



Република Србија

20 FEB 2015

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

Сектор за контролу

05 Број:450-6047/14-2

Датум: 18.02.2015. 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 и 99/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13), члана 11. став 1. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/2013) службена лица-надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Налога за вршење контроле уговорних обавеза Директора Сектора за контролу, 05 број:450-6047/14 од 28.11.2014. године извршили су контролу у Дому здравља Ваљево и сачинили:

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

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 Ваљеву са подацима:

- ПИБ је 107041023
- шифра делатности је 8621
- матични број регистра је 17817361

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

- ▲ др Миливоје Симовић, директор ДЗ Ваљево.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- ▲ дипл.ек. Слађана Лазич – шеф за рачуноводствене послове,
- ▲ Тања Вуковић – референт за обрачун зарада

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава за период 01.01.- 30.09.2014. године по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину

V Контрола је вршена у просторијама ДЗ Ваљево у периоду 01.12. – 15.12. 2014. 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 документација:

- ▲ Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину 05 број 450-603/13 од 27.12.2014.године;
- ▲ Анекс I Уговора 05 број 450 -157/13 од 18.03.2014.године, и
- ▲ Анекс II Уговора 05 број 450 -356/14 од 01.08.2014.године, и
- ▲ Кадровски план ДЗ Ваљево 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

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених установама за 2014. годину („Службени гласник РС“, 115/13, 24/14, 33/14,50/14,71/14 и 86/14) и Предрачуном средстава за 2014. годину, и потписаним Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног осигурања за 2014. годину, 05 број 450/603 од 27.12.2014. године, потписаним са Филијалом РФЗО за колубарски округ – Филијала Ваљево, уговорена је укупна накнада за 2014. годину у примарној здравственој заштити у укупном износу од **386.740.000,00** динара. Потписаним Анексом број 1 и 2. уговорена средства за стоматолошку здравствену заштиту нису промењена.

За стоматолошку здравствену заштиту уговором опредељена су средства у укупном износу од **60.231.000,00** динара. Потписаним Анексом број 1 и 2. уговорена средства за стоматолошку здравствену заштиту нису промењена.

На основу члана 173 а став 1. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број-107/05, 72/09,-др. закон 88/10,99/10,57/11, 119/12) и на предлог Комисије за кадрове здравствених установа, Министар здравља донео је Кадровски план– Дом здравља Ваљево за 2013. годину (број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године) у коме је укупан број запослених на одређено и на неодређено време у Дому здравља Ваљево 371, од чега у примарној здравственој заштити 306 запослених радника обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ПЗЗ а у стоматологији 48 запослених уговорених радника на основу Уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Табела - Рачуни здравствене установе

РБ		Стање 01.01.2014.	Стање 30.09.2014.
1	Редован буџетски рачун 840-830661-75	594.297,33	1.712.556,31
2	Рачун сопствених прихода 840-812667-28	637.156,10	773.837,87
3	Боловање преко 30 дана 840-1687761-51	27,27	27,70
4	Рачун за ДИЛС 840-1705701-80	635.102,00	0,44

У периоду контроле Здравствена установа је остварила сопствене приходе у укупном износу од 25.083.891,99 динара.

Табела - извештај са конта 7 Текући приходи.

РБ	Назив	Износ
1	Наплаћени приходи готовински	14.547.465,18
2	Наплаћени приходи готовински умањени за ПДВ	151.058,39
3	Наплаћени приходи на тржишту	6.706.744,37
4	Приходи од запослених за трошкове мобилних телефона	283.598,83
5	Приходи од новчаних казни	112.820,00
6	Приходи-наплаћене штете	72.577,00
7	Приходи од учешћа на тендеру	0,00
8	Мешовити и неодређени приходи	3.174.203,84
9	Неприпадајуће зараде	10.424,38
10	Донације	20.000,00
11	закуп	5.000,00
	Укупно	25.083.891,99

ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

Табела 1. Преглед пренетих и исплаћених средстава по наменама у периоду 01.01.2013. - 30.09.2014.

РБ	Намена	Уговорено	Укупно пренето	Исплаћене	Пренето-исплаћено
1	Накнада за плате	304.200.000,00	218.342.537,68	218.342.542,86	-5,18
2	Накнада за превоз	8.468.000,00	6.995.226,00	6.046.235,18	948.990,82
3	Лекови са Листе лекова	20.984.000,00	14.735.239,22	14.633.456,52	101.782,70
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	9.809.000,00	3.789.485,43	3.778.018,76	11.466,67
5	Енергенти	21.450.000,00	16.087.500,00	15.853.706,82	233.793,18
6	Материјал и остали трошкови	27.059.000,00	15.919.083,79	15.903.185,83	15.897,96
7	Партиципација	5.230.000,00	3.308.966,00	3.185.830,86	123.135,14
	Укупно	386.740.000,00	279.178.038,12	277.742.976,83	1.435.066,47

Из табеле се види да је ДЗ Ваљево у посматраном периоду исплатио укупно 1.435.066,47 динара мање од пренетих средстава. Посматрано по наменама, здравствена установа је код позиције превоз исплатила мање за 948.990,82 динара из разлога што се исплата превоза врши по завршетку месеца (а не унапред) на основу евиденционих листа о присутности на послу. У пренетим средствима филијале садржана су и средства за превоз у октобру који је исплаћен након 30.09.2014. године.

Лекови са Листе лекова су исплаћени за 101.782,70 динара мање у односу на пренета средства до 30.09.2014.године. Ова средства су се налазила на рачуну и утрошена су за измирење обавеза прем добављачима у октобру месецу.

Средства у износу од 11.466,67 динара, за колико је мање исплаћено добављачима са санитетски и медицински потрошни материјал у односу на средства која је филијала пренела, су се налазила на рачуну и са њима је Дом здравља измиривао обавезе у октобру месецу у складу са пристиглим рачунима добављача.

Енергенти су исплаћени добављачима за 233.793,18 динара мање у односу на пренета средства до 30.09.2014.године. Ова средства су се налазила на рачуну и утрошена су за измирење обавеза према добављачима у октобру и новембру месецу за пристигле рачуне за набављене и споручене количине угља и дрва.

Средства у износу од 15.897,96. динара, за колико је мање исплаћено добављачима за материјалне трошкове у односу на средства која је филијала пренела, су се налазила на рачуну и са њима је Дом здравља измиривао обавезе у октобру месецу у складу са пристиглим рачунима добављача.

У наставку је приказана анализа наменског трошења средстава за сваку позицију појединачно.

1.Плате

У наредним табелама даје се преглед уговорених, требованих, пренетих и исплаћених средстава за плате за период јануар-септембар 2014. године.

Табела 2. Уговорена, требована и пренета средства у периоду 01.01. - 30.09.2014.године – Примарна здравствена заштита

РБ	Месец	Уговорено	Пренето	Исплаћено	Исплаћено- Пренето
1	Јануар	26.214.382,00	25.618.062,84	25.656.843,30	38.780,46
2	Фебруар	25.498.973,00	22.261.164,42	22.417.510,24	156.345,82
3	Март	24.840.484,00	23.131.206,52	23.190.245,51	59.038,99
4	Април	25.946.102,00	25.443.759,72	25.517.530,91	73.771,19
5	Мај	25.946.102,00	24.946.028,42	25.013.731,02	67.702,60
6	Јун	24.964.687,00	23.641.212,73	23.707.807,89	66.595,16
7	Јул	24.964.687,00	25.879.219,02	25.947.103,12	67.884,10
8	Август	24.964.687,00	23.195.609,33	23.263.392,61	67.783,28
9	Септембар	24.964.687,00	24.226.274,68	24.351.933,60	61.243,82
	Укупно	228.304.791,00	218.342.537,68	219.066.098,21	659.145,43

Дом здравља Ваљево је за период јануар-септембар 2014.године уговореним радницима на име плата исплатио укупно 219.066.098,21 динара од чега 218.406.955,78 динара од средстава републичког фонда и 659.145,43 од средстава сопственог прихода.

Табела 3. Пренета и исплаћена средства у периоду 01.01. - 30.09.2014.године – примарна ЗЗ

РБ	Месец	Пренето	Исплаћено	Број радника који је примио плату	Број радника по Кадровском плану	Пренето исплаћено
1	Јануар	25.618.062,84	25.618.063,00	304	306	-0,16
2	Фебруар	22.261.164,42	22.261.164,00	304	306	0,42
3	Март	23.131.206,52	23.131.207,00	304	306	-0,48
4	Април	25.443.759,72	25.443.759,00	305	306	0,72
5	Мај	24.946.028,42	24.946.033,00	304	306	-4,58
6	Јун	23.641.212,73	23.641.212,00	304	306	0,73
7	Јул	25.879.219,02	25.879.219,00	306	306	0,02
8	Август	23.195.609,33	23.195.609,00	301	306	0,33
9	Септембар	24.226.274,68	24.290.689,78	303	306	-64.415,10
	Укупно	218.342.537,68	218.406.955,78			-64.418,10

Поступком контроле је утврђено да је Здравствена установа у периоду 01.01. - 30.09.2014. године за зараде уговореним радницима, од средстава републичког фонда, исплатила укупно 218.406.955,78 динара односно за 64.418,10 динара више у односу на пренета средства Републичког фонда за ову намену у периоду јануар-септембар 2014.године. Дом здравља Ваљево је приликом обрачуна плата за септембар месец погрешно код обрачуна плате за једног радника и од матичне филијале мање потраживао 64.415,10 динара. Недостајућих 64.415,10 динара дом здравља Ваљево је узео од пренетих средстава за аконтацију плате за октобар 2014.године.

Контролом је утврђено да је број радника којима је исплаћена зарада у посматраном периоду исказан на ППОД обрасцима мањи од броја уговорених радника предвиђеног Кадровским планом.

Приликом контроле исплаћених зарада извршена је контрола персоналних досијеа и додељених коефицијената у складу са важећом Уредбом. Том приликом, након увида у персоналне досије уговорених радника нису утврђене неправилности при исплати зарада, односно додељени коефицијенти за исплату зарада су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Службени гласник РС број 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).

Здравствена установа је у периоду контроле исплаћивала стимулације за уговорене раднике, као и додатке на зараде по основу синдикалног рада из средстава сопственог прихода у укупном износу од 660.609,19 динара. Исплата је вршена тако што су средства са рачуна сопственог прихода (840-812667-28) преношена на редован буџетски рачун (840-830661-75).

