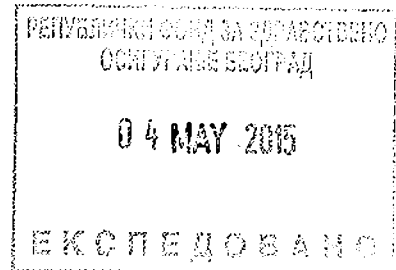




Републички фонд за здравствено осигурање



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

05 број: 450-971/15-2

- Сектор за контролу -

24.04.2015.године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС" број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13), члана 11. став 1. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга ("Службени гласник РС", број 72/13) и Налога за контролу в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број:450-971/15 од 24.02.2015. године извршена је контрола у ДЗ Смедерево и сачињен:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА СМЕДЕРЕВО

I Контролу су извршили надзорници осигурања:

1. Драгана Живковић, дипломирани економиста
2. Александар Јанковић, дипломирани економиста

II Седиште, контролисаног субјекта је у Смедереву, Кнез Михајлова број 51, са подацима:

- ПИБ је 107896907
- шифра делатности је 86.2
- матични број регистра је 17829742

III Одговорно лице контролисаног субјекта за период контроле је:

1. Др Весна Ивковић, в.д. директора Дома здравља Смедерево, до 22.07.2014.године
2. Радиша Михаиловић, в.д. директора Дома здравља Смедерево од 23.07.2014.године

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Славиша Ивковић, начелник Службе за економско-финансијске послове
- Гордана Дабић, начелник Службе за комерцијалне и послове јавних набавки
- Весна Недељковић, кадровски референт

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

V Контрола је обављена у просторијама ДЗ Смедерево у периоду од 03.03.2014.-13.03.2015.године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Персонална досијеа за узорак запослених
- Рекапитулације контролисаних плата;
- Обрачунске листе (нарезане на CD) за контролисани период;
- Закључни лист на дан 31.12.2014. год.;
- Обрачуни путних трошкова;
- Финансијске картице конта 413**, 415**-трошкови превоза
- Изводи са рачуна сопственог прихода и са буџетског рачуна установе;
- Извештај о извршењу Плана јавних набавки за четири квартала 2014.године
- Уговори о купопродаји добара закључени између ДЗ Смедерево и добављача изабраних у поступку јавне набавке
- Промет магацина лекова, санитарског материјала и стоматолошког материјала за период 01.01.-31.12.2014. год.;
- Стање залиха лекова, санитарског материјала и стоматолошког материјала на дан 01.01.2014.године и на дан 31.12.2014.године
- Финансијске картице добављача, конто 252* по уговореним наменама за примарну и стоматолошку здравствену заштиту

Из евиденције Филијале Смедерево коришћено је:

- База уговорених радника и база уговорених стоматолога
- Електронске фактуре за период 01.01.-31.12.2014.године
- Картице конта 2521111-обавезе према добављачу, по уговореним наменама;
- Картица конто 35215181- Обавеза по требовању средстава за плате и путне трошкове:
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 54-15987/13 од 27.12.2013. године, анекс I Уговора 05 број 54-15987/14-4 од 19.5.2014.године, анекс II Уговора 05 број 54-15987/13-6 од 21.07.2014.године и анекс III Уговора 05 број 54-15987/13-8 од 29.12.2014.године
- Спроведени обрачун са ЗУ за период 01.01.-31.12.2013. године,
- Спроведени обрачун са ЗУ за период 01.01.-31.12.2014. године,
- Извештај о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2014. године;
- Остала документација која је везана за предмет контроле

На основу извршене контроле и увида у наведену документацију надзорници осигурања дају следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНО ПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да ДЗ Смедерево има Статут број: 2382/3 од 08.11.2012. године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем бр: 110-5/2012-12 од 19. новембра 2012. године.

ДЗ Смедерево има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број: 2685/1 од 17.09.2014. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Сл. гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Такође извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године и Измену Кадровског плана за 2013. годину. Број:112-01-01449/2013-02 од 12.11.2013. године.

Кадровски план ДЗСмедерево за 2013. годину (измена од 12.11.2013.г.)

Табела 1.

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених рад. утврђен Кадровским планом за 2013.г. без стоматолог.	Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан број угов. радника утврђен Кадровским планом за 2013.г.	Укупан бр. запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013.г.
Здравствени радници			Немедицински радници укључујући возаче ХМП	Здравствени сарадници				
Доктори медицине	Фармацеут-биохем.	Здравствени радници са ВШС и ССС						
104	0	189	8	93	394	70	464	495

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

Табела 2.

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући возаче ХМП	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013. г.
Доктори медицине	Фармацеут-биохем.	Здравствени радници са ВШС и ССС				
104	0	189	8	93	70	464

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Смедерево је 464. Од тог броја 394 радника у примарној здравственој заштити, а 70 радника у стоматолошкој служби.

Структура уговорених радника према Апликацији уговорених радника на дан контроле дата је у наредној табели.

Табела 2а.

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући возаче ХМП	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013. г.
Доктори медицине	Фармацеут-биохем.	Здравствени радници са ВШС и ССС				
100	0	175	7	92	64	438

Број уговорених радника на дан контроле (03.03.2015.године) у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Смедерево је 374 радника у примарној здравственој заштити и 64 радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадровске службе дома здравља у примарној здравственој заштити има 376 уговорених радника, а у стоматолошкој 63 уговорена радника. Разлика је настала због тога што је здравствена установа Уговором о раду од 19.11.2013. године, извршила пребацивање медицинског техничара са ЈМБГ 0508987865036 из стоматолошке службе у службу опште медицине. Дом здравља о истом није известио Филијалу, већ је захтев за измену у апликацији уговорених радника послао у току контроле. Осим тога уговорени радник са ЈМБГ 1801976765016 је у апликацији уговорених радника био неактиван до 10.03.2015. године, иако је прекинуо боловање од 02.02.2015. године. Здравствена установа није поштовала члан 9. Правилника и достављала Филијали податке о променама наредног дана од дана настанка промене, што је довело до неусаглашености у броју уговорених радника.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе. Напомињемо да кадровска служба здравствене установе поседује само тренутно стање уговорених радника, због чега је надзорницима дала податке о уговореним радницима из обрачуна зарада по месецима.

Табела 3.

Подаци из апликације уговорених радника											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
386	388	387	385	383	381	384	381	380	379	378	373
Подаци здравствене установе											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
389	388	386	384	381	383	388	381	381	379	377	377

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе утврђено је да постоје одступања у броју. Како је претходно наведено, ЗУ је извршила пребацивање једног медицинског техничара из стоматолошке службе у службу опште медицине, без извештавања филијале о истом. Надзорници осигурања су утврдили у поступку контроле да се овај радник налазио целе године у уговореним радницима примарне зз према подацима дома здравља. Такође, један радник је аутоматски одјављен од 01.05.2014. због одјаве у Меоп-у, а још један од 04.12.2014. због промене адресе. Ови радници су се налазили у уговореним радницима по подацима ЗУ, али не и у апликацији уговорених радника Филијале. Иако је на крају сваког месеца Филијала слапа списак уговорених радника из апликације здравственој установи ради усаглашавања стања, здравствена установа није сигнализирала неусаглашености, веће је ово исправљено тек приликом сравњивања спискова са стањем на дан 01.01.2015. године. Поред тога у јулу и децембру 2014. године, дошло је до већег броја раскида уговора о раду због одласка у пензију. Одређен број радника се није нашао у списку уговорених радника који филијала на крају месеца шаље здравственој установи, али је део месеца био уговорен и нашао се у обрачуну зарада за тај месец, због чега се јавља разлика. Генерално је запажено да је здравствена установа каснила са извештавањем о насталим кадровским променама, односно није у складу са чланом 9. Правилника достављала Филијали податке о променама наредног дана од дана настанка промене. Из тог разлога се у списку за обрачун зарада у одређеним месецима налази мањи број радника него у апликацији уговорених радника филијале, јер здравствена установа није ажурно обавештавала Филијалу да раднике на боловању преко 30 дана пребаци у неактивне.

Надзорници осигурања су извршили увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 130 уговорених радника у примарној здравственој заштити и 27 уговорених радника у стоматолошкој служби, изабраних методом случајног узорка свих структура. Надзорници осигурања су у оквиру узорка извршили увид у персонална досијеа свих руководиоца, синдикалних представника и запослених на специјализацији.

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, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Сл. гласник РС“, број: 36/10,42/10,46/13,74/13,97/13,37/14 и 1/15).

На основу увида у радно правну документацију утврђено је да радник са ЈМБГ 0101966766019 не испуњава услове прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број: 2685/1 од 17.09.2014. године, што је у супротности са чланом 24., став 1. Закона о раду. Наиме исти радник има завршену средњу техничку школу, а Правилником о систематизацији за место ликвидатора тражи се средња економска школа.

Ова неправилност није довела до финансијског ефекта будући да је овај радник примао зараду према коефицијенту из Уредбе за ову врсту посла.

Са 24 специјализаната, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори налазе се у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05,88/10,99/10,57/11,119/12 и 93/14). У овај број ушао је и 1 доктор медицине којем према обавештењу здравствене установе мирује специјалистички стаж због потреба организације рада и два доктора медицине чије су специјализације одложене до 31.03.2015. године. Поред овога здравствена установа има и једног доктора медицине упућеног на субспецијализацију.

Са запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду у којима је назначено радно место, али у већем броју случајева у анексе уговора о раду нису унети важећи коефицијенти по којима се врши обрачун зараде нити постоје решења о коефицијентима за обрачун и исплату плата. Уговори о раду су често из 2007. године или старији, урађени пре него што је Дом здравља Смедерево формиран као ново правно лице и не садрже актуелне коефицијенте. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно признатих и научних звања. У једном броју случајева утврђено је да се радна места и коефицијенти из важећег анекса уговора о раду не слажу са радним местима и коефицијентима из апликације уговорених радника, а из разлога недостављања измена Филијали. Примењени коефицијенти у обрачуну зарада су углавном у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. гласник РС“ бр.44/01...58/14) и мањкавости у радно правној документацији, односно у извештавању Филијале, нису утицале на финансијски износ потребних средстава, осим у случају 4 др медицине код којих је примењен основни коефицијент 29,32.

У наредном прегледу дат је списак запослених код којих је неправилно примењен коефицијент из Уредбе о коефицијентима, исплаћена средства на основу обрачуна Дома здравља, потребна средства по Уредби и разлика, односно више исплаћена средства.

Табела 4.

Р.бр.	Запослени	Исплаћено		По уредби		Разлика
1	2	3		4		5(3-4)
	ЈМБГ	Коефицијент	Износ	Коефицијент	Износ	Износ
1.	1301972765027	29,32	1.531.900,11	26,13	1.365.230,21	166.669,90
2.	1806965765016	29,32	913.697,49	26,63	829.869,17	83.828,32
3.	0302955925005	30,14	2.395.226,52	27,45	2.181.452,16	213.774,36
4.	0302962760011	29,32	2.283.312,97	26,63	2.073.827,57	209.485,40
	УКУПНО		7.124.137,09		6.450.379,11	673.757,98

Дом здравља је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом исплатио увећане зараде запосленима у укупном износу од 673.757,98 динара. Оспорење за све раднике се врши за целу 2014. годину.

Наиме овим лекарима од којих су 3 примаријуси уговором о раду је одређен коефицијент за обављање субспецијалистичких послова који се сагласно мишљењу Министарства здравља број: 120-01-001588/2014-05 од 29.01.2015. године не могу обављати на примарном нивоу здравствене заштите. Наведени лекари обављају специјалистичке послове за које је Уредбом предвиђен основни коефицијент 26,13, док је примаријусима сходно Уредби прописано увећање на основу научних и стручних звања од 0,5.

Радник са ЈМБГ 1301972765027 по уговору има основни коефицијент 29,32, који је добио као субспецијалиста за исхрану здравих и болесних људи. Како наведени радник обавља послове специјалисте исхране здравих и болесних људи, сагласно претходном

мишљењу Министарства припадајући коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 26,13.

