пренета средства РФЗО =2.700.374,66
3. Укупно расположива средства РФЗО =2.704.958,66
4. Утрошена средства РФЗО= 2.716.990,27
5. Разлика =12.031,61

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове у ЗУ у износу од 2.704.374,66 динара. Осим овох средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 12.031,61 динара од наплаћене партиципације здравствене установе.

Установа је на дан 31.12.2013.године на залихама имала лекове у укупној вредности од 333.120, динара од чега 137.655,00 динара залиха на одељењима и 195.465,00 динара залиха у магацину. У контролисаном периоду установа је набавила лекова у вредности од 3.276.962,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 3.237.031,00 динара, док је на дан 31.12.2014.године, вредност залиха износила 373.051,00 динара од чега на одељењима 181.533,00 динара и 191.478,00 динара.

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2013.	Извршена набавка у периоду 01.01. 31.12.2014.	Укупна требовања у у периоду 01.01.- 31.12.2014.	Стање залиха 31.12.2014. (2+3-4)
1	2	3	4	5
Укупно:	333.120,00	3.276.962,00	3.237.031,00	373.051,00

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао 2.776.426,00 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 на узорку од 12 лекова који су набављени у поступку ЦЈН утврђено је да контролисани лекови нису фактурисани према ценама из уговора, већ по вишим 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 Љиг 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 9 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 5 po 5 ml (10 mg/1 ml)	324	42,48	13.763,52	31,03	10.053,72	3.709,80
0128620	RANITIDIN 5 po 50 mg/2ml	263	42,48	11.172,24	31,03	8.160,89	3.011,35
0124302	KLOMETOL 10 po 10 mg/2 ml	199	18,69	3.719,31	16,9	3.363,10	356,21
0062210	FRAGMIN 10 po 2500 i.j./0.2 ml	32	173,59	5.554,88	164,01	5.248,32	306,56
0062211	FRAGMIN 10 po 5000 i.j./0.2 ml	6	321,63	1.929,78	305,46	1.832,76	97,02
0062300	FRAXIPARINE 10 po 2850IU anti Xa/0,3ml	128	197,33	25.258,24	172,41	22.068,48	3.189,76
0062302	FRAXIPARINE 10 po 5700 IUantiXa/0,6 ml	199	296,3	58.963,70	258,97	51.535,03	7.428,67
0062400	FRAXIPARINE 10 po 3800 IU anti Xa/0,4 ml	10	198,86	1.988,60	185,1	1.851,00	137,60
0047216	LEMOSOLU 15 po 40 mg sa rastv.	55	104,59	5.752,45	97,04	5.337,20	415,25
0047218	LEMOSOLU 15 po 40 mg sa rastv.	2.541	104,59	265.789,34	97,04	246.602,90	19.186,44
0047218	LEMOSOLU 1 po 125 mg sa rastvaracem	5	209,88	1.049,40		0,00	1.049,40
0047212	LEMOSOLU DEPO 10 po 1 ml/40 mg	10	121,99	1.219,90	113,39	1.133,90	86,00
0024552	GENTAMICIN 10 po 2 ml (120 mg/2 ml)	6	76	456,00	24,18	145,08	310,92
0024553	GENTAMICIN 10 po 2ml(120mg/2ml)	1	74,62	74,62	24,18	24,18	50,44
0024580	GENTAMICIN 10 po 2ml(120mg/2ml)	894	76	67.944,00	24,18	21.616,92	46.327,08
0024580	GENTAMICIN 10 po 2 ml(80mg/2 ml)	2.183	50,66	110.565,45	18,17	39.656,03	70.909,43
0162192	DIKLOFENAK 5 po 3 ml/(75 mg/3 ml)	5	24,32	121,60	12,63	63,15	58,45
0162192	DIKLOFENAK 5 po 3 ml/(75 mg/3 ml)	1229	24,77	30.442,33	12,63	15.522,27	14.920,06
0162440	DIKLOFEN 5 po 3 ml/(75 mg/3 ml)	1	24,32	24,32	12,63	12,63	11,69
0162440	DIKLOFEN 5 po 3 ml/(75 mg/3 ml)	1285	24,77	31.334,05	12,63	15.976,95	15.357,10
0162522	ZODOL 5 po 30 mg/ml	1	54,65	54,65	51,72	51,72	2,93
0162522	ZODOL 5 po 30 mg/ml	127	55,66	7.068,82	51,72	6.568,44	500,38
0071123	BENSEDIN 10 po 10 mg/2 ml	2	30,4	60,80	28,14	56,28	4,52
0071123	BENSEDIN 10 po 10 mg/2 ml	29	30,96	897,84	28,14	816,06	81,78
0071123	BENSEDIN 10 po 10 mg/2 ml	604	30,97	18.690,40	28,14	16.982,49	1.707,91
0176042	VODA ZA INJEKCIJE 50 po 5 ml	2	32,4	64,80	30,61	61,22	3,58
0176042	VODA ZA INJEKCIJE 50 po 5 ml	730	33	24.076,80	30,61	22.333,06	1.743,74
	Укупно			688.037,83		497.073,77	190.964,06