Табела 3.1 - Исплата стимулације и додатака по основу синдикалног рада по месецима

Р Б	Месец	Број извода	Датум	Стимулација	Број извода	Датум	Синдикат	Број извода	Датум	Неуговорени	Укупно
1	Јануар			0	22	4.2.2014	40.248,80	22	4.2.2014		40.248,80
2	Фебруар			0	31 и 42	18.2 и 5.3.2014.	37.779,62	31 и 42	18.2 и 5.3.2014.	118.565,66	156.345,28
3	Март	62	02.04.2014.	7.493,79	51 и 62	18.3 и 2.4.2014.	40.918,72	51 и 62	18.3 и 2.4.2014.	10.626,98	59.039,49
4	Април	81	05.05.2014.	7.448,89	73 и 81	17.4 и 5.5.2014	40.449,97	73 и 81	17.4 и 5.5.2014	25.872,52	73.771,38
5	Мај	101	2.6.2014	6.084,29	90 и 101	16.5 и 2.6.2014	40.457,42	90 и 101	16.5 и 2.6.2014	21.155,81	67.697,52
6	Јун	122	1.7.2014	7.482,66	112 и 122	17.6 и 1.7.2014	40.449,97	112 и 122	17.6 и 1.7.2014	18.662,99	66.595,62
7	Јул	145	01.08.2014.	6.760,05	133 и 145	16.7 и 1.8.2014	40.505,40	133 и 145	16.7 и 1.8.2014	20.618,53	67.883,98
8	Август	166	01.09.2014.	6.737,32	156 и 166	18.8 и 1.9.2014	40.560,81	156 и 166	18.8 и 1.9.2014	20.485,17	67.783,30
9	Септембар			0	177 и 188	16.9 и 1.10.2014.	40.449,97	177 и 188	16.9 и 1.10.2014.	20.793,85	61.243,82
	Укупно			42.007,00			361.820,68			256.781,51	660.609,19

Приликом обрачуна зарада за уговорене раднике у ДЗ Ваљево примењују се исправни коефицијенти.

Утврђено је да решења о прековременом раду за сваки месец доноси Директор Здравствене установе на основу члана 53. Закона о раду, члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чл. 48. и 113. Правилника о раду.

Увидом у финансијску документацију, евиденционе и обрачунске листиће утврђено је да се и медицинским и административним радницима у Дому здравља Ваљево врши увећање основне плата додатцима за прековремени рад, рад недељом и рад на државни празник. Образлажући овакво поступање одговорни радници Дома здравља су навели да је потреба да се на време обрачуна плата свим запосленима у здравственој установи, обзиром да се средства за исплату плата најчешће преносе понедељком довела до остваривања фонда сати у овом обиму.

Надзорници осигурања су мишљења да увећање основне плате кроз прековремени рад недељом и рад на државни празник за административне раднике није у складу са чланом 53. Закона о раду и да је Дом здравља Ваљево поступањем на тај начин (за пет радника) извршио ненаменско трошење средстава у укупном износу од 184.753,99 динара.

У поступку контроле утврђено је да постоји неусклађеност у издавању решења за годишњи одмор, решења за прековремени рад и евидентирање присутности на раду. Код два запослена радника је за исте дане вођена евиденција о прековременом раду и годишњем одмору. Поступањем на наведени начин здравствена установа је ненаменски утрошила средства у износу од 16.565,16 динара.

Запосленом ЈМБГ 204962*****1 је од средстава здравственог осигурања исплаћен прековремени рад за суботу 12.04.2014.године на име едукације у Београду. Поступањем на овај начин Дом здравља Ваљево је ненаменски утрошио средства у износу од 4.805,16 динара.

Преглед увећања плате на основу прековременог рада недељом, рада на државни празник, прековременог рада у дане годишњег одмора и прековременог рада за стручну едукацију дат је на Табели број 3.2 у прилогу Записника

2. Превоз радника на посао и са посла

Уговорена средства за превоз радника на посао и са посла за 2014. годину према потписаном Уговору износе 8.468.000,00 динара .

За контролисани период 01.01. - 30.09.2013. од девет месеци (9/12 Уговора) износе 6.351.000,00 динара.

У наредној табели даје се преглед пренетих и исплаћених средстава за превоз за период јануар - септембар 2014. године за примарну здравствену заштиту:

Табела 4. Пренета и исплаћена средства за превоз - примарна зз

РБ	Месец	Пренето	Исплаћено	Пренето - исплаћено
1	Јануар	687.502,00	687.502,00	0,00
2	Фебруар	750.408,00	718.491,00	31.917,00
3	Март	802.408,00	743.236,00	59.172,00
4	Април	852.408,00	696.173,10	156.234,90
5	Мај	750.500,00	650.351,56	100.148,44
6	Јун	750.500,00	648.766,20	101.733,80
7	Јул	650.500,00	643.964,00	6.536,00
8	Август	650.500,00	564.442,00	86.058,00
9	Септембар	650.500,00	693.309,32	-42.809,32
	Укупно	6.545.226,00	6.046.235,18	498.990,82

ДЗ Ваљево је у посматраном периоду исплатио 498.990,82 динара мање од пренетих средстава за превоз радника на посао и са посла. Ова средства су се налазила на Рачуну ДЗ Ваљево обзиром да се превоз у ДЗ Ваљево исплаћује по истеку месеца и према евиденцији о присутности на послу.

Исплата превоза у Дому здравља Ваљево регулисана је Одлуком Управног одбора број ДЗ-01-28-2 према којој: "Запослени има права на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако му је место становања удаљено више од једног километра од места рада, што се доказује потврдом о месту - адреси становања"

Трошкови превоза се исплаћују на основу ценовника аутопревозника и евиденције о присутности запослених на раду – броја радних дана у месецу.

3. ЛЕКОВИ

Уговором 05 број 450-603/13 од 27.12.2014.године накнада за лекове је опредељена у укупном износу од 20.984.000,00 динара.Уговорени припадајући износ за девет месеци (9/12) износи 15.738.000,00 динара.

Филијала РФЗО за колубарски округ са седиштем у Ваљеву је Здравственој установи Дом здравља Ваљево до 30.09.2014.године наменски пренела средства у укупном износу од 14.735.239,22 динара. Пренета и исплаћена средства су приказана у следећој табели.

Укупно пренето	Укупно исплаћено	Разлика
14.735.239,22	14.633.456,52	101.782,70

У посматраном периоду Дом здравља Ваљево је за лекове са Листе лекова исплатио укупно 101.782,70 динара мање од укупно пренетих средстава по Уговору за ову намену.

На дан 01.01.2014. године Дом здравља Ваљево је имао пренети дуг према добављачима за Лекове са листе лекова из претходне године у износу од 5.124.824,29 динара.

У периоду контроле од 01.01. до 30.09.2014. године Дом здравља Ваљево је извршио набавку лекова са листе лекова у фактурисаном износу од 14.161.981,71 динара.

Укупна обавеза према добављачима за лекове у коју је укључено почетно стање – пренети дуг из 2013. године и фактурисана набавка до 30.09.2014. године је износила 19.287.806,00 динара.

У истом периоду је добављачима за Лекове са листе лекова плаћено за испоручене лекове укупно 14.633.456,36 динара.

Нето обавеза ДЗ Ваљево према добављачима за лекове на дан 30.09.2013. године износи 4.654.349,64 динара. Стање укупних обавеза представљено је у следећим табелама.

Табела 5.

Намене	Обавезе на дан 01.01.2014.	Набављено-фактурисано	Укупне обавезе	Укупно исплаћено	Стање обавеза на дан 30.09.2014.
0	1	2	3=1+2	4	5=3-4
Лекови са Листе лекова	5.124.824,29	14.162.981,71	19.287.806,00	14.633.456,36	4.654.349,64

Табела 5.1. Обавезе према добављачима – лекови

Назив добављача	Почетно стање на дан 01.01.2014.	Набавка-улазне фактуре	Укупне обавезе	Плаћено добављачима	Салдо, обавеза на дан 30.09.2014.
0	1	2	3=1+2	4	5=3-4
ЕРМА	2.171.640,52	1.075.259,79	3.246.900,31	2.941.684,63	305.215,68
ФАРМА ЛОГИСТ	990.226,37	8.579.125,13	9.569.351,50	6.718.437,59	2.850.913,91
ФЛОРА КОМЕРЦ	29.315,52	0	29.315,52	29.315,52	0
ИНОФАРМ	6.165,72	6.600,00	12.765,72	12.765,72	0
МАКЛЕР	474.071,40	131.686,50	605.757,90	605.757,90	0
ПХОЕНИХ ПХАРМА	619.752,18	1.768.176,08	2.387.928,26	1.742.936,52	644.991,74
ПХАРМА СВИСС	483.133,68	1.393.361,20	1.876.494,88	1.226.958,08	649.536,80
ВЕГА	350.518,90	1.167.429,51	1.517.948,41	1.316.416,86	201.531,55
МЕДИКУНИОН	0	34.879,90	34.879,90	32.719,94	2.159,96
ТОРЛАК	0	6.463,60	6.463,60	6.463,60	0
УКУПНО:	5.124.824,29	14.162.981,71	19.287.806,00	14.633.456,36	4.654.349,64

Лекови са Листе Б су од 01.02.2014.године набављени у поступку јавне набавке који је спровео РФЗО.

Дом здравља Ваљево је у периоду 01.01.-30.09.2014.године фактурисао Републичком фонду утрошене лекове у износу од 11.849.927,38 динара. Провером цена по којој је здравствена установа фактурисала лекове утврђено је да постоји разлика између набавних и

фактурисаних цена. У прилогу бр:2 Записника дат је преглед лекова са Листе Б који су фактурисани по вишим ценама у односу на цене које су постигнуте у поступку јавне набавке коју је спровео РФЗО. Оваквим начином фактурисања Дом здравља Ваљево је филијали испоставио фактуру за лекове увећану за 869.209,89 динара у односу на вредност стварно утрошених лекова.

4. САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ

Уговорена средства према Уговору износе 9.809.000,00 динара. Уговорени припадајући износ за девет месеци (9/12) износи 7.356.750,00 динара.

За измирење уговорних обавеза за уговорену накнаду за санитарски и медицински потрошни материјал за период контроле од 9 месеци, Филијала РФЗО за колубарски округ са седиштем у Ваљево је Здравственој установи Дом здравља Ваљево наменски пренела средства у укупном износу од 3.789.485,43 динара.