Радник са ЈМБГ 1806965765016 по уговору има основни коефицијент 29,32, који је добио као примаријус. Како је наведени радник обављао послове специјалисте опште медицине и има завршену специјализацију из опште медицине, припадајући коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 26,13. Уз то примаријусима је сходно Уредби прописано увећање на основу научних и стручних звања од 0,5. Овај радник је запослен са 50% радног времена.

Радник са ЈМБГ 0302955925005 по уговору има основни коефицијент 29,32, који је добио као примаријус и додаток по основу руковођења од 0,82. Како је наведени радник обављао послове шефа Службе за зз школске деце и има завршену специјализацију из педијатрије, припадајући коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 26,13 и 0,82 за руковођење. Уз то примаријусима је сходно Уредби прописано увећање на основу научних и стручних звања од 0,5.

Радник са ЈМБГ 0302962760011 по уговору има основни коефицијент 29,32, који је добио као примаријус. Како је наведени радник обављао послове педијатра и има завршену специјализацију из педијатрије, припадајући коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 26,13. Уз то примаријусима је сходно Уредби прописано увећање на основу научних и стручних звања од 0,5.

Директор здравствене установе је доносио Решења о увођењу прековременог, позивајући се на Статут Дома здравља Смедерево и члан 53. и 108. Закона о раду. Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 53. Закона о раду, али је контролом Решења о увођењу прековременог рада за мај 2015. године утврђено да на многим решењима нема потписа Директора. Овим Решењима уведен је рад дужи од пуног радног времена по службама са оствареним сатима за одређене раднике и потписана су од стране главне сестре и начелника одељења. Евиденција прековременог рада води се на обрасцу – Дневна евиденција рада, заједно са осталим оствареним сатима рада, а на Решењу о увођењу прековременог рада.

Спискови присутности запослених воде се по организационим јединицама на напред поменутом обрасцу по службама и по раднику. На крају месеца 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 здравствена установа је вршила набавку медицинских средстава, енергената (дрва, угаљ, лож уље), услуга превоза радника и набавку канцеларијског материјала, спроводећи поступке јавних набавки. У поступку контроле извршен је увид у купопродајне уговоре закључене са добављачима за набавку лекова у ЗУ, санитетског и медицинског потрошног материјала, стоматолошког потрошног материјала, услуга превоза, енергената.

Такође, ЗУ је закључила уговоре са добављачима за лекове, медицинске гасове, електричну енергију и набавку горива по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа. РФЗО је закључио оквирне споразуме са изабраним добављачима на основу којих је ДЗ Смедерево закључио купопродајне уговоре са следећим добављачима:

- за набавку лекова „Вега“ , „Фармалогист“ , „Феникс Фарм“ , „Ерма“ , „Медикунион“ , „Rovhe“ , „Braun“ , „PharmaSwiss“ , „Phoenix“ , „Erma“ , „Licentis“;
- за набавку медицинских гасова „Messer Tehnogas“;
- за набавку енергената „ НИС“ , „ЕПС снабдевање“;

У току 2014. године ЗУ је спровела један отворени поступак јавне набавке за санитетски и медицински потрошни материјал и закључила уговоре са следећим добављачима: „Лавија“ , „Велебит“ , „Фармалогист“ , „Енџел“ , „Етикон“ , „PMM Surgical med“ ,

„Лабра“, „Eco trade“, „Sinofarm“, „Florakomerc“, „Grosis“, „PharmaSwiss“, „Adoc“, „BWC“, „Superlab“.

Поред тога здравствена установа је спровела два отворена поступка јавне набавке стоматолошког потрошног материјала и закључила уговоре са следећим добављачима: „Ветметал“, „Фармалогист“, „Neo yu-dent“, „Interdent“.

Када су у питању лекови здравствена установа је у 2014. години спровела отворен поступак јавне набавке и закључила уговоре са следећим добављачима: „Анлек“, „Ерма“, „Фармалогист“ и „Феникс Фарм“.

Здравствена установа је дана 26.08.2014. године донела одлуку о покретању отвореног поступка за јавну набавку услуге превоза запослених, на основу којег је 01.10.2014. године донета одлука о додели уговора понуђачу СП „Ласта“ АД Београд. У претходном периоду услугу превоза запослених на посао и са посла обављао је исти превозник на основу уговора из 2013. године.

Здравствена установа је поред централизоване јавне набавке енергената у 2014. години спровела отворен поступак ЈН угља, дрва и лож угља и склопила уговоре са добављачима: „АС корпорација“, „Ђувик“ и „Еуромотус“

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014.ГОДИНУ

Дом здравља је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом Смедерево, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину 05 број 54-15987/13 од 27.12.2013.године и следеће анексе уговора: Анекс I Уговора 05 број 54-15987/14-4 од 19.5.2014.године, Анекс II Уговора 05 број 54-15987/13-6 од 21.07.2014.године и Анекс III Уговора 05 број 54-15987/13-8 од 29.12.2014.године, којима је утврђена следећа накнада:

Примарна здравствена заштита:

1. Плате.....	364.188.000
2.Превоз	11.954.000
3.Лекови са Листе лекова.....	21.360.000
4.Санитетски и медицински потрошни материјал.....	8.350.000
5.Остали индиректни трошкови.....	60.072.000
5.1. Енергенти.....	27.973.000
5.2.Материјални и остали трошкови.....	32.099.000
6. Укупно (1 до 5).....	465.924.000
7.Партиципација:.....	12.290.000
8. Укупна накнада умањена за партиципацију(6-7).....	453.634.000

Стоматолошка здравствена заштита:

1. Плате.....	65.828.000
2.Превоз	2.151.000
3.Остали директни и индиректни трошкови.....	10.357.000
4. Укупно (1 до 3).....	78.336.000
5.Партиципација:.....	497.000
6. Укупна накнада умањена за партиципацију(6-7).....	77.839.000

Дому здравља Смедерево је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања, по Коначном обрачуна за 2014.годину призната накнада за примарну здравствену заштиту у износу од 454.177.200 динара. За 2014.годину Дому здравља Смедерево је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног

здравственог осигурања призната накнада за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 77.266.136 динара.

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља Смедерево обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава број: 840-851661-28 , рачун сопствених средстава број: 840-836667-02, рачун стоматологије број: 840-2037761-76. Стање на рачунима Дома здравља Смедерево на почетку и крају контролисаног периода износило је:

Табела 5.

Текући рачун	број рачуна	износ на дан 01.01.2014.	износ на дан 31.12.2014.
Рачун сопственог прихода	840-836667-02	19.517,03	685.843,60
Рачун стоматологије(сопст.сред.)	840-2037761-76	601,38	541.563,41
Рачун буџетског прихода	840-851661-28	3.374.867,68	4.742.025,94
- Енергенти		2.908.898,17	3.390.579,47
-санитетски материјал		161.386,05	732.350,56
-остали трошкови (стоматолошка зз)		140.583,46	150.237,67
-Породиљско боловање (општина)		164.000,00	0,00
-Лекови		0,00	239.106,32
-донације		0,00	1.000,00
-сопствени приход на буџ.рач.		0,00	228.751,92

У периоду 01.01.-31.12.2014.године Дом здравља Смедерево је остварио приходе и примања у укупном износу од 38.518.136,04 динара , што је приказано у следећој табели :

Табела 6.

КОНТО	ОПИС	01.01.-31.12.2014.
742121	Приходи од продаје добара и услуга -примарна зз	24.351.424,25
742123	Приходи од продаје добара и услуга -стоматолошка зз	11.543.995,00
742122	Приходи од продаје добара и услуга -закуп	1.328.665,42
74510	Мешовити и неодређени приходи	1.294.051,37
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА У ПЕРИОДУ:		38.518.136,04

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.години у примарној здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014.годину пренео Дому здравља Смедерево за контролисани период 364.095.999,55 динара за плате у примарној здравственој заштити.

Здравствена установа израђује за исплату једне плате укупно 7 посебних, одвојених рекапитулација и то: рекапитулација плате за уговорене раднике у примарној здравственој заштити, рекапитулација плате за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити, рекапитулација плате за неуговорене раднике запослене на неодређено време у примарној

здравственој заштити, рекапитулација плате за неугворене раднике запослене на одређено време у примарној здравственој заштити, рекапитулација плате за неугворене раднике запослене на неодређено време у стоматолошкој здравственој заштити, рекапитулација плате за неугворене раднике запослене на одређено време у стоматолошкој здравственој заштити и посебне рекапитулације за исплату стимулације.

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

Табела 7.

ред. Број	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014.годину	Пренета средства РФЗО	Број уговор. радн.	Укупно исплаћена средства за плате угов. Радн.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(4-6)
1	јануар	30.349.000,00	31.755.348,60	387	31.923.851,00	-168.502,40
2	фебруар	30.349.000,00	31.450.067,11	388	31.542.952,11	-92.885,00
3	март	30.349.000,00	30.706.276,70	386	30.811.591,28	-105.314,58
4	април	30.349.000,00	31.620.761,68	384	31.726.076,10	-105.314,42
5	мај	30.349.000,00	31.170.398,00	381	31.210.426,59	-40.028,59
6	јун	30.349.000,00	30.503.196,00	383	30.569.157,61	-65.961,61
7	јул	30.349.000,00	30.904.972,50	388	30.925.888,50	-20.916,00
8	август	30.349.000,00	30.064.567,84	381	30.111.614,10	-47.046,26
9	септембар	30.349.000,00	30.066.229,12	381	30.113.275,32	-47.046,20
10	октобар	30.349.000,00	30.272.547,92	379	30.319.594,18	-47.046,26
11	новембар	30.349.000,00	27.746.777,96	377	27.821.339,92	-74.561,96
12	децембар	30.349.000,00	27.834.856,50	377	27.909.419,22	-74.562,72
	Укупно:	364.188.000,00	364.095.999,93		364.985.185,93	-889.186,00

Дом здравља Смедерево је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу 364.985.185,93 динара, што је за 889.186,00 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Од тога је од средстава РФЗО исплатила 364.095.999,93 динара и од средстава сопственог прихода средства у износу од 889.186 динара.

ДЗ Смедерево је у оквиру наведених рекапитулација и исплата зарада уговореним радницима у примарној здравственој заштити, увећао зараду запосленима по основу обављања синдикалних функција (3 синдикална функционера) у износу од 469.410,60 динара и по основу додатака на коефицијенте за поједине запослене и менаџерски прековремени у износу од 419.775,40 динара. (образложење је дато у наставку текста).

Контролом су обухваћени синдикални представници, код којих је у анексу уговора наведено да им се увећава плата у висини три основице због обављања синдикалних функција и да ће се наведено увећање финансирати из сопствених прихода здравствене установе.

Контролом је утврђено да је здравствена установа, увећала коефицијенте за руководиоце – менаџере (4 запослена) за период јануар-април 2014. године. Директор ЗУ је од новембра 2013.године извршио анексирање уговора за ове запослене увећавши им додатне коефицијенте, изнад коефицијената утврђених Уредбом о коефицијентима. У оквиру анекса је наведено да ће се разлика која настаје применом коефицијената по Уредби и додатних стимулативних коефицијената исплаћивати преносом средстава са рачуна сопствених прихода. Увећање плата по основу стимулативних коефицијената је укинута од исплате зараде за мај 2014. године. (Нови анекси уговора)

Директор ДЗ је донео Одлуку 2787/1 од 08.11.2013.године да, се запосленима у менаџмент тиму (4 запослена) обрачун прековременог рада који остваре на захтев и по решењу директора, обрачунава као прековремени менаџерски и плаћа по стопи увећања од 156%. У Одлуци је наведено да ће се бруто разлика која настаје обрачуном прековременог

рада по обрачуна менаџерског прековременог рада (156%) у односу на обрачун редовног прековременог (126%) исплаћивати преносом средстава са рачуна сопствених прихода. Овакав обрачун прековременог рада вршен је од јануара до априла 2014. године. Овакав начин обрачуна прековременог рада није у складу са чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Ова неправилност је отклоњена од исплате зараде за мај 2014. године.

