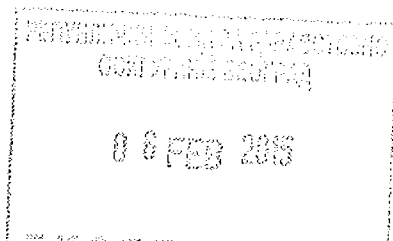




Републички фонд за здравствено осигурање



Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија, тел: 381 11 2053-830; Факс: 381 11 3645-042
e-mail public@rzzo.rs ПИБ бр. 101288707 мат.бр. 06042945 рач.бр. 840-26650-09

- Сектор за контролу -

05 број: 450-6051/14-2
21.01.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 119/12 99/14, 123/14 и 126/14 УС), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) службена лица - надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Налога за вршење контроле директора Сектора за контролу 05 број: 450-450-6051 од 28.11.2014. године, извршили су контролу у Дому здравља Крагујевац и сачинили:

**ЗА П И С Н И К
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У
ДОМУ ЗДРАВЉА КРАГУЈЕВАЦ**

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

- Ђорђе Раковић - дипломирани економиста
- Биљана Милановић - дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Крагујевцу: Дом здравља Крагујевац, Ул. Краља Милутина број 1, са следећим подацима:

- ПИБ – 101041243
- Шифра делатности – 8621
- Матични број регистра – 17219227
- Број регистра је ФИ – 714/98

III Одговорно лице за период вршења контроле:

- др Бранимирка Свилар специјалиста интерне медицине – директор Дома здравља Крагујевац.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Радмила Живадиновић – референт књиговодства Дома здравља Крагујевац,
- Драгана Јовановић – референт за кадровска питања Дома здравља Крагујевац и
- Марија Јанковић – референт финансијске оперативе Дома здравља Крагујевац.

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

V Контрола је обављена у периоду од 03.12.2014. до 09.12.2014. године у просторијама Дома здравља Крагујевац, након чега је настављена у просторијама Републичког фонда 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:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01 број 54-3323/13 од 30.12.2013. године, први анекс уговора број 01-4-890/14 од 20.03.2014. године, други анекс уговора број 01-54-890/14-2 од 01.08.2014. године.

- Аналитичке картице књижења филијале Крагујевац (пренета средства за примарну здравствену заштиту за период јануар - септембар 2014. године),

- Субаналитика филијале Крагујевац – ванбилансна евиденција (требована средства Дома здравља Крагујевац, за период јануар - септембар 2014. године за примарну здравствену заштиту).

- Рекапитулације зарада Дома здравља Крагујевац за месеце јануар - септембар 2014. године.

- Заклучни лист Дома здравља Крагујевац за период јануар - септембар 2014. године.

- Обрачунски листићи за поједине запослене за месеце јануар - септембар 2014. године.

- Кадровски план за Дом здравља Крагујевац број 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године.

По извршеном увиду у финансијску документацију и извршеној контроли даје се следећи

НАЛАЗ

УГОВОРЕНА СРЕДСТВА

Дом здравља Крагујевац (у даљем тексту: Здравствена установа) закључила је Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину (у даљем тексту: Уговор) са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијала за Шумадијски округ са седиштем у Крагујевцу 01 број 54-3323/13 од 30.12.2013. године, први анекс уговора број 01-4-890/14 од 20.03.2014. године, други анекс уговора број 01-54-890/14-2 од 01.08.2014. године.

У складу са чланом 15. Уговора здравственој установи се утврђује укупна накнада за пружање здравствених услуга у складу са планом рада, а према Предрачуну средстава за 2014. годину, у износу од 750.602.000 динара, што умањено за партиципацију од 14.384.000 динара износи 736.218.000 динара.

1. Плате	600.757.000
2. Превоз	18.500.000
3. Лекови са Листе лекова	32.050.000
4. Санитетски медицински материјал	31.805.000
5. Остали индиректни трошкови	67.490.000
5.1. Енергенти	32.616.000
5.2. Материјални и остали трошкови	34.874.000
6. Укупна накнада (1. до 5.)	750.602.000
7. Партиципација	14.384.000
8. укупна накнада по Предрачуну за 2014. годину износи (6-7)	736.218.000

Остварење прихода

У периоду 01.01. - 30.09.2014. године, по подацима из Спецификације аналитичких конта на дан 30.09.2014. године, класа 7**** - текући приходи здравствене установе, Дома здравља Крагујевац, остварио је укупне приходе 558.789.312,85 динара. Од укупно остварених прихода здравствене установе износ од 530.177.721,44 динара, односи се на приходе остварене преносом средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијале Крагујевац, док је износ од 8.045.620,00 динара, наплаћена партиципација од осигураника, у складу са чланом 17. Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2014. годину ("Службени гласник РС", бр. 3/2014).

Табела бр. 1. Структура прихода и примања у Дому здравља Крагујевац у периоду 01.01. - 30.09.2014. године

КОНТО	ВРСТЕ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	ИЗНОС	ПРОЦЕНАТ (%) УЧЕШЋА
732121	ТЕКУЋЕ ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА	1.250.000,00	0,22%
733161	ТЕКУЋИ ТРАНСФЕРИ ГРАД	3.675.205,23	0,66%
741411	ПРИХОД ОД ПОЛИСА ОСИГУРАЊА	87.962,40	0,02%
7421619	ПРИХОДИ ОД ЗАКУПА	70.917,33	0,01%
74237319	ПРИХОДИ ИНДИР.КОР.КУПЦИ	3.083.572,60	0,55%
74237329	ПР. ИНДИР. КОР. - ЛЕК. УВЕРЕЊА	7.688.822,80	1,38%
74237339	ПРИХОДИ ИНДИРЕКНИ КОР.	1.022.100,00	0,18%
7423739	ПР.ИНДИРЕК.КОР.-УСЛУГЕ	2.138.239,00	0,38%
74516129	МЕШОВИТИ ПРИХОДИ ТЕНДЕРИ	1.580,00	0,00%
74516139	МЕШОВИТИ ПРИХОДИ -РАЗНО	40.968,93	0,01%
8131619	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	710.364,00	0,13%
		19.769.732,29	3,54%
781111	ПРИХОДИ ОД РЗЗО – ПРИМ ЗЗ	530.177.721,44	94,88%
		530.177.721,44	94,88%
7811111	ПРИХОДИ ОД РЗЗО – ПАРТИЦИПАЦИЈА ПРИМ ЗЗ	8.045.620,00	1,44%
		8.045.620,00	1,44%
7711111	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ - БОЛОВАЊЕ ПРЕКО 30 ДАНА	380.687,91	0,07%
772100	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ - ПРЕТ.ГОД.Ј.РАДОВИ.И ПОР.	415.551,21	0,07%
		796.239,12	0,14%
УКУПНО:		558.789.312,85	100,00%

Од укупно остварених прихода Дома здравља Крагујевац 01.01. - 30.09.2014. године, највећи део, односно **96,32%** односи се на приходе остварене преносом средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијале Крагујевац, док сви остали приходи учествују са **3,68%**.