Укупно пренето	Укупно исплаћено	Разлика (исплаћено- пренето)
3.789.485,43	4.106.314,53	316.829,10

У посматраном периоду ДЗ Ваљево је за санитарски и медицински потрошни материјал исплатио укупно за 316.829,10 динара више од укупно пренетих средстава по Уговору за ову намену. Из средстава обавезног здравственог осигурања исплаћено је 3.778.018,76 динара а од средстава партиципације 316.829,10 динара.

На дан 01.01.2014. године Дом здравља Ваљево је имао пренети дуг према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал из претходне године у износу од 606.649,47 динара.

У периоду контроле од 01.01. до 30.09.2014. године Дом здравља Ваљево је извршио набавку санитарског и медицинског потрошног материјала у фактурисаном износу од 4.392.120,92 динара.

Укупна обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у коју је укључено почетно стање – пренети дуг из 2013. године и фактурисана набавка до 30.09.2014. године је износила 4.996.770,39 динара.

У истом периоду је добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал је плаћено за испоручени санитарски и медицински потрошни материјал укупно 4.106.314,53 динара.

Нето обавеза ДЗ Ваљево, према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 30.09.2014. године износи 890.455,86 динара. Стање укупних обавеза на дан 30.09.2014. године је приказано у наредној табели.

Табела 6.Обавезе према добављачима - санитарски и медицински потрошни материјал

Назив добављача	Почетно стање на дан 01.01.2014.	Набавка- улазне фактуре	Укупне обавезе	Плаћено добављачима	Салдо, обавеза на дан 30.09.2014.
0	1	2	3=1+2	4	5=3-4
НИВА	195.704,40	0,00	195.704,40	195.704,40	0,00
БИОГНОСТ	10.214,40	224.892,66	235.107,06	217.102,74	18.004,32
BWC DOO	35.108,16	0,00	35.108,16	35.108,16	0,00
ФЛОРА КОМЕРЦ	186.627,12	538.770,00	725.397,12	552.551,12	172.846,00
ГРОСИСТ	70.236,00	1.156.404,00	1.226.640,00	1.031.784,00	194.856,00
МЕТРЕЦО	3.717,60	55.488,00	59.205,60	56.229,60	2.976,00
НОВА ГРОСИСТ	10.656,00	135.864,00	146.520,00	126.984,00	19.536,00
ПХОЕНИХ ПХАРМА	19.912,80	712.289,70	732.202,50	609.798,20	122.404,30
СИНОФАРМ	36.864,00	669.882,00	706.746,00	635.526,00	71.220,00
ВЕЛЕБИТ	31.200,00	122.850,00	154.050,00	146.298,00	7.752,00
МЕССЕР ТЕХНОГАС	4.408,99	13.962,25	18.371,24	14.728,20	3.643,04
АДОЦ	0,00	222.640,00	222.640,00	156.640,00	66.000,00
ФАРМА ЛОГИСТ	0,00	28.540,04	28.540,04	23.936,04	4.604,00
ЕНГЕЛ	0,00	11.346,00	11.346,00	8.106,00	3.240,00
ВИКОР	0,00	10.800,00	10.800,00	10.800,00	0,00
СУПЕР ЛАБ	0,00	483.075,97	483.075,97	279.701,77	203.374,20
ПХАРМА СВИСС	0,00	5.316,30	5.316,30	5.316,30	0,00
УКУПНО:	604.649,47	4.392.120,92	4.996.770,39	4.106.314,53	890.455,86

5. ЕНЕРГЕНТИ

Уговорена средства за енергенте износе 21.450.000,00 динара . Уговорени припадајући износ за девет месеци (09/12) износи 16.087.500,00 динара.

За измирење уговорних обавеза за уговорену накнаду за енергенте за период контроле од 9 месеци, Филијала РФЗО за колубарски округ са седиштем у Ваљевоу је Здравственој установи ДЗ Ваљево, наменски пренела средства у укупном износу од 16.087.500,00 динара. Структура пренетих средстава је приказана у следећој табели.

Укупно пренето	Укупно исплаћено	Разлика
16.087.500,00	16.556.668,16	469.168,16

У посматраном периоду ДЗ Ваљево је за енергенте исплатио укупно 469.168,16 динара више од укупно пренетих средстава по Уговору за ову намену. Више исплаћена средства у односу на пренета су из средстава сопственог прихода.

На дан 01.01.2014. године ДЗ Ваљево је имао пренети дуг према добављачима за енергенте из претходне године у износу од 4.594.964,44 динара.

У периоду контроле од 01.01. до 30.09.2014. године Дом здравља Ваљево је извршио набавку енергената у фактурисаном износу од 15.407.307,63 динара.

Укупна обавеза према добављачима за намирнице за енергенте у коју је укључено почетно стање – пренети дуг из 2013. године и фактурисана набавка до 30.09.2014. године је износила 20.002.272,07 динара.

У истом периоду је добављачима за енергенте плаћено на основу испостављених фактура укупно 16.556.668,16 динара.

Нето обавеза ДЗ Ваљево, према добављачима за енергенте на дан 30.09.2014. године износи 3.445.603,91 динара. Стање укупних обавеза на дан 30.09.2014.године је приказано у табели 7.

Табела 7. Преглед обавеза за енергенте

Назив добављања	Почетно стање на дан 01.01.2014.	Набавка-улазне фактуре	Укупне обавезе	Плаћено добављачима	Салдо, обавеза на дан 30.09.2014.
0	1	2	3=1+2	4	5=3-4
ЕПС СНАБДЕВАЊЕ	2.697.448,50	5.862.165,48	8.559.613,98	5.932.216,03	2.627.397,95
НИС ЈУГОПЕТРОЛ НАФ ДЕРИВАТИ	848.470,87	7.136.783,73	7.985.254,60	7.188.222,38	797.032,22
НИС ЈУГОПЕТРОЛ МАЗУТ И ЛОЖ УЉЕ	1.048.275,00	287.960,00	1.336.235,00	1.336.235,00	0,00
ЕУРО МОТУС		2.086.227,60	2.086.227,60	2.086.227,60	0,00
ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА	770,07	1.929,02	2.699,09	1.227,95	1.471,14
УДРУЖЕЊЕ ПЕНЗИОНЕРА		32.241,80	32.241,80	12.539,20	19.702,60
	4.594.964,44	15.407.307,63	20.002.272,07	16.556.668,16	3.445.603,91

У поступку контроле извршен је непосредни увид у начин трошења погонског горива за службене аутомобиле и том приликом констатовано следеће.:

- Управљање службеним возилима опште намене није нормативно уређено (не постоји Правилник нити Одлука о коришћењу службеног возила),
- Постојеће евиденције не обезбеђују свеобухватне податке обзиром да путни налози нису попуњени исправно и да се пређена километража не води исправно,
- нису обезбеђени начини праћења и контроле употребе службених возила на основу којих се може реално утврдити да ли има ненаменског коришћења возила.

Детаљним увидом у коришћење возила фиат пунто регисарских ознака VA 029 АС утврђено је да су га у периоду контроле возило 9 запослених. Возило је од 01.01. до 08.10.2014.године прешло 8.418 км и потрошило 668 литара бензина (7,9 литара на сто километара). Путни налози и пређена километража за ово возило се не воде исправно. На крају вожње ниједном, у предвиђену рубрику, није уписивана пређена километража. Дешавало се да се за 15 –так дана не врши упис стања бројила и да се у рубрику релација врши упис локал без навођења колико је ког дана пређено километара. У периоду од 28.03. до 11.04.2014.године није уписивана километража коју је возило прешло по данима већ је само уписана завршна километража. На овај начин пређених од 1.090 км није приказано на исправан начин. Исто поступање утврђено је и у периоду 30.04.-05.05. и пређених 725 км, у периоду 27.06.-12.08. , пређених 945 км и од 12.08.-09.09.2014. 317 км (Прилог бр:2). Возило је најчешће коришћено за превоз болесника на дијализу-у локалној линији и оближња села, превоз запослених на стручну едукацију, састанке директора у Министарству здравља и Републичком фонду за здравствено осигурање и за превоз у локалу. Одговорно лице возног парка је изјавио да се издавање возила у контролисаном периоду врши на основу усмено изречених захтева и да је директор

Дома здравља за потребе здравствене установе у контролисаном периоду прешао до 400 км вожње у локалу. Такође је истакао да наведено возило није ни у једном случају заноћило ван круга Дома здравља што је било тешко проверити обзиром да се не види евиденција излаза и улаза возила у круг здравствене установе.

6. МАТЕРИЈАЛНИ И ОСТАЛИ ТРОШКОВИ

Уговорена средства за материјалне и остале трошкове износе 27.059.000,00 динара. Уговорени припадајући износ за девет месеци (0912) износи 20.294.250,00 динара.

За измирење уговорних обавеза за уговорену накнаду за материјалне и остале трошкове за период контроле од 9 месеци, Филијала РФЗО за колубарски округ са седиштем у Ваљевоу је Здравственој установи - ДЗ Ваљево, наменски пренела средства у укупном износу од 15.919.083,79 динара. Структура пренетих средстава је приказана у следећој табели.

Укупно пренето	Укупно исплаћено	Разлика
15.919.083,79	15.903.185,83	15.897,96

У посматраном периоду ДЗ Ваљево је за материјалне и остале трошкове исплатио укупно 15.897,96 динара мање од укупно пренетих средстава по Уговору за ову намену.

На дан 01.01.2014. године ДЗ Ваљево је имао пренети дуг према добављачима за материјалне и остале трошкове из претходне године у износу од 8.211.539,57 динара.

У периоду контроле од 01.01. до 30.09.2014. године Дом здравља Ваљево је извршио набавку за материјалне и остале трошкове у фактурисаном износу од 20.252.179,57 динара.

Укупна обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове у коју је укључено почетно стање – пренети дуг из 2013. године и фактурисана набавка до 30.09.2014. године је износила 28.463.719,14 динара.

У истом периоду је добављачима за ову намену плаћено укупно 20.306.895,91 динара.

Нето обавеза ДЗ Ваљево, према добављачима за материјалне и остале трошкове на дан 30.09.2014. године износи 8.156.823,23 динара Преглед укупних обавеза приказан је у следећим табелама.