Контролом је утврђено да је здравствена установа исплаћивала поменуте додатке, запосленима преносивши средства са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун.

Здравствена установа је са рачуна сопственог прихода пренела недостајућа средства за исплату зарада и то: за исплату синдикалних додатака и додатака за руководиоце-менаџере. Здравствена установа је за недостајућа средства за исплату зарада користила и део средстава који представља сопствени приход а који је Министарство здравља уплатило на буџетски рачун установе на име фактурисаних услуга.

Преглед преноса са рачуна сопственог прихода, као уплата Министарства здравља, дат је уследећој табели.

Датум и број Извода 840-836667-02	Износ средстава
Извод број 22 од 04.02.2014	168.502,99
Извод број 80 од 05.05.2014	105.314,58
Извод број 100 од 02.06.2014	40.029,00
Извод број 121 од 01.07.2014	39.831,00
Извод број 122 од 02.07.2014	26.130,52
Извод број 143 од 31.07.2014	20.916,00
Извод број 166 од 02.09.2014	47.046,26
Извод број 188 од 02.10.2014	47.046,26
Извод број 210 од 03.11.2014	47.046,26
Извод број 230 од 02.12.2014	74.562,72
Укупно I:	616.425,59
Датум и број Извода 840-851661-28	Износ средстава
Уплата Министарства здравља- Извод број 39 од 28.02.2014.год (коришћен део уплате)	92.885,00
Уплата Министарства здравља- Извод број 52 од 19.03.2014.год (коришћен део уплате)	105.314,00
Уплата Министарства здравља- Извод број 246 од 23.12.2014.год (коришћен део уплате)	74.562,72
Укупно II:	272.761,72
Укупно I +II :	889.187,31

У складу са чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија здравствена установа може исплатити стимулацију запосленима, односно увећати плату највише до 30% по запосленом о чему директор треба да донесе Одлуку.

Дом здравља Смедерево је исплатио средства уговореним радницима у примарној здравственој заштити по основу стимулације у износу од **519.910,57 динара**.

Стимулација се исплаћује са рачуна сопственог прихода и врши се посебан обрачун и рекапитулација зараде.Преглед ових исплата дат је у следећој табели:

Табела 9

ред. Број	Месец	број уговорених радника	Стимулација	Број и датум извода 840-836667-02
1	јануар	0	0,00	-
2	фебруар	9	70.499,40	Извод број 49 од 14.03.2014.
3	март	3	31.408,30	Извод број 66 од 08.04.2014.
4	април	2	19.072,80	Извод број 83 од 08.05.2014.
5	мај	2	18.678,39	Извод број 103 од 05.06.2014.
6	јун	8	119.586,83	Извод број 127 од 09.07.2014.
7	јул	4	48.332,01	Извод број 152 од 13.08.2014.
8	август	15	212.332,84	Извод број 171 од 09.09.2014.
	Укупно:		519.910,57	

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Методом случајног узорка извршен је увид у обрачунске листе запослених и утврђена исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Радници преко уговореног броја

Здравствена установа је у контролисаном периоду имала неуговорене раднике запослене на неодређено и на одређено време. Здравствена установа израђује за исплату једне плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити 2 посебне, одвојене рекапитулације: рекапитулација плате за неуговорене раднике запослене на неодређено време, рекапитулација плате за неуговорене раднике запослене на одређено време. Зараде неуговорених радника приказане су у следећој табели:

Табела 10.

ред. Број	Месец	статус радника - посебне рекапитулације	Број неуговорених радн.	исплаћена средства	Укупно исплаћена средства
1	децембар	одређено	8	333.838,51	333.838,51
2	јануар	неодређено	16	668.890,48	1.125.504,52
		одређено	8	456.614,04	
3	фебруар	неодређено	14	644.835,40	1.182.354,70
		одређено	12	537.519,30	
4	март	неодређено	14	654.125,67	1.152.027,59
		одређено	11	497.901,92	
5	април	неодређено	15	686.317,92	1.138.016,44
		одређено	9	451.698,52	
6	мај	неодређено	15	733.636,46	1.410.347,16
		одређено	13	676.710,70	
7	јун	неодређено	15	734.000,10	1.425.665,53
		одређено	12	691.665,43	
8	јул	неодређено	14	548.943,77	1.141.571,46
		одређено	10	592.627,69	
9	август	неодређено	9	442.177,51	1.067.352,99
		одређено	11	625.175,48	
10	септембар	неодређено	9	438.184,50	997.030,75
		одређено	9	513.861,19	
			1	44.985,06	
11	октобар	неодређено	1	34.804,53	34.804,53
			8	399.646,56	869.850,17
		одређено	8	470.203,61	
12	новембар	неодређено	7	285.246,96	738.831,43
		одређено	8	453.584,47	
13	децембар	неодређено	8	313.215,19	992.413,75
		одређено	14	679.198,56	
	Укупно:			13.609.609,53	13.609.609,53

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити исплаћене са рачуна сопствених прихода.

Табела 11

ред. Број	Број и датум извода 840-836667-02	износ	опис
1	Извод број 11 од 20.01.2014.	333.838,51	плата за децембар -одређено
2	Извод број 11 од 20.01.2014.	305.504,16	плата за јануар-неодређено
3	Извод број 23 од 05.02.2014.	363.386,32	
4	Извод број 25 од 07.02.2014.	456.614,04	плата за јануар-одређено
5	Извод број 33 од 20.02.2014.	286.933,41	плата за фебруар-неодређено
6	Извод број 42 од 05.03.2014.	357.901,99	
7	Извод број 44 од 07.03.2014.	537.519,30	плата за фебруар-одређено
8	Извод број 52 од 19.03.2014.	336.369,20	плата за март-неодређено
9	Извод број 64 од 04.04.2014.	317.756,47	
10	Извод број 64 од 04.04.2014.	497.901,92	плата за март-одређено
11	Извод број 72 од 16.04.2014.	352.011,20	плата за април-неодређено
12	Извод број 81 од 06.05.2014.	334.306,72	
13	Извод број 81 од 06.05.2014.	451.698,52	плата за април-одређено
14	Извод број 89 од 16.05.2014.	334.754,69	плата за мај-неодређено
15	Извод број 102 од 04.06.2014.	398.881,77	
16	Извод број 102 од 04.06.2014.	676.710,70	плата за мај -одређено
17	Извод број 111 од 17.06.2014.	354.735,53	плата за јун-неодређено
18	Извод број 122 од 02.07.2014.	379.264,57	
19	Извод број 123 од 03.07.2014.	691.665,43	плата за јун -одређено
20	Извод број 132 од 16.07.2014.	333.509,66	плата за јул-неодређено
21	Извод број 145 од 04.08.2014.	215.434,11	
22	Извод број 146 од 05.08.2014.	592.627,69	плата за јул -одређено
23	Извод број 155 од 18.08.2014.	231.411,57	плата за август-неодређено
24	Извод број 166 од 02.09.2014.	210.765,94	
25	Извод број 167 од 03.09.2014.	625.175,48	плата за август -одређено
26	Извод број 176 од 16.09.2014.	226.290,30	плата за септембар-неодређено
27	Извод број 188 од 02.10.2014.	211.894,20	
28	Извод број 189 од 03.10.2014.	513.861,19	плата за септембар -одређено
29	Извод број 195 од 13.10.2014.	44.985,06	плата за 1 радника-одређено
30	Извод број 198 од 16.10.2014.	137.014,21	плата за октобар-неодређено
31	Извод број 210 од 03.11.2014.	262.632,35	
32	Извод број 211 од 04.11.2014.	470.203,61	плата за октобар -одређено
33	Извод број 214 од 07.11.2014.	34.804,53	додатак за кофицијент за 1 радн
34	Извод број 219 од 17.11.2014.	118.951,43	
35	Извод број 230 од 02.12.2014.	166.295,53	плата за новембар-неодређено
36	Извод број 231 од 03.12.2014.	453.584,47	плата за новембар -одређено
37	Извод број 240 од 16.12.2014.	132.202,00	плата за децембар-неодређено
38	Извод број 250 од 30.12.2014.	181.013,19	
39	Извод број 250 од 30.12.2014.	679.198,56	плата за децембар -одређено
Укупно:		13.609.609,53	

За исплату плата неуговореним радницима је било потребно сопствених средстава у укупном износу од **13.609.609,53** динара.

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

На основу члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца и Законом о раду. Здравствена установа за на накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину и набавља претплатне карте.

Увидом картице конта 413* -превоз на посао и са посла (маркица), 4151*- превоз на посао и са посла (готов новац) и месечне рекапитулације Дома здравља Смедерево, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који је дат у следећој табели:

Табела 12.

ред. Број	Месец	Број уговор. радн.	Требована средства	пренета средства	Укупно исплаћена средства за угов. Радн.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
1	јануар	199	1.018.004,10	1.018.004,10	1.020.838,93	-2.834,83
2	фебруар	196	1.001.196,23	1.001.196,23	1.001.196,23	0,00
3	март	194	963.471,62	963.471,62	963.471,62	0,00
4	април	199	965.414,61	965.414,61	965.414,54	0,07
5	мај	195	977.629,36	977.629,36	979.091,92	-1.462,56
6	јун	198	983.236,67	983.236,67	981.773,27	1.463,40
7	јул	197	983.434,36	983.434,36	984.135,30	-700,94
8	август	197	980.572,14	980.572,14	980.572,25	-0,11
9	септембар	198	980.301,46	980.301,46	979.601,32	700,14
10	октобар	196	988.751,52	988.751,52	988.751,52	0,00
11	новембар	180	992.975,63	992.975,63	993.369,37	-393,74
12	децембар	193	1.118.989,07	1.118.989,07	1.118.988,94	0,13
	Укупно:		11.953.976,77	11.953.976,77	11.957.205,21	-3.228,44

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 11.953.976,77 динара, колико је здравствена установа и требовала. Дом здравља је укупно исплатио трошкове превоза у износу од 11.957.205,21 динар, што је за 3.228,44 динара више од пренетих средстава РФЗО. Разлику је надокнадио из средстава сопственог прихода која се налазе на буџетском рачуну рачуну. (Уплате Министарства здравља-измирење обавеза по основу фактура-пружање услуга затвореницима).

Увидом у картицу добављача СП «Ласта» Београд утврђено је почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.године у износу од 1.552.965,35 динара, а на дан 31.12.2014.године 1.533.154,54 динара.

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неуговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 470.709,77 динара. Исплата превоза неуговореним радницима у примарној здравственој заштити вршена је са рачуна сопственог прихода, што је утврђено увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС.

СП «Ласта» приликом испостављања фактуре за услуге превоза, испоставља 3 врсте фактура: фактура за уговорене раднике у примарној здравственој заштити, фактура за уговорене раднике у стоматологији и фактура за све неуговорене раднике. У оквиру фактуре за неуговорене раднике налазе се неуговорени у примарној и неуговорени у стоматологији. Број неуговорених у стоматолошкој здравственој заштити који су користили трошкове превоза у виду маркице за превоз је 2. У наредној табели приказани су неуговорени радници у примарној и стоматолошкој здравственој заштити који су фактурисани кроз фактуру Ласте.