За контролисане лекове за које су утврђене неправилности у фактурисању установа је укупно фактурисала 688.037,83 динара. Вредност ових лекова по ценама из уговора износе 497.073,77 динара. Оспорава се 190.964,06 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 2.460.000,00 динара.

РФЗО-филијала Ваљево је пренела Дому здравља средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.460.000,00 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 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	неомедика	41.925,00	380.398,02	422.323,02	381.128,82		41.194,20
2	флора комерц	133.107,96	1.487.872,20	1.620.980,16	1.574.875,98		46.104,18
3	здравс.установа	1.059.937,52	743.868,90	1.803.806,42	465.589,06	594.348,64	743.868,72
4	промедија		23.856,00	23.856,00	23.856,00		0,00
5	вегафарма		1.825,00	1.825,00	1.825,00		0,00
6	Мессер		5.712,96	5.712,96	5.712,96		0,00
7	водич		12.960,00	12.960,00	12.960,00		0,00
	УКУПНО:	1.234.970,48	2.656.493,08	3.891.463,56	2.465.947,82	594.348,64	831.167,10

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 3.891.463,56 динара, од тога дуг из предходног периода износи 1.234.970,48 динара а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014.године износе 2.656.493,08 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014.године износе 831.167,10 динара.

На конту 42675200 санитарски и медицински потрошни материјал прокњижени су трошкови у износу 3.891.463,56 динара. Разлика од 831.167,10 динара између трошкова на конту 42675200 и измирених обавеза на конту 252111 односи се на недоспеле рачуне који су плаћени у току 2015 године и то даном доспећа рачуна.

За измирење обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Дом здравља је утрошио 3.060.296,46 динара, од тога 2.465.947,82 динара из пренетих средстава РФЗО, а 594.348,64 динара из сопствених средстава и средстава општине.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС= 0
2. Пренета средства РФЗО= 2.466.000,00
3. Укупно расположива средства РФЗО =2.466.000,00
4. Утрошена средства РФЗО =2.465.947,82
5. Разлика =52,18

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.465.947,82 динара.

Установа је на дан 31.12.2013.године на залихама имала санитарских и медицинских потрошних материјала у укупној вредности од 166.260,00 динара од чега 83.212,00 динара на одељењу и 83.048,00 динара у магацину. У контролисаном периоду установа је набавила санитарског и медицинског потрошног материјала у вредности од 2.650.628,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 2.543.790,00 динара, док је на дан 31.12.2014.године вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала износила 273.098,00 динара од чега 161.823,00 динара на одељењу и 111.275,00 динара у магацину.