Табела 8. Обавезе - Материјални и остали трошкови

Почетно стање 01.01.2014.	Набавка-улазне фактуре	Укупне обавезе	Плаћено добављачу	Стање обавеза на дан 30.09.2014.
1	2	3=1+2	4	5=3-4
8.211.539,57	20.252.179,57	28.463.719,14	20.306.895,91	8.156.823,23

Табела 8.1. Материјални и остали трошкови - преглед обавеза по месецима

Месец	Почетно стање на дан 01.01.2014.	Набавка- улазне фактуре	Укупне обавезе	Плаћено добављачима	Салдо, обавеза на дан 30.09.2014.
0	1	2	3=1+2	4	5=3-4
Јануар	8.211.539,57	1.726.390,93	9.937.930,50	1.065.946,12	8.871.984,38
Фебруар	8.871.984,38	1.875.331,00	10.747.315,38	1.961.093,07	8.786.222,31
Март	8.786.222,31	2.373.140,73	11.159.363,04	3.604.243,90	7.555.119,14
Април	7.555.119,14	2.140.181,49	9.695.300,63	2.463.798,55	7.231.502,08
Мај	7.231.502,08	2.421.648,45	9.653.150,53	1.951.482,32	7.701.668,21
Јун	7.701.668,21	2.290.503,26	9.992.171,47	1.960.822,27	8.031.349,20
Јул	8.031.349,20	2.678.668,51	10.710.017,71	2.077.550,60	8.632.467,11
Август	8.632.467,11	1.735.633,34	10.368.100,45	1.300.668,50	9.067.431,95
Септембар	9.067.431,95	3.010.681,86	12.078.113,81	3.921.290,58	8.156.823,23

11. ПАРТИЦИПАЦИЈА У ЗУ

Уговорена партиципација за Дом здравља Ваљево износи 5.230.000,00 динара. Здравствена установа – Дом здравља Ваљево је у контролисаном периоду остварила партиципацију у износу од 3.185.830,86 динара.

У периоду јануар-септембар 2014.године Дом здравља Ваљево је од пренетеих средста филијале претежно плаћао обавезе из 2014.године осим у делу енергената код којих је измиривао обавезе пренете из 2013 године у износу од 404.677,54 динара.

РБ	Намена	почетно стање	пренета средства	Укупно	уtroшена средства	Разлика
	0	1	2	3 (1+2)	4	5 (3-4)
1	санитетски	0,00	3.789.485,43	3.789.485,43	3.778.018,76	11.466,67
2	енергенти	404.677,54	16.087.500,00	16.492.177,54	15.853.706,82	638.470,72
4	остали индиректни трошкови	0,00	4.721.885,94	4.721.885,94	4.714.017,05	7.868,89

СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

Табела . Преглед пренетих и исплаћених средстава по наменама у периоду 01.01.2014. - 30.09.2014.

РБ	Намена	Уговорено	Укупно пренето	Исплаћене	Пренето - исплаћено
1	Накнада за плате	52.340.000,00	37.300.222,17	37.300.222,00	0,17
2	Накнада за превоз	1.028.000,00	919.220,00	795.810,00	123.410,00
3	Остали директни и индиректни трошкови	7.381.000,00	4.721.885,94	4.714.017,05	7.868,89
4	Партиципација	518.000,00	314.824,00	284.282,01	30.541,99
	Укупно	60.231.000,00	43.256.152,11	43.094.331,06	161.821,05

Из табеле се види да је ДЗ Ваљево у посматраном периоду исплатио укупно 161.821,05 динара мање од пренетих средстава. Посматрано по наменама, здравствена установа је код позиције

У наставку је приказана анализа наменског трошења средстава за сваку позицију појединачно.

1.Плате

У наредним табелама даје се преглед уговорених, требованих, пренетих и исплаћених средстава за плате за период јануар-септембар 2014. године.

Табела 9. Уговорена, од стране зу тражена и пренета средства у периоду 01.01. - 30.09.2014.године – стоматолошка здравствена заштита

РБ	Месец	Уговорено	Пренето	Исплаћено	Пренето-исплаћено
1	Јануар	4.427.779,00	4.304.408,23	4.304.409,96	-1,73
2	Фебруар	4.384.791,00	4.296.509,20	4.296.509,20	0,00
3	Март	4.298.814,00	4.274.129,99	4.274.128,38	1,61
4	Април	4.406.714,00	4.368.024,10	4.368.025,10	-1,00
5	Мај	4.406.714,00	4.147.507,94	4.147.507,94	0,00
6	Јун	4.320.308,00	4.029.441,64	4.029.441,64	0,00
7	Јул	4.320.308,00	4.044.731,59	4.044.730,69	0,90
8	Август	4.320.308,00	3.887.753,54	3.887.753,53	0,01
9	Септембар	4.320.308,00	3.947.715,94	3.947.715,56	0,38
	Укупно	39.206.044,00	37.300.222,17	37.300.222,00	0,17

Табела 10 . Пренета и исплаћена средства у периоду 01.01. - 30.09.2014.године – стоматолошка здравствена заштита

РБ	Месец	Пренето	Исплаћено	Број радника	Број радника по КП	Пренето исплаћено
1	Јануар	4.304.408,23	4.304.409,96	52	48	-1,73
2	Фебруар	4.296.509,20	4.296.509,20	52	48	0,00
3	Март	4.274.129,99	4.274.128,38	52	48	1,61
4	Април	4.368.024,10	4.368.025,10	52	48	-1,00
5	Мај	4.147.507,94	4.147.507,94	52	48	0,00
6	Јун	4.029.441,64	4.029.441,64	49	48	0,00
7	Јул	4.044.731,59	4.044.730,69	48	48	0,90
8	Август	3.887.753,54	3.887.753,53	47	48	0,01
9	Септембар	3.947.715,94	3.947.715,56	47	48	0,38
	Укупно	37.300.222,17	37.300.222,00			0,17

Поступком контроле је утврђено да је Здравственој установи у периоду 01.01. - 30.09.2014. године за зараде уговореним радницима пренето укупно 37.300.222,17 динара.

Приликом контроле исплаћених зарада извршена је контрола персоналних досијеа и додељених коефицијената. Том приликом нису утврђене неправилности при исплати зарада, односно додељени коефицијенти за исплату зарада су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Службени гласник РС број 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 и 20/2011, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14).

Контролом је утврђено да је Дом здравља Ваљево у периоду јануар -септембар исплаћивао зараде за неугворене раднике у стоматологији. Кадровским планом за 2013.годину Дому здравља Ваљево одобрено је 48 радника у стоматолошкој служби који обављају послове за потребе здравственог осигурања, док је здравствена установа исплаћивала зараде за 51 радника и на тај начин извршила ненаменско трошење средстава у укупном износу од 1.153.407,69 динара.

У табели која је достављена у прилогу Кадровског плана, а у којој су приказани нормативи и постојећи број запослених по организационим јединицама, по нормативима недостаје 3 радника. ДЗ Ваљево се обратио Филијали за колубарски округ, као и Министарству здравља са захтевом да се исправи грешка у Кадровском плану, али број радника предвиђен Кадровским планом за 2013.годину још увек није измењен. У наредној табели се налази приказ исплаћених зарада за неугворене раднике у стоматолошкој здравственој заштити.

Неугворени радници – стоматологија

Месец	0812985****4	1608974****9	1704963****7
Јануар	60.201,92	102.832,16	58.155,64
Фебруар	56.913,81	97.060,02	57.334,64
Март	77.103,31	97.857,13	77.275,10
Април	60.566,49	98.768,53	65.420,30
Мај			
Јун			61.455,96
Јул			60.612,06
Август			60.612,06
Септембар			61.238,56
Укупно	254.785,53	396.517,84	502.104,33
Укупно	1.153.407,69		

2. Превоз

Уговорена средства за превоз радника на посао и са посла за 2014. годину према потписаном Уговору износе 1.028.000,00 динара .

За контролисани период 01.01.- 30.09.2014. од девет месеци (09/12 Уговора) износе 771.000,00 динара.

У наредној табели даје се преглед пренетих и исплаћених средстава за превоз за период јануар - септембар 2014. године за стоматолошку здравствену заштиту:

Табела 11. Пренета и исплаћена средства за превоз - стоматолошка зз

РБ	Месец	Пренето	Исплаћено	Пренето - исплаћено
1	Јануар	88.380,00	88.380,00	0,00
2	Фебруар	93.840,00	91.100,00	2.740,00
3	Март	93.840,00	109.330,00	-15.490,00
4	Април	98.640,00	98.460,00	180,00
5	Мај	115.180,00	94.500,00	20.680,00
6	Јун	93.840,00	63.180,00	30.660,00
7	Јул	93.500,00	86.980,00	6.520,00
8	Август	93.500,00	70.860,00	22.640,00
9	Септембар	93.500,00	93.020,00	480,00
	Укупно	864.220,00	795.810,00	68.410,00

ДЗ Ваљево је у посматраном периоду исплатио 68.410,00 динара мање од пренетих средстава за превоз радника на посао и са посла у стоматолошкој здравственој заштити.

Исплата превоза у Дому здравља Ваљево регулисана је Одлуком Управног одбора број ДЗ-01-28-2 према којој: "Запослени има права на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако му је место становања удаљено више од једног километра од места рада, што се доказује потврдом о месту - адреси становања"

Трошкови превоза се исплаћују на основу ценовника аутопревозника и евиденције о присутности запослених на раду – броја радних дана у месецу.

ДЗ Ваљево је исплатио превоз за 2 неуговорена радника стоматологије од средстава здравственог осигурања и на тај начин извршило ненаменско трошење средстава у укупном износу од 24.360,00 динара.

Неуговорени радници стоматологије којима је исплаћен превоз

Месец	0812985775014	1608974778639
Јануар	2.520,00	2.520,00
Фебруар	2.400,00	1.920,00
Март	2.640,00	2.640,00
Април	2.520,00	2.520,00
Мај	2.040,00	2.640,00
Укупно	12.120,00	12.240,00
		24.360,00

3. Остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити

Уговорена средства за Остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити износе 7.381.000,00 динара. Уговорени припадајући износ за девет месеци (9/12) износи 5.535.750,00 динара.

За измирење уговорних обавеза за уговорену накнаду за Остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити за период контроле од 9 месеци, Филијала РФЗО за колубарски округ са седиштем у Ваљевоу је Здравственој установи - ДЗ Ваљево,

наменски пренела средства у укупном износу од 4.721.885,94 динара. Структура пренетих средстава је приказана у следећој табели.