Табела 13

ред. Број	Месец	Број радн.	Укупно исплаћена средства за неугов. Радн.
1	Децембар 2013	13	37.608,00
2	јануар	13	41.040,32
3	фебруар	12	41.040,32
4	март	12	41.041,10
5	април	12	44.077,88
6	мај	12	41.320,10
7	јун	12	41.906,76
8	јул	12	41.620,10
9	август	8	25.061,18
10	септембар	8	26.679,00
11	октобар	8	26.679,00
12	новембар	8	30.400,01
13	децембар	8	32.236,00
	Укупно:		470.709,77

У следећој табели даје се преглед исплата трошкова превоза са рачуна сопственог прихода:

Табела 14

ред. Број	Број и датум извода 840-836667-02	износ	опис
1	Извод број 25 од 07.02.2014.	2.737,00	превоз за јануар-готовина
2	Извод број 39 од 28.02.2014.	37.440,00	превоз за децембар-Ласта
3	Извод број 45 од 10.03.2014.	168,00	порез
4	Извод број 47 од 12.03.2014.	2.737,00	превоз за фебруар-готовина
5	Извод број 65 од 07.04.2014.	2.737,78	превоз за март-готовина
6	Извод број 68 од 10.04.2014.	38.303,32	превоз за јануар-Ласта
7	Извод број 83 од 08.05.2014.	2.737,78	превоз за април-готовина
8	Извод број 87 од 14.05.2014.	38.303,32	превоз за фебруар-Ласта
9	Извод број 91 од 20.05.2014.	38.303,32	превоз за март-Ласта
10	Извод број 91 од 20.05.2014.	41.341,10	превоз за април-Ласта
11	Извод број 101 од 03.06.2014.	38.582,32	превоз за мај-Ласта
12	Извод број 104 од 06.06.2014.	2.737,78	превоз за мај-готовина
13	Извод број 125 од 07.07.2014.	2.737,78	превоз за јун-готовина
14	Извод број 126 од 08.07.2014.	39.168,98	превоз за јун -Ласта
15	Извод број 147 од 06.08.2014.	2.737,78	превоз за јул-готовина
16	Извод број 148 од 07.08.2014.	38.882,32	превоз за јул -Ласта
17	Извод број 169 од 05.09.2014.	23.941,22	превоз за август -Ласта
18	Извод број 169 од 05.09.2014.	1.119,96	превоз за август-готовина
19	Извод број 191 од 07.10.2014.	2.737,78	превоз за септембар-готовина
20	Извод број 191 од 07.10.2014.	23.941,22	превоз за септембар -Ласта
21	Извод број 212 од 05.11.2014.	2.737,78	превоз за октобар-готовина
22	Извод број 213 од 06.11.2014.	23.941,22	превоз за октобар-Ласта
23	Извод број 234 од 08.12.2014.	27.328,00	превоз за новембар-Ласта
24	Извод број 233 од 05.12.2014.	3.072,00	превоз за новембар-готовина
25	Извод број 249 од 29.12.2014.	29.164,00	превоз за децембар-Ласта
26	Извод број 251 од 31.12.2014.	3.072,00	превоз за децембар-готовина
	УКУПНО:	470.710,76	

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС утврђено је да је Дом здравља извршио одређена плаћања трошкова превоза са рачуна сопственог прихода за **уговорене раднике** измиривши обавезе према добавачу С.П.«Ласта» у циљу смањења висине доспелих обавеза и обавезе по основу пореза у укупном износу од 105.133,51 динар и то:

- 09.06.2014.године Извод број 105 у износу од 56.741,46 динара-порез
- 08.10.2014.године Извод број 192 у износу од 26.766,05 динара-Ласта
- 06.11.2014. године Извод број 213 у износу од 21.626,00 динара-Ласта

Поред свих плаћања на картици конта 415112 -накнаде трошкова превоза на посао и са посла -готов новац, прокњижено је и плаћање трошкова превоза за др.медицине Зорановић Солунку, специјалисту неуропсихијатрије у пензији, коју је Дом здравља ангажовао по основу Уговора о обављању привремених и повремених послова у циљу пружања услуга - прегледа кандидата за возаче и професионалне возаче. По овом основу ДЗ остварује сопствене приходе. Укупно је по овом основу исплаћено 72.901,51 динара.

Укупно утрошена средства за превоз радника у примарној здравственој заштити , прокњижена на картици конта 413* и 415* износе 12.605.950,16 динара и то: са буџетског рачуна 11.957.205,21 динар, и са рачуна сопственог прихода 648.745,78 динара.

Закључује се да су укупно дозначена средства од стране РФЗО за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 11.953.976,77 динара, утрошена наменски за исплату трошкова превоза уговореним радницима.

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 21.360.000 динара.

РФЗО – Филијала Смедерево је пренела Дому здравља средства за лекове са Листе лекова у укупном износу од 20.964.495,55 динара, од тога 20.921.116,85 по Уговору за 2014. годину и 43.378,70 за дуг по коначном обрачуну за 2013. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 2521111 утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове, које се даје у наредној табели.

Табела 15

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.г.		Стање обавеза на дан 31.12.2014.г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	Anlek doo	171.489,15	2.098.168,60	2.269.657,75	2.269.657,75		0,00
2	Erma	1.079.850,92	223.468,23	1.303.319,15	1.303.319,15		0,00
3	Farmalogist	731.868,90	9.337.132,21	10.069.001,11	10.069.001,11		0,00
4	PharmaSwis		1.492.887,00	1.492.887,00	1.492.887,00		0,00
5	Phoenix	518.271,57	2.500.128,57	3.018.400,14	3.005.695,89		12.704,25
6	Vega		1.856.975,62	1.856.975,62	1.856.975,62		0,00
7	Остали доб.	42.905,37	1.073.216,53	1.116.121,90	1.104.143,04	5.498,98	6.479,88
	Укупно	2.544.385,91	18.581.976,76	21.126.362,67	21.101.679,56	5.498,98	19.184,13

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ (укључујући обавезе за лекове ван уговора из 2013. године) у контролисаном периоду износе 21.126.039,65 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 2.544.385,91 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014.године износе 18.581.976,76 динара. У обавезе из претходног прегледа нису ушле обавезе за лекове стоматолошке службе. Укупно измирене обавезе за лекове износе 21.107.178,54 динара.

На конту 4267511 прокњижени су трошкови за лекове у износу од 21.015.531,99 динара, док су на конту 4267512 прокњижени лекови ван уговора у износу од 363.682,48 динара. Укупни трошкови за лекове на 4*** износе 21.379.214,47 динара, од тога 285.035,93 за лекове стоматолошке службе. Трошкови лекова у примарној здравственој заштити, без плаћених лекова стоматолошке службе износе 21.094.178,54 динара.

Разлика између трошкова на контима 4*** и измирених обавеза на конту 252*** у износу од 13.000 динара произилази из тога што је на конту 252*** прокњижено 13.000 динара авансно плаћених средстава у 2013. години добављачу Ерма којим су затворени рачуни из 2014. године, иако је плаћање извршено 2013.године.

За измирење обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова (без лекова за стоматолошку службу), Дом здравља је утрошио 21.094.178,54 динара, од тога 5.498,98 динара са сопствених прихода.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању _____ 0
2. Пренета средства РФЗО _____ 20.964.495,55 дин.
3. Лекови ван уговора по КО _____ 363.319,56 дин.
4. Укупно расположиво средстава РФЗО__ 21.327.815,11 дин.
5. Утрошена средства РФЗО _____ 21.088.679,56дин.
6. Разлика (мање утрошена средства)_____ 239.135,55 дин.

Према евиденцији ЗУ на буџетском рачуну се на дан 31.12.2014. године налазило 239.106,32 динара пренетих за лекове од РФЗО. Из претходног произилази да је здравствена установа наменски искористила средства пренета за лекове са Листе лекова, односно мање утрошена средства налазе се на буџетском рачуну Дома здравља.

На дан 31.12.2014. године, дом здравља је имао свега 19.184,13 динара обавеза према добављачима.

Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама у магацину и службама имала лекове у укупној вредности 2.184.271 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова са Листе у вредности од 18.568.934,82 динара. Укупна требовања из магацина износе 18.277.335,26 динара, док је вредност залиха у магацину лекова на дан 31.12.2014. године била 762.198,67 динара.

Табела 16

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2013.год.	Извршена набавка у 2014. години	Укупна требовања у 2014. години	Стање залиха на дан 31.12.2014.
1	2	3	4	5
На одељењима	538.058			1.422.072
У магацину лекова	470.599	18.568.935	18.277.335	762.199
Укупно	1.008.657	18.568.935	18.277.335	2.184.271

Здравствена установа је према стању на конту 2521111 у контролисаном периоду створила обавезе према добављачима у укупном износу од 18.581.976,76 динара. Разлика произилази из грешака у евиденцији материјала, односно износ од 13.041,94 динара евидентиран у књиговодству на лековима, док су у магацину материјала евидентирани на лековима стоматолошке службе.

У 2014. години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке лекова и закључио Оквирне споразуме са добављачима за лекове. Установа је у 2014. години закључила уговоре са добављачима за

лекове, према табели Расподела по ЗУ где је одређено са којим понуђачима установа треба да закључи уговор, за које лекове, по којим ценама и у којим количинама. Осим тога почетком 2014. године, Дом здравља је спровео отворен поступак јавне набавке и закључио уговоре са следећим добављачима: „Анлек“, „Ерма“, „Фармалогист“ и „Феникс Фарм“.

У поступку контроле извршен је увид у уговоре са добављачима за лекове по поступку који је Дом здравља спровео и у уговоре које је спровео Републички фонд за потребе здравствених установа са добављачем Фармалогист. Утврђено је да су лекови набављени по Уговорима бр ЦЈН 27 и ЦЈН 2, Lanreotid 120mg, Sandostatin lar 30mg, Clexan, Fraxiparine, Bensedip, испоручивани по ценама из уговора.

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао укупно 21.080.783 динара за лекове у ЗУ. У поступку контроле утврђено је да лекови у већини случајева нису фактурисани према ценама из уговора (набавним ценама) већ по ценама из Листе лекова, што је увећало укупну фактурисану вредност лекова, а што је у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години. Због обима пропуста надзорници осигурања су узорком обухватили готово све фактурисане лекове у 2014. години. У наредној табели дат је преглед контролисаних лекова са ценама по којима су фактурисани и набавним ценама, као и вредност увећане фактуре због неправилног фактурисања.

Табела 17

Шифра	Назив	Фактурисана количина	Цена по којој је лек фактурисан	Укупно фактурисана вредност	Набавна цена	Укупна набавна вредност	Разлика
0	1	2	3	4 (2*3)	5	6 (2*5)	7 (4-6)
0013167	TETAGAM P 1 po 1 ml/250 i.j.	1.458	1.047,64	1.527.459,12	1.046,54	1.525.855,32	1.603,80
0020056	PANCILLIN 50 po (600000+200000 i.j.)	42.027	52,50	2.206.417,50	51,61	2.169.013,47	37.404,03
0024420	GENTAMICIN 10 po 2 ml (40 mg/2 ml)	422	44,64	18.838,08	42,94	18.120,68	717,40
0024423	GENTAMICIN 10 po 2 ml (20 mg/2 ml)	42	76,00	3.192,00	37,13	1.559,46	1.632,54
0024552	GENTAMICIN 10 po 2ml(80mg/2ml)	1.099	50,66	55.675,34	18,17	19.968,83	35.706,51
0024553	GENTAMICIN 10 po 2ml(120mg/2ml)	12.372	76,66	948.437,52	24,18	299.154,96	649.282,56
0024580	GENTAMICIN 10 po 2 ml(80mg/2 ml)	8.203	50,66	415.563,98	25,84	211.965,52	203.598,46
0034180	METHOTREXATE 5 po 50 mg/2 ml	49	388,61	19.041,89	372,57	18.255,93	785,96
0044086	MENOPUR 10 po(75i.j.) sa 10 amp po 1ml rastvaraca	19	1.997,75	37.957,25	1.997,75	37.957,25	0,00
0044143	PREGNYL 3 po 1500 i.j. sa rastv.	185	148,86	27.539,10	148,78	27.524,30	14,80
0173220	GLUCOSI INFUNDIBILE 5% 1 po 500 ml	328.500	0,15	49.275,00	0,15	49.275,00	0,00
0173225	GLUCOSI INFUNDIBILE 10% 1 po 500 ml	66.500	0,19	12.635,00	0,19	12.635,00	0,00
0175185	HARTMAN. RASTVOR 1 po 500ml (6,02g/l+ 0,373g/l+0,294g/l+3,25g/l)	24.500	0,20	4.900,00	0,19	4.655,00	245,00
0175240	NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE 1 po 500	4.953.100	0,17	842.027,00	0,16	792.496,00	49.531,00