	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)
Залихе лекова у ЗУ	1	2	3	4
Укупно:	166,260,00	2.650.628,00	2.543.790,00	273.098,00

У периоду дом здравља је фактурисао 5.254.037,00 динара за санитарски и медицински потрошни материјал.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у 9 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 6.150.000,00 динара.

РФЗО-филијала Ваљево је пренела Дому здравља средства за енергенте у износу од 6.052.544,00 динара.

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

- Уговор о продаји нафтних деривата са добављачем НИС
- Уговор о продаји електричне енергије са добављачем ЕПС снабдевање
- Уговор о продаји даљинског грејања са добављачем ЈК Комуналац
- Уговор о продаји угља за амбуланту Белановица са добављачем Стар Фиђо
- Уговор о продаји уља са добављачем Ас ауто
- Уговор о продаји гаса са добављачем Морава гас

Увидом у промет аналитичких конта 25211, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у наредној табели 11.

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	142.601,08	2.114.022,79	2.256.623,87	2.065.321,54		191.302,33
2	Епс снабдевање	72.579,95	858.633,31	931.213,26	842.162,81		89.050,45
3	Стар фиђо		303.600,00	303.600,00	303.600,00		0,00
4	Јк комуналац		2.783.960,50	2.783.960,50	2.783.960,50		0,00
5	Дрво промет		44.000,00	44.000,00	44.000,00		0,00
6	Ас ауто		18.400,00	18.400,00	18.400,00		0,00
7	Морава гас		1399,86	1.399,86	1.399,86		0,00
	УКУПНО:	215.181,03	6.124.018,46	6.339.197,49	6.058.844,71	0,00	280.352,78

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 6.339.197,49 динара, а од тога дуг (почетно стање) из предходног периода износи 215.181,03 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014.године износе 6.124.018,46 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014.године износе 280.352,78 динара.

На конту 421200 и 426400 енергенте прокњижени су трошкови у износу од 6.058.884,71 динара. Разлика од 280.352,78 динара између трошкова на конту 421200 и измирених обавеза на конту 426400 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 6.058.844,71 динара и то све из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС= 97.456,00 (аванс из 2013.године)
2. Пренета средства РФЗО = 6.058,544,00
3. Укупно расположива средства РФЗО= 6.150.000,00

4. Утрошена средства РФЗО= 6.058.844,71
5. Разлика = 91.155,29 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за енергенте у износу од 6.058.844,71 динара.

На рачуну дома здравља Лајковац на крају 2014.године остало је неутрошених 91.155,29 динара за енергенте од којих је здравствена установа у 2015.години утрошила 65.173,75 динара, по приспећу валуте плаћања према добављачима. Разлика од 25.983,00 динара представљају пренета а неутрошена средства Републичког фонда за енергенте из 2014.године

ДЗ има Правилник о коришћењу, употреби и одржавању службених возила Дома здравља број:959 од 20.12.2011. године, којим су одређени услови, начин коришћења и лица која имају право на коришћење службених возила.

Возни парк Дома здравља Љиг чини 7 санитарских возила и 1 путничко возило.

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 100км износи 9,76 литара:

Табела 12

РБ	Регистарски број возила	Укупно километара	Укупно литара бензина	Укупно литара бензина плина	Просечна потрошња бензин	Просечна потрошња плина
1	VA 023 PI	20.065	3.081,00		15,36	-
2	VA 023 ZZ	19.616	2794		14,24	0
3	VA 010 WV	2.480	406		16,37	0
4	VA 013 GL	75.699	8.002,00	8.548,34	10,57	11,29
5	VA 047 YS	17.624	1214		6,89	0
6	VA 050 XV	11.335	846		7,46	0
7	VA 027 JG	2.366	123	282	5,20	11,92
8	VA 059 DN	176	12,00		6,82	0
	Укупно	188.977	18.442		9,76	11,60

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 6 возила за месец јун 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 8.046.673,00 динара.