Укупно пренето	Укупно исплаћено	Разлика
4.721.885,94	6.581.337,15	1.859.451,21

У посматраном периоду ДЗ Ваљево је за Остале директне и индиректне трошкове исплатио укупно 1.859.451,21 динара више од укупно пренетих средстава по Уговору за ову намену. Више исплаћена средства у односу на пренета су из средстава партиципације и мањи део из сопственог прихода.

На дан 01.01.2013. године ДЗ Ваљево је имао пренети дуг према добављачима за Остале директне и индиректне трошкове из претходне године у износу од 2.111.599,92 динара.

У периоду контроле од 01.01. до 30.09.2014. године Дом здравља Ваљево је извршио набавку за Остале директне и индиректне трошкове у фактурисаном износу од 5.790.703,55 динара.

Укупна обавеза према добављачима за Остале директне и индиректне трошкове у коју је укључено почетно стање – пренети дуг из 2013. године и фактурисана набавка до 30.09.2014. године је износила 7.902.303,47 динара.

У истом периоду је добављачима за ову намену плаћено укупно 6.581.337,15 динара.

Нето обавеза ДЗ Ваљево, према добављачима за Остале директне и индиректне трошкове на дан 30.09.2014. године износи 1.320.966,32 динара Преглед укупних обавеза приказан је у следећим табелама.

Табела 12. Обавезе - Остали директни и индиректни трошкови

Почетно стање на дан 01.01.2014.	Набавка- улазне фактуре	Укупне обавезе	Плаћено добављачима	Салдо, обавеза на дан 30.09.2014.
1	2	3=1+2	4	5=3-4
2.111.599,92	5.790.703,55	7.902.303,47	6.581.337,15	1.320.966,32

Табела 12.1. Обавезе - Остали директни и индиректни трошкови - по месецима

Месец	Почетно стање на дан 01.01.2014.	Набавка- улазне фактуре	Укупне обавезе	Плаћено добављачима	Салдо, обавеза на дан 30.09.2014.
0	1	2	3=1+2	4	5=3-4
Јануар	2.111.599,92	481.255,21	2.592.855,13	479.936,46	2.112.918,67
Фебруар	2.112.918,67	811.441,78	2.924.360,45	1.040.478,35	1.883.882,10
Март	1.883.882,10	1.128.311,52	3.012.193,62	1.685.227,52	1.326.966,10
Април	1.326.966,10	599.193,12	1.926.159,22	867.520,00	1.058.639,22
Мај	1.058.639,22	652.184,26	1.710.823,48	619.734,91	1.091.088,57
Јун	1.091.088,57	692.493,29	1.783.581,86	413.447,67	1.370.134,19
Јул	1.370.134,19	517.329,10	1.887.463,29	673.889,95	1.213.573,34
Август	1.213.573,34	586.701,15	1.800.274,49	227.145,76	1.573.128,73
Септембар	1.573.128,73	321.794,12	1.894.922,85	573.956,53	1.320.966,32

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Здравствена установа је у посматраном периоду исплатио укупно 1.435.066,47 динара мање од пренетих средстава. Посматрано по наменама, здравствена установа је код позиције превоз исплатио мање средстава од пренетих у износу од 948.990,82 динара.
2. Приликом контроле исплаћених зарада извршена је контрола персоналних досијеа и додељених коефицијената у складу са важећом Уредбом. Том приликом, након увида у персоналне досијее уговорених радника нису утврђене неправилности при исплати зарада, односно додељени коефицијенти за исплату зарада су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Службени гласник РС број 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 и 20/2011, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14).
3. Здравствена установа је у периоду контроле исплаћивала стимулације за уговорене раднике, као и додатке на зараде по основу синдикалног рада из средстава сопственог прихода.
4. Утврђено је да решења о прековременом раду за сваки месец доноси Директор Здравствене установе на основу члана 53. Закона о раду, члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чл. 48. и 113. Правилника о раду. Надзорници осигурања су утврдили да увећање основне плате кроз прековремени рад недељом и рад на државни празник за административне раднике није у складу са чланом 53. Закона о раду и да је Дом здравља Ваљево поступањем на тај начин (за пет радника) извршио ненаменско трошење средстава у укупном износу од **184.753,99 динара**.
5. У поступку контроле утврђено је да постоји неусклађеност у издавању решења за годишњи одмор, решења за прековремени рад и евидентирање присутности на раду. Код два запослена радника је за исте дане вођена евиденција о прековременом раду и годишњем одмору. Поступањем на наведени начин здравствена установа је ненаменски утрошила средства у износу од **16.565,16 динара**.
6. Запосленом ЈМБГ 204962*****1 је од средстава здравственог осигурања исплаћен прековремени рад за суботу 12.04.2014.године на име едукације у Београду. Поступањем на овај начин Дом здравља Ваљево је ненаменски утрошио средства у износу од **4.805,16 динара**.
7. ДЗ Ваљево је у посматраном периоду исплатио 948.990,82 динара мање од пренетих средстава за превоз радника на посао и са посла.
8. У посматраном периоду Дом здравља Ваљево је за лекове са Листе лекова исплатио укупно 101.782,70 динара мање од укупно пренетих средстава по Уговору за ову намену. Овај износ је исплаћен за ову намену после 30.09.2014.године по доспећу рачуна.
9. ДЗ Ваљево је је у периоду 01.01.-30.09.2014.године фактурисао Републичком фонду утрошене лекове у износу од 11.849.927,38 динара. Провером цена по којој је здравствена установа фактурисала лекове утврђено је да постоји разлика између набавних и фактурисаних цена. Оваквим начином фактурисања Дом здравља Ваљево је филијали испоставио фактуру за лекове увећану за **869.209,89 динара** у односу на вредност стварно утрошених лекова.
10. У посматраном периоду ДЗ Ваљево је за санитарски и медицински потрошни материјал исплатио укупно 11.466,67 динара мање од укупно пренетих средстава по Уговору за ову намену.
11. У посматраном периоду ДЗ Ваљево је за енергенте исплатио укупно 233.793,18 динара мање од укупно пренетих средстава по Уговору за ову намену. Овај износ је исплаћен за ову намену после 30.09.2014.године по доспећу рачуна

12. Управљање службеним возилима опште намене није нормативно уређено (не постоји Правилник нити Одлука о коришћењу службеног возила), постојеће евиденције не обезбеђују свеобухватне податке обзиром да путни налози нису попуњени исправно и да се пређена километража не води исправно нити су обезбеђени начини праћења и контроле употребе службених возила на основу којих се може реалано утврдити да ли има ненаменског коришћења возила
13. У посматраном периоду ДЗ Ваљево је за материјалне и остале трошкове исплатио укупно 15.897,96 динара мање од укупно пренетих средстава по Уговору за ову намену.
14. Контролом је утврђено да је Дом здравља Ваљево у периоду јануар - септембар исплаћивао зараде за неуговорене раднике у стоматологији. Кадровским планом за 2013.годину Дому здравља Ваљево одобрено је 48 радника у стоматолошкој служби који обављају послове за потребе здравственог осигурања, док је здравствена установа исплаћивала зараде за 51 радника и на тај начин извршила ненаменско трошење средстава у укупном износу од **1.153.407,69 динара**. Ова средства су исплаћена из средстава пренетих за зараде уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.
15. ДЗ Ваљево је у посматраном периоду исплатио 68.410,00 динара мање од пренетих средстава за превоз радника на посао и са посла у стоматолошкој здравственој заштити.
16. Контролом је утврђено да је Дом здравља Ваљево у периоду јануар - септембар исплаћивао превоз за неуговорене раднике у стоматологији у укупном износу од **24.360,00 динара**.
17. У посматраном периоду ДЗ Ваљево је за Остале директне и индиректне трошкове исплатио укупно 7.868,89 динара мање од укупно пренетих средстава по Уговору за ову намену. Ова средства су исплаћена са рачуна сопствених средстава.
18. У следећој табели приказана је структура обавеза здравствене установе према добављачима (по наменама)

Табела 13. Преглед обавеза по свим наменама у периоду контроле

Намене	Обавезе на дан 01.01.2014.	Набављено-фактурисано	Укупне обавезе	Укупно исплаћено	Стање обавеза на дан 30.09.2014.
Лекови са Листе лекова	5.124.824,29	14.162.981,71	19.287.806,00	14.633.456,36	4.654.349,64
Санитетски и медицински потрошни материјал	604.649,47	4.392.120,92	4.996.770,39	4.106.314,53	890.455,86
Енергенти	4.594.964,44	15.407.307,63	20.002.272,07	16.556.668,16	3.445.603,91
Материјал и остали трошкови	8.211.539,57	20.252.179,57	28.463.719,14	20.306.895,91	8.156.823,23
Остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој зз	2.111.599,92	5.790.703,55	7.902.303,47	6.581.337,15	1.320.966,32
УКУПНО:	20.647.577,69	60.005.293,38	80.652.871,07	62.184.672,11	18.468.198,96

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Здравствена установа Дом здравља Ваљево у складу са чланом 59. Став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 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 **1.383.892,02 динара** и да доказ о извршеном повраћају достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840 - 26650-09 са сврхом уплате „број записника“ са позивом на број задужења по моделу 97, 107041023 - 7451616 због утврђеног:

- А ненаменског трошења средстава за плате за неуговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.153.407,69 динара.
- А ненаменског трошења средстава за превоз за неуговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 24.360,00 динара.
- А ненаменско трошење средстава за прековремене сате (рад недељом) и државне празнике у укупном износу од 184.753,99 динара.
- А ненаменско трошење средстава за прековремене сати у дане годишњег одмора у укупном износу од 16.565,16 динара.
- А ненаменско трошење средстава за прековремене сате у дане викенда за едукацију запосленог у укупном износу од 4.805,16 динара.

2. Да Дом здравља Ваљево 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 869.209,89 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, 107041023-7451616 због неисправног фактурисања лекова на позицији КПП 062 у укупном износу од 869.209,89 динара у периоду 01.01.-30.09.2014.године.


3. Да се Дом здравља Ваљево убудуће придржава Упутства којим се уређује фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава.