	ml 0,9%						
0175260	NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE COMP. (Ringerov rastv) 1po500	43.150	0,18	7.767,00	0,17	7.335,50	431,50
0175312	SODIUM CHLORIDE 0.9%, 20 po100ml (9g/l)	118.640	0,66	78.302,40	0,57	67.624,80	10.677,60
0400430	MANITOL 1po250ml 20%	48.125	0,66	31.762,50	0,62	29.837,50	1.925,00
1103888	ENATENS 20 po 20 mg	435	13,68	5.950,80	10,44	4.541,40	1.409,40
3162033	BRUFEN 1 po 100 ml (100 mg / 5 ml)	1.349	2,26	3.048,74	2,14	2.886,86	161,88
4156150	POVIDON JOD 1 po 500 ml (10%)	178.255	0,89	158.646,93	0,66	116.757,01	41.889,92
7114462	SPALMOTIL 1 po 10 ml (5 mg / 1 ml)	567	21,66	12.274,29	20,4	11.560,27	714,02
0047140	DEXASON 25 po 4mg/1 ml	17.892	30,29	541.948,68	28,61	511.890,12	30.058,56
0047212	LEMOD DEPO 10 po 1 ml/40 mg	22	121,99	2.683,78	113,39	2.494,58	189,20
0047218	LEMOD SOLU 15 po 40 mg sa rastv.	19.565	104,60	2.046.504,23	97,06	1.898.983,75	147.520,48
0047219	LEMGD SOLU 1 po 125 mg sa rastvaracem	46	209,88	9.654,48	194,91	8.965,86	688,62
0047220	LEMOD SOLU 1 po 500 mg sa rastvaracem	15	692,56	10.388,40	643,57	9.653,55	734,85
0048468	PROGESTERON Depo 5 po 250 mg/ml	1.371	122,69	168.207,99	115,97	158.994,87	9.213,12
0048619	TESTOSTERON Depo 5 po 250 mg/ml	30	157,98	4.739,40	151,37	4.541,10	198,30
0049197	SANDOSTATIN LAR 1 po 30 mg	10	121.643,78	1.216.437,80	121.643,76	1.216.437,60	0,20
0049197	SANDOSTATIN LAR 1 po 30 mg	2	127.018,80	254.037,60	121.643,76	243.287,52	10.750,08
0049233	SOMATULINE AUTOGEL 1 po 120 mg	4	118.150,38	472.601,52	117.570,56	470.282,24	2.319,28
0049233	SOMATULINE AUTOGEL 1 po 120 mg	19	117.570,56	2.233.840,64	117.570,56	2.233.840,64	0,00
0050970	KONAKION MM 5 po 10 mg/1 ml	7	47,92	335,44	47,92	335,44	0,00
0051351	BEDOXIN 50 po 50 mg/2ml	4.047	13,55	54.836,85	12,68	51.315,96	3.520,89
0051560	OHB 12 ,ampula, 5 po 2500 mcg/2 ml	18.323	79,44	1.455.579,12	74,55	1.365.979,65	89.599,47
0058334	SYNOPEX 10 po 20mg/2ml	2.490	86,37	215.061,30	80,12	199.498,80	15.562,50
0062207	CLEXANE,napunjen inj. špic sa iglom, 10 po 0,6 ml (6000 i.j./0,6 ml)	10	518,03	5.180,30	445,40	4.454,00	726,30
0062211	FRAGMIN 10 po 5000 i.j./ 0.2 ml	31	321,63	9.970,53	305,46	9.469,26	501,27
0062300	FRAXIPARINE 10 po 2850IU anti Xa/0,3ml	3.911	197,33	771.757,63	172,64	675.195,04	96.562,59
0062302	FRAXIPARINE 10 po 5700 IUantiXa/0,6 ml	1.606	296,30	475.857,80	259,66	417.013,96	58.843,84
0071123	BENSEDIN 10 po 10 mg/ 2 ml	6.871	30,97	212.779,39	28,22	193.885,51	18.893,88

0081560	LIDOKAIN-HLORID 50 po 2 ml (20 mg/ml) 2%	8	23,06	184,48		0,00	184,48
0086431	NOVALGETOL 50 po 2.5 g/5 ml	4.348	29,60	128.700,80	23,96	104.178,08	24.522,72
0087531	TRODON, rastvor za injekciju, 5 po 50 mg/1ml	8	34,63	277,04	34,51	276,08	0,96
0100250	DILACOR 6 po 2 ml (0.25mg/2ml)	98	30,11	2.950,78	29,88	2.928,24	22,54
0101355	CORDARONE 6 po 3 ml (150 mg)	23	76,15	1.751,45	69,85	1.606,55	144,90
0105146	DOPAMIN ADMEDA 50, 5 po 5ml(50mg/5ml)	10	108,00	1.080,00	108,00	1.080,00	0,00
0107497	PRESOLOL 5 po 5mg/5ml	22	56,12	1.234,64	55,81	1.227,82	6,82
0124302	KLOMETOL 10 po 10 mg/2 ml	3.593	18,69	67.153,17	16,91	60.757,63	6.395,54
0128432	RANISAN 5 po 5 ml (10 mg/1 ml)	801	42,48	34.026,48	31,03	24.855,03	9.171,45
0128620	RANITIDIN 5 po 50 mg/2ml	4.540	42,48	192.859,20	31,32	142.192,80	50.666,40
0141135	METHYLERGOMETRIN 50 po 0,2 mg/1 ml	191	24,96	4.767,36	24,77	4.731,07	36,29
0161022	MOVALIS 5 po 1.5 ml (15 mg/1.5 ml)	1.428	48,99	69.957,72	48,98	69.943,44	14,28
0162088	KETONAL LEK 10 ampula po 100mg/2ml	2.627	38,04	99.931,08	36,56	96.043,12	3.887,96
0162192	DIKLOFENAK 5 po 3 ml/ (75 mg/3 ml)	20.926	24,77	518.337,02	12,65	264.713,90	253.623,12
0162522	ZODOL 5 po 30 mg/ml	12.423	55,66	691.464,18	51,84	644.008,32	47.455,86
0176042	VODA ZA INJEKCIJE 50 po 5 ml	23.166	33,00	764.481,30	29,96	694.056,36	70.424,94
0328336	ROFERON A 1 po 3000000 i.j./0,5 ml	518	1.501,72	777.890,96	1.501,72	777.890,96	0,00
УКУПНО:				19.986.161,97		17.995.988,9	1.990.173,06

Из претходног прегледа види се фактурисана вредност контролираних лекова, вредност лекова по набавним ценама, као и разлика, односно више фактурисана вредност. Оспорава се износ од **1.990.173,06** динара, који представља разлику између фактурисане вредности лекова по неправилним ценама и вредности 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 8.350.000 динара.

РФЗО – Филијала Смедерево је пренела Дому здравља средства за санитарски и медицински потрошни материјал у укупном износу 4.265.333,77 динара жирално и 4.030.489 динара као аванс по коначном обрачуна за 2013. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 2521111 утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, које се даје у наредној табели.

Табела 18

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12. 2014.г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.г.		Стање обавеза на дан 31.12.2014.г од
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	Florakomerc		814.936,40	814.936,40	794.514,80	20.421,60	0,00
2	Phoenix	57.392,71	683.499,68	740.892,39	624.312,87	116.579,52	0,00
3	PharmaSwis		467.693,02	467.693,02	412.984,82	54.708,20	0,00
4	BWC		515.081,60	515.081,60	467.675,00	47.406,60	0,00
5	Velebit	76.431,12	230.729,52	307.160,64	232.410,24	48.786,00	25.964,40
6	Остали добављачи	-500,98	1.466.619,19	1.466.118,21	1.162.471,53	262.318,68	41.328,00
	Укупно	133.322,85	4.178.559,41	4.311.882,26	3.694.369,26	550.220,60	67.292,40

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 4.311.882,26 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 133.322,85 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014.године износе 4.178.559,41 динара. Укупно измирене обавезе на конту 252*** за санитарски и медицински потрошни материјал износе 4.244.589,86 динара.

На контима 4267111, 4267112, 426731 и 4267511 прокњижени су трошкови за санитарски и медицински потрошни материјал у укупном износу од 5.013.799,29 динара. Трошкови за санитарски и медицински потрошни материјал који се односе на стоматолошку здравствену заштиту, а прокњижени су на овим контима износе 766.427,41 динара, док су трошкови примарне здравствене заштите 4.247.372,86 динара.

Разлика од 2.783 динара између трошкова на контима 4*** (више плаћено) и измираних обавеза на конту 252***, састоји се 1488 динара за колико је директно извршено плаћање од средстава Министарства здравља – Дилс пројекат и 1295 динара плаћеног материјала за имунизацију директно преко благајне без књижења добављача на конту 252***.

За измирење обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Дом здравља је укупно утрошио 4.247.372,86 динара, од тога 550.220,60 динара из сопствених средстава, 1295 динара преко благајне и 1488 динара од Министарства - Дилс пројекат. Износ од 550.220,60 динара плаћен је делом са рачуна сопствених прихода у износу од 242.954,07 динара, а делом од средстава сопственог прихода која је Министарство здравља уплатило на буџетски рачун у износу од 307.266,53 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

Средства по почетном стању _____ 161.386,05 дин
 Пренета средства РФЗО _____ 4.265.333,77 дин.
 Укупно расположиво средстава РФЗО _____ 4.426.719,82 дин.
 Утрошена средства РФЗО _____ 3.694.369,26 дин.
 Разлика (мање утрошена средства) _____ 732.350,56 дин.

Према евиденцији ЗУ на буџетском рачуну се на дан 31.12.2014. године налазило 732.350,56 динара пренетих за санитарски и медицински потрошни материјал од РФЗО, а због мале набавке и не постојања обавеза на крају године су остала неутрошена средства на буџетском рачуну за ову намену.

Здравствена установа је имала 4.030.489 динара аванс по коначном обрачуна за 2013. годину. Ова средства здравствена установа је само делимично покрила плаћањем обавеза од сопствених прихода у периоду када није било преноса средстава од РФЗО за

ову намену. Здравствена установа више година остаје у авансу према РФЗО за санитарски и медицински потрошни материјал. Због не пребацивања средстава са рачуна сопствених прихода за покривање аванса у пуном износу, мале набавке и утрошка санитарског и медицинског материјала, аванс по коначном обрачуна за 2014. годину износи 4.239.574 динара.

Из претходног произилази да је здравствена установа наменски искористила средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од **3.694.369,26** динара, односно мање утрошена средства налазе се на буџетском рачуну дома здравља.

Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама у магацину и службама имала санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности 898.038 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински материјал у вредности од 3.774.063,56 динара. Укупна требовања из магацина износе 4.122.255,36 динара, док је вредност залиха у магацину на дан 31.12.2014. године била 309.217 динара.

Табела 19

Залихе санитарског и медицинског потрошног материјала	Стање залиха на дан 31.12.2013. год.	Извршена набавка у 2014. години	Укупна требовања у 2014. години	Стање залиха на дан 31.12.2014.
1	2	3	4	5
На одељењима	522.816			588.822
У магацину	657.408	3.774.064	4.122.255	309.217
Укупно	1.180.224	3.774.064	4.122.255	898.039

Здравствена установа је према стању на конту 2521111 у контролисаном периоду створила обавезе према добављачима у укупном износу од 4.178.559,41 динара, што је за 404.495,41 динара више од улаза санитарског и медицинског потрошног материјала у магацин. Разлог за претходно је што се набавка од 230.729,52 динара која је односи на ЕКГ траке уместо кроз магацин медицинских материјала води у магацину техничких материјала. Преосталих 173.765,89 динара је материјал који је у књиговодству прокњижен као санитарски материјал, а у магацину материјала као стоматолошки материјал и у посебној евиденцији магацин - Дилс, на ком се воде материјали који су финансирани из средстава Дилс-а. Осим тога део зубарског материјала је у магацину медицинских материјала на лековима у стоматологији, а у књиговодству је књижен као зубарски материјал. Збир створених обавеза за све медицинске материјале према стању на конту 252**** одговара збиру набавке у апотеци (магацину лекова).

Генерално запажање је да евиденције материјала у дому здравља нису усклађене, али да није било ненаменског трошења средстава РФЗО, будући да је износ од 550.220,60 динара потрошен од сопствених прихода.