РФЗО-филијала је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у износу од 6.803.592,00 динара, и то све по уговору за 2014.годину. Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 278.331,00 динара, отпремнине 958.089,00 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 1.207.172,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 421100-483200 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 13

РБ	Назив трошка	Укупни трошкови примарна	Средства РФЗО	Остали извори-сопс.	Остали извори општина
1	Отпремнине и помоћи	958.089,00	958.089,00		
2	Јубиларне награде	278.331,00	278.331,00		
3	ИНВАЛИДИ	720.748,00	720.748,00		
4	ИНВАЛИДИ ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	486.424,00	486.424,00		
5	Тр. платног промета и бан. услуге	149.948,83	111.453,48	38.495,35	
6	Комуналне услуге	692.103,34	686.235,49	5.867,85	
7	Услуге комуникације	1.207.562,15	589.789,52	617.772,63	
8	осигурање	432.968,21	291.341,63	39.113,19	102.513,39
9	закуп опреме	13.464,86		13.464,86	
10	тр.сл.путовања у земљи	17.654,00		17.654,00	
11	остали трошкови	14.464,44	9.699,00	4.765,44	
12	услуге по уговору	817.731,70	817.731,70		
13	чланарина здр.коморе	32.810,10	32.810,10		
14	стручно усавршавање-котизације (соп)	46.000,00		6.000,00	40.000,00
15	услуге информисањ	23.475,81		23.475,81	
16	остале услуге	1.564.168,00	803.253,00	760.915,00	
17	репрезентација	175.051,70		175.051,70	
18	остале услуге	939.920,00	1.320,00	5.200,00	933.400,00
19	медицинске услуге	286.726,15	286.726,15		
20	очување жив сред.	0,00			
21	ост спец.услуге	52.800,00	52.800,00		
22	материјали за одрж.објекта	1.230.482,00	7.500,00	212.200,00	1.010.782,00
23	поправке опреме	752.256,16	384.552,16	75.240,00	292.464,00
24	ост мат за превозна средства рез.д.	0,00			
25	канцеларијски материјал	435.972,00	392.862,00	43.110,00	
26	стручна литература	60.916,00	50.116,00	10.800,00	
27	остали материјал за оч.ж.средине	0,00			
28	ср за одрж.хиг.	453.011,65	422.902,35	12.253,30	17.856,00
29	потрошни материјал и рез.делови	847.241,01	42.021,40	243.624,60	561.595,01
30	камата	19.063,87		19.063,87	
31	регистрација возила	40.085,00		32.521,00	7.564,00
32	реп.таксе	174.136,00		100.577,00	73.559,00
33	општинске казне	4.014,66		4.014,66	
	УКУПНО:	12.927.619,64	7.426.705,98	2.461.180,26	3.039.733,40

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС (Дуг РФЗО-а по КО за 2013.годину)= 94.181,00 динара
2. Пренета средства РФЗО за примарну ЗЗ =4.360.00,00
3. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде ЗЗ = 278.331,00
4. Пренета средства РФЗО за отпремнине у примарној ЗЗ= 958.089,00
5. Пренета средства РФЗО за инвалиде у примарној ЗЗ = 1.207.172,00
6. Укупно расположива средства РФЗО= 6.897.773,00
7. Утрошена средства РФЗО= 7.426.705,98
8. Разлика= - 528.932,98

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 7.426.705,98 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 528.932,98 динара од наплаћених партиципација здравствене установе.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор број 164/14 од 24.02.2014.године о набавци канцеларијског материјала са предузећем Топ тим из Ваљева и фактуру 05.03.2014. број 0314 и утврђено је да су цене у складу са уговором.