Табела бр. 2. Структура сопствених прихода у периоду 01.01. - 30.09.2014. године

КОНТО	ВРСТЕ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	ИЗНОС
732121	ТЕКУЋЕ ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА	1.250.000,00
733161	ТЕКУЋИ ТРАНСФЕРИ ГРАД	3.675.205,23
741411	ПРИХОД ОД ПОЛИСА ОСИГУРАЊА	87.962,40
7421619	ПРИХОДИ ОД ЗАКУПА	70.917,33
74237319	ПРИХОДИ ИНДИР.КОР.КУПЦИ	3.083.572,60
74237329	ПР. ИНДИР. КОР. - ЛЕК. УВЕРЕЊА	7.688.822,80
74237339	ПРИХОДИ ИНДИРЕКНИ КОР.	1.022.100,00
7423739	ПР.ИНДИРЕК.КОР.-УСЛУГЕ	2.138.239,00
74516129	МЕШОВИТИ ПРИХОДИ ТЕНДЕРИ	1.580,00
74516139	МЕШОВИТИ ПРИХОДИ -РАЗНО	40.968,93
8131619	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	710.364,00
	УКУПНО:	19.769.732,29

Дом здравља Крагујевац обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за јавна плаћања:

Табела бр. 3. Рачуни за трансфер средстава Дома здравља Крагујевац

Конто	Рачун за трансфер	Број рачуна	Стање на дан 01.01.2014.	Стање на дан 30.09.2014.
12112	Рачун буџетских средстава	840-0000000497661-72	4.476.256,27	5.935.761,15
1211129	Рачун сопствених средстава	840-0000000497667-54	268.122,67	5.647.090,11
1211125	Рачун за бол. преко 30 дана	840-0000000309761-08	363,00	358,97
1211127	Рачун општинских средстава	840-0000000843761-60	477.464,61	896,59
1211123	Рачун гранд дилс	840-00000001516761-18	0,00	171.540,85
1211124	Рачун јавни радови	840-00000001917761-12	2.461,50	0,00
	УКУПНО:		5.224.668,05	11.755.647,67

ПЛАТЕ ЗАПОСЛЕНИХ

Кадровским планом за Дом здравља Крагујевац, број 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, који је донео Министар здравља, а на предлог Комисије за кадрове здравствених установа, дефинисан је укупан број запослених који се финансира из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Укупан број запослених радника у Дому здравља Крагујевац који по Кадровском плану Министарства здравља Републике Србије за 2013. годину, (јер исти за 2014. годину још није донет) обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање, на нивоу примарне здравствене заштите је 654 запослених.

Табела бр 4. Број запослених по структури који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом за 2013. годину

Назив здравствене установе	Доктори медицине	фармацеути	Здравствени радници са ВШС и ССС	Здравствени сарадници	Немед. радници укључујући и возаче ХМН	Укупан број уговорених са РФЗО	Укупан број запослених
Дом здравља Крагујевац	204	0	327	10	58	654	727

Табела број 5. Уговорени радници по структури из Централне апликације уговорених радника филијале Крагујевац Републичког фонда за здравствено осигурање - 30.09.2014. године

РЕД. БРОЈ	НАЗИВ	БРОЈ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА У ПРИМАРУ
1.	ЛЕКАР	199
2.	ЗДРАВСТВЕНИ РАДНИК	10
3.	МЕДИЦИНСКИ РАДНИК	279
4.	ЛАБОРАТОРИЈСКИ ТЕХНИЧАР	30
5.	САНИТАРНИ ТЕХНИЧАР	1
6.	АДМИНИСТРАТИВНИ РАДНИК	50
7.	ТЕХНИЧКИ РАДНИК	27
8.	ПОМОЋНИ РАДНИК	32
9.	РАДИОЛОШКИ ТЕХНИЧАР	9
10.	УКУПНО	637

Приликом контроле извршен је увид у Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља Крагујевац број 01-14533 од 23.11.2010. године, којим је дефинисан опис послова по организационим јединицама здравствене установе, степен и врста стручне спреме и радно искуство за опис посла дефинисан наведеним Правилником.

Као параметри претраге за избор запослених чији су досијеи прегледани коришћени су: запослени који имају додатке по основу руковођења, стручно призната звања, функција представника репрезентативних синдиката, запослени који се налазе на стручном усавршавању (специјализација) и немедицински радници.

Персонални досијеи уговорених запослених који су били предмет контроле састоје се:

1. личних докумената (предлог за радно ангажовање, фотокопија личне карте, радна књижица и молба)
2. докумената о радном односу, звању и личном доходу, уговор о раду којим се утврђују права и обавезе запосленог)
3. докумената о годишњем одмору, плаћеном и неплаћеном одсуству
4. докумената о оцењивању, награђивању, одликовању и кажњавању
5. докумената о социјалном осигурању и правима из социјалног осигурања (образац М, образац М -1, образац М - 1ПП).

Контролом су обухваћени и запослени на стручном усавршавању – специјализацији. Здравствена установа је закључила Уговоре о упућивању на специјализацију са 16 запослених уговорених радника, а са следећим ЈМБГ: 1211975****9, 0909978****4, 1210977****0, 0809972****3, 1610971****4, 2604979****6, 0804969****2, 1307978****3, 2705976****1, 0805976****0, 1302966****6, 0305978****9, 3110973****2, 0510978****3, 3101967****5 и 2804977****9. Потписаним уговором о упућивању на специјализацију су дефинисана међусобна права и обавезе специјализаната.

У поступку контроле радно правне документације запослених изабраних методом случајног узорка нису утврђене неправилности, па се може констатовати да запослени поседују одговарајућу стручну спрему, а у складу са наведеним описом и степеном стручне спреме из Правилника о организацији и систематизацији радних места.

ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПЛАТА, ДОДАТАКА НА ПЛАТУ И НАКНАДА ЗАРАДЕ

Контролом рекапитулације зарада и појединих обрачунских листа за уговорене запослене, за период 01.01. - 30.09.2014. године, утврђено је следеће:

Дом здравља Крагујевац је приликом обрачуна плате за контролисани период, поступио у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија а који је објављен у „Службеном гласнику РС“, бр. 36/10, 74/13 и 97/13.

Приликом вршења контроле коефицијената за обрачун и исплату плата уговорених радника за период 01.01. - 30.09.2014. године, извршен је увид у персонална досијеа репрезентативног броја уговорених радника (25%).

У поступку контроле исправности обрачуна средстава за плате, остварен је увид у радно - правну документацију уговорених радника и радно - правну документацију уговорених радника који имају додатке по основу руковођења у здравственој установи, те се може констатовати да су примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама усклађени са Уредбом Владе Републике Србије о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама („Службени гласник РС број 106/07, 7/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14). Минули рад је усклађен за све запослене у складу са чланом 108. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13) од 0,4% од основне плате, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, додаци на плате усклађени са процентуалним додацима у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 34/2001, 62/2006-др. закон, 116/2008-др. закон, 116/2008 - др. закон, 92/2011, 99/2011-др. Закон, 10/2013 и 55/2013).

У случају промене радног места у персоналном досијеу који је био предмет контроле може се констатовати да постоји анекс уговора којим је дефинисан нов коефицијент и да правна служба обавештава финансијску службу о измени коефицијента за конкретног радника на начин што финансијској служби доставља фотокопију анекса уговора о раду у коме се наводи измена коефицијента са датумом извршене измене.

У Дому здравља Крагујевац постоје три представника репрезентативних синдиката. Предмет контроле су били представници са следећим ЈМБГ: 2211958****8 који је представник репрезентативног представник Синдикалне организације Дома здравља Крагујевац, затим ЈМБГ 0512978****4 који је представник репрезентативног синдиката „Слога“ и са ЈМБГ 1806968****5 председник синдиката Основне организације медицинских сестара и техничара, који није репрезентативни синдикат у оквиру Дома здравља Крагујевац. За сва три запослена радника извршена је контрола достављених обрачунских листића из обрачунске службе и на основу извршене контроле обрачунских листића може се констатовати да се синдикални додаци исплаћују за сва три представника репрезентативна синдиката и да се синдикални додаци не исплаћују из средстава обавезног здравственог осигурања, већ из сопствених средстава здравствене установе.

Директор Дом здравља Крагујевац, донео је Одлуку о прековременом раду за сваки месец појединачно од јануара до септембра месеца 2014. године и за сваког запосленог са дужином временског трајања прековременог рада.

На основу достављених платних листа где је вршен обрачун плате за сваког запосленог радника појединачно укључени су: плата по основу цене рада, додаци на плату (додатак за минули рад, додатак за рад недељом, додатак за рад на државни празник, прековремени рад), накнада зараде (накнада зараде боловање, накнаде зараде за годишњи одмор, накнаде зараде за плаћено одсуство) бруто зарада на терет запослених и доприноси на терет послодавца.

Додаци на плату запослених обрачунавани су и исплаћивани у складу са чланом 108. Закона о раду и члана 96. Посебног колективног уговора са здравственом установом.

Такође је и прековремени рад (дежурство) за поједине запослене раднике уведен у складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС”, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. Закон, 93/14).

ПРЕНЕТА И УТРОШЕНА СРЕДСТВА ЗА ПЛАТЕ

У периоду 01.01. - 30.09.2014. године Републички фонд за здравствено осигурање је Дому здравља Крагујевац на име накнаде за рад - плате трансферисало средстава у укупном износу од 429.002.154,17 динара за уговорене раднике. Укупно утрошена средства на име исплате плата уговореним радницима у контролисаном периоду износе 429.002.152,44 динара. Поред наведеног износа здравствена установа је утрошила и 4.898.087,40 динара на име исплате плата неугвореним радницима, и остале накнаде запосленима из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања.

Табела број 6. Утрошена средства Дома здравља Крагујевац на плате и на остале накнаде запосленима

МЕСЕЦ	УГОВОРНО 2014.	ПРЕНЕТО	УТРОШЕНА СРЕДСТВА	РАЗЛИ КА	БРОЈ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА	НАКНАДЕ ЗА НЕУГОВОРЕНЕ РАДНИКЕ И ОСТ. НАКНАДЕ	БРОЈ НЕУГОВОРЕН ИХ РАДНИКА
1. ЈАНУАР	50.063.083,33	50.869.430,39	50.869.430,95	-0,56	658	403.696,20	7
2. ФЕБРУАР	50.063.083,33	50.014.749,00	50.014.749,14	-0,14	660	1.147.205,63	8
3. МАРТ	50.063.083,33	49.963.666,67	49.963.666,58	0,09	659	429.324,06	10
4. АПРИЛ	50.063.083,33	51.681.687,57	51.681.687,56	0,01	658	776.511,08	11
5. МАЈ	50.063.083,33	51.310.938,30	51.310.938,28	0,02	659	511.911,21	10
6. ЈУН	50.063.083,33	51.014.034,58	51.014.034,55	0,03	661	583.253,31	10
7. ЈУЛ	50.063.083,33	50.418.189,08	50.418.188,53	0,55	656	531.697,44	9
8. АВГУСТ	50.063.083,33	49.091.672,57	49.091.670,84	1,73	641	514.488,47	10
9. СЕПТЕМБАР	50.063.083,33	24.637.786,01	24.637.786,01	0,00	643	0,00	11
УКУПНО:	450.567.750,00	429.002.154,17	429.002.152,44	1,73		4.898.087,40	

Од укупно 4.898.087,40 динара Дом здравља Крагујевац је на плате неугворених радника исплатио 1.870.049,76 динара, на име накнаде лицима ангажованим преко Националне службе за запошљавање 735.851,40 динара, на име накнаде лицима ангажованим преко програма Дилс-а 414.102,57 динара, на име исплате бенефицираног радног стажа запосленима по одлуци суда 193.488,80 динара и на име исплате увећања зараде уговореним радницима у виду стимулација и осталих додатака 1.744.133,51 динар. Наведени расходи финансирани су из средстава Националне службе за запошљавања, Светске Банке и из сопствених средстава.