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао укупно 7.928.119 динара за санитарски и медицински потрошни материјал.

У поступку контроле извршен је увид у уговоре са добављачима за лекове по поступку који је дом здравља спровео са добављачима PharmaSwis и Фармалогист. Утврђено је на узорку санитарских материјала Каниле, Катетер аспирациони, Кесе за урин 2л, гел за ултразвук, Капе хируршке од флиса, да је санитарски и мед.потрошни материјал испоручиван по ценама из уговора.

4. 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 27.973.000 динара.

РФЗО – Филијала Смедеревоје пренела Дому здравља средства за енергенте у износу од 26.988.042 динара жирално, док је аванс по коначном обрачуну за 2013. годину био 984.958 динара.

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

- за набавку угља са добављачем „АС корпорација“
- за набавку дрва са добављачем „Ђувик“
- за набавку лож уља са добављачем „Еуромотус“
- за електричну енергију са добављачем „ЕПС снабдевање“
- за нафтне деривате „НИС“

Здравствена установа је поред централизоване јавне набавке енергената у 2014. години спровела отворен поступак ЈН угља, дрва и лож уља и склопила уговоре са добављачима: „АС корпорација“, „Ђувик“ и „Еуромотус“ .

Увидом у картице конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у наредној табели:

Табела 20

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.г.		Стање обавеза на дан 31.12.2014
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	ЕПС Снабдевање	1.034.046,45	8.277.193,24	9.311.239,69	8.320.350,96	0,00	990.888,73
2	НИС бонови бензин	-630.390,80	13.660.239,91	13.029.849,11	12.031.954,85		997.894,26
3	ЈП за стамбене услуге и топлификацију	0,00	1.343.508,37	1.343.508,37	1.274.919,14	0,00	68.589,23
4	Кнез петрол Батајница	291.800,00	290.290,00	582.090,00	582.090,00		0,00
5	Еуро мотус доо	0,00	561.601,20	561.601,20	289.489,20	0,00	272.112,00
6	ОБ Свети Лука Смед.	0,00	4.515.345,49	4.515.345,49	3.690.616,47	0,00	824.729,02
7	АС Корпорација	0,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00	0,00	0,00
8	Ђувик	0,00	70.400,00	70.400,00	70.400,00	0,00	0,00
9	остали	62.988,00	304.827,99	367.637,99	336.734,00	0,00	30.903,99
	Укупно	758.443,65	29.148.406,20	29.906.671,85	26.721.554,62	0,00	3.185.117,23

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 29.906.671,85 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 758.443,65 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014.године износе 29.148.406,20 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014.године износи 3.185.117,23 динара.

У укупне обавезе према добављачима и укупна плаћања укључене су и обавезе и плаћања за стоматолошку здравствену заштиту. Увидом у помоћну евиденцију Дома

здравља утврђено је да су од осталих трошкова стоматологије плаћени енергенти у износу од 124.572,25,91 динар, а од средстава наплаћене партиципације 92.000,00 динара. Укупно утрошена средства за примарну здравствену заштиту износе, не укључујући средства наплаћене партиципације и средства за остале трошкове стоматологије, 26.506.360,37 динара.

На конту 4212**- енергетске услуге прокњижени су трошкови у износу од 14.352.865,77 динара и на конту 4264**- материјал за саобраћај прокњижени су трошкови у износу од 12.370.066,85 динара, што укупно чини износ од 26.722.932,62 динара.

Разлика од 1.378 динара, између трошкова на конту 4*** и измиренних обавеза на конту 252***, односи се на плаћање бонова за бензин преко благајне Дома здравља. (средства наплаћене партиципације).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

Средства по почетном стању _____	2.908.898,17 дин
Пренета средства РФЗО _____	26.988.041,67 дин.
Укупно расположиво средстава РФЗО _____	29.896.939,84 дин.
Утрошена средства РФЗО _____	26.506.360,37 дин.
Разлика (мање утрошена средства) _____	3.390.579,47 дин.

Према евиденцији ЗУ на буџетском рачуну се на дан 31.12.2014. године налазило 3.390.579,47 динара пренетих за енергенте од РФЗО, која су остала неутрошена на буџетском рачуну за ову намену.

ДЗ Смедерево нема Правилник о коришћењу службених возила, већ се доносе Одлуке о коришћењу службених возила и рачунополагачима за иста. Дом здравља има одлукама дефинисану норму потрошње горива за свако возило и одлуке о коришћењу картица НИС-а. Почев од месеца Маја 2014. године води се у форми табеле месечна евиденција са пређеном километражом, утрошеним горивом, просечном потрошњом, нормираном потрошњом, одступањем од норме као и рачунима НИС-а, по сваком возилу.

Возни парк Дома здравља Смедерево чини 11 санитарских возила од којих су 2 тренутно ван функције (на сервису), и 14 путничких возила од којих су 2 предложена за расход, али су коришћена у 2014. години. Путничка возила су коришћена за потребе кућног лечења, превентиве, транспорта дијализираних лица, у патронажи, техничкој служби и за друге потребе Дома здравља. У току године нису сва возила била стално у функцији.

Шеф возног парка на крају месеца израђује извештај са спецификацијом рачуна за месец за свако возило (са пређеном километражом и потрошеним горивом) и исту предаје рачуноводству. Утрошак горива по месецима добијен је као збир рачуна НИС-а по возилу. Копија извештаја остаје у свесци код шефа возног парка.

Према подацима месечних евиденција здравствене установе у периоду 01.01.-31.12.2014. године, 25 возила прешло је укупно 636.439 км и утрошено је 84.466,77 литара горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 13,27 литара:

Табела 21

Период	Број возила у функцији	Пређени км	Утр. горива у литрима	Просечна потр.на 100км
јануар	22	50.035,00	8.330,51	16,65
фебруар	21	49.609,00	6.813,46	13,73
март	18	49.288,00	7.782,33	15,79
април	22	50.323,00	6.260,92	12,44
мај	22	53.986,00	6.997,98	12,96
јун	24	56.471,00	6.703,65	11,87
јул	24	59.698,00	7.614,76	12,76
август	24	55.254,00	6.823,71	12,35
септембар	24	49.916,00	6.550,63	13,12
октобар	23	56.134,00	7.016,46	12,5
новембар	23	50.389,00	6.139,24	12,18
децембар	23	55.336,00	7.433,12	13,43
01.01.-31.12.2014.		636.439,00	84.466,77	13,27

Правдање пређене километраже и утрошеног горива врши се кроз појединачни и збирни (дневни) путни налог, који се предају одсеку за књиговодство уз Извештај рачуна за месец, док копија Извештаја остаје код шефа возног парка. Издавање путних налога за коришћење моторног возила се разликује по службама. Контролисани су путни налози за возила хитне медицинске помоћи, санитетског транспорта и кућног лечења. У службама хитне медицинске помоћи и санитетског транспорта за свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној возњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, релацији, броју пређених километара и исти се предаје шефу возног парка. У осталим службама не издаје се посебан путни налог за свако коришћење возила већ се правдање километраже врши кроз збирни путни налог (за један дан), на којем су евидентирани релације и број пређених километара по релацији. У неким случајевима постоји збирна спецификација за више дана са приложеним појединачним налозима за транспорт.

У дому здравља не постоји месечна спецификација путних налога са датумом, бројем налога, и километрима, већ како је раније напоменуто шеф возног парка доставља рачуноводству Извештај рачуна за месец за свако појединачно возило. Због непостојања појединачних путних налога осим у служби хитне медицинске помоћи и санитетског превоза, неопходно је да Дом здравља уједначи праксу издавања путних налога по службама.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину, Дому здравља ја утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 32.099.000 динара.

РФЗО Филијала Смедерево је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у износу од динара 26.532.752,52 динара, од тога по уговору за 2014.годину 23.172.188 динара и на име дуга по коначном обрачуна за 2013.годину 3.360.564,52 динара.Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 3.517.229 динара, за отпремнине 3.777.959 динара. За професионалну рехабилитацију инвалида средства нису требована и преношена.

Увидом у промет аналитичких конта 4** за период 01.01.-31.12.2014.године, Извештај о извршењу буџета за 01.01.-31.12.2014.годину и помоћну евиденцију Дома здравља,

сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели:

Табела 22

конто	Назив трошка	укупни трошкови	средства РФЗО	Остали извори
414200	расходи за образовање деце запослених	732.086,00	0,00	732.086,00
414300	отпремнине	4.067.522,00	3.777.959,00	289.563,00
414400	помоћ у медиц. лечењу запосл. и чланова породице и др. помоћи	631.946,00	0,00	631.946,00
416111	јубиларне награде	3.656.276,00	3.517.229,00	139.047,00
421100	Трошк. платног промета и банкар. услуга	666.217,41	567.446,52	98.770,89
421300	комуналне услуге	1.665.202,27	1.665.202,27	0,00
421400	услуге комуникација	2.076.352,10	1.962.147,10	114.205,00
421500	трошкови осигурања	2.245.646,10	2.152.686,10	92.960,00
421600	закуп имовине и опреме	308.924,76	308.924,76	0,00
421900	остали трошкови	722.433,57	31.444,34	690.989,23
422100	службена путовања у земљи	532.222,00	532.222,00	0,00
423100	административне услуге	469.894,59	469.894,59	0,00
423200	компјутерске услуге	2.344.077,04	2.344.077,04	0,00
423300	услуге образовања и усавршавања	785.940,00	781.440,00	4.500,00
423400	услуге информисања	46.483,00	46.483,00	0,00
423500	стручне услуге	506.585,50	70.614,50	435.971,00
423700	Репрезентација и поклони	393.629,49	0,00	393.629,49
423900	остале опште услуге	1.622.768,40	691.068,40	931.700,00
424300	медицинске услуге	6.527.145,51	332.140,88	6.195.004,63
425100	текуће поправке и одржавање зграда	357.084,27	249.084,27	108.000,00
425200	текуће поправке и одржавање опреме	2.457.138,65	2.457.138,65	0,00
426100	административни материјал	5.251.750,25	5.205.261,25	46.489,00
426300	материјал за образовање запослених	619.432,52	490.732,52	128.700,00
426800	материјал за хигијену и угоститељство	1.148.197,42	1.148.197,42	0,00
426900	материјал за посебне намене	5.637.046,40	5.286.719,24	350.327,16
441391	отплата камата	132.684,23	0,00	132.684,23
482131	регистрација возила	24.400,01	24.400,01	0,00
482251	судске таксе	182.566,00	137.731,00	44.835,00
483111	новчане казне и пенали	2.980,00	0,00	2.980,00
	УКУПНО:	45.814.631,49	34.250.243,86	11.564.387,63

На конту 781111121-трансфери између буџетских корисника на истом нивоу-приходи од партиципације примарна здравствена заштита прокњижен је приход у износу од **7.738.575,00** динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

Средства по РС.....	0,00
Пренета средства РФЗО за примарну зз.....	19.237.564,52
Пренета средства РФЗО за јубиларне награде у примарној зз.....	3.517.229,00
Пренета средства РФЗО за отпремнине у примарној зз.....	3.777.959,00
Пренета средства РФЗО за инвалиде у примарној зз.....	0,00
Укупно расположива средства РФЗО.....	26.532.752,52
Утрошена средства РФЗО.....	34.250.243,86
Разлика (више утрошена средства).....	7.717.491,34

Здравствена установа је утрошила више од пренетих средстава за остале трошкове пословања износ од 7.717.491,34 динара. Поред средстава које је РФЗО пренео за наведену

намену здравствена установа је измирење обавеза према добављачима за остале трошкове утрошила и 7.717.491,34 динара од наплаћене партиципације и 11.564.387,63 динара од средстава сопственог прихода.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор о набавци техничког материјала са предузећем "Смедерево-промет" д.о.о. и фактуру број 229/14 од 14.10.2014.године, фактуру број 213/14 од 22.09.2014.године, фактуру број 244/14 од 21.10.2014.године и утврђено да су цене у складу са Уговором.