Табела 14-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	47.583.362,25	47.583.362,25	0,00
2	Накнада за превоз	735.570,00	735.570,00	0,00
3	Лекови са Листе лекова	2.704.958,60	2.716.990,27	-12.031,61
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	2.466.000,00	2.465.947,82	52,18
5	Енергенти	6.150.000,00	6.058.844,71	91.155,29
6	Материјал и остали трошкови	6.897.773,00	6.426.705,98	-528.932,98
	Укупно			

На рачуну дома здравља Лајковац на крају 2014.године остало је неутрошених 91.155,29 динара за енергенте од којих је здравствена установа у 2015.години утрошила 65.173,75 динара, по приспећу валуте плаћања према добављачима. Разлика од 25.983,00 динара представљају пренета а неутрошена средства Републичког фонда за енергенте из 2014.године

Више утрошена средства за лекове (12.031,61 динара) и санитетски и медицински материјал (528.932,98 динара) у односу на пренета средства од дом здравља Љиг 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	190.964,06

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 Љиг за контролисани период 5.504.785,77 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити. У прента средства приказан је и аванс из 2013.године у износу од 5.320,00 динара. Дом здравља Љиг је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 1.176.144,29 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 Љиг и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата у стоматологији.

Табела 15

РБ	Месец	Уговорено	Пренето	Број уговорених радника	Исплаћено	Пренето-Исплаћено
1	Јануар	498.052,00	484.778,00	5	484.778,00	
2	Фебруар	493.217,00	420.374,00	5	420.374,00	
3	Март	483.546,00	436.608,00	5	441.928,00	-5.320,00
4	Април	495.683,00	444.086,00	5	444.086,00	
5	Мај	495.683,00	327.997,00	5	327.997,00	
6	Јун	485.963,00	312.856,00	5	312.856,00	
7	Јул	485.963,00	341.868,00	5	341.868,00	
8	Август	485.963,00	313.562,00	5	313.562,00	
9	Септембар	485.963,00	326.848,00	5	326.848,00	
10	Октобар	490.823,00	340.869,00	5	340.869,00	
11	Новембар	495.731,00	266.741,00	5	266.741,00	
12	Децембар	490.823,00	306.735,00	5	306.735,00	
	Укупно	5.887.410,00	4.323.322,00		4.328.642,00	-5.320,00

Дом здравља Љиг је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средстав у износу од 4.328.642,00 динара што је за 5.320,00 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 сопствених средстава дана 18.03.2014.године (извод 51).

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 3 запослена за месеце јануар, јун 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 Љиг и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требаних, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који се даје у наредној табели.

Табела 16

Б	Месец	Број уговор. радника	Требована	Пренето	Исплаћено	Пренето-Исплаћено
1	Јануар	2	16.297,00	16.297,00	16.297,00	0,00
2	Фебруар	2	15.494,00	15.494,00	15.494,00	0,00
3	Март	2	17.083,00	17.083,00	17.083,00	0,00
4	Април	2	11.778,00	11.778,00	11.778,00	0,00
5	Мај	2	12.422,00	12.422,00	12.422,00	0,00
6	Јун	2	14.833,00	14.833,00	14.833,00	0,00
7	Јул	2	16.272,00	16.272,00	16.272,00	0,00
8	Август	2	7.417,00	7.417,00	7.417,00	0,00
9	Септембар	2	17.878,00	17.878,00	17.878,00	0,00
10	Октобар	2	18.677,00	18.677,00	18.677,00	0,00
11	Новембар	2	15.494,00	15.494,00	15.494,00	0,00
12	Децембар	2	18.677,00	18.677,00	18.677,00	0,00
	Укупно		182.322,00	182.322,00	182.322,00	0,00

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 182.322,00 динара колико је и дом здравља утрошио.

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 809.000,00 динара.

РФЗО - Филијала Ваљево је пренела Дому здравља средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 841.260,00 динара, од тога 776.845,00 динара по Уговору за 2014. годину и 32.260,00 динара на име дуга по коначном обрачуну за 2013.годину. Пренета средства у стоматолошкој здравственој заштити за отпремнине износе 179.346,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4143-4269 за период 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 17.