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

Записник се доставља:
Директору РФЗО
Директору Дома здравља Ваљево
Архиви

Контролу извршили:

Томислав Милановић
Ненад Павловић



5.5.2015. 19/25

Прилог 1-Табела 3.2: Преглед оспорења остварених додатака на плату који су у супротности са Законом о раду чл. 53

Месец	204962770031							
	Рад на државни празник		Рад недељом		Прековремени рад у дане ГО		Прековремени рад	
	Сати	Вредност	Сати	Вредност	Сати	Вредност	Сати	Вредност
Јануар	16	7.068,30						
Фебруар	8	3.534,15						
Март			10	5.461,87				
Април	16	7.116,18					8	4.075,63
Мај	16	7.116,19						
Јун			10	5.094,55	18	9.170,17		
Јул			4	2.359,41				
Август					4	7.036,41		
Септембар								
Укупно	56	24.834,82	24	12.915,81	22	11.206,58	8	4.075,63
Укупно		53.032,84	17,90%					62.525,72

Месец	2203963770028							
	Рад на државни празник		Рад недељом		Прековремени рад у дане ГО		Прековремени рад	
	Сати	Вредност	Сати	Вредност	Сати	Вредност	Сати	Вредност
Јануар	16	4.048,21						
Фебруар	8	2.024,10						
Март								
Април	16	4.075,63						
Мај	16	4.075,63						
Јун			10	2.286,75	6	1.094,16		
Јул			10	3.379,58				
Август					6	1.749,46		
Септембар								
Укупно	56	14.223,57	20	5.665,33	12	2.843,62		
Укупно		22.732,52	17,90%					26.801,64

Месец	0810960775025							
	Рад на државни празник		Рад недељом		Прековремени рад у дане ГО		Прековремени рад	
	Сати	Вредност	Сати	Вредност	Сати	Вредност	Сати	Вредност
Јануар	16	2.774,40						
Фебруар	8	1.387,20						
Март								
Април	16	2.793,20						
Мај	16	2.793,20						
Јун								
Јул								
Август								
Септембар								
Укупно	56	9.748,10						
Укупно		9.748,10	17,90%					11.493,01

Месец	1806972775027							
	Рад на државни празник		Рад недељом		Прековремени рад у дане ГО		Прековремени рад	
	Сати	Вредност	Сати	Вредност	Сати	Вредност	Сати	Вредност
Јануар			12	3.837,90				
Фебруар	20	4.819,29	17	5.437,03				
Март			40	10.584,92				
Април	12	2.911,17	16	5.151,88				
Мај	8	1.946,78	12	3.863,90				
Јун			28	9.015,79				
Јул			8	2.574,15				
Август			10	3.203,32				
Септембар			20	6.433,92				
Укупно		9.671,24		50.102,81				
Укупно		59.774,05	17,90%					70.473,60

Месец	0612968775028							
	Рад на државни празник		Рад недељом		Прековремени рад у дане ГО		Прековремени рад	
	Сати	Вредност	Сати	Вредност	Сати	Вредност	Сати	Вредност
Јануар								
Фебруар	16	5.242,63	4	1.726,60				
Март	2	659,77						
Април								
Мај	8	2.639,04	8	3.502,77				
Јун			24	10.508,32				
Јул			4	1.756,17				
Август			4	1.750,17				
Септембар			4	1.749,78				
Укупно	26	8.541,43	48	21.000,81				
Укупно		29.542,29	17,90%					34.830,36

Št. red.	PREDMET NABAVE	JML. šika iz fakture	ZASTAVNA LEKA IZ OKRUGA	PROMERJE, JAKINA LEKA, KONCENTRACIJA	JEDINICA MERE	Pre tendera			Pošte tendera PRZO			Vrednost lastnik- endrea / pošte tendeta	Faktursana vrednost	Osporenje fakture	Faktursana cena	Faktursana Kolicina	Faktursana vrednost	LZBRANI DOBVAJAC
						colra	kolicina	vrednost	cena	kolicina	vrednost							
1	ranolol	0126432	RANISAN	50 mg	ampula	32,09	781	24.420,43	1.930	66.197,17	2.700	34.587,66	31.297,76	42,46	2.512	115.385,44	Vega	
2	metoprolol	0126620	BANITIN	50 mg	ampula	18,75	1.143	21.431,25	1.099	19.573,10	2.242	40.004,35	2.235,05	42,43	188	42.239,40	Vega	
3	metoprolol	0123302	KLOMETOL	10 mg	injekcioni špic	15,95	799	123.934,60	1.640,1	123.934,60	799	123.934,90	14.770,35	173,59	799	136.605,25	Farmalogist	
14	calcijum-kalcijum	0095210	FRAGMIN	2500 mg	injekcioni špic	305,45	742	226.543,90	305,46	407.788,10	2.077	634.433,00	33.586,66	321,63	2.077	666.019,66	Erma	
15	calcijum-kalcijum	0062211	FRAGMIN	5000 mg	injekcioni špic	172,41	6	1.034,46	980	168.951,80	986	169.966,26	24.971,12	197,33	986	194.587,36	Erma	
21	natrijumbiciklolum	0062300	FRAXIPARINE	2850 mg	injekcioni špic	185,10	6	1.110,60	158	29.245,80	158	29.245,80	2.174,08	198,86	158	31.419,88	Farmalogist	
22	natrijumbiciklolum	0062400	FRAXIPARINE	3800 mg	injekcioni špic	253,97	199	35.897,00	253,97	403.029,09	1.994	430.026,09	62.117,12	236,30	1.864	493.043,20	Farmalogist	
23	natrijumbiciklolum	0062302	FRAXIPARINE	5700 mg	injekcioni špic	70,40						17.056,77	0,00			493.043,20	Farmalogist	
46	glukoza 5%, 500 ml	0173602	GLUCOSI INFUNDIBILE 5%	500 ml	boca							5.805,72	0,00			5.805,72	Phoenix pharma	
47	glukoza 10%, 500 ml	0173130	GLUCOSI INFUNDIBILE 10%	500 ml	boca	83,44						7.812,19	0,00			7.812,19	Phoenix pharma	
51	calcijum-hlorid, kalijum-hlorid, kalijum-hlorid	0173225	GLUCOSI INFUNDIBILE 10%	500 ml	boca	82,81						5.805,72	0,00			5.805,72	Phoenix pharma	
52	natrijumbiciklolum	0175466	RINGEROV PASTYOR	500 ml	boca	90,35						19,26	0,00			19,26	Phoenix pharma	
53	natrijumbiciklolum	0175165	HARTMANOV PASTYOR	500 ml	boca	107,08				19,26		19,26	0,00			19,26	Phoenix pharma	
54	insulin, 20%	0175410	HARTMANOV PASTYOR	500 ml	boca	153,52				91,08		91,08	0,00			91,08	Phoenix pharma	
56	natrijumbiciklolum	0175180	GLUCOSI INFUNDIBILE 10%	500 ml	boca	79,61						166.917,52	0,00			166.917,52	Phoenix pharma	
58	dopamin	0105146	DOPAMIN ADMEDA 50	50 mg/5 ml	ampula	70,00				972,00	9	972,00	0,00	106,00	9	972,00	Infedusion	
61	podoben pod. razvor za katu	4156150	FOVIDON JOD	500 ml	boca	372,70				4.769,64		4.769,64	0,00	0,90	5.342	4.769,64	Phoenix pharma	
63	oxetolid, 20 mg	0049196	SANDOSTATIN LAR	20 mg	bočica	94.316,63				94.316,63	10	943.166,30	0,00	94.316,63	10	943.166,30	Phoenix pharma	
64	oktreoid, 30mg	0049197	SANDOSTATIN LAR	30 mg	bočica	121.642,78				3.892.600,96	32	3.892.600,96	7.727,85	129.371,55 jan 121.643,86 121.643,86 121.643,78 121.643,77 mar maj jun i jul	32	3.900.328,81	Farmalogist	
66	metoprolol, 40 mg	0047218	LEMOD SOLU	40 mg	bočica	102,69	1.955	200.753,95	5.177	802.248,97	7.132	703.105,92	42.857,58	102.889/104.59/ 104.190	7.132	745.963,50	Vega	
70	metoprolol, 120 mg	0047219	LEMOD SOLU	120 mg	bočica	203,68	4	809,52	3	584,73	7	1.469,16	44,91	309,68	7	1.469,16	Phoenix pharma	
69	metoprolol, 40 mg	0047212	LEMOD DEPO	40 mg	bočica	113,38				5.329,33	47	5.329,33	404,20	121,99	47	5.733,53	Phoenix pharma	
91	gentamicin, 80 mg	0024552	GENTAMICIN	80 mg	ampula	27,56	2.236	61.698,88	3.343	60.742,31	5.579	122.411,19	160.192,76	30,86		282.604,95	Farmalogist	
92	gentamicin, 120 mg	0024553	GENTAMICIN	120 mg	ampula	38,80	2.239	86.872,20	2.968	64.512	4.307	151.385,44	221.545,18	76,00		312.930,62	Farmalogist	
99	gentamicin, 120 mg	0024422	GENTAMICIN	120 mg	ampula	38,80	2.239	86.872,20	2.968	64.512	4.307	151.385,44	221.545,18	76,00		312.930,62	Farmalogist	
99	gentamicin, 120 mg	0024562	GENTAMICIN	120 mg	ampula	38,80	2.239	86.872,20	2.968	64.512	4.307	151.385,44	221.545,18	76,00		312.930,62	Farmalogist	

156	dištetak	0182182	DIPLOLON	75 mg/3 ml	ampula	24,30	4 886	114.867,00	13,63	9,83	60.742,31	14.577	123.017,31	361.675,84	236.054,53	24,77	2.469	351.071,54	Pharmaceuticals
157	ketonak	0182522	DIKLOFENAK	30 mg	ampula		420	23.457,00	51,72	265	13.703,00	66	37.162,20	39.127,10	964,30	56,69	635	36.127,13	Pharmaceuticals
167	diazepam	0071123	BENSEDIN	10 mg	ampula	31,36	3.423	109.424,38	23,14	6.653	195.924,75	10.496	305.348,13	324.569,45	19.320,32	30.4030,95:30,57	10.496	324.569,45	Pharmaceuticals
174	vešta za injicije	0176042	VEDA ZA INJEKCIJE	5 ml	ampula	33,90	3.145	103.785,00	30,61	2.431	74.412,91	5.576	179.197,81	184.057,40	5.809,49	33,00	5.576	184.057,40	Pharmaceuticals
															869.209,89				