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

Табела 23

РБ	Намена	пренета средства са почетним стањем	средства партиципације	утрошена средства РФЗО	Разлика
1	2	3	4	5	6 (3+4-5)
1	Плате	364.095.999,93	0,00	364.095.999,93	0,00
2	Превоз	11.953.976,77	0,00	11.953.976,77	0,00
3	Лекови у ЗУ	21.327.815,11	0,00	21.088.679,56	239.135,55
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	4.426.719,82	0,00	3.694.369,26	732.350,56
5	Енергенти	29.896.939,84	0,00	26.506.360,37	3.390.579,47
6	Материјални и остали трошкови	26.532.752,52	7.717.491,34	34.250.243,86	0,00
УКУПНО:		458.234.203,99	7.717.491,34	461.589.629,75	4.362.065,58

Неутрошена средства налазе се на рачуну Дома здравља Смедерево на дан 31.12.2014.године.

Имајући у виду напред наведено, у наредној табели дата је рекапитулација утврђених неправилности, ненаменског трошења средстава у контролисаном периоду:

Табела 24

Опис	износ
Коефицијенти у супротности са Уредбом	673.757,98
Фактурисање у супротности са Упуством за фактурисање	1.990.173,06
Укупно:	2.663.931,04

VII 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.години у стоматолошкој здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014.годину пренео Дому здравља Смедерево за контролисани период 66.199.888,43 динара, од тога је "жирални" пренос 65.633.403,19 динара и аванс у износу од 566.485,24 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити.

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

Табела 25

ред. Број	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014.годину	Пренета средства РФЗО	Број уговор. радн.	Укупно исплаћена средства за плате угов. Радн.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(4-6)
1	јануар	5.485.666,67	6.133.374,79	66	6.146.585,79	-13.211,00
2	фебруар	5.485.666,67	5.562.154,75	66	5.575.365,75	-13.211,00
3	март*	5.485.666,67	5.527.305,18	66	5.540.516,18	-13.211,00
4	април	5.485.666,67	5.528.823,75	66	5.542.034,75	-13.211,00
5	мај	5.485.666,67	5.477.819,00	66	5.491.161,66	-13.342,66
6	јун	5.485.666,67	5.490.358,99	65	5.503.635,99	-13.277,00
7	јул	5.485.666,67	5.473.009,66	66	5.486.286,30	-13.276,64
8	август	5.485.666,67	5.374.912,00	66	5.388.189,14	-13.277,14
9	септембар	5.485.666,67	5.528.402,55	67	5.541.679,55	-13.277,00
10	октобар	5.485.666,67	5.582.462,66	66	5.595.739,66	-13.277,00
11	новембар	5.485.666,67	5.300.925,88	67	5.312.875,00	-11.949,12
12	децембар	5.485.666,67	5.220.339,22	67	5.232.288,32	-11.949,10
	Укупно:	65.828.000,04	66.199.888,43		66.356.358,09	-156.469,66

*у пренета средства укључен аванс из претходне године

Дом здравља Смедерево је за плате уговорених радника у стоматологији у контролисаном периоду исплатио средства у износу 66.356.358,09 динара, што је за 156.469,66 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Од тога је од средстава РФЗО исплатила 66.199.888,43 динара и од средстава сопственог прихода средства износ од 156.469,66 динара. У пренета средства укључен је и аванс по Коначном обрачуна за 2013.годину у износу од 566.485,00 динара. Дом здравља Смедерево није имао средства по основу аванса на рачуну 01.01.2014.године, већ је са исплатом плате за март извршио пренос средстава са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун. (Извод број 52 од 19.03.2014.године - 261.757,85 динара и извод број 59 од 28.03.2014.године - 304.727,15 динара.)

ДЗ Смедерево је у оквиру наведених рекапитулација и исплата зарада уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити, увећао зараду запосленом по основу обављања синдикалне функције у износу од 156.469,66 динара.

Здравствена установа је са рачуна сопственог прихода пренела недостајућа средства за исплату зарада и то: за исплату синдикалних додатака, чији је преглед, дат у следећој табели:

Табела 26

Датум и број Извода 840-836667-02	Износ средстава
Извод број 22 од 04.02.2014	13.211,00
Извод број 42 од 05.03.2014	13.211,00
Извод број 64 од 04.04.2014	13.211,00
Извод број 80 од 05.05.2014	13.211,00
Извод број 100 од 02.06.2014	13.343,00
Извод број 121 од 01.07.2014	13.277,00
Извод број 142 од 31.07.2014	13.277,00
Извод број 165 од 02.09.2014	13.277,00
Извод број 187 од 02.10.2014	13.277,00
Извод број 209 од 03.11.2014	13.277,00
Извод број 229 од 02.12.2014	11.949,10
Извод број 249 од 30.12.2014	11.949,10
Укупно :	156.470,20

Радници преко уговореног броја

Здравствена установа је у контролисаном периоду имала неуговорене раднике запослене на неодређено и на одређено време. Здравствена установа израђује за исплату једне плате неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити 2 посебне, одвојене рекапитулације: рекапитулација плате за неуговорене раднике запослене на неодређено време, рекапитулација плате за неуговорене раднике запослене на одређено време. Зараде неуговорених радника приказане су у наредној табели:

Табела 27

ред. Број	Месец	статус радника - посебне рекапитулације	Број неуговорених радн.	исплаћена средства	Укупно исплаћена средства
1	јануар	неодређено	4	274.470,29	316.623,47
		одређено	1	42.153,18	
2	фебруар	неодређено	3	291.333,36	345.249,58
		одређено	1	53.916,22	
3	март	неодређено	3	335.352,45	361.798,35
		одређено	1	26.445,90	
4	април	неодређено	3	313.949,77	422.791,96
		одређено	2	108.842,19	
5	мај	неодређено	1	150.495,68	259.440,16
		одређено	2	108.944,48	
6	јун	неодређено	3	327.335,45	435.705,19
		одређено	2	108.369,74	
7	јул	неодређено	2	151.979,58	258.230,61
		одређено	2	106.251,03	
8	август	неодређено	1	99.788,00	209.053,31
		одређено	2	109.265,31	
9	септембар	одређено	2	103.266,14	103.266,14
10	октобар	одређено	3	165.081,29	165.081,29
11	новембар	одређено	3	148.625,11	148.625,11
12	децембар	одређено	3	140.861,08	140.861,08
	Укупно:			3.166.726,25	3.166.726,25

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити исплаћене са рачуна стоматологије-сопствени приход. Преглед плаћања са рачуна број 840-2037761-76 дат је у следећој табели.

ред. Број	Број и датум извода 840-2037761-76	износ	опис
1	Извод број 9 од 16.01.2014.	134.646,68	плата за јануар-неодређено
2	Извод број 23 од 05.02.2014.	139.823,61	
3	Извод број 25 од 07.02.2014.	42.153,16	плата за јануар-одређено
4	Извод број 32 од 19.02.2014.	152.445,64	
5	Извод број 42 од 05.03.2014.	138.887,72	плата за фебруар-неодређено
6	Извод број 44 од 07.03.2014.	53.916,22	
7	Извод број 52 од 19.03.2014.	134.841,16	плата за фебруар-одређено
8	Извод број 64 од 04.04.2014.	200.501,29	
9	Извод број 64 од 04.04.2014.	26.445,90	плата за март-неодређено
10	Извод број 72 од 16.04.2014.	169.557,29	
11	Извод број 81 од 06.05.2014.	144.392,48	плата за март-одређено
12	Извод број 81 од 06.05.2014.	108.842,19	
13	Извод број 89 од 16.05.2014.	76.193,23	плата за април-неодређено
14	Извод број 102 од 04.06.2014.	74.302,45	
15	Извод број 102 од 04.06.2014.	108.944,48	плата за април-одређено
16	Извод број 111 од 17.06.2014.	178.944,69	
17	Извод број 122 од 02.07.2014.	148.390,76	плата за мај-неодређено
18	Извод број 123 од 03.07.2014.	108.369,74	
19	Извод број 132 од 16.07.2014.	102.911,37	плата за мај -одређено
20	Извод број 144 од 04.08.2014.	49.068,21	
21	Извод број 145 од 05.08.2014.	106.251,03	плата за јун-неодређено
22	Извод број 154 од 18.08.2014.	50.963,82	
23	Извод број 165 од 02.09.2014.	48.824,18	плата за јун -одређено
24	Извод број 166 од 03.09.2014.	109.265,31	
25	Извод број 188 од 03.10.2014.	103.266,14	плата за јул-неодређено
29	Извод број 210 од 04.11.2014.	165.081,29	
32	Извод број 230 од 03.12.2014.	148.625,11	плата за јул -одређено
35	Извод број 249 од 30.12.2014.	140.861,08	
Укупно:		3.166.716,25	плата за август-неодређено

За исплату плата неуговореним радницима у стоматологији је било потребно сопствених средстава у укупном износу од **3.166.716,25** динара.

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

Увидом картице конта 413* -превоз на посао и са посла (маркица)-место трошка стоматологија и конто 4151*- превоз на посао и са посла (готов новац)- место трошка стоматологија и месечне рекапитулације Дома здравља Смедерево, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који је дат у следећој табели:

Табела 29

ред. Број	Месец	Број уговор. радн.	Требована средства	пренета средства	Укупно исплаћена средства за угов. Радн.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
1	јануар	34	189.486,60	189.486,60	189.486,60	0,00
2	фебруар	34	164.109,75	164.109,75	38.901,42	125.208,33
3	март	33	175.613,76	175.613,76	300.822,09	-125.208,33
4	април	34	165.727,19	160.925,19	160.925,19	0,00
5	мај	32	177.750,04	177.750,04	177.750,04	0,00
6	јун	32	164.680,19	164.680,19	164.680,19	0,00
7	јул	32	174.911,73	174.911,73	174.911,73	0,00
8	август	32	174.911,59	174.911,59	60.624,62	114.286,97
9	септембар	31	174.911,32	174.911,32	289.218,29	-114.306,97
10	октобар	33	182.706,83	182.706,83	182.706,83	0,00
11	новембар	35	195.301,94	195.301,94	195.301,94	0,00
12	децембар	35	210.718,63	210.718,63	210.718,63	0,00
	Укупно:		2.150.829,57	2.146.027,57	2.146.047,57	-20,00

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 2.146.027,57 динара. Дом здравља је укупно исплатио трошкове превоза у износу од 2.146.047,57 динара, што је за 20,00 динара више од пренетих средстава РФЗО.

Конечним обрачуном за 2013.годину Дому здравља Смедерево је утврђен аванс на позицији превоз запослених у стоматологији у износу од 4.802,00 динара.

Контролом је утврђено да Дом здравља Смедерево није имао средства по основу аванса за превоз запослених у стоматологији на рачуну 01.01.2014.године у износу од 4.802,00 динара, те у складу са наведеним није ни извршио плаћање добављачима у том износу.

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити - готовина у износу од 120.440,42 динара.

СП «Ласта» приликом испостављања фактуре за услуге превоза за неуговорене раднике не раздваја примарну и стоматолошку здравствену заштиту. Број неуговорених у стоматолошкој здравственој заштити који су користили трошкове превоза у виду маркице за превоз је 2. Они су приказани код образлагања трошкова превоза за неуговорене раднике у примарној здравственој заштити.(плаћање са рачуна сопственог прихода).

Исплата превоза неуговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити -готовина, вршена је са рачуна стоматологије - сопствени приход, што је утврђено увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС. Преглед се даје у следећој табели :

Табела 30

ред. Број	Месец	Број радн.	Укупно исплаћена средства за неугов. Радн.
1	децембар2013	1	13.389,78
2	јануар	1	13.381,33
3	фебруар	1	13.381,33
4	март	1	13.381,33
5	април	1	13.381,33
6	мај	1	13.381,33
7	јун	1	13.381,33
8	јул	1	13.381,33
9	август	0	0,00
10	септембар	0	0,00
11	октобар	0	0,00
12	новембар	1	13.381,33
13	децембар	0	0,00
	Укупно:		120.440,42

У следећој табели даје се преглед исплата трошкова превоза са рачуна стоматологије - сопствени приход:

Табела 31

ред. Број	Број и датум извода 840-2037761-76	износ	опис
1	Извод број 11 од 20.01.2014.	13.389,78	превоз за децембар-готовина
2	Извод број 25 од 07.02.2014.	13.381,33	превоз за јануар-готовина
3	Извод број 47 од 12.03.2014.	13.381,33	превоз за фебруар-готовина
4	Извод број 65 од 07.04.2014.	13.381,33	превоз за март-готовина
5	Извод број 83 од 08.05.2014.	13.381,33	превоз за април-готовина
6	Извод број 104 од 06.06.2014.	13.381,33	превоз за мај-готовина
7	Извод број 126 од 08.07.2014.	13.381,33	превоз за јун-готовина
8	Извод број 146 од 06.08.2014.	13.381,33	превоз за јул-готовина
9	Извод број 233 од 05.12.2014.	13.381,33	превоз за новембар-готовина
	УКУПНО:	120.440,42	

Дом здравља Смедерево је укупно је за неуговорене раднике исплатио за трошкове превоза готовину у износу од 120.440,42 динара.

Укупно је за превоз запослених у стоматологији Дом здравља утрошио 2.146.047,57 динара за уговорене раднике и 120.440,42 динара за неуговорене раднике, што укупно чини износ од 2.266.487,99 динара.

Укупно утрошена средства за превоз радника у стоматолошкој здравственој заштити, прокњижена на картици конта 413* и 415*-место трошка -стоматологија износе 2.266.487,99 динара и то: са буџетског рачуна 2.146.047,57 динара, и са рачуна стоматологије -сопствени приход 120.440,42 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

Средства по почетном стању _____ 0,00 дин
Пренета средства РФЗО _____ 2.146.027,57 дин.

Укупно расположиво средстава РФЗО__	2.146.027,57 дин.
Утрошена средства РФЗО _____	2.146.047,57 дин.
Разлика (више утрошена средства)_____	20,00 дин.

Дом здравља је укупно исплатио трошкове превоза у износу од 2.146.047,57 динара, што је за 20,00 динара више од пренетих средстава РФЗО.

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 10.357.000 динара.

РФЗО Филијала Смедерево је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у стоматологији у износу од динара 7.534.034,69 динара по уговору за 2014.годину. Пренета средства у стоматолошкој здравственој заштити за јубиларне награде износе 914.342,00 динара, за отпремнине 766.161,00 динара. За професионалну рехабилитацију инвалида средства нису потребана и преношена.

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

Табела 32

конто	Назив трошка	укупни трошкови	средства РФЗО	Остали извори
414200	расходи за образовање деце запослених	391.626,00	0,00	391.626,00
414300	отпремнине	824.051,00	766.161,00	57.890,00
414400	помоћ у медиц.лечењу запосл.и чланова породице и др.помоћи	80.550,00	0,00	80.550,00
416100	јубиларне награде	2.745.755,00	914.342,00	1.831.413,00
421100	Трошк. платног промета и банкар. услуга	173.608,18	99.486,00	74.122,18
421300	комуналне услуге	405.779,89	405.779,89	0,00
421400	услуге комуникација	19.366,65	19.366,65	0,00
421500	трошкови осигурања	110.381,03	0,00	110.381,03
421600	закуп имовине и опреме	0,00	0,00	0,00
421900	остали трошкови	494.383,49	0,00	494.383,49
422100	службена путовања у земљи	29.411,00	29.411,00	0,00
423100	административне услуге	424.756,00		424.756,00
423200	компјутерске услуге	0,00	0,00	0,00
423300	услуге образовања и усавршавања	411.382,00	251.382,00	160.000,00
423400	услуге информисања	0,00	0,00	0,00
423500	стручне услуге	120.252,00	0,00	120.252,00
423700	репрезентација и поклони	0,00	0,00	0,00
423900	остале опште услуге	0,00	0,00	0,00
424300	медицинске услуге	43.000,00	43.000,00	0,00
425100	текуће поправке и одржавање зграда	473.848,68	204.937,68	268.911,00
425200	текуће поправке и одржавање опреме	907.331,56	907.331,56	0,00
426100	административни материјал	94.165,20	94.165,20	0,00
426400	материјал за саобраћај	217.950,25	217.950,25	0,00
426300	материјал за образовање запослених	0,00	0,00	0,00
426711	материјал за медицинске тестове-зубно	4.481.822,30	3.996.975,78	484.846,52
426751	лекови -позитивна листа	285.035,00	279.326,00	5.709,00
426800	материјал за хигијену и угоститељство	22.368,60	22.368,60	0,00
426900	материјал за посебне намене	1.729.183,00	1.729.183,00	0,00
441391	отплата камата	313.557,81	0,00	313.557,81
482131	регистрација возила	0,00	0,00	0,00
482251	судске таксе	5.272,00		5.272,00
483111	новчане казне и пенали	0,00	0,00	0,00
УКУПНО:		14.804.836,64	9.981.166,61	4.823.670,03

На конту 781111121-трансфери између буџетских корисника на истом нивоу-приходи од партиципације стоматолошка здравствена заштита прокњижен је приход у износу од 755.821,47 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

Средства по ПС.....	140.583,46
Пренета средства РФЗО за стоматолошку зз.....	7.534.034,69
Пренета средства РФЗО за јубиларне награде у стоматол. зз.....	914.342,00
Пренета средства РФЗО за отпремнине у стоматол.зз.....	766.161,00
Пренета средства РФЗО за инвалиде у примарној зз.....	0,00
Укупно расположива средства РФЗО.....	9.355.121,15
Утрошена средства РФЗО.....	9.981.166,61
Разлика (више утрошена средства).....	626.045,46

Здравствена установа је утрошила више од пренетих средстава за остале трошкове пословања износ од 626.045,46 динара. Поред средстава које је РФЗО пренео за наведену намену здравствена установа је измирење обавеза према добављачима у стоматологији за

остале трошкове користила и средства од наплаћене партиципације и средства сопственог прихода. Према Образцу ОЗПР -Образац за партиципацију и рефундације у периоду 01.01.-31.12.2014.године утврђено је да је здравствена установа утрошила сва средства наплаћене партиципације у примарној и стоматолошкој здравственој заштити.

Здравствена установа на дан 31.12.2014.године има на рачуну неутрошена средства у износу од 150.217,67динара.

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду01.01.-31.12.2014.године – Стоматолошка здравствена заштита

Табела 33

РБ	Намена	пренета средства са почетним стањем	средства партиципације	утрошена средства РФЗО	Разлика
1	2	3	4	5	6 (3+4-5)
1	Плате	66.199.888,43	0,00	66.199.888,43	0,00
2	Превоз	2.146.027,57	0,00	2.146.047,57	-20,00
3	Оостали директни и индиректни трошкови	9.355.121,15	776.283,13	9.981.166,61	150.237,67
УКУПНО:		77.701.037,15	776.283,13	78.327.102,61	150.217,67

Неутрошена средства налазе се на рачуну Дома здравља Смедерево на дан 31.12.2014.године.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

- Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Смедерево је 464. Од тог броја 394 радника у примарној здравственој заштити, а 70 радника у стоматолошкој служби. По подацима кадровске службе дома здравља у примарној здравственој заштити има 376 уговорених радника, а у стоматолошкој 63 уговорена радника. Здравствена установа није поштовала члан 9. Правилника и достављала Филијали податке о променама наредног дана од дана настанка промене, што је довело до неусаглашености у броју уговорених радника.
- Извршен је увид у персонална досијеа и коефицијенте контролисаног броја уговорених радника Дома здравља. Контролом је утврђено да су уговори о раду су често из 2007. године или старији, урађени пре него што је Дом здравља Смедерево формиран као ново правно лице и не садрже актуелне коефицијенте. Потребно је да здравствена установа приступи Анексирању свих уговора о раду сагласно важећим законским прописима.

- Када су у питању коефицијенти по којима су обрачунате и исплаћиване плате у здравственој установи, утврђене су неправилности типа да запослени у установи примарне здравствене заштите не могу обављати субспецијалистичке послове, те не постоји правни основ да им буде утврђен коефицијент који је Уредбом прописан за ову групу послова. Утврђена неправилност по овом основу износи 673.757,98 динара.
- Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01.-31.12.2014.године пренео ЗУ средства у укупном износу од 532.729.175,46 динара и то:
 - за финансирање примарне здравствене заштите у износу од 455.163.919,39 динара и
 - за финансирање стоматолошке здравствене заштите у износу од 77.565.255,69 динар.
- Здравствена установа је на буџетском рачуну на дан 01.01.2014.године имала финансијска средства у износу од 3.374.867,68 динара, од којих се на неутрошена средства РФЗО пренета у 2013.години односи 3.210.867,68 динара.
- Укупно утрошена средства за измирење обавеза у контролисаном периоду износе 539.916.732,36 динара, и то за примарну здравствену заштиту у износу од 461.589.629,75 динар и за стоматологију у износу од 78.327.102,61динар. У утрошена средства укључена је наплаћена партиципација .
- Дом здравља је исказао наплаћену партиципацију у периоду 01.01.-31.12.2014.године у укупном износу од 8.494.396,00 динара. Средства наплаћене партиципације Дом здравља је користио за измирење обавеза према добављачима за остале трошкове пословања и енергенте.
- Здравствена установа је на рачуну на дан 31.12.2014.године имала финансијска средства у износу од 4.742.025,94 динара, од тога од средстава РФЗО 4.512.274,02 динара.
- Укупно фактурисана средства умањена за партиципацију, у контролисаном периоду износе 463.684.914 динара и то за примарну здравствену заштиту у износу од 395.409.990 динара и за стоматологију у износу од 68.274.924 динара. Контролом је утврђено да здравствена установа није фактурисала лекове у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014.години 03 број 450-1167/14 од 04.03.2014.године, односно приликом фактурисања користила је максималне цене утврђене у Листи лекова. Здравствена установа је у периоду 01.01.-31.12.2014.године укупно више фактурисала вредност лекова у износу од 1.990.173,06 динара.
- Дом здравља Смедерево је остварио сопствене приходе и примања у укупном износу од 38.518.136,04 динара у периоду 01.01.-31.12.2014. године.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Смедерево у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/20009, 73/2010, 101/2011, 93/2013, 62/2013, 63/2013-испр. и 108/2013) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **2.663.931,04 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

- Повраћај средстава у износу од **239.106,32 динара** извршити из средстава обавезног здравственог осигурања пренетих за лекове у периоду **01.01.-31.12.2014.године**, а која су остала неутрошена на буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2014.године, 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, «ПИБ здравствене установе-7451616», због неисправног фактурисања лекова- КПП 062 која се налазе неутрошена на рачуну здравствене установе.

- Повраћај средстава у износу од 2.424.824,72 динара извршити 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, «ПИБ здравствене установе-7451616», због утврђених неправилности и то:
- неправилности у примени Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години 03 број: 450-1167/14 од 04.03.2014.године у износу од 1.751.066,74 динара
 - неправилности у примени коефицијената који нису у складу са Уредбом о коефицијентима у износу од 673.757,98 динара

2. Налаже се Дому здравља Смедерево да фактурише услуге у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години 03 број: 450-835/15 од 13.02.2015.године.

3. Налаже се Дому здравља Смедерево да приступи Анексирању свих уговора о раду сагласно важећим законским прописима.

4. Налаже се здравственој установи да поступа у складу са чланом 9. Правилника о уговарању, односно да је у обавези да, у случају измене у броју и структури уговорених радника, матичној филијали достави податке о променама наредног дана од дана настанка промене.

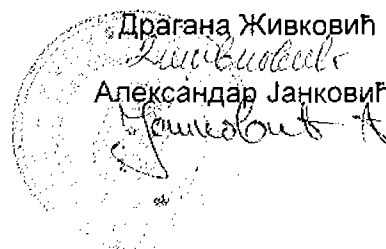
На овај записник може се поднети приговор директору Сектора за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд, у року од осам дана од дана пријема.

Надзорници осигурања :

Записник се доставља :

1. Директору РФЗО
2. Директору Здравствене установе
3. Архиви

Драгана Живковић
Александар Јанковић



5 9=15.2 9/1