Број Конта	назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	остали извори-општина
4143*	Отпремнине и помоћи	179.346,00	179.346,00	
4161*	Јубиларне награде	0,00		
4213	комунални услуге	106.716,78	106.716,78	
4215	осигурање	14.343,83	14.343,83	
4232	ком.услуге	300.470,60	300.470,60	
4235	остале стручне услуге	26.234,00	26.234,00	
4252*	Тек. Попр. и одрж. стом. опреме	284.040,00	47.750,00	236.290,00
4267*	Утрошени стоматолошки материјал	269.664,34	170.352,84	99.311,50
4269	мед.сиган инвентар	57.692,50		57.692,50
	укупно тр.стоматологија:	1.238.508,05	845.214,05	393.294,00

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС (и аванс ако се налази на рачуну) = 32.260,00
2. Пренета средства РФЗО за стоматолошку 33 =597.499,00
3. Пренета средства РФЗО за отпремнине за стоматолошку 33= 179.346,00
4. Укупно расположива средства РФЗО=809.105,00
5. Утрошена средства РФЗО=809.105,00
6. Разлика = 0

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 845.2014,05 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 4.150,00 динара од наплаћене партиципације здравствене установе и 64.219,14 динара сопствених прихода.

Методом случајног узорка извршен је увид у: Уговор о одржавању 389/14 од 28.04.2014.године са предузећем Лауфер Дентал и фактуру број 87/2014 од 19.08.2014.године, и утврђено је да су цене у складу са уговором; Уговор о куповини 387/14 од 28.04.2014. са предузећем Соттех-Д и фактуру број 47/14 од 12.12.2014.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 18 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	4.323.322,00	4.328.642,00	-5.320,00
2	Накнада за превоз	182.322,00	182.322,00	0,00
3	Остали директни и индиректни трошкови	809.105,00	845.214,05	-68.369,14
	Укупно	5.282.488,38	5.350.857,52	-73.689,14

Дом здравља Љиг је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 4.328.642,00 динара што је за 5.320,00 динара више у односу на пренета средства од РФЗО-а. Више утрошена средства дом здравља је исплатио из сопствених средстава дана 18.03.2014. године на име надокнађивања умањења аванса из 2013. године.

Здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима осим од филијале пренетих 809.105,00 динара утрошила за остале директне и индиректне трошкове утрошила и 4.150,00 динара од наплаћене партиципације здравствене установе и 64.219,14 динара сопствених прихода.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

На основу напред наведеног даје се следећи:

Дом здравља Љиг 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 Љиг вршен је у складу са чланом 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач 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 190.964,06 динара, а што је у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за енергенте у износу од 6.058.844,71 динара. На рачуну дома здравља Лајковац на крају 2014. године остало је неутрошених 91.155,29 динара за енергенте од којих је здравствена установа у 2015. години утрошила 65.173,75 динара, по приспећу валуте плаћања према добављачима. Разлика од 25.983,00 динара представљају пренета а неутрошена средства Републичког фонда за енергенте из 2014. године

Здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима осим од филијале пренетих 809.105,00 динара утрошила за остале директне и индиректне трошкове утрошила и 4.150,00 динара од наплаћене партиципације здравствене установе и 64.219,14 динара сопствених прихода.

ПРЕДЛОГ МЕРА

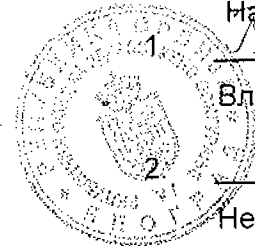
1. Да Дом здравља Љиг у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 108/13) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 190.964,06 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу 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, 107003492-7451616 због неисправног фактурисања лекова на позицији КПП 062 у укупном износу од 190.964,06 динара у периоду 01.01.-31.12.2014.године.

2. Да дом здравља Љиг изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 25.983,00 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 25.983,00 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, 107003492-7451616, због неисправног фактурисања енергената на позицији КПП 06Ц у укупном износу од 25.983,00 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:

Владимир Моловић

Ненад Павловић

59015.40/14A