Прилог 3 : Преглед вођења километраже за службено возило Пунто VA- 029- АС

Датум	Релација		Време		Пређено км	Стање КМ Бројила	Потпис корисника
	од	до	одлазак	Долазак			
31.12.2013.	Ваљево	Дивци локал	6,30	17,00		27.487	возач дома здравља
16.01.2014.	Ваљево	Локал	6,00	15,00	513	28.000	возач дома здравља
17.01.2014.	Ваљево	Локал	6,00	15,00	233	28.233	возач дома здравља
17.01.2014.	Ваљево	Локал	6,00	17,50	34	28.267	возач дома здравља
18.01.2014.	Ваљево	Близоње, Дици локал	6,00	18,00	155	28.422	возач дома здравља
20.01.2014.	Ваљево	Станина река, локал	6,00	17,30	184	28.606	возач дома здравља
21.01.2014.	Ваљево	локал, дивци	6,40		151	28.757	возач дома здравља
25.01.2014.	Ваљево	Близоње, Дици	6,00	8,00	63	28.820	возач дома здравља
27.01.2014.	Ваљево	Бранковина, локал	7,00	18,00	150	28.970	возач дома здравља
28.01.2014.	Ваљево	локал	6,00	14,00	138	29.108	возач дома здравља
29.01.2014.	Ваљево	локал	7,00	14,00	140	29.248	возач дома здравља
30.01.2014.	Ваљево	локал	7,00	20,00	81	29.329	возач дома здравља
31.01.2014.	Ваљево	Бранковина, локал	7,30	20,00	50	29.379	возач дома здравља
01.02.2014.	Ваљево	локал	7,00	18,00	166	29.545	возач дома здравља
04.02.2014.	Ваљево	Дивци, локал	7,00	13,30	65	29.610	возач дома здравља
05.02.2014.	Ваљево	локал	6,30	14,00	86	29.696	возач дома здравља
07.02.2014.	Ваљево	локал	7,00	14,00	141	29.837	возач дома здравља
11.02.2014.	Ваљево	Дивци, локал	6,30	14,00	44	29.881	возач дома здравља
12.02.2014.	Ваљево	локал	15,00	16,00	34	29.915	возач дома здравља
13.02.2014.	Ваљево	Београд	10,00		215	30.130	начелник опште медицине
13.02.2014.	Ваљево	локал	8,00	13,30	39	30.169	возач дома здравља
18.02.2014.	Ваљево	локал	7,00	19,00	88	30.257	директор дома здравља
19.02.2014.	Ваљево	локал	7,00	14,00	40	30.297	возач дома здравља
20.02.2014.	Ваљево	локал	7,00		75	30.372	возач дома здравља
26.02.2014.	Ваљево	локал	7,00	14,00	99	30.471	возач дома здравља
27.02.2014.	Ваљево	локал	7,00	19,00	516	30.987	возач дома здравља
20.03.2014.	Ваљево	Драчић, локал	7,00	20,00	145	31.132	возач дома здравља
27.03.2014.	Ваљево	Драчић, локал	7,00	20,00	65	31.197	возач дома здравља
28.03.2014.	Ваљево	Београд	7,00		2	31.199	директор дома здравља
28.03.2014.	Ваљево	Београд	7,00	16,00	690	31.889	директор дома здравља
11.04.2014.	Ваљево	Нови Сад	7,00	20,00	400	32.289	директор дома здравља
19.04.2014.	Ваљево		7,00	19,00	66	32.355	возач дома здравља
30.04.2014.	Ваљево	Београд	7,00	20,00	537	32.892	возач дома здравља
05.05.2014.	Ваљево	Београд	7,00	14,00	188	33.080	возач дома здравља
06.05.2014.	Ваљево	локал	7,00	20,00	104	33.184	возач дома здравља
07.05.2014.	Ваљево	локал	7,00	20,00	992	34.176	возач дома здравља
27.06.2014.	Ваљево	локал	7,00	20,00	6	34.182	директор дома здравља
08.08.2014.	Ваљево	локал	7,00	14,00	945	35.127	директор дома здравља
09.09.2014.	Ваљево	локал	7,00	14,00	317	35.444	директор дома здравља
12.09.2014.	Ваљево	локал	7,00	14,00	19	35.463	возач дома здравља
15.09.2014.	Ваљево	локал	7,00	14,00	18	35.481	возач дома здравља
16.09.2014.	Ваљево	локал	7,00	18,00	29	35.510	возач дома здравља
18.09.2014.	Ваљево	локал	7,00	14,00	21	35.531	возач дома здравља
22.09.2014.	Ваљево	локал	7,00	14,00	30	35.561	возач дома здравља
24.09.2014.	Ваљево	локал	7,00	14,00	22	35.583	возач дома здравља
26.09.2014.	Ваљево	локал	7,00	14,00	8	35.591	возач дома здравља
29.09.2014.	Ваљево	локал	7,00	14,00	19	35.610	возач дома здравља
30.09.2014.	Ваљево	локал	7,00	18,00	41	35.651	возач дома здравља
01.10.2014.	Ваљево	локал	7,00	14,00	42	35.693	возач дома здравља

Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија,
телефон: 381 11 2053-830; факс: 381 11 2645-042 е-mail: public@rfzo.rs
ПИБ: 101288707, Матични број: 06042945, Рачун број: 840-26650-09
-Сектор за контролу-

05 Број: 450-6047/14-6
Дана: 24.03.2015. године

На основу члана 15. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Сл.гласник РС“ бр.72/13), у поступку одлучивања по приговору Дом здравља Ваљево, надзорници осигурања извршили су проверу оспорених чињеница и о томе сачинили:

ДОПУНСКИ ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА, ВАЉЕВО

Након извршене контроле наменског трошења средстава по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01-31.12.2014. године, сачињен је Записник о извршеној контроли, 05 број: 450-6047/14-2 од 18.02.2015. године. Дом здравља Ваљево је благовремено уложио Приговор на наведени записник, број: ДЗ-01-480 од 04.03.2015. године (запримљен у Републичком фонду дана 06.03.2015. године). У Приговору се указује на погрешне чињенице утврђене у тексту Записника: на страни 9, на страни 10, на страни 13 и на страни 15.

У поступку одлучивања по приговору, надзорници осигурања прихватили су чињенице из навода изнетих у Приговору у делу који се односи на указане техничке грешке.

На основу напред наведеног, Записник 05 број:450-604714-2 од 18.02.2015. године, мења се у делу Налаза у тачкама: 4, 5, 11, 1-стоматологија и гласе:

НАЛАЗ

4. САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ

Уговорена средства према Уговору износе 9.809.000,00 динара. Уговорени припадајући износ за девет месеци (9/12) износи 7.356.750,00 динара.

За измирење уговорних обавеза за уговорену накнаду за санитарски и медицински потрошни материјал за период контроле од 9 месеци, Филијала РФЗО за колубарски округ са седиштем у Ваљеву је Здравственој установи Дом здравља Ваљево наменски пренела средства у укупном износу од 3.789.485,43 динара.

Укупно пренето	Укупно исплаћено	Разлика (исплаћено- пренето)
3.789.485,43	4.106.314,53	316.829,10

У посматраном периоду ДЗ Ваљево је за санитарски и медицински потрошни материјал исплатио укупно 3.778.018,76 динара од средстава фонда за ову намену и 328.295,77 динара од средстава партиципације и сопствених прихода здравствене установе. Разлика од 11.466,67 динара од филијале више пренетих средстава у односу на износ који је од средстава филијале утошен налазио се на текућем рачуну здравствене установе и коришћен је касније за измиривање доспелих обавеза за ову намену.

На дан 01.01.2014. године Дом здравља Ваљево је имао пренети дуг према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал из претходне године у износу од 606.649,47 динара.

У периоду контроле од 01.01. до 30.09.2014. године Дом здравља Ваљево је извршио набавку санитарског и медицинског потрошног материјала у фактурисаном износу од 4.392.120,92 динара.

Укупна обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у коју је укључено почетно стање – пренети дуг из 2013. године и фактурисана набавка до 30.09.2014. године је износила 4.996.770,39 динара.

У истом периоду је добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал плаћено за испоручени санитарски и медицински потрошни материјал укупно 4.106.314,53 динара.

Нето обавеза ДЗ Ваљево, према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 30.09.2014. године износи 890.455,86 динара. Стање укупних обавеза на дан 30.09.2014. године је приказано у наредној табели.

Табела 6.Обавезе према добављачима - санитарски и медицински потрошни материјал

Назив добављача	Почетно стање на дан 01.01.2014.	Набавка- улазне фактуре	Укупне обавезе	Плаћено добављачима	Салдо, обавеза на дан 30.09.2014.
0	1	2	3=1+2	4	5 =3-4
НИВА	195.704,40	0,00	195.704,40	195.704,40	0,00
БИОГНОСТ	10.214,40	224.892,66	235.107,06	217.102,74	18.004,32
ВWС DОО	35.108,16	0,00	35.108,16	35.108,16	0,00
ФЛОРА КОМЕРЦ	186.627,12	538.770,00	725.397,12	552.551,12	172.846,00
ГРОСИСТ	70.236,00	1.156.404,00	1.226.640,00	1.031.784,00	194.856,00
МЕТРЕЦО	3.717,60	55.488,00	59.205,60	56.229,60	2.976,00
НОВА ГРОСИСТ	10.656,00	135.864,00	146.520,00	126.984,00	19.536,00
РНОЕНИХ РНАРМА	19.912,80	712.289,70	732.202,50	609.798,20	122.404,30
СИНОФАРМ	36.864,00	669.882,00	706.746,00	635.526,00	71.220,00
ВЕЛЕБИТ	31.200,00	122.850,00	154.050,00	146.298,00	7.752,00
МЕССЕР ТЕХНОГАС	4.408,99	13.962,25	18.371,24	14.728,20	3.643,04
АDОС	0,00	222.640,00	222.640,00	156.640,00	66.000,00
ФАРМА ЛОГИСТ	0,00	28.540,04	28.540,04	23.936,04	4.604,00
ЕНГЕЛ	0,00	11.346,00	11.346,00	8.106,00	3.240,00
ВИКОР	0,00	10.800,00	10.800,00	10.800,00	0,00
СУПЕР ЛАБ	0,00	483.075,97	483.075,97	279.701,77	203.374,20
РНАРМА SWISS	0,00	5.316,30	5.316,30	5.316,30	0,00
УКУПНО:	604.649,47	4.392.120,92	4.996.770,39	4.106.314,53	890.455,86

5. ЕНЕРГЕНТИ

Уговорена средства за енергенте износе 21.450.000,00 динара . Уговорени припадајући износ за девет месеци (09/12) износи 16.087.500,00 динара.