Ступањем на снагу Закон о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14) и Закона о платама у државним органима и јавним службама ("Службени гласник РС", здравствена установа је била у обавези да обрачуна минули рад за уговорене запослене раднике од 19.09. - 30.09.2014. године, у складу са новим одредбама наведених закона. За период контроле Дом здравља Крагујевац је обрачунао умањење минулог рада за 109 уговорених запослених радника које је усклађено са одредбама Закона а чије умањење за период 19.09. - 30.09.2014. године је износило 31.631,82 динара. Дом здравља Крагујевац је извршио повраћај Филијали Крагујевац више пренетих средстава за коначну исплату за месец октобар дана 03.11.2014. године, а која су се односила на пренета средства за минули рад уговорених запослених.

Увидом у прелазни рачун конто - 1211139 утврђено је да је Дом здравља Крагујевац у контролисаном периоду са сопственог рачуна на буџетски рачун за исплату плата неуговорених радника пренео 1.870.049,76 динара и то: дана 04.02.2014. године – 256.263,00 динара, 04.03.2014. године – 212.808,66 динара, 01.04.2014. године - 193.744,52 динара, 06.05.2014. године – 207.083,53 динара, 02.06.2014. године – 171.883,41 динар, 01.07.2014. године – 260.059,51 динар, 01.08.2014. године - 241.961,79 динара, 01.09.2014. године – 200.329,09 динара. Поред наведеног Дом здравља Крагујевац је у контролисаном периоду са сопственог рачуна на буџетски рачун за исплату бенефицираног стажа по одлуци суда пренео 193.488,80 динара и то: 25.04.2014. године – 71.731,35 динара и 06.05.2014. године 121.757,45 динара. Средства за исплату накнада лицима ангажованим преко националне службе за запошљавање исплаћена у фебруару месецу директно са рачуна који је отворен за јавне радове. Средства за лица ангажована по програму дилс-а су трансферисана на буџетски рачун са рачуна дилс-а, а затим исплаћивана запосленима у укупном износу од 412.617,83 динара док су недостајућа средства у износу од 1.484,74 динара трансферисана са сопственог на буџетски рачун.

ПРЕВОЗ

У периоду 01.01. - 30.09.2014. године Републички фонд за здравствено осигурање је Дому здравља Крагујевац на име трошкова за превоз трансферисала средстава у укупном износу од 15.696.445,00 динара. У наведени износ укључена су средства за исплату превоза за првих десет месеци 2014. године. Укупна исплаћена средства Дома здравља Крагујевац запосленима на име превоза у периоду 01.01. - 30.09.2014. године износила су 12.535.643,67 динара, што је за **3.160.801,33 динара мање** од пренетих средстава. Део накнаде за септембар у износу од 1.424.578,78 динара исплаћен је дана 07.10.2014. године. Накнада за превоз запосленим за октобар месец за које је Републички фонд за здравствено осигурање трансферисао средства исплаћена су 24.10.2014. године (у износу од 198.220,00 динара) и 07. 11.2014. године (у износу од 1.572.082,05 динара).

Увидом у стање рачуна буџетских средстава 840-0000000497661-72 на дан 30.09.2014. године, утврђено је да је здравствена установа имала 5.935.761,15 динара од којих се 2.303.789,92 динара односило на неутрошена средства за превоз, а 3.631.971,23 динара на неутрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал. Како је здравствена установа за период 01.01. - 30.09.2014. године за намену превоз утрошила износ од 3.160.801,33 динара мање у односу на пренета средства, разлика мање утрошених средстава од **857.011,41 динара представља ненаменски утрошак** средстава за намену превоз уговорених запослених радника а коју је здравствена установа утрошила за намену лекови и остали индиректни трошкови здравствене установе.

Табела број 7. Требована, пренета и утрошена средства за превоз Дома здравља Крагујевац

МЕСЕЦ	УГОВОРЕНА СРЕДСТВА ЗА ПРЕВОЗ	ТРЕБОВАНА СРЕДСТВА ДОМА ЗДРАВЉА КРАГУЈЕВАЦ	ПРЕНЕТА СРЕДСТВА РФЗО ЗА ПЕРИОД 01.01.- 30.09.2014. ГОДИНЕ	УТРОШЕНО У ПЕРИОДУ 01.01.- 30.09.2014. ГОДИНЕ	РАЗЛИКА ПРЕНЕТО - УТРОШЕНО
ЈАНУАР	1.541.666,67	1.548.315,00	1.548.315,00	1.548.315,00	0,00
ФЕБРУАР	1.541.666,67	1.548.315,00	1.548.315,00	1.511.213,33	37.101,67
МАРТ	1.541.666,67	1.548.315,00	1.548.315,00	1.735.831,67	-187.516,67
АПРИЛ	1.541.666,67	1.750.000,00	1.750.000,00	1.627.461,28	122.538,72
МАЈ	1.541.666,67	1.736.000,00	1.736.000,00	1.540.611,57	195.388,43
ЈУН	1.541.666,67	1.627.500,00	1.627.500,00	1.386.989,57	240.510,43
ЈУЛ	1.541.666,67	1.536.000,00	1.536.000,00	1.650.858,26	-114.858,26

АВГУСТ	1.541.666,67	1.400.000,00	1.400.000,00	1.350.112,99	49.887,01
СЕПТЕМБАР	1.541.666,67	1.642.000,00	1.642.000,00	184.250,00	1.457.750,00
ОКТОБАР	1.541.666,67	1.360.000,00	1.360.000,00	0,00	1.360.000,00
	15.116.666,67	15.696.445,00	15.696.445,00	12.535.643,67	3.160.801,33

Поред износа утрошеног за исплату накнаде за превоз уговорених радника У периоду 01.01. - 30.09.2014. године Дом здравља Крагујевац је утрошио и износ од 1.142.447,18 динара на накнаду превоза за неугворене раднике, раднике ангажоване по програму националне службе за запошљавање, и за поједине запослене по одлуци Министарства здравља Републике Србије.

Дом здравља Крагујевац накнаду трошкова превоза запосленима дефинисао је у складу са чланом 104. Посебног Колективног уговора код послодавца број 01-1781/1 од 29.02.2012. године. Обрачун и исплата превоза запослених врши се на основу месечне евиденције присутности на раду.

ЛЕКОВИ

У периоду 01.01. - 30.09.2014. године Републички фонд за здравствено осигурање је Дому здравља Крагујевац извршио трансфер средстава на име лекова и износу од 21.039.900,39 динара, од чега 20.706.965,67 динара по уговору из 2014. године, 87.765,00 динара по основу дуга из коначног обрачуна са здравственом установом из 2013. године и 245.169,72 динара по основу дуга по коначном обрачуну за лек Сандостатин за 2013. годину. У истом периоду Дом здравља Крагујевац је за намену лекови утрошио 18.388.572,08 динара што је за 2.318.393,70 динара мање у односу на пренета средства. Поред наведеног износа Дом здравља Крагујевац је утрошио 3.271.216,35 динара на исплаћене рефундације осигураницима. Здравствена установа је доставила образложење за рефундације лекова осигураницима број 01-11877 где наводи разлоге недостатка ампула због немогућности добављача Фармалогист д.о.о. Београд да испоручи потребане количине лека. У периодима када добављач није испунио обавезу према здравственој установи, Дом здравља Крагујевац је морао због купљеног лека осигураника да исплати трошкове на име рефундације купљених лекова. Како је здравствена установа од пренетих средстава за намену лекови исплаћивала и трошкове настале по основу рефундација купљених лекова од стране осигураних лица за лекове је укупно утрошено 21.659.788,32 динара што је за **619.887,93 динара више** у односу на укупно пренета средства за контролисани период. Наведени износ од **619.887,93 динара** је исплаћен из средстава трансферисаних за превоз.

Табела број 8. Стање обавеза Дома здравља Крагујевац према добављачима за лекове и извршених плаћања добављачима за лекове у периоду 01.01.-30.09.2014. године

ЛЕКОВИ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ НА ДАН 01.01.2014.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 01.01.- 30.09.2014.	УКУПНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ОБАВЕЗЕ НА ДАН 30.09.2014.
АПOTEKA УНА	0,00	3.636,80	3.636,80	3.636,80	0,00
ФАРМАЛОГИСТ	0,00	8.841.016,63	8.841.016,63	8.019.549,73	821.466,90
ЕРМА	367.305,84	0,00	367.305,84	367.305,73	0,11
МЕДИКОМ ШАБАЦ	0,00	4.970.232,96	4.970.232,96	4.364.916,16	605.316,80
ФАРМАСВИС	0,00	2.137.185,60	2.137.185,60	1.927.657,60	209.528,00
ФЕНИКСФАРМ	0,00	3.226.755,16	3.226.755,16	2.763.949,53	462.805,63
ВЕГА ВАЉЕВО	0,00	791.671,54	791.671,54	675.333,89	116.337,65
АПOTEKA ВРАЧАР	0,00	4.308,40	4.308,40	4.308,40	0,00
АПOTEKA М.Ј. БГ.	0,00	166.147,47	166.147,47	140.938,33	25.209,14

Б БРАУН	0,00	153.969,20	153.969,20	120.975,60	32.993,40
РЕФУНДАЦИЈЕ ЛЕКОВА	0,00	3.271.216,35	3.271.216,35	3.271.216,35	0,00
УКУПНО:	367.305,84	23.566.140,11	23.933.445,95	21.659.788,32	2.273.657,63

Дом здравља Крагујевац је вршио набавку лекова од добављача који су изабрани путем централизованих јавних набавки и поступака које је спроводила сама здравствена установа.

Увидом у поједине уговоре које је здравствена установа закључила са добављачима за лекове, и увидом у спецификације уговорених цена са добављачима за поједине лекове, утврђена су неслагања цена за лекове у неколико случаја по којима је здравствена установа вршила фактурисање Републичком фонду за здравствено осигурање у односу на цене лекова постигнуте у поступку јавних набавки. При фактурисању лека са Листе лекова, здравствена установа је дужна да количину утрошеног лека искаже у јединици мере објављене на порталу за приступ здравствених установа систему електронске фактуре Републичког фонда за здравствено осигурање, на ком је објављена и највиша цена одговарајуће јединице мере до чијег нивоа се дати лек може фактурисати, а у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години. У складу са наведеним лекови са Листе лекова коју се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања фактуришу се по набавним ценама постигнутим у поступку јавне набавке, која не може бити виша од цене утврђене у Листи лекова.

Увидом у електронски фактуру за примарну здравствену заштиту приликом које је вршена провера фактурисаних цена појединих лекова утврђена су неслагања у фактурисаним ценама и ценама лекова које су постигнуте у поступку јавне набавке. Контролом су обухваћени поједини лекови за које је здравствена установа сама спровела поступак јавне набавке и поједини лекови за које се спроведен централизовани поступак јавних набавки.

У табели број 9 дат је приказ лекова код којих је утврђена разлика између цене фактурисане Републичком фонду за здравствено осигурање и набавне цене лека од добављача. Укупан износ разлике за девет лекова који су били предмет контроле је 440.158,12 динара. У складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години, здравствена установа у обавези је да фактурише лекове по набавним ценама постигнутим у поступку јавне набавке.

Табела 9. Разлика између фактурисаних и набавних цена лекова

АТЦ ЛЕКА	ШИФРА ЛЕКА	НАЗИВ ЛЕКА	ФАКТУРИ САНА КОЛИЧИН А ЛЕКА	ФАКТУР ИСАНА ЦЕНА ЛЕКА	УКУПНО ФАКТУРИСА НИ ИЗНОС	НАБАВ НА ЦЕНА ЛЕКА	УКУПНО УТРОШЕНО ЗА НАБАВКУ	РАЗЛИКА
1.	J01CE30 0020056	PANCILLIN 50 po (600000+200000 i.j.)	43.736,00	52,50	2.296.304,99	50,20	2.195.722,14	100.582,85
2.	A11GA01 0051845	VITAMIN C 50 po 500 mg/5ml	4.053,00	39,24	159.026,06	36,07	146.187,66	12.838,42
3.	R06AC03 0058334	SYNOPEX 10 po 20mg/2ml	1.558,00	86,37	134.564,46	77,72	121.079,97	13.484,49
4.	H02AB02 0047140	DEXASON 25 po 4 mg/1 ml	17.434,00	30,29	528.075,86	27,85	485.571,77	42.504,09
5.	B03BA03 0051560	OHV 12 ampula, 5 po 2500 mcg/2 ml	16.287,00	79,44	1.293.837,84	73,04	1.189.602,48	104.235,36
6.	A02BA02 0128620	RANITIDIN 5 po 50 mg/2ml	521,00	42,48	22.132,08	31,03	16.167,15	5.964,93
7.	M01AB05 0162440	DIKLOFEN 5 po 3 ml/(75 mg/3 ml)	7.941,00	24,77	196.698,57	12,63	100.278,95	96.419,62
8.	M01AB15 0162522	ZODOL 5 po 30 mg/ml	8.750,00	55,66	487.025,00	51,72	452.567,50	34.457,50
9.	N05BA01 0071123	BENSEDIN 10 po 10 mg/2 ml	10.489,00	30,97	324.810,34	28,14	295.139,48	29.670,86
Укупно:					5.442.475,22		5.002.317,10	440.158,12

САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ

По коначном обрачуну који је Републички фонд за здравствено осигурање спровео са здравственом установом Дом здравља Крагујевац је био у авансу од 4.445.032,00 динара. У периоду 01.01. - 30.09.2014. године Републички фонд за здравствено осигурање је Дому здравља Крагујевац извршио трансфер средстава на име санитетског и медицинског материјала и износу од 18.083.509,65 динара. У истом периоду Дом здравља Крагујевац је за намену санитетски и медицински потрошни материјал утрошио 18.896.570,42 што је за **813.060,77 динара више** у односу на пренета средства. Посматрано са усаглашеним стањем по коначном обрачуну за намену санитетски и медицински потрошни материјала за 2013. годину где је Дом здравља Крагујевац био у авансу од 4.445.032,00 динара здравствена установа је утрошила **3.631.971,23 динара мање** за наведену намену. У наведеном утрошку за санитетски и медицински материјал укључене су измирене обавезе према добављачима у износу од 18.861.958,06 динара и 34.612,36 динара на исплаћене рефундације осигураницима, Поред наведеног износа Дом здравља Крагујевац је утрошио 106.549,70 динара на санитетски и медицински потрошни материјал финансиране из средстава Дилс-а и износ од 484.713,60 динара за лабораторијски материјал који је исплаћен из сопствених средстава.

Увидом у стање рачуна буџетских средстава 840-0000000497661-72 на дан 30.09.2014. године, утврђено је да је здравствена установа имала 5.935.761,15 динара, од којих се 2.303.789,92 динара односило на неутрошена средства за превоз, а 3.631.971,23 динара на неутрошена средства за санитетски и медицински потрошни материјал.

Табела број 10. Обавезе Дома здравља Крагујевац према добављачима и извршених плаћања добављачима за санитетски и медицински материјал у периоду 01.01.-30.09.2014. године

САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ НА ДАН 01.01.2014.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 01.01.- 30.09.2014.	УКУПНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ОБАВЕЗЕ НА ДАН 30.09.2014.
АДОК	17.172,00	69.960,00	87.132,00	87.132,00	0,00
ФЛОРАКОМЕРЦ	13.908,00	1.124.215,20	1.138.123,20	902.841,60	235.281,60
ФЕНИКСФАРМА	0,00	1.244.511,47	1.244.511,47	716.946,23	527.565,24
МИДИНИК	126.036,40	607.463,60	733.500,00	640.044,00	93.456,00
ГРОСИС	0,00	2.398.818,66	2.398.818,66	1.851.078,96	547.739,70
МЕТРЕКО	81.762,00	521.034,00	602.796,00	467.478,00	135.318,00
ЕКОТРАДЕ	0,00	1.131.431,80	1.131.431,80	773.324,30	358.107,50
АПТЕКА СТАНОВО	0,00	781,20	781,20	781,20	0,00
ПРИЗМА ТРЕЈД	42.072,00	0,00	42.072,00	42.072,00	0,00
АКТЕРНА	0,00	187.302,00	187.302,00	142.662,00	44.640,00
БВЦ	0,00	1.497.295,80	1.497.295,80	1.219.253,20	278.042,60
НЕОМЕДИКА	37.188,20	698.640,00	735.828,20	605.898,00	129.930,20
СУПЕРЛАБ	0,00	4.472,40	4.472,40	4.472,40	0,00
ИНТЕРЛАБ	0,00	1.330.057,80	1.330.057,80	1.330.057,80	0,00
МАГНАФАРМАЦИЈА	0,00	10.627.390,65	10.627.390,65	9.882.514,37	744.876,28
ПРОМЕДИЈА	0,00	222.870,00	222.870,00	195.402,00	27.468,00
РЕФУНДАЦИЈЕ С.М.	0,00	34.612,36	34.612,36	34.612,36	0,00
УКУПНО:	318.138,60	21.700.856,94	22.018.995,54	18.896.570,42	3.122.425,12

Дом здравља Крагујевац је вршио набавку санитетског и медицинског потрошног материјала од добављача који су изабрани путем поступка јавних набавки који је спровела сама здравствена установа.

ЕНЕРГЕНТИ

У периоду 01.01. - 30.09.2014. године Републички фонд за здравствено осигурање је Дому здравља Крагујевац за намену енергенти извршио трансфер средстава и износу од 23.103.000,00 динара. У истом периоду Дом здравља Крагујевац је за намену енергенти утрошио 26.043.774,92 што је за **3.169.000,00 динара више** у односу на пренета средства. Наведени износ од 3.169.000,00 динара је исплаћен из средстава партиципације. Поред наведеног износа Дом здравља Крагујевац је утрошио 4.963,20 динара из средстава Дилс-а.

Табела број 11. Стање обавеза Дома здравља Крагујевац према добављачима за енергенте и извршених плаћања добављачима за енергенте у периоду 01.01. - 30.09.2014. године

ЕНЕРГЕНТИ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ НА ДАН 01.01.2014.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 01.01.- 30.09.2014.	УКУПНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ОБАВЕЗЕ НА ДАН 30.09.2014.
ЕЛЕКТРОШУМАДИЈА	122.710,47	1.754,21	124.464,68	124.464,68	0,00
ЕПС СНАБДЕВАЊЕ	960.288,72	8.142.822,49	9.103.111,21	7.770.029,47	1.333.081,74
ЕНЕРГЕТИКА	1.873.816,00	9.850.310,00	11.724.126,00	10.950.679,00	773.447,00
СРБИЈАГАС	271.095,64	1.271.947,87	1.543.043,51	1.538.905,85	4.137,66
ОБИ СЗР	404.529,61	0,00	404.529,61	0,00	404.529,61
ШУМАДИЈАЦЕНТАР	757.402,71	3.606.622,16	4.364.024,87	4.364.024,87	0,00
НИС	0,00	1.966.158,89	1.966.158,89	1.295.671,05	670.487,84
УКУПНО:	4.389.843,15	24.839.615,62	29.229.458,77	26.043.774,92	3.185.683,85

Дом здравља Крагујевац је вршио набавку енергената од добављача који су изабрани путем централизованих јавних набавки, поступка који је спровела сама здравствена установа и од добављача Србијагас где није спроведен поступак јавних набавки јер је Србијагас био једини понуђач.

ОСТАЛИ ИНДИРЕКТНИ ТРОШКОВИ

У периоду 01.01. - 30.09.2014. године Републички фонд за здравствено осигурање је Дому здравља Крагујевац за намену материјални и остали трошкови извршио трансфер средстава и износу од 23.252.712,61 динара. У истом периоду Дом здравља Крагујевац је за намену материјални и остали трошкови из средстава обавезног здравственог осигурања утрошио 28.130.652,00 што је за **4.877.939,39 динара више** у односу на пренета средства. Наведени износ исплаћен је из средстава партиципације у износу од 4.876.620,00 динара и сопствених средстава у износу од 1.319,39 динара, а који је исплаћен са рачуна сопствених прихода здравствене установе. За материјалне и остале трошкове Дом здравља Крагујевац је из сопствених средстава и осталих извора финансирања, утрошио укупно 8.866.955,45 динара од чега се 4.221.679,29 динара односи на трошкове књижене на класи конта 5****.

У табели број 12. приказане су обавезе и плаћања за материјалне и остале трошкове као и трошкови књижени на класи конта 5***** Дома здравља Крагујевац.

Табела број 12. Стање обавеза Дома здравља Крагујевац према добављачима за материјалне и остале трошкове и извршених плаћања добављачима за материјалне и остале трошкове у периоду 01.01. - 30.09.2014. године

МАТЕРИЈАЛНИ И ОСТАЛИ ТРОШКОВИ		ПОЧЕТНО СТАЊЕ НА ДАН 01.01.2014.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 01.01. 30.09.2014.	УКУПНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ОБАВЕЗЕ НА ДАН 30.09.2014.
КОНТО	НАЗИВ КОНТА					
2521113	ДОБАВЉАЧИ ЗА ЛАБОРАТОРИЈУ - СЕРВИСИРАЊЕ	0,00	53.863,20	53.863,20	53.863,20	0,00
2521116	ДОБАВЉАЧИ ЗА АДМИНИСТРАТИВНИ МАТ.	664.534,46	5.187.074,65	5.851.609,11	5.660.669,57	190.939,54
2521117	ДОБАВЉАЧИ ЗА ХИГИЈЕНСКИ МАТЕРИЈАЛ	119.148,00	2.219.725,20	2.338.873,20	2.106.655,20	232.218,00
2521118	ДОБАВЉАЧИ ЗА ОСТАЛИ ПОТРОШНИ МАТ.	616.874,50	1.708.007,51	2.324.882,01	2.105.042,49	219.839,52
25211181	ДОБАВЉАЧИ ЗА ОСТАЛЕ УСЛУГЕ	94.874,50	800.132,00	895.006,50	792.295,20	102.711,30
25211191	ДОБАВЉАЧИ ЗА КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ	232.211,73	2.410.069,68	2.642.281,41	2.490.820,17	151.461,24
25211192	ДОБАВЉАЧИ ЗА КОМУНИКАЦИОНЕ УСЛУГЕ	137.026,17	1.499.255,45	1.636.281,62	1.378.473,63	257.807,99
25211193	ДОБАВЉАЧИ ЗА ТЕКУЋЕ ОДРЖАВАЊЕ ЗГ. И ОБЈ.	10.000,00	1.290.303,17	1.300.303,17	1.300.303,17	0,00
25211194	ДОБАВЉАЧИ ЗА ТЕКУЋЕ ОДРЖАВАЊЕ ОПРЕМЕ	685.673,51	4.718.511,82	5.404.185,33	4.614.850,83	789.334,50
25211195	ДОБАВЉАЧИ ЗА ЖИВОТНУ СРЕДИНУ...	17.796,00	929.640,09	947.436,09	947.436,09	0,00
25211196	ДОБАВЉАЧИ ЗА ОСИГУРАЊЕ ЗАПОСЛ. ОБЈ. ИМ	0,00	927.250,41	927.250,41	724.358,62	202.891,79
25211198	ДОБАВЉАЧИ ЗА ОБРАЗОВАЊЕ И УСАВРШАВАЊЕ	350.000,00	823.355,00	1.173.355,00	1.173.355,00	0,00
25211199	ДОБАВЉАЧИ ЗА КОМПЈУТЕРСКЕ УСЛУГЕ	18.357,85	359.931,40	378.289,25	346.289,25	32.000,00
	ОСТАЛИ ТРОШКОВИ	0,00	386.513,34	386.513,34	386.513,34	0,00
252111	ОСТАЛИ ДОБАВЉАЧИ	4.571.781,35	1.341.359,81	5.913.141,16	4.909.385,17	1.003.755,99
2521119	ОБИ ЦЕНТАР	214.175,34	0,00	214.175,34	78.786,23	135.389,11
414311	ОТПРЕМНИНЕ	0,00	2.184.639,00	2.184.639,00	2.184.639,00	0,00
4144*	ПОМОЋ У СЛУЧАЈУ СМРТИ И РЕЧЕЊУ	0,00	36.233,00	36.233,00	36.233,00	0,00
416111	ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ	0,00	3.030.067,83	3.030.067,83	3.030.067,83	0,00
465112	ИНВАЛИДИ	7.285.070,00	245.701,00	7.530.771,00	245.701,00	7.285.070,00
421111	ТРОШКОВИ ПЛАТНОГ ПРОМЕТА	0,00	646.746,53	646.746,53	646.746,53	0,00
4221*	ДНЕВНИЦЕ ЗА СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА	0,00	246.635,07	246.635,07	246.635,07	0,00
4233*	КОМОРА ЗДРАВСТВЕНИХ УСТАНОВА	0,00	293.991,61	293.991,61	293.991,61	0,00
4235*	ПРАВНО ЗАСТУПАЊЕ, НАДЗ. И УПРАВНИ ОДБОРИ	0,00	812.801,85	812.801,85	812.801,85	0,00
482131	РЕГИСТРОВАЊЕ ВОЗИЛА	0,00	71.239,00	71.239,00	71.239,00	0,00
4822*	СУДСКЕ ТАКСЕ	0,00	130.824,00	130.824,00	130.824,00	0,00
4823*	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ	0,00	128.000,00	128.000,00	128.000,00	0,00
41111129	ТРОШКОВИ ОДВОЈЕНОГ ЖИВОТА	0,00	133.127,00	133.127,00	101.631,00	31.496,00
УКУПНО:		15.017.523,41	32.614.998,62	47.632.522,03	36.997.607,05	10.634.914,98

Стање обавеза на дан 01.01.2014. и 30.09.2014. године, створене обавезе у периоду 01.01. - 30.09.2014. године и извршена плаћања у истом периоду, приказана су збирно за материјалне и остале трошкове и трошкове књижене на класи конта 5**** јер здравствена установа за поједине добављаче није вршила књиговођствено раздвајање према изворима финансирања. Како су различите набавке вршене од истог добављача, књижене збирно у оквиру групе конта 252*** у поступку контроле није било могуће извршити раздвајање створених обавеза према свим добављачима.

За услугу вешераја здравствена установа је одабрала доваљача путем скраћеног поступка јавне набавке „СТР Пахуља“ који је доставио повољнију понуду у односу на доваљача Студенски центар Крагујевац.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Дом здравља Крагујевац је закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног осигурања за 2014. годину са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијала за Шумадијски округ са седиштем у Крагујевцу 01 број 54-3323/13 од 30.12.2013. године, први анекс уговора број 01-4-890/14 од 20.03.2014. године, други анекс уговора број 01-54-890/14-2 од 01.08.2014. године, у коме је чланом 15. Уговора здравственој установи се утврђује укупна накнада за пружање здравствених услуга у складу са планом рада, а према Предрачуну средстава за 2014. годину, у износу од 750.602.000 динара, што умањено за партиципацију од 14.384.000 динара износи 736.218.000 динара.

2. Дому здравља Крагујевац је у периоду 01.01. - 30.09.2014. године за плате уговорених радника пренето 429.002.154,17 динара, а утрошио је 429.002.152,44 динара. Поред наведеног износа здравствена установа је утрошила и 4.898.087,40 динара на име исплате плата неуговореним радницима и остале накнаде запосленима, из осталих средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања.

3. Дому здравља Крагујевац је у периоду 01.01. - 30.09.2014. године за превоз уговорених радника пренето 15.696.445,00 динара, а утрошио је 12.535.643,67 динара, што је за **3.160.801,33 динара мање** од пренетих средстава. Увидом у стање рачуна буџетских средстава 840-0000000497661-72 на дан 30.09.2014. године, здравствена установа је имала 2.303.789,92 динара неутрошених средстава за намену превоз, па разлика од **857.011,41 динара** представља ненаменски утрошак средстава која су утрошена за намену лекови и остали индиректни трошкови здравствене установе.

Поред наведеног износа здравствена установа је утрошила и 1.142.447,18 динара на накнаду превоза за неуговорене раднике, раднике ангажоване по програму националне службе за запошљавање, и за поједине запослене по одлуци министарства Здравља Републике Србије из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања.

4. Дому здравља Крагујевац је у периоду 01.01. - 30.09.2014. године за лекове пренето 21.039.900,39 динара, а утрошио је 21.659.788,32 динара, што је за **619.887,93 динара више** од пренетих средстава. Наведени износ од **619.887,93 динара** је исплаћен из средстава трансферисаних за превоз. У утрошена средства од 21.659.788,32 динара укључена су средства пренета добављачима у износу од 18.388.572,08 динара и 3.271.216,35 динара за рефундације лекова.

5. Контролом фактурисане цене лекова обухваћени су поједини лекови за које је здравствена установа сама спровела поступак јавне набавке и поједини лекови за које је спроведен централизован поступак јавних набавки. У табели број 9. налаза Записника дат је приказ лекова код којих је утврђена разлика између цене фактурисане Републичком фонду за здравствено осигурање и набавне цене лека од добављача. Укупан износ разлике за девет лекова који су били предмет контроле је **440.158,12 динара**.

6. Дому здравља Крагујевац је у периоду 01.01. - 30.09.2014. године за намену санитарски и медицински потрошни материјал пренето 18.083.509,65 динара. По коначном обрачуна који је Републички фонд за здравствено осигурање спровео са здравственом установом Дом здравља Крагујевац је био у авансу за наведену намену у износу од 4.445.032,00 динара. Укупно утрошена средства за намену санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износила су 18.896.570,42 динара. Посматрано са усаглашеним стањем по коначном обрачуна за намену санитарски и медицински потрошни материјал, здравствена установа је утрошила **3.631.971,23 динара мање** за наведену намену. Увидом у стање рачуна буџетских средстава 840-0000000497661-72 на дан 30.09.2014. године, утврђено је да је здравствена установа имала средстава у износу од 5.935.761,15 динара, од којих се 3.631.971,23 динара, односило на неутрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал.

7. Дому здравља Крагујевац је у периоду 01.01. - 30.09.2014. године за енергенте пренето 23.103.000,00 динара, док је за наведену намену здравствена установа утрошила 26.043.774,92 динара, што је за **3.169.000,00 динара више** од пренетих средстава. Наведени износ од 3.169.000,00 динара је исплаћен из средстава партиципације.

8. Дому здравља Крагујевац је у периоду 01.01. - 30.09.2014. године за остале материјалне трошкове пренето 23.252.712,61 динара, док је за исти период за наведену намену утрошено 28.130.652,00 динара, **што је за 4.877.939,39 динара више** од пренетих средстава. Наведени износ исплаћен је из средстава партиципације у износу од 4.876.620,00 динара и сопствених средстава у износу од 1.319,39 динара, а који је исплаћен са рачуна сопствених прихода здравствене установе.

9. Дом здравља Крагујевац је у периоду 01.01. - 30.09.2014. године остварио приход од партиципације примарне здравствене заштите износ од 8.045.620,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећи

Предлог мера

1. Да Дом здравља Крагујевац у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2013) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од **857.011,41 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2. Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког

фонда број: 840-26650-09, „сврха уплате - број записника“ - са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ 101041243 - 7451616“, због утврђеног:

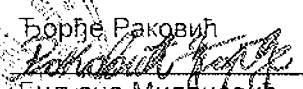
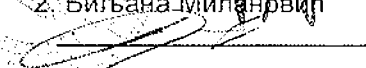
- ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за намену превоз уговорених запослених у примарној здравственој заштити у износу од **857.011,41 динара**, а утрошена за намену лекови и осталих индиректних трошкова здравствене установе.


2. Предлаже се умањење фактурисане вредности лекова на рецепт за 2014. годину Дома здравља Крагујевац у укупном износу од **440.158,12 динара**, а због:

- остварене разлике у цени лека између цене фактурисане Републичком фонду за здравствено осигурање и набавне цене лека од добављача

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу на адресу Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 дана од дана пријема Записника.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Ђорђе Раковић

2. Биљана Милановић




Доставити:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору Дома здравља Крагујевац
3. Архиви

ЈЗ 015.18/36