За измирење уговорних обавеза за уговорену накнаду за енергенте за период контроле од 9 месеци, Филијала РФЗО за колубарски округ са седиштем у Ваљевоу је Здравственој установи ДЗ Ваљево, наменски пренела средства у укупном износу од 16.087.500,00 динара. Структура пренетих средстава је приказана у следећој табели.

Укупно пренето	Укупно исплаћено	Разлика
16.087.500,00	16.556.668,16	469.168,16

У посматраном периоду ДЗ Ваљево је за енергенте исплатио укупно 469.168,16 динара више од укупно пренетих средстава по Уговору за ову намену. Више исплаћена средства у односу на пренета по Уговору делом су из сопствених средстава, а делом из средстава по почетном стању. Износ од 404.677,54 динара по почетном стању представља од филијале пренета а неутрошена средства из 2013.године и коришћена су за плаћање рачуна пристиглих у 2014.години.

На дан 01.01.2014. године ДЗ Ваљево је имао пренети дуг према добављачима за енергенте из претходне године у износу од 4.594.964,44 динара.

У периоду контроле од 01.01. до 30.09.2014. године Дом здравља Ваљево је извршио набавку енергената у фактурисаном износу од 15.407.307,63 динара.

Укупна обавеза према добављачима за енергенте у коју је укључено почетно стање – пренети дуг из 2013. године и фактурисана набавка до 30.09.2014. године је износила 20.002.272,07 динара.

У истом периоду је добављачима за енергенте плаћено на основу испостављених фактура укупно 16.556.668,16 динара.

Нето обавеза ДЗ Ваљево, према добављачима за енергенте на дан 30.09.2014. године износи 3.445.603,91 динара. Стање укупних обавеза на дан 30.09.2014.године је приказано у табели 7.

Табела 7. Преглед обавеза за енергенте

Назив добављања	Почетно стање на дан 01.01.2014.	Набавка- улазне фактуре	Укупне обавезе	Плаћено добављачима	Салдо, обавеза на дан 30.09.2014.
0	1	2	3=1+2	4	5 =3-4
ЕПС СНАБДЕВАЊЕ	2.697.448,50	5.862.165,48	8.559.613,98	5.932.216,03	2.627.397,95
НИС ЈУГОПЕТРОЛ НАФ ДЕРИВАТИ	848.470,87	7.136.783,73	7.985.254,60	7.188.222,38	797.032,22
НИС ЈУГОПЕТРОЛ МАЗУТ И ЛОЖ УЉЕ	1.048.275,00	287.960,00	1.336.235,00	1.336.235,00	0,00
ЕУРО МОТУС		2.086.227,60	2.086.227,60	2.086.227,60	0,00
ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА	770,07	1.929,02	2.699,09	1.227,95	1.471,14
УДРУЖЕЊЕ ПЕНЗИОНЕРА		32.241,80	32.241,80	12.539,20	19.702,60
	4.594.964,44	15.407.307,63	20.002.272,07	16.556.668,16	3.445.603,91

У поступку контроле извршен је непосредни увид у начин трошења погонског

горива за службене аутомобиле и том приликом констатовано следеће :

- Управљање службеним возилима опште намене није нормативно уређено (не постоји Правилник нити Одлука о коришћењу службеног возила),
- Постојеће евиденције не обезбеђују свеобухватне податке обзиром да путни налози нису попуњени исправно и да се пређена километража не води исправно,
- нису обезбеђени начини праћења и контроле употребе службених возила на основу којих се може реално утврдити да ли има ненаменског коришћења возила.

Детаљаним увидом у коришћење возила Фиат пунто, регистарских ознака VA 029 AC утврђено је да га је у периоду контроле возило 9 запослених. Возило је од 01.01. до 08.10.2014.године прешло 8.418 км и потрошило 668 литара бензина (7,9 литара на сто километара). Путни налози и пређена километража за ово возило се не воде исправно. На крају вожње ниједном, у предвиђену рубрику, није уписивана пређена километража. Дешавало се да се за 15 –так дана не врши упис стања бројила и да се у рубрику релација врши упис „локал“ без навођења колико је ког дана пређено километара. У периоду од 28.03. до 11.04.2014.године није уписивана километража коју је возило прешло по данима већ је само уписана завршна километража. На овај начин пређених од 1.090 км није приказано на исправан начин. Исто поступање утврђено је и у периоду 30.04.-05.05. и пређених 725 км, у периоду 27.06.-12.08. , пређених 945 км и од 12.08.-09.09.2014. 317 км (Прилог бр:2). Возило је најчешће коришћено за превоз болесника на дијализу-у локалној линији и оближња села, превоз запослених на стручну едукацију, састанке директора у Министарству здравља и Републичком фонду за здравствено осигурање и за превоз у локалу. Одговорно лице возног парка је изјавило да се издавање возила у контролисаном периоду врши на основу усмено изречених захтева, и да је директор Дома здравља за потребе здравствене установе у контролисаном периоду прешао до 400 км вожње у локалу. Такође је истакао да наведено возило није ни у једном случају заноћило ван круга Дома здравља што је било тешко проверити обзиром да се не види евиденција излаза и улаза возила у круг здравствене установе.

11. ПАРТИЦИПАЦИЈА У ЗУ

Уговорена партиципација за Дом здравља Ваљево износи 5.230.000,00 динара. Здравствена установа – Дом здравља Ваљево је у контролисаном периоду остварила партиципацију у износу од 3.308.966,00 динара.

У периоду јануар-септембар 2014.године Дом здравља Ваљево је од пренетих средстава филијале претежно плаћао обавезе из 2014.године, осим у делу енергената код којих је измиривао обавезе пренете из 2013. године у износу од 404.677,54 динара.

РБ	Намена	почетно стање	пренета средства	Укупно	утрошена средства	Разлика
	0	1	2	3 (1+2)	4	5 (3-4)
1	Санитетски мат.	0,00	3.789.485,43	3.789.485,43	3.778.018,76	11.466,67
2	енергенти	404.677,54	16.087.500,00	16.492.177,54	16.258.384,36	233.793,18
4	остали индиректни трошкови	0,00	4.721.885,94	4.721.885,94	4.714.017,05	7.868,89

1.Плате

У наредним табелама даје се преглед уговорених, требаних, пренетих и исплаћених средстава за плате за период јануар-септембар 2014. године.

Табела 9. Уговорена, од стране ЗУ тражена и пренета средства у периоду 01.01. - 30.09.2014.године – стоматолошка здравствена заштита

РБ	Месец	Уговорено	Пренето	Исплаћено	Пренето-исплаћено
1	Јануар	4.427.779,00	4.304.408,23	4.304.409,96	-1,73
2	Фебруар	4.384.791,00	4.296.509,20	4.296.509,20	0,00
3	Март	4.298.814,00	4.274.129,99	4.274.128,38	1,61
4	Април	4.406.714,00	4.368.024,10	4.368.025,10	-1,00
5	Мај	4.406.714,00	4.147.507,94	4.147.507,94	0,00
6	Јун	4.320.308,00	4.029.441,64	4.029.441,64	0,00
7	Јул	4.320.308,00	4.044.731,59	4.044.730,69	0,90
8	Август	4.320.308,00	3.887.753,54	3.887.753,53	0,01
9	Септембар	4.320.308,00	3.947.715,94	3.947.715,56	0,38
	Укупно	39.206.044,00	37.300.222,17	37.300.222,00	0,17

Табела 10 . Пренета и исплаћена средства у периоду 01.01. - 30.09.2014.године – стоматолошка здравствена заштита

РБ	Месец	Пренето	Исплаћено	Број радника	Број радника по КП	Пренето исплаћено
1	Јануар	4.304.408,23	4.304.409,96	52	48	-1,73
2	Фебруар	4.296.509,20	4.296.509,20	52	48	0,00
3	Март	4.274.129,99	4.274.128,38	52	48	1,61
4	Април	4.368.024,10	4.368.025,10	52	48	-1,00
5	Мај	4.147.507,94	4.147.507,94	52	48	0,00
6	Јун	4.029.441,64	4.029.441,64	49	48	0,00
7	Јул	4.044.731,59	4.044.730,69	48	48	0,90
8	Август	3.887.753,54	3.887.753,53	47	48	0,01
9	Септембар	3.947.715,94	3.947.715,56	47	48	0,38
	Укупно	37.300.222,17	37.300.222,00			0,17

Поступком контроле је утврђено да је Здравственој установи у периоду 01.01. - 30.09.2014. године за зараде уговореним радницима пренето укупно 37.300.222,17 динара. Приликом контроле исплаћених зарада извршена је контрола персоналних досијеа и додељених коефицијената. Том приликом нису утврђене неправилности при исплати зарада, односно додељени коефицијенти за исплату зарада су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Службени гласник РС број 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 и 20/2011, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14).

Контролом је утврђено да је Дом здравља Ваљево у периоду јануар -септембар исплаћивао зараде за неуговорене раднике у стоматологији. Кадровским планом за 2013.годину, Дому здравља Ваљево одобрено је 48 радника у стоматолошкој служби који обављају послове за потребе здравственог осигурања, док је здравствена установа исплаћивала зараде за 51 радника и на тај начин извршила ненаменско трошење средстава у укупном износу од 1.153.407,69 динара.

У табели која је достављена у прилогу Кадровског плана, а у којој су приказани нормативи и постојећи број запослених по организационим јединицама, по нормативима недостаје 3 радника. ДЗ Ваљево се обратио Филијали за колубарски округ, као и Министарству здравља са захтевом да се исправи грешка у Кадровском плану, али број радника предвиђен Кадровским планом за 2013.годину још увек није измењен. У наредној табели се налази приказ исплаћених зарада за неуговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити.

Неуговорени радници – стоматологија

Месец	1608974*****9	0812985*****4	1704963*****7
Јануар	60.201,92	102.832,16	58.155,64
Фебруар	56.913,81	97.060,02	57.334,64
Март	77.103,31	97.857,13	77.275,10
Април	60.566,49	98.768,53	65.420,30
Мај			
Јун			61.455,96
Јул			60.612,06
Август			60.612,06
Септембар			61.238,56
Укупно	254.785,53	396.517,84	502.104,33
Укупно	1.153.407,69		

У осталом делу Записник број, 05 број:450-6047/14-2 од 18.02.2015. године остаје непромењен.

Измена Записника се доставља:

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

Надзорници осигурања:

