

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

-Сектор за контролу -

05 Број: 450- 3192/15- 2
Датум: 21.09.2015 године ✓

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14) и члана 28. тачка 10, Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) и члана 11. Правилника о контроли спровођења уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13), по налогу в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурања 05 број 450-3192/15 од 29.06.2015.године, извршена је контрола у Дому здравља Медвеђа и сачињен је:

ЗА П И С Н И К О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА МЕДВЕЂА

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

1. Јелена Будимовић-дипломирани економиста;
2. Љубица Стојковић-дипломирани економиста;

II Седиште, контролисаног субјекта је у Медвеђи у улици Николе Тесле бр.4, са подацима:

- ПИБ је 104969497
- матични број регистра је 17682547
- шифра делатности 85120

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

- Др Весна Вељковић, директор Дома здравља Медвеђа;

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Александра Јовић – шеф рачуноводства;
2. Митровић Јелисавка – референт за радне односе;
3. Мирјана Ковинић – благајник;
4. Перишић Марина -главна сестра ДЗ Медвеђа;
5. Драган Вулић-шеф возног парка

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 у Дому здравља Медвеђа.

V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља Медвеђа од 02.07.2015. године до 10.07.2015. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

VI Контрола је вршена у складу са важећим законским прописима за контролисани период 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 број:450-1594/2013-186 од 27.12.2013,
- анекс уговора бр.450-2411/2014-186 од 29.12.2014. и
- анекс уговора по коначном обрачуну за 2014 годину број 450-395/2015-186 од 18.02.2015.године;
- финансијско-књиговодствена документација установе,
- рекапитулација обрачунате зараде по месецима,
- подаци о преносу средстава РФЗО по свим наменама,
- ПППОД обрасци као доказ исплаћене зараде,
- списак уговорених радника из апликације Филијале,
- уговори са добављачима по наменама,фактуре добављача ,
- изводи о плаћању са сопственог и буџетског рачуна ,
- путни налози за путничке аутомобиле ,
- радно правна документација и др.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

Н А Л А З

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

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Дом здравља Медвеђа има Статут број:350 од 01.11.2007 године.

Дом здравља Медвеђа има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број:45од 19.02.2007. године.,што је у складу са чланом 24 Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14 .

Такође, извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013 годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године који је важећи и за 2014 годину.

Кадровски план Дом здравља Медвеђа за 2013. годину

Табела бр. 1

Кадровски план - 112-01-00550/2013-01 за 2013годину

Уговорени број радника са РФЗО					Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013. г. без стоматологије	Број запослених у стоматолошкој служби	Број запослених у апотеци (за склопу здравствене установе)	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013- год.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013 год.
здравствени радници										
Доктори медицине	Фармацевтски техничар	здравствени радници са ВШС и ССС	здравствени сарадници							
18	0	33	0	21	72	6	0	78	90	

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Медвеђа је 78. Од тог броја 72 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, а 6 радника у стоматолошкој служби.

Број уговорених радника на дан 01.01.2014.године у Апликацији уговорених радника која се води у филијали Лесковац је 69 радника у примарној здравственој заштити и 6 радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадровске службе дома здравља у примарној здравственој заштити има 70 уговорених радника, а у стоматолошкој 6 уговорених радника. Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе, утврђено је да постоје одступања у броју.

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.

Табела бр.2

Подаци из апликације уговорених радника											
јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар
69	70	70	69	68	70	69	68	68	70	70	69
Подаци здравствене установе											
јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар
70	70	70	70	69	70	69	68	68	70	70	69

Разлика је настала у јануару, априлу и мају месецу због једног неуговореног радника са ЈМБГ 020296*****1 коме је вршена исплата зарада кад и исплата уговореним радницима са рачуна буџетских средстава из средстава РФЗО-а. Здравствена установа у 2014. години је преносом средстава са сопственог на буџетски рачун

делимично надокнадила средства здравственог осигурања које је ненаменски утрошила за неуговореног радника што се може видети у табели бр.13.

Дом здравља Медвеђа је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 147.060,21 динар. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореном раднику по месецима.

Табела бр.3

Преглед исплате плата за неуговореног радника

Р.бр	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника за 2014.годину
1	2	3	4
1	Јануар	1	48.492,27
4	Април	1	48.765,80
5	Мај	1	49.802,14
Укупно			147.060,21

Увидом у финансијску документацију утврђено је да је плата неуговореног радника у примарној здравственој заштити исплаћена са рачуна буџетских средстава из средстава РФЗО-а.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 35 уговорених радника у примарној здравственој заштити и 6 уговорених радника у стоматолошкој служби, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у дому здравља воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата као и остали акти од значаја за радно правне односе, што у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, број: 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14).

Са специјализантом ЈМБГ 210497.....6, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључен је уговор о упућивању на специјализацију број 602/332 од 20.05.2013. године којим су уређена права и обавезе установе и запосленог на стручном усавршавању и уговор се налази у персоналном досијеу запосленог 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).

Са свим запосленима чија је радно правна документација узета као узорак, закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Спискови о присутности запослених воде се по организационим јединицама ДЗ Медвеђа, радници на крају месеца предају спискове о присутности, на основу којих начелници служби и главне сестре одељења израђују радне листе које достављају на

крају месеца у рачуноводство које служе за потребе коначног обрачуна за плате за текући месец.

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У 2014. години установа је вршила набавку медицинских средстава, горива и осигурања имовине и лица спроводећи поступак јавних набавки. У поступку контроле извршен је увид у купопродајне уговоре закључене са добављачима за набавку лабораторијског, санитетског и медицинског потрошног материјала, медицинских гасова, лекова у ЗУ, горива за возила и осигурања имовине .

Лекови

У 2013. години установа је спровела отворени поступак јавне набавке за две Партије (I и II) ЈН број 1/4-47/13 за лекове који нису обухваћени ЦЈН и закључила уговоре са добављачима Ipo Pharm и Velexfarm. У 2014 години установа је такође спровела отворени поступак јавне набавке за две Партије ЈН број 21/14-2 и ЈН број 17/2014 за лекове који нису обухваћени ЦЈН и дана 31.03.2014. године је закључила уговор бр.403 са добављачем Ipo Pharm а 07.03.2014.године уговор бр.330 са добављачем Velexfarm.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре за сваког добављача и константовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

Здравствена установа је у 2014.години за лекове вршила набавку по Централизованом јавним набавкама од следећих добављача са којима има уговоре: Vega, Farmalogist, Pharma swiss и Phoenix Pharm.

- Vega - ЦЈН бр.2/2014
- Farmalogist – ЦЈН бр.1/2014
- Pharma swiss – ЦЈН бр.4/2014
- Phoenix Pharm – ЦЈН бр. 3/2014

За лекове у стоматологији спроведен је поступак јавне набавке мале вредности ЈН број 22/2014 и дана 03.04.2014. године је закључен уговор број 422 са добављачем Vetmetal BGD.

Санитетски материјал

У 2013. години установа је спровела отворени поступак јавне набавке ЈН број 2/7-48-/13 за санитетски и медицински материјал и дана 25.01.2013. године закључила је уговоре са добављачем Velexfarm, за лабораторијски материјал је спроведен отворени поступак јавне набавке и закључила уговоре са добављачима: Neomedika, Vicor и Experta, за рентген материјал спроведен је отворени поступак јавне набавке и закључила уговор са добављачем Medico Line.

У 2014 години установа је спровела шест отворених поступака јавне набавке ЈН број 4/14, 4/13/2014, 9/2014, 22/2014, 27/2014 и 35/2014 за санитетски, лабораторијски и рендгентски материјал за 7 партија са следећим добављачима:

- Grosis – уговор бр. 257 од 24.02.2014.године – санитарски и лабораторијски материјал;
- Lavia – уговор бр.1070 од 04.12.2014.године – санитарски материјал;
- Medinik – уговори бр.754 од 06.08.2014. и 1068 од 04.12.2014.године -санитарски материјал;
- Promedija – уговори бр. 257 од 24.02.2014.године и бр.430 од 07.04.2014.године- лабораторијски материјал за две партије: биохемијски материјал и ФОВ тест;

- Neomedika – уговор бр 547 од 19.05.2014.године – лабораторијски материјал, хематологија;

- Vicor - уговор бр 257 од 24.02.2014.године – лабораторијски материјал;

- Eko trade Ниш - уговор бр. 257 од 24.02.2014.године – рентген материјал;

У поступку контроле извршен је увид у фактуре за сваког добављача и константовано је да су добављачи испоручивали санитарски, лабораторијски и рентген материјал по ценама из уговора.

За стоматолошки материјал је спроведен отворени поступак јавне набавке мале вредности ЈН број 21/14 и дана 03.04.2014. године је закључен уговор број 421 са добављачем Ortodent doo Ниш.

У поступку контроле извршен је увид у фактуру добављача Ortodent doo Ниш. и константовано је да су добављачи испоручивали санитарски и лабораторијски материјал по ценама из уговора.

Материјални трошкови

Методом случајног узорка извршен је увид у:

Уговор о одржавању и текућим поправкама стоматолошке опреме са предузећем Dental servis JUG и фактуру и утврђено је да су цене у складу са уговором број 545/1 од 19.05.2014.године који је закључен након спровођења поступка јавне набавке ЈН 23/2014.

Уговор о јавној набавци грађевинско и електро материјала са предузећем Електролукс и фактуре број: 01/070,02/002 и 01/024 утврђено је да су цене у складу са уговором број 271 од 01.03.2014.године који је закључен након спровођења поступка јавне набавке ЈН 20/2014.

Уговор о јавној набавци услуга(путем наруџбенице о одржавању софтера Medis Net – здравствени картон са Електронским факултетом Ниш бр.626 и Анексом уговора 678 и фактуре број 23/01-14 утврђено је да су цене услуга у складу са уговором који је закључен након спровођења поступка јавне набавке.

Уговор о јавној набавци ЈН 3/14 сервисирања возила са уградњом резервних делова са СЗР Ауто сервис „Браца“ број 358 од 11.03.2014.године и фактуре број 23 утврђено је да су извршене услуге у складу са уговором који је закључен након спровођења поступка јавне набавке.

Уговор о јавној набавци ЈН 8/14 мале вредности -хемијска средства за одржавање хигијене са Прима Нова број 7905 од 13.03.2014.године и фактуре број 29464 и 21299 утврђено је да су цене услуга у складу са уговором који је закључен након спровођења поступка јавне набавке.

Осигурање имовине и лица

У 2014.години за осигурање имовине и лица установа је закључивала лист покрића по ЦЈН са Акционарским друштвом за осигурање и реосигурање ДДОР Нови Сад .

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014.ГОДИНУ

Дом здравља Медвеђа је са РФЗО-филијалом Лесковац закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину број:450-1594/2013-186 од 27.12.2013.године, анекс уговора бр.450-2411/2014-186 од 29.12.2014. године и анекс уговора по коначном обрачуну за 2014. годину број 450-395/2015-186 од 18.02.2015.године којим је утврђена следећа накнада:

Примарна здравствена заштита

Табела 4

	динара
1.Плате	87.108.000
2.Превоз	2.230.673
3.Лекови са Листе лекова	2.029.000
4.Санитетски и медицински материјал	1.920.000
5.Остали индиректни трошкови	17.626.441
5.1Енергенти	9.304.000
5.2Материјални и остали трошкови	8.322.441
6.Укупно (1 до 5)	110.914.114
7.Партиципација	
8.Укупна накнада по предрачуну за 2014. годину износи (6-7)	110.914.114

Стоматолошка здравствена заштита

Табела 5

	динара
Плате	9.663.396
Превоз	185.000
Остали директни и индиректни трошкови	1.258.441
Укупно (1. до 3.)	11.104.837
Партиципација	/
Укупна накнада по Предрачуну за 2014. годину износи (4-5)	11.104.837

За 2014.годину Дому здравља Медвеђа је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за примарну здравствену заштиту у износу од 110.914.114,00 динара. За 2014.годину Дому здравља Медвеђа је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног

здравственог осигурања призната накнада за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 11.104.837,00 динара.

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља Медвеђа обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број :840-768661-29 ,рачун сопствених средстава број:840-758667-38.,рачун средстава донације 840-856761-54,рачун дилс 840-1534761-47.

Стање на рачунима Дома здравља Медвеђа на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела 6

Број рачуна	Стање на дан 1.1.2014	Стање на дан 31.12.2014
Рачун буџетских средстава 840-768661-29	388.994,74	304.657,85
Рачун сопствених средстава 840-758667-38	19.516,64	298.470,85
Рачун средстава донације 840-856761-54	70,90	224,38
Рачун Дилс 840-1534761-47	994,23	0,00
УКУПНО:	409.576,51	603.353,08

На буџетском рачуну на дан 31.01.2014. године установа је имала неутрошена средства у износу од 388.994,74 динара од чега је 149.994,74 динара средства донације уплаћене 03.12.2013. године и 239.000,00 динара неутрошена средства РФЗО

Структура неутрошених средстава РФЗО на буџетском рачуну по наменама износила је:

Табела 7 .

Намена	Износ средстава на дан 01.01.2014 године	Износ средстава на дан 31.12.2014 године
Превоз у стоматолошкој 33	37.000,00	37.000,00
Плате у примарној 33	93.000,00	
Санитетски и медицински материјал		74.000,00
Партиципација	109.000,00	193.657,85
УКУПНО:	239.000,00	304.657,85

У периоду 01.01.-31.12.2014.године Дом здравља Медвеђа је остварио приходе и примања у укупном износу од 128.644.218,52 динара, што је приказано у табели 8

Приходи и примања

Табела 8

Кonto	Врста прихода	Износ	Извор прихода
73215100 54	Приходи од донације	225.000,00	Донације
73315200 00	Трансфери од републике у корист нивоа општине	2.892.356,37	Општина
74141100 00	Приходи који припада имаоцима полиса осигурања	41.040,00	Сопствени приходи
74237300 10	Приходи од повраћаја средстава	45.712,00	Сопствени приходи
74237300 10	Приходи од повраћаја средстава	60.938,00	Буџетски приходи
74237300 1	Сопствени приходи ПЗЗ	597.868,36	Сопствени приходи
74237300 2	Сопствени приходи стоматологија	529.658,00	Сопствени приходи
74237300 3	Приходи од станарине (запослених у Дз Медвеђа)	103.042,00	Сопствени приходи
74237300 4	Приходи од индиректних корисника-телефони	524.925,03	Сопствени приходи
74237301 3	Приходи од станарине (Денић Милаца)	32.000,00	Сопствени приходи
74237301 4	Приходи од станарине (Јелена Пауновић)	5.915,00	Сопствени приходи
74237301 7	Приходи од станарине (Дунав Минералс-Авала)	60.000,00	Сопствени приходи
74237301 8	Приходи од закупа земљишта (Телеком Србија)	40.144,75	Сопствени приходи
74237301 9	Приходи од станарине (Жаклина Лазаревић)	44.640,00	Сопствени приходи
74237302 1	Приходи од закупа копресора	15.000,00	Сопствени приходи
74237302 2	Приходи ПЗЗ (Средња техничка школа)	14.850,00	Сопствени приходи
74237302 3	Приходи по основу санитарског превоза	318.632,09	Општина
74237302 4	Приходи по основу повраћаја средстава запослених	113.924,01	Сопствени приходи
74237302 5	Приходи од станарине (Далибор Милановић)	18.092,00	Сопствени приходи
74237302 6	Сопствени приходи ПЗЗ (Туристичка организација)	26.593,75	Сопствени приходи
78***	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	122.933.886.83	РФЗО
	УКУПНО :	128.644.218,52	

Од укупних буџетских прихода у износу од 122.933.886,83 динара колико је прокњижено у оквиру конта 7811* установа је остварила приходе од Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 122.217.836,83 динара и од партиципације у износу од 716.050,00 динара.

У периоду 01.01.-31.12.2014.године Дом здравља Медвеђа је остварио сопствене приходе у укупном износу од 2.532.037,02динара .

У поступку контроле извршен је увид у аналитичке картице следећих прихода Дома здравља Медвеђа:

- конто741411000-Сопствени приходи који припада имаоцима полисе осигурања на којем је прокњижен укупан приход од **41.040,00** динара. Наведени приходи оставрени по основу накнаде штете од осигуравајућег друштва ДДОР Нови Сад.

- конто742373001-Сопствени приходи у примарној здравственој заштити на којем је прокњижен укупан приход од **597.868,36** динара. Наведени приходи оставрени по основу издатих лекарских уверења,потврда за хранитељство,издавање здравствених картона,потврда за упис у школи, потврда за суд и др.

- конто742373002-Сопствени приходи у стоматолошкој здравственој заштити на којем је прокњижен укупан приход од 529.658,00 динара.

- конто 7423* - Приходи на име станарине на основу закључених Уговора о закупу стана са запосленима , пензионерима и другим лицима у укупном износу од **203.689,00** динара. У члану 2. Уговора наведено је да у износ закупнине нису урачунати трошкови воде,струје и грејања и други комунални трошкови који падају на терет закупца.

- конто 742373004 приходи од индиректних корисника-телефони на којем је прокњижен укупан приход од 524.925,03 динара .Приходи су остварени од уплаћених средстава радника за постпеид сим картице.

- конто 7423730010-приходи по основу повраћаја средстава на којем је прокњижен укупан приход на сопствени рачун у износу од 45.712,00 динара.

-конто 7423730017 -приходи од на име станарине на основу закљученог Уговора о закупу стана бр 1197 од 06.12.2013. године у Здравственој амбуланти у Тулару са предузећем Дунав Минералс на којем је прокњижен укупан приход у укупном износу од **60.000,00** динара.У члану 2. Уговора наведено је да су износ закупнине урачунати трошкови воде,струје и грејања и други комунални трошкови који падају на терет закупца.

- конто 7423730018--приходи од закупа простора на катастарској парцели Туларе са предузећем „Телеком „ Србија на којем је прокњижен укупан приход од 40.144,75 динара.

-конто 7423730021 -приходи од закупа компресора на којем је прокњижен укупан приход од **15.000,00** динара на основу закупа компресора марке Енергоинвестса СЗР „Браца „

-конто 7423730022-Сопствени приходи средња техничка школа на којем је прокњижен укупан приход у укупном износу од 14.850,00.на име издавања здравственог листа ученика за потребе екскурзије како је наведено у рачуну С01/2014 Од 16.09.2014. године у који је остварен увид.

-конто 7423730023-Сопствени приходи по основу санитетског превоза на којем је прокњижен укупан приход 318.632,09 динара за које средства преноси Општина Медвеђа У поступки контроле остварен је увиду фактуру бр 0/9-2014 од 19.06.2014.године коју је дом здравља Медвеђа испоставила општини Медвеђа.

-конто 7423730026 Приход од Туристичке организације Медвеђа на којем је прокњижен укупан приход у укупном износу од **26.593,75** динара на име присуства екипе Службе ХНП 01.05.2014. године за потребе организације спортско-културне

манифестације у селу Тупалу како је наведено у рачуну Т/1-2013 од 01.05.2014. године у који је остварен увид.

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

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01. - 31.12 2014.године у примарној здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Подрачуном средстава за 2014.годину, пренео Дому здравља Медвеђа за контролосани период 87.403.134,00 динара за плате у примарној здравственој заштити. Дом здравља Медвеђа је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 130.339,60 динара

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ПППОД обрасце 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 Медвеђа и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела 9 Износи пренетих средстава и исплаћене плате

Месец	Уговорена накнада за плате за 2014.годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
2	3	4	5	6	7(4-6)
Децембар 2013				3.714.205,86	-3.714.205,86
Јануар	7.506.331,00	7.506.331,00	69	7.582.109,27	-75.778,27
Фебруар	7.361.220,00	7.361.219,60	70	7.230.826,91	130.392,69
Март	7.287.700,00	7.157.360,40	70	7.379.161,61	-221.801,21
Април	7.470.621,00	7.470.621,28	69	7.470.622,00	-0,72
Мај	7.470.621,00	7.470.621,28	68	7.344.291,30	126.330,08
Јун	7.324.139,00	7.324.138,49	70	7.324.246,82	108,33
Јул	7.324.139,00	7.324.138,50	69	7.324.123,64	14,86
Август	7.324.139,00	7.324.138,49	68	7.324.021,97	116,52
Септембар	7.324.139,00	7.324.138,49	68	7.360.639,42	-36.500,93
Октобар	7.397.380,00	7.371.209,02	70	7.340.514,00	30.695,02
Новембар	7.471.354,00	7.040.154,16	70	6.756.045,11	284.109,05
Децембар-део	7.397.380,00	6.729.065,01	69	3.345.181,00	3.383.884,01
Укупно	88.659.163,00	87.403.135,72		87.495.988,91	92.853,19

Дом здравља Медвеђа је за плате уговорених радника у ПЗЗ у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 87.495.988,91 динара, што је за 92.853,19 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства дом здравља је исплатио из неутрошених средстава које је имао на буџетском рачуну на дан 01.01.2014. године. Из средстава које је Републички фонд за здравствено осигурање пренео за зараде у 2014.години установа је исплатила зараду за други део

децембра 2013. године у износу од 3.714.205,86 динара (380.651,00 динара из сопствених средстава и 3.333.554,86 из средстава РФЗО) и зараду за 2014. годину јануар – децембар први део у износу од 83.781.783,05 динара.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Дом здравља Медвеђа у контролисаном периоду 31.03.2014.године извршио пренос средстава за плате у ПЗЗ са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун у износу од 380.651,00 динара на име зараде за децембар 2013.године -други део (извод бр.50)

По образложењу шефа рачуноводства Дом здравља Медвеђа је зараду запосленима у примарној здравственој заштити вршила са кашњењем од 15 дана из разлога што здравствена установа није надокнадила средства здравственог осигурања која су јој умањена на основу Одлука по записницима у износу од 2.894.769,79 динара. Записником о извршеној контроли зарада за период 01.01.2013-31.07.2013. године број 4937/13 од 13.01.2014. године здравственој установи је наложено да изврши повраћај средстава са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава

У поступку контроле шеф рачуноводства је надзорницима осигурања дао писмено образложење у коме се наводи да се установа због недостатка сопствених средстава обратила Општини Медвеђа за решавање проблема и да је 03.04.2015. године постигнута сагласност бр 401-210/2015-03 да се запосленима у установи исплати други део зараде за фебруар 2015. године у шест једнаких месечних рата почев од априла месеца 2015. године при чему би се надокнадило кашњење у исплати зараде. До 27.07.2015. године исплаћене су 4 рате у износу од 2.040.494,18 динара што је и утврђено увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС.

1. Прва рата 16.04.2015. године.....512.126,00 (извод 65)
2. Друга рата 18.05.2015. године 509.456,06 (извод 85)
3. Трећа рата 18.06.2015. године..... 509.456,06 (извод 106)
4. Четврта рата 27.07.2015. године..... 509.456,06(извод 129)

У наведеном периоду Дом здравља Медвеђа је исплатио средства уговореним радницима у примарној здравственој заштити по основу додатка за синдикални рад у износу од 444.164,61 динара.Преглед ових исплата дат је у табели 10.

Табела 10 Исплата додатка за синдикат

Р.бр.	Месец	Додатак за синдикални рад	Укупно
1	2	3	4(2+3)
1	Јануар	23.317,00	23.317,00
2	фебруар	48.491,00	48.491,00
3	Март		
4	Април	60.626,00	60.626,00
5	Мај	48.611,85	48.611,85
6	Јун	25.270,00	25.270,00
7	Јул	11.133,00	11.133,00
8	Август		
9	Септембар		
10	Октобар	90.232,00	90.232,00
11	Новембар		
12	Децембар	136.483,76	136.483,76
	Укупно	444.164,61	444.164,61

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције врши се на терет сопствених средстава . Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату накнаде по основу вршења синдикалне функције приказан је у табели 11.

Табела 11

Р.бр.	Бр. изв. ода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	5	16.01.14	23.317,00	Синдикат
2	15	03.02.14	25.174,00	Синдикат
3	25	18.02.14	23.317,00	Синдикат
4	52	02.04.14	36.201,00	Синдикат
5	60	16.04.14	24.425,00	Синдикат
6	68	05.05.14	24.193,85	Синдикат
7	66	29.05.14	262.204,00	Синдикат
8	68	02.06.14	25.270,00	Синдикат
Укупно			444.101,85	

У односу на пренета средства са сопственог рачуна за исплату накнаде по основу вршења синдикалне функције више је утрошено 62,76 динара са других намена.

Дом здравља Медвеђа је за плату неуговореном раднику у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 147.060,21 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореном раднику по месецима.

Преглед исплате плата за неуговореног радника

Табела 12

Р.бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника за 2014. годину
1	2	3	4
1	Јануар	1	48.492,27
4	Април	1	48.765,80
5	Мај	1	49.802,14
Укупно			147.060,21

Неуговореном раднику са ЈМБГ 020296*****1 вршена је исплата зарада кад и исплата уговореним радницима .са рачуна буџетских средстава.из средстава РФЗО-а.Здравствена установа је у 2014. години преносом средстава са сопственог на буџетски у износу 77.189,64 динара надокнадила средства здравственог осигурања док

је 69.870,57 динара ненаменски утрошила из средстава које је РФЗО пренео за исплату зараде уговореним радницима.

Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату накнаде по основу плата неугвореним радницима приказан је у табели 13

Табела бр.13

Р.бр.	Бр.изв ода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	117	15.07.14	7.834,00	Плате неугвореним радницима
2	136	15.08.14	10.428,00	Плате неугвореним радницима
3	144	28.08.14	56.342,15	Плате неугвореним радницима
5	225	26.12.14	2.585,49	Плате неугвореним радницима
Укупно			77.189,64	

За исплату плата неугвореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 591.329,22 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Дом здравља Медвеђа у контролисаном периоду, извршио пренос средстава за плате, на име синдикалног додатка са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун, у укупном износу од 521.291,49 динара (444.101,85 динара +77.189,64 динара).

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неугворених радника у ПЗЗ.....	147.060,21
2. Синдикат и остали додаци	444.164,61
3. Укупно 1+2	591.224,82
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун...	521.291,49
5. Разлика 3 – 4	69.933,33

Разлика од 69.933,33 динара (69.870,57 динара+62,76 динара) је износ мање пренетих средстава у односу на потребна средства за исплату плата неугвореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања које је установа ненаменски утрошила из средстава здравственог осигурања.

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.

Увидом у персоналну документацију петнаесторо запослених која је била узорак у току контроле, констатовано је да је Дому здравља Медвеђа доносио анексе уговора поводом измена Закона о раду („Службени гласник РС“ број 75/2014), а које се односе на измене прописа о минулом раду.

Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће двадесеторо запослених за месец април, август, новембар и децембар 2014. године како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период за одређени број запослених који су остварили право на додатак на плату по основу рада ноћу, рада на дане празника и прековременог рада.

.У поступку контроле утврђено је да Дом здравља Медвеђа у новембру месецу запосленима није обрачунао и исплатио рад на дан државног празника (11. новембар) због недостатка финансијских средстава за плату опредељених од РФЗО-а како је дато у писменом образложењу шефа рачуноводства.

Плата се у Дому здравља увећава за 50% на основу Закључка Владе о повећању плата у здравственим установама на подручју општине Бујановац, Прешево и Медвеђа бр.121-14320/201-2 од 18.12.2001.године.

Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 53 Закона о раду. Прековремени рад исплаћује се само запосленима у техничкој служби – возачима на основу Решења директора установе.

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01. -31.12 2014.године у примарној здравственој заштити

На основу члана 104.Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је 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 . О исплати превоза постоји Одлука о накнади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада бр 972 од 02.10.2013. године коју је донео директор здравствене установе којом је одређено да право на трошкове превоза имају само радници за време ефективног рада а да се висина цене месечне превозне карте одређује на основу ценовника аутопревозника „Мија“ Д.О.О.По усменом образложењу шефа рачуноводства то је једини аутопревозник који се јавио на захтев установе.Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду. Исплата превоза врши се на основу Изјаве радника о месту боравка уз приложену фотокопију личне карте.Висина трошкова одређена је на основу ценовника месечне карте .

Увидом у месечне рекапитулације Дома здравља Медвеђа, сачињен је преглед требаних, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у наредној табели.

Табела 14

Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства РФЗО за 2014. годину	Исплаћена средства за превоз за уговорене раднике	Разлика
2	3	4	5	6	7(5-6)
Децембар 2013	35			44.272,00	-44.272,00
Јануар	34	225.138,00	225.138,00	208.256,00	16.882,00
Фебруар	33	222.151,00	222.151,00	194.761,00	27.390,00
Март	33	183.775,00	183.775,00	183.775,00	0,00
Април	31	179.782,00	179.782,00	179.782,00	0,00
Мај	33	180.337,00	180.337,00	180.437,00	-100,00
Јун	32	168.784,00	168.784,00	168.783,56	0,44
Јул	32	182.511,00	182.511,00	182.511,00	0,00
Август	31	156.358,00	156.358,00	156.358,00	0,00
Септембар	32	173.544,00	173.544,00	173.544,00	0,00
Октобар	32	203.743,00	203.743,00	203.743,00	0,00
Новембар	32	182.300,00	182.300,00	182.300,00	0,00
Децембар	32	172.250,00	172.250,00	172.250,00	0,00
Укупно		2.230.673,00	2.230.673,00	2.230.772,56	99,56

У контролисаном периоду Дому здравља Медвеђа су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 2.230.673,00 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 2.230.772,56 динара, што је за 99,56 динара више у односу на пренета средства РФЗО.

Из пренетих средстава РФЗО-а здравствена установа је исплатила превоз у износу од 2.230.772,56 динара и то: 44.272,00 динара за децембар 2013. године и превоз за јануар-децембар 2014. године.

У контролисаном периоду Дом здравља Медвеђа је извршио исплату средстава за превоз неуговореном раднику у примарној здравственој заштити на име обавеза из 2013. године у износу од 9.809,00 динара. Преглед се даје у табели 15.

Табела бр 15

Р.бр.	Месец	Број неуговорених радника	средства за превоз неуговорених радника за 2014. годину
1	2	3	4
1	Јануар	1	2.820,00
	Фебруар	1	2.820,00
3	Март	1	2.820,00
4	Април	1	1.349,00
Укупно			9.809,00

За јануар, фебруар, март и април 2013. године исплата превоза неуговореном раднику у примарној здравственој заштити на име обавеза из 2013. године вршена је из сопствених средстава преко благајне.

За исплату превоза неуговореним радницима у примарној здравственој заштити здравственој установи била су потребна средства у укупном износу од 9.809,00 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду, извршио пренос средстава за превоз неуговореним радницима, са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун, у укупном износу од 9.809,00 динара. Преглед исплате директно са сопственог рачуна приказан је у табели 16.

Табела бр 16

Р.бр.	Датум исплате	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за превоз неуговорених радника за 2014. годину
1	2	3	4
1	17.01.14	1	2.820,00
2	07.02.14	1	2.820,00
3	07.03.14	1	2.820,00
4	09.05.15	1	1.349,00
Укупно			9.809,00

Увидом у списак исплаћеног превоза утврђено је да је у контролисаном периоду Дом здравља Медвеђа вршио исплату превоза раднику на специјализацији ЈМБГ 210497.....6 у примарној здравственој заштити на основу Уговора о упућивању на специјализацији бр 602/332 од 20.05.2013. године који је установа потписала са запосленим на специјализацији. Установа је исплатила трошкова превоза на релацији Лесковац -Ниш. Укупни трошкови превоза за радника на специјализацији износе 87.945,00 динара. Исплата је вршена из средстава здравственог осигурања пренета за превоз на посао и са посла у ПЗЗ.

Исплата превоза за специјализанта
Табела 17

Р.бр.	Месец	Датум	Нето	Порез	Укупно са порезом
1	2	3	4	5	6
1	Децембар2013				
2	Јануар	17.01.14	7.750,00	466,00	8.216,00
3	фебруар	07.02.14	7.750,00	466,00	8.216,00
4	Март	07.03.14	7.381,00	425,00	7.806,00
5	Април	10.04.14	7.750,00	466,00	8.216,00
6	Мај	09.05.14	7.076,00	352,00	7.428,00
7	Јун	06.06.14	7.076,00	352,00	7.428,00
8	Јул	08.07.14	7.750,00	466,00	8.216,00
9	Август	08.08.14	323,00	/	323,00
10	Септембар	05.09.14	7.750,00	466,00	8.216,00
11	Октобар	07.10.14	7.750,00	466,00	8.216,00
12	Новембар	07.11.14	7.427,00	431,00	7.858,00
13	Децембар	05.12.14	7.381,00	425,00	7.806,00
Укупно			83.164,00	4.781,00	87.945,00

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз специјализанта и примарној зз 87.945,00 динара
2. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун0
3. Разлика 3 – 487.945,00 динара

Од укупно дозначених средстава здравственог осигурања за превоз уговорених радника за јануар-децембар 2014 године у износу од 2.230.673,00 динара, установа је наменски искористила 2.098.456,00 динара. Разлика од 132.217,00 динара представља више требована средства од потребних средстава за превоз уговорених радника за период 01.01. - 31.12.2014. године. Од овог износа, установа је ненаменски утрошила 87.945,00 динара за исплату трошкова превоза за радника на специјализацији у 2014. години, и 44.272,00 динара за исплату превоза за децембар 2013. године за које је РФЗО пренео средства у 2013. години. На буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године на име превоза није било неутрошених средстава.

3. Наменско трошење средстава за лекове за период 01.01. -31.12 2014.године у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља Медвеђа је утврђена накнада на позицији лекови са Листе лекова у износу од 2.029.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Лесковац је пренела Дому здравља Медвеђа средства за лекове са Листе лекова у износу од 2.009.394,74 динара, по уговору за 2014. годину

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

Табела 18

Ред.бр	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза 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	Pharmaswiss	36.806,39	94.287,60	131.093,99	83.811,20	0,00	47.282,79
2	Farmalogist	90.729,82	139.834,20	230.564,02	228.432,06	0,00	2.131,96
3	Velexfarm	95.997,13	769.335,47	865.332,60	863.221,96	0,00	2.110,64
4	Vega	0,00	354.756,38	354.756,38	332.182,74	0,00	22.573,64
5	Ino farm	21.697,20	64.469,90	86.167,10	86.167,10	0,00	0,00
6	Phoenix pharma	5.000,00	413.477,36	418.477,36	415.579,68	0,00	2.897,68
	УКУПНО	250.230,54	1.836.160,91	2.086.391,45	2.009.394,74	0,00	76.996,71

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 2.009.394,74 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из предходног периода износи 250.230,54 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године износе 2.086.391,45 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 76.996,71 динара.

На конту 426751000- лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 2.009394,74 динара колико је и исплаћено добављачима .

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, Дом здравља Медвеђа је утрошио из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Пренета средства РФЗО	2.009.394,74
2. Укупно расположива средства РФЗО	2.009.394,74
3. Утрошена средства РФЗО	2.009.394,74
4. Разлика 2-3 (мање/више утрошена средства)	/.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове у износу од 2.009.394,74 динара.

По коначном обрачуну за 2013. годину за Дом здравља Медвеђа исказан је аванс за лекове у износу од 19.605,00 динара који се на дан 01.01.2014. године . није налазио на буџетском рачуну здравствене установе нити је у 2014. години надоканађен из сопствених средстава здравствене установе

У току године умањиван је пренос средстава за утврђени износ аванса од 19.605,00 динара и здравствена установа је била у обавези да умањење преноса надоканди из других извора

Установа је на дан 31.12.2013. године на залихама имала лекове у укупној вредности од 435.068,84 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 1.842.038,69 динара. Укупна требовања из магацина износе 1.934.427,88 динара, док је на дан 31.12. 2014. године вредност залиха лекова износила 359.803,05 динара.

Табела 19

Залиха лекова у ПЗЗ

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2013.	Извршена набавка у периоду 01.01.-31.12.2014.	Укупна требовања у периоду 01.01.-31.12.2014.	Стање залиха на дан 31.12.2014. (2+3-4)
1	2	3	4	5
одељење	214.395,35	/	1.934.427,88	231.518,75
магацин	220.673,49	1.842.038,69	1.934.427,88	128.284,30
Укупно	435.068,84	1.842.038,69	1.934.427,88	359.803,05

У контролисаном периоду Дом здравља Медвеђа је фактурисао 2.100.440,95 динара за лекове у ЗУ. Разлика између фактурисаних лекова (2.100.440,95) и збира залиха лекова на одељењу на дан 01.01.2014.године и укупних требовања лекова у 2014. години (214.395,35 +1.934.427,88=2.148.823,63) умањених за стање залиха лекова на одељењу на дан 31.12.2014. године (231.518,75) , износи **183.136,47** динара (2.100.440,95 – 1.917.304,48), што представља износ за оспорење на позицији лекови у ЗУ.

У 2014.години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке и 2014.године закључио Оквирне споразуме са понуђачима.Установа је 2014. године закључила уговоре са добављачима за лекове,према табели. Расподела по здравственим установама где је одређено са којим понуђачима установа треба да закључи уговор,за које лекове,по којим ценама и у којим количинама.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре Phoenix Pharma d.o.o. број: 865113 од 03.02.2014., 951345 од 01.07.2014. и 156371 од 03.12.2014.године,Velexfarm doo број: 00140511 од 03.02.2014.године,00148933 од 07.03.2014.године и 00188451 од 01.07.2014. године,Farmalogist број:149271/14 од 31.03.2014.године,315274/14 од 01.07.2014.године и 450937/14 од 11.09.2014.године,Inopharm doo број: 9107/14 од 19.06.2014.године, 10549/14 од 11.07.2014.године и 16039/14 од 02.10.2014.године,Vega број:21769 од 06.02.2014.године,146714 од 03.07.2014.године и 263063 од 30.10.2014.године,PharmaSwiss doo број:011627 од 12.05.2014.године,016167 од 07.07.2014.године и 024145 од 20.10.2014.године и констатовано да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

У поступку контроле на узорку од 19 лека који су набављени у поступку ЦЈН утврђено је да контролисани лекови 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. У наредној табели дат је преглед лекова и узорка који су фактурисани у супротности са Упутством за фактурисање.

Преглед лекова и узорка који су фактурисани у супротности са Упутством за фактурисање.

Шифра лека	Назив лека	Фактурисана количина	Цена по којој је установа фактурисала	Укупно фактурисана вредност (3*4)	Цена из уговора	Фактурисана вредност по ценама из уговора (3*6)	Разлика 8(5-7)
1	2	3	4	5	6	7	8(5-7)
0020056	Pencilin amp. 50X800.000ij.	6.452	52,50	338.730,00	51,93	335.052,36	3.677,64
0047218	Lemod Sofu amp.40mg.(15+15)	2.888	104,60	302.084,80	97,04	280.251,52	21.833,28
0024522	Gentamicin 10- 2ml(80mg/2ml)	1.300	50,66	65.858,00	18,17	23.621,00	42.237,00
0024553	Gentamicin 10- 2ml(120mg/2ml)	1.130	76,00	79.800,00	24,18	25.389,00	54.411,00
0128620	Ranitidin 50mg 5x2ml.	1.493	42,48	63.422,64	31,03	46.327,79	17.094,85
0176042	Voda za injekcije 50x5ml.	2.439	33,00	80.482,74	30,61	65.471,95	15.010,79
0071123	Bensedin 10mg/2ml	654	30,97	20.254,38	28,14	18.403,56	1.850,82
0047140	Dexason 25x4mg/ ml	3.975	30,29	120.402,75	29,36	116.785,50	3.617,25
0100250	Dilacor 6x0,25mg/2ml	525	30,11	15.807,75	29,80	15.645,00	162,75
0086431	Novalgelol 50x2,5gr/5ml	1.124	29,60	33.270,40	29,01	32.607,24	663,16
0162192	Diklofenak 5x75mg/3ml	1.350	24,77	33.439,50	12,63	17.050,50	16.389,00
0124302	Klometol10x10mg/2ml	936	18,69	17.493,84	16,90	15.818,40	1.675,44
0051351	Bedoxin 50x50mg/2ml	3.302	13,55	44.742,10	13,28	43.850,56	891,54
0058334	Sy nopen 10x20mg/2ml	270	86,37	23.319,90	85,34	23.041,80	278,10
0051560	OHB 12 5x2500mcg/2ml	657	79,44	52.192,08	77,86	51.154,02	1.038,06
0400411	Furosemide10x10mg/2ml	1.475	38,02	56.078,50	37,83	55.799,25	280,25
7114462	Spalmotil 10ml (5mg/1ml)	2.189	21,66	47.413,74	21,23	46.472,47	941,27
0062302	Fraxiparine 10x5700/0,6ml	19	286,30	5.629,70	258,97	4.920,43	709,27
0070261	Moditen depo 5x25mg/ml	125	249,85	31.231,25	246,85	30.856,25	375,00
Укупно				1.431.655,07		1.248.518,60	183.136,47

Табела бр 20

За контролисане лекове за које су утврђене неправилности у фактурисању установа је укупно фактурисала 1.431.655,07 динара. Вредност ових лекова по ценама из уговора износе 1.248.518,60 динара. Оспорава се 183.136,47 динара, који представљају 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 у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља Медвеђа је утврђена накнада на позицији санитарског и медицинског потрошног материјала у износу од 1.920.000,00 динара.

РФЗО Филијала Лесковац је пренела Дому здравља Медвеђа средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 1.920.000,00динара, по уговору за 2014. годину

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

**Обавезе према добављачима за санитарски и медицински
потрошни материјал**

Табела 21

Ред.бр	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза 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	Lavia	0,00	204.788,60	204.788,60	204.788,60	0,00	0,00
2	Medinic	0,00	39.710,00	39.710,00	39.710,00	0,00	0,00
3	Еко trade BGD	0,00	120.888,00	120.888,00	93.624,00	27.264,00	0,00
4	Velexfarm	343.753,57	72.067,20	415.820,77	290.820,77	125.000,00	0,00
5	Grosis	0,00	628.109,28	628.109,28	580.373,28	22.736,00	25.000,00
6	Neomedika Niš	91.126,48	249.745,36	340.871,84	286.315,16	50.000,00	4.556,68
7	Pro Media	0,00	189.520,00	189.520,00	189.520,00	0,00	0,00
8	Vicor d.o.o	5.820,00	15.120,00	20.940,00	18.720,00	0,00	2.220,00
9	Glosarij BG	71.518,82	0,00	71.518,82	71.518,82	0,00	0,00
10	Meeser	3.441,36	28.277,62	31.718,98	12.279,96	0,00	19.439,02
11	Medikoline	0,00	58.759,20	58.759,20	58.759,20	0,00	0,00
УКУПНО		515.660,23	1.606.985,26	2.122.645,49	1.846.429,79	225.000,00	51.215,70

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 2.122.645,49 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из предходног периода износи 515.660,23 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године износе 1.606.985,26 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 51.215,70 динара.

На конту 426791000 санитарски и медицински потрошни материјал прокњижени су трошкови у износу од 2.071.429,79 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Дом здравља Медвеђа је утрошио 2.071.429,79 динара, од тога 1.846.429,79 динара из пренетих средстава РФЗО и 225.000,00 динара из средстава донације.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Пренета средства РФЗО	1.920.000,00
2.Укупно расположива средства РФЗО	1.920.000,00
3.Утрошена средства РФЗО	1.846.429,79
4.Разлика 2-3 (мање/више утрошена средства)	73.570,21

Разлика у износу од 73.570,21 динар је износ мање утрошених средстава која су на дан 31.12.2014. године остала на буџетском рачуну установе.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 1.846.429,79 динара. Осим ових

средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 225.000,00 динара из средстава донације.

Установа је на дан 31.12.2013.године на залихама имала санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 494.487,54 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 1.578.829,06 динара. Укупна требовања из магацина износе 1.796.148,00 динара, док је на дан 31.12.2014.године вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала износила 390.993,16 динара.

Залихе санитарског и медицинског потрошног материјала

Табела 22

Залихе санитарског и медицинског потрошног материјала	Стање залиха на дан 31.12.2013.	Извршена набавка у периоду 01.01.-31.12.2014.	Укупна требовања у периоду 01.01.-31.12.2014.	Стање залиха на дан 31.12.2014. (2+3-4)
1	2	3	4	5
одељење	238.264,19	/	1.796.148,00	352.088,75
магацин	256.223,35	1.578.829,06	1.796.148,00	38.904,41
Укупно	494.487,54	1.578.829,06	1.796.148,00	390.993,16

У контролисаном периоду Дом здравља Медвеђа је фактурисао 3.268.041,40 динара за санитарски и медицински потрошни материјал у ЗУ.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре број: 1790/2014 од 31.12.2014.године, 1686/2014. од 17.12.2014.године, 6678 од 14.07.2014.године, 12909 од 18.12.2014.године, 40518/02 од 01.07.2014.године, 40538/02 од 14.10.2014.године, 40943/02 од 04.12.2014.године, 00140489 од 03.02.2014.године, 00142200 од 11.02.2014.године, 3603 од 14.08.2014.године, 937 од 10.03.2014.године, 2830 од 02.07.2014.године, 01827 од 15.05.2014.године, 02334 од 01.07.2014.године, 03264 од 16.09.2014.године, 6211/14 од 01.07.2014.године, 11860/14 од 04.12.2014.године, 2577/14 од 17.03.2014.године, 04859 од 10.07.2014.године, 00747 од 04.02.2014.године, 03267 од 08.05.2014. године и констатовано да су добављачи здравственој установи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из уговора.

5. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01. -31.12 2014.године у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља Медвеђа је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 9.304.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Лесковац је пренела Дому здравља средства за енергенте у износу од 9.145.457,00 динара, а по уговору за 2014. годину У току године умањиван је пренос средстава за утврђени износ аванса од 479.544,67 динара и здравствена установа је била у обавези да умањење преноса надоканди из других извора.

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

- Уговор о јавној набавци мале вредности -31/2014 за дрва са добављачем Зенит ОД Медвеђа, број 891 од 01.10.2014.године;

- Уговор о продаји горива са добављачем „НИС“ АД Нови Сад по централизованим јавним набавкама, број 2-1/2014 од 03.06.2014.године;

- Уговор о снабдевању електричном енергијом са добављачем „ЕПС снабдевање“ по централизованим јавним набавкама ,уговор бр. 596 од 04.06.2014.године.

Набавку енергената у контролисаном периоду здравствена установа је вршила од следећих добављача:

- „ЕПС снабдевање“ (електрична енергија)
- „НИС“ ... (погонско гориво)
- „Србијагас“ ... (гас)

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

Табела 23

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза 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	НИС Југопетрол	150.589,85	4.489.940,73	4.640.530,58	4.161.142,26	458.697,18	20.691,14
2	НИС Петрол	14.210,60	3.911.805,22	3.926.015,82	3.759.228,35	0,00	166.787,47
3	Зенит	0,00	139.333,23	139.333,23	139.333,23	0,00	0,00
4	Југоисток-електродис	77.659,22	1.127.252,24	1.204.911,46	1.036.497,26	0,00	168.414,20
5	СТР Унипром	0,00	25.180,00	25.180,00	25.180,00	0,00	0,00
УКУПНО		242.459,67	9.693.511,42	9.935.971,09	9.121.381,10	458.697,18	355.892,81

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 9.935.971,09 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из предходног периода износи 242.459,67 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године износе 9.693.511,42 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014.године износи 355.892,81 динара.

На конту 4212***и 42641**. - енергенти прокњижени су трошкови у износу од 9.605.356,18 динара.и то:

- конто 421224-лож уље у износу од 3.759.228,35 динара ,
- конто 421223-дрва у износу од 139.333,23 динара ,
- конто 421211-електрична енергија у износу од 1.036.497,26/динара и
- конто 426413-уља и мазира у износу од 25.180,00 динара.
- конто 426411-бензин у износу од 4.645.117,44 динара , евидентирани

су исплате према добављачу у износу од 4.619.839,44 динара и директно прокњижено 25.278,10 динара,због чега се јавља одступање у табели код исплате добављачима.

Укупни трошкови здравствене установе на име енергената у периоду контроле износе 9.605.356,18 динара од чега су за 9.580.078,28 динара евидентирани обавезе према добављачима док је 25.278,10 динара за бензин евидентирани директно на трошак (конто 426411)

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Дом здравља Медвеђа је утрошио 9.605.356,28 динара, од тога 9.144.857,10 динара из пренетих средстава РФЗО, 458.697,18 динара из средстава које је пренела општина Медвеђа и 1.802,00 динара из сопствених средстава.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Пренета средства РФЗО	9.145.457,00 дин.
2.Укупно расположива средства РФЗО	9.145.457,00 дин.
3.Утрошена средства РФЗО	9.144.857,10 дин.
4.Разлика 2-3 (мање утрошена средства)	599.90 дин.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за енергенте у износу од 9.144.857,10 динара док је 599,90 динара које је мање утрошила у односу на пренета средства РФЗО и која су требала да остану на буџетском рачуну установе на дан 31.12.2014. године установа је утрошила ненеменски на друге намене.

По коначном обрачуну за 2013. годину за Дом здравља Медвеђа исказан је аванс за енергенте у износу од 479.544,67 динара који се на дан 01.01.2014. године није налазио на буџетском рачуну здравствене установе. Установа је надокнадила средства у износу од 402.699,46 динара измурујући обавезе са сопственог рачуна (248.326,46 динара 04.09.2014 извод 141, 03.10.2014 плаћено је 119.373,00 динара извод 160, 13.11.2014. године плаћено је добављачу 35.000,00 динара извод 183) док је 76.845,21 динар остало неизмирено.

Дом здравља Медвеђа има Правилник о коришћењу и унутрашњој контроли службених возила број:74 од 19.02.2008. године којим су одређени услови, начин коришћења и лица која имају право на коришћење службених возила. Утрошак горива за моторна возила утврђује се нормирањем од стране посебне комисије коју именује директор. Нормирање потрошње врши се једном годишње. Ако се возило нормира у летњем периоду, норма у зимском периоду се увећава за 10% и обрнуто ако се возило нормира у зимском периоду норма у летњем периоду се смањује за 10%.

Возни парк Дома здравља Медвеђа чини 6 санитарских, 3 теренских и 2 путничка возила. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 2014. године 11 возила је прешло 246.539 км и утрошено је 30.211,99 л горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 11,85 литара што се може видети у наредној табели

Табела 24 Просечна потрошња горива

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
1	2	3	4	5
01.01.-31.12.2014.	11	246.539	30.211,99	11,85

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог на коме је уписано возило, возач возила, релација и налог који је оверен од стране лекара или ЛК. По обављеној вожњи возач попуњава извод из путног налога који се оверава од стране лекара са подацима о почетној и завршној километражи, релацији вожње, броју пређених километара и исти се предаје шефу возног парка. Шеф возног парка на крају месеца израђује спецификацију путних налога за свако моторно возило и исту предаје рачуноводству, док сами путни налози остају у канцеларији шефа возног парка. Контролисани су путни налози по узорку за 2 возила за месеца новембар и децембар 2014. године и то за возило Dačia Logan LE 041 TM i Mercedes LE 030 TL.

Постоји спецификација путних налога из које је након провере сачињена следећа табела за напред наведена и контролисана возила.

Табела 25

Спецификација путних налога

Датум	Број налога	КМ на налогу	КМ у спецификацији	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5
12.11.14	002560	90	90	0
24.11.14	002561	124	124	0
26.11.14	002562	187	187	0
27.11.14	002563	659	659	0
28.11.14	002564	130	130	0
02.12.14	002956	185	185	0
04.12.14	002957	90	90	0
09.12.14	002560	27	27	0
25.12.14	002959	95	95	0
26.12.14	002960	90	90	0
30.12.14	002560	95	95	0
Укупно		1.772	1.772	0

Путни налози су правилно евидентирани у спецификацији пређене километраже и слаже се податак о почетној и завршној километражи као и пређена километража за сваког возача.

У поступку контроле увидом у фактуре добављача НИС АД Нови Сад од кога је вршена набавка горива за возила, износи издатог горива одговарају износима са фискалног рачуна који је саставни део путног налога као и износима из спецификације утрошка горива које се предају рачуноводству. Укупан износ за утрошено гориво одговара износу набављене количине горива од добављача у износу од 4.489.940,73 динара.

6. 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 Медвеђа је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 8.322.441,00 динара.

РФЗО – Филијала Лесковац је пренела Дому здравља Лесковац средства за материјалне и остале трошкове у износу од 3.807.498,73 динара, по уговору за 2014. годину. Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 717.345,79 динара, отпремнине 769.712,72 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 3.121.632,28 динара од тога :738.381,00 динара за 2014. годину а 2.269.816,72 динара на име дуга из претходног периода.

Увидом у промет аналитичких конта 4*** за период 01.01.-31.12.2014. године и помоћну евиденцију Дома здравља, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове. Преглед се даје у наредном прегледу

Преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове.

Табела 26

Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори			
			Сопствени	Донација	ДИЛС	Партиц
2	3	4	5	7	9	10
Накнада трошкова превоза	20.445,00	17.725,00	2.720,00	0,00	0,00	0,00
Отремнине приликом одласка у пензију	1.144.447,24	769.712,24	374.735,00	0,00	0,00	0,00
Инвалиди	3.121.632,28	3.121.632,28	0,00	0,00	0,00	0,00
Јубиларне награде	717.345,67	717.345,67	0,00	0,00	0,00	0,00
Трошкови платног промета и банкарске услуге	459.290,18	405.469,30	53.010,18	810,70	0,00	0,00
Расходи за утрошак воде	183.345,67	173.405,67	9.940,00	0,00	0,00	0,00
Расходи услуга чишћење-одвоз отпада	648.298,61	604.901,81	43.396,80	0,00	0,00	0,00
Телефон, телекс и телефакс	216.648,97	202.764,15	12.890,59	0,00	994,23	0,00
Услуге мобилног телефона	642.997,51	113.971,90	456.739,97	0,00	0,00	72.285,64
Пошта	46.777,00	46.777,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Осигурње опреме	411.167,00	173.631,87	237.535,13	0,00	0,00	0,00
Осигурање запос.у случају несреће на раду	89.337,00	89.337,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Трошкови днев. (исхрана) на служ. путу	155.752,00	155.752,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Услуге за израду софтвера	267.380,00	267.380,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Услуге образовања и усавршавања запос.	125.144,00	3.644,00	121.500,00	0,00	0,00	0,00
Котизација за стручна саветовања	17.400,00	17.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Накнада чланова управних, надзор. одбора	55.170,00	0,00	55.170,00	0,00	0,00	0,00
Репрезентација	14.299,00	199,00	14.100,00	0,00	0,00	0,00
Поклони	1.430,00	0,00	1.430,00	0,00	0,00	0,00
Остале опште услуге	182.743,00	0,00	182.743,00	0,00	0,00	0,00
Остале опште услуге – Уговор о делу	449.080,00	0,00	449.080,00	0,00	0,00	0,00
Мед. услуге-јавног здравља и инспекција	7.800,00	7.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Остале специјализоване услуге	164.228,99	106.529,00	57.699,99	0,00	0,00	0,00
Радови на крову	84.957,76	0,00	84.957,76	0,00	0,00	0,00
Централно грејање	38.400,00	0,00	38.400,00	0,00	0,00	0,00
Текуће поправке и одржавања објеката	169.323,19	146.973,19	22.350,00	0,00	0,00	0,00
Остале поправке и одрж. за саобраћај	250.871,00	249.621,00	1.250,00	0,00	0,00	0,00
Намештај	96.561,00	0,00	96.561,00	0,00	0,00	0,00
Одржавање рачунарске опреме	61.730,00	59.330,00	2.400,00	0,00	0,00	0,00
Одржавање опреме за домаћинство	17.295,49	8.115,49	9.180,00	0,00	0,00	0,00
Одржавање биротехничке опреме	21.400,00	20.200,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00
Текуће поправке и одржавања медицинске опреме	114.876,77	81.208,00	33.668,77	0,00	0,00	0,00
Канцеларијски материјал	366.941,76	352.506,56	14.435,20	0,00	0,00	0,00
Стручна литература за рад. потребе запослених	128.819,23	128.819,23	0,00	0,00	0,00	0,00
Остали материјал за превозна средства	711.441,50	78.064,34	74.271,25	0,00	0,00	559.105,91
Хигијенски производи	89.467,27	89.467,27	0,00	0,00	0,00	0,00
Регистрација возила	159.663,00	159.663,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Републичке таксе	11.160,00	11.160,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Новчане казне и пенали по решењу судова	484.172,31	0,00	484.172,31	0,00	0,00	0,00
Укупни трошкови (класа 4)	11.949.239,40	8.380.505,97	2.935.536,95	810,70	994,23	631.391,55
Лизинг опреме за саобраћај	77.670,55	35.683,55	41.987,00	0,00	0,00	0,00
Рачунарска опрема	55.762,00	0,00	55.762,00	0,00	0,00	0,00
Опрема за домаћинство	29.750,00	0,00	29.750,00	0,00	0,00	0,00
Медицинска опрема	68.400,00	0,00	68.400,00	0,00	0,00	0,00
Укупн издаци (класа 5)	231.582,55	35.683,55	195.899,00	0,00	0,00	0,00
УКУПНИ ТРОШКОВИ И ИЗДАЦИ (класа 4+5)	12.180.821,95	8.416.189,52	3.131.435,95	810,70	994,23	631.391,55

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

Средства по ПС (и аванс ако се налази на рачуну)	****
Пренета средства РФЗО за примарну ЗЗ	3.807.498,73
Пренета средства РФЗО за јубил. награде у примар. ЗЗ	717.345,79
Пренета средства РФЗО за отпремнине у примар. ЗЗ	769.712,72
Пренета средства РФЗО за инвалиде у примар. ЗЗ	3.121.632,28
Укупно расположива средства РФЗО	8.416.189,52
Утрошена средства РФЗО	8.416.189,52
Разлика (мање/више утрошена средства)	0...динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 8.416.189,52 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 631.391,55 динара од наплаћене партиципације здравствене установе, 3.131.435,95 динара сопствених прихода, 810,70 динара из средстава донације и средства ДИЛСА 994,23 динара .

Укупне обавезе здравствене установе за материјалне и остале трошкове у контролисаном периоду износе 6.658.100,80 динара, од тога дуг по почетном стању (обавеза на дан 01.01.2014. године) износи 1.746.087,63 динара, а обавезе створене у 2014 години износе 4.912.013,17 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014 године износи 1.041.438,54 динара.

табела 27

МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ ПО ДОБАВЉАЧИМА

Ред бр	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014	Укупне обавезе 01.01.-31.12.2014.	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014		Стање обавеза на дан 31.12.2014
					Из средс. РФЗО	Из других извора	
0	1	2	3	4(2+3)	5	6	7
1	Обнова в одовод	9.898,98	135.705,72	145.604,70	135.705,72	0,00	9.898,98
2	Пор Вернер-Вебер	171.453,90	483.077,51	654.531,41	604.901,81	0,00	49.629,60
3	Телеком Србија АД	23.583,33	134.110,11	157.693,44	148.263,54	5.094,23	4.335,67
4	Телеком Србија-МТС	26.734,48	75.466,03	102.200,51	100.826,26	0,00	1.374,25
5	СТР Гвожђара Милојковић	72.264,06	44.662,00	116.926,06	73.914,00	8.840,00	34.172,06
6	Аутосервис Браца	77.500,00	228.000,00	305.500,00	194.000,00	0,00	111.500,00
7	Мобилни телефони	0,00	642.997,51	642.997,51	113.971,90	529.025,61	0,00
8	ДДОР Нови Сад	218.282,00	355.522,00	573.804,00	445.084,00	0,00	128.720,00
9	Унипром	305.304,79	568.410,00	873.714,79	545.485,26	22.810,00	305.419,53
10	Остали добављачи	841.086,09	2.244.062,29	3.085.128,38	2.153.087,92	535.972,01	396.388,45
	УКУПНО	1.746.087,63	4.912.013,17	6.658.100,80	4.515.240,41	1.101.741,85	1.041.438,54

Дом здравља Медвеђа је приликом измиревања обавезе за материјалне трошкове са буџетског рачуна искористио

-сопствена средства у износу 60.938,00 динара која су директно уплаћивана на буџетски рачун а односе се на сопствене приходе евидентирание на конту 7423730010 (извод број 5 од 16.01.2014.године у износу од 1.000,00, извод број 5 од 16.01.2014 у износу од 500,00, извод број 15 од 03.02.2014.године у износу од 400,00,извод број 15 од 03.02.2014.године у износу од 1.000,00, извод број 25 од 18.02.2014.године у

износу од 1.000,00, извод број 69 од 06.05.2014. године у износу од 310,00, извод број 81 од 22.05.2014. године у износу од 14.880,00, извод број 110 од 04.07.2014. године у износу од 24.448,00, извод број 198 од 19.11.2014. године у износу од 17.400,00) и - 135.557,37 динара пренео са сопственог на буџетски рачун 29.05.2014. године, извод бр. 85.

-9.671,17 динара из дела средстава која је пренела са сопственог на буџетски 26.12.2014. године. (извод 225).

По коначном обрачуна за 2013 годину за Дом здравља Медвеђа исказан је аванс за материјалне и остале трошкове у износу од 145.501,00 динара који се на дан 01.01.2014. године није налазио на буџетском рачуну здравствене установе. Здравствена установа је преносом средстава са сопственог на буџетски на име аванса надокнадила средства у укупном износу од 145.228,52 динара преносом средстава са сопственог на буџетски ито: и 135.557,37 динара 29.05.2014. године. (извод 85) и 9.671,17 динара из дела средстава која је пренела са сопственог на буџетски 26.12.2014. године. (извод 225). Здравствена установа је на име аванса мање надокнадила средства у износу 272.46 динара.

Јубиларне награде

У периоду 01.01-31.12.2014. године Републички фонд Филијала Лековац је Дому здравља Медвеђа пренео средства за јубиларне награде у износу од 717.345,79 динара.

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу класе 416111- јубиларне награде и констатовано је да су јубиларне награде исплаћене у укупном износу од 717.345,67 динара из средства РФЗО

1.Пренета средства РФЗО -----	717.345,67	динара
2.Утрошена средства РФЗО -----	717.345,67	динара
3.Разлика 1-2	/	

Отпремнине

У периоду 01.01-31.12.2014. године Републички фонд – Филијала Лековац је Дому здравља Медвеђа пренео средства за отпремнине у износу од 769.712. динара.

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу класе 414311 -отпремнине при одласку у пензију и констатовано је да су отпремнине исплаћене у укупном износу од 1.144.447,24 динара

Укупно расположива средства за ове намене износила су:

- 769.712,24 динара из пренетих средстава РФЗО,
- 365.433,00 динара из средстава општине и
- 9.302 из сопствених средстава

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Пренета расположива средства РФЗО -----	769.712,34	динара
2.Утрошена средства РФЗО -----	769.712,34	динара
3.Разлика 1-2	/	динара

Финансирање инвалида

У периоду 01.01-31.12.2014. године Републички фонд – Филијала Лековац је Дому здравља Медвеђа пренео средства за финансирање запошљавања особа са инвалидитетом у износу од 3.121.632,28 динара, од тога се на финансирање запошљавања особа са инвалидитетом из ранијих година односи 2.269.816,72 динара

а износ од 738.381,00 динара се односи на финансирање запошљавања особа са инвалидитетом у 2014. години.

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу 465112 – Остале текуће дотације по закону (инавалиди) и констатовано је да су евидентирани укупни расходи намењени за финансирање запошљавања инвалидних лица у износу од 3.121.632,28 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Пренета расположива средства РФЗО -----	3.121.632,28 динара
2.Утрошена средства РФЗО -----	3.121.632,28 динара
3.Разлика 1-2 -----	/ динара

Уговори о делу

У оквиру материјалних трошкова на конту 423911- Уговор о делу Дом здравља Медвеђа је евидентирао трошкове које је у периоду контроле на име привремених и повремених послова, уговора о делу и уговора о допунском раду, исплатио са сопственог рачуна у укупном износу од 449.080,00 динара и то :118.670,00 динара из средстава које је пренела општина и 330.410,00 динара из сопствених средстава и то:

1. На име привремених и повремених послова за пружање здравствених услуга из неуропсихијатрије на основу закљученог уговора са специјалистом ЈМБГ 310593*****2 број 158 од 06.02.2014.године установа је исплатила 98.884,00 динара;

2. На име уговора о делу за одржавање хардвера,софтвера и рачунара са понуђачем ЈМБГ 140798*****8 број 310 од 03.03.2014.године установа је исплатила 303.860,00 динара;

3. На име уговора о допунском раду који је закључила са уговореним радницима ЈМБГ 070796*****7 број 300/1од 08.04.2015.године и ЈМБГ 201095*****0 број 408 од 02.04.2014.године за офталмолошке систематске прегледе деце у заказане дане и ЈМБГ 291195*****6 број 917 од 19.09.2013.године за услуге из педијатрије – преглед кукова новорођене деце једном месечно,установа је исплатила 46.336,00 динара.

Дом здравља Медвеђа је за пружање специјалистичких услуга закључио уговоре о допунском раду без сагласности Министарства здравља супротно члану 5 Правилника о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених установа „Службени гласник РС“ број 108/08 и Инструкцији о допунском раду здравствених радника бр.011-112/2008-03 коју је Министарство здравља донело 14.08.2008. године. Здравствена установа може отпочети са обављањем допунског рада када Министарство утврди да су за то испуњени прописани услови.У поступку контроле на захтев надзорника осигурања установа није аргументовала да постоји сагласност Министарства здравља за обављање допунског рада за 2014. годину нити доказ да је здравствена установа упутила захтев надлежном министарству .

У поступку контроле увидом у електронску фактуру која је испостављена РФЗО-у филијали Лесковац утврђено је да је установа у периоду 01.01.2014-31.12.2014. године на шифри 2200103 ултразвучни преглед органа фактурисала ултразвучни преглед кукова код деце за услуге пружене из допунског рада у укупном износу од 45.079,89 динара .Услуге су фактурисане на име уговорених лекара са ЛБО 213001****3 и ЛБО 213000****1.Услуге фактурисане на лекара са ЛБО 213000****1у износу од 3.040,26 динара грешком су фактурисане на шифру 2200103 уместо на шифру 2200079.Услуге ултразвучног прегледа кукова код деце у износу од 42.039,63 динара фактурисане РФЗО-у на лекара са ЛБО 213001****3 пружене из допунског рада без сагласности Министарства здравља не могу се признати на терет здравственог осигурања због чега се оспорава фактурисани износ РФЗО-у за

ултразвучни преглед кукова.

2. Солидарна помоћ

У оквиру конта 414419 здравствена установа је евидентирала трошкове у укупном износу од 151.250,10 динара које је исплатила из сопствених средстава и то:

- на име солидарне помоћи запосленој ЈМБГ 010195*****2 у износу 105.751,10 динара;
- на име новогодишњих пакетића у износу 15.500,00 динара;
- на име солидарне помоћи запосленој ЈМБГ 010195*****2 у износу 30.000,00 динара;

Преглед исплате солидарне помоћи дат је у наредној табели

Табела 28

Пренето	Намена	Исплаћено са сопственог рачуна	
		Датум	Износ
1	2	5	6
010195*****2	Солидарна помоћ	16.01.2014	26.705,55
		20.02.2014	26.705,55
		20.03.2014	26.170,01
		17.04.2014	26.199,99
010195*****2	Солидарна помоћ	17.03.2014	10.000,00
		24.03.2014	20.000,00
Синдикату	Новогодишњи пакетићи	25.12.2014	15.500,00
УКУПНО			151.281,10

Методом случајног узорка извршен је увид у:

Уговор о одржавању и текућим поправкама стоматолошке опреме са предузећем Dental servis JUG и фактуру и утврђено је да су цене у складу са уговором број 545/1 од 19.05.2014.године који је закључен након спровођења поступка јавне набавке ЈН 23/2014.

Уговор о јавној набавци грађевинско и електро материјала са предузећем Електролукс и фактуре број: 01/070,02/002 и 01/024 утврђено је да су цене у складу са уговором број 271 од 01.03.2014.године који је закључен након спровођења поступка јавне набавке ЈН 20/2014.

Уговор о јавној набавци услуга(путем наруџбенице о одржавању софтера Medis Net – здравствени картон са Електронским факултетом Ниш бр.626 и Анексом уговора 678 и фактуре број 23/01-14 утврђено је да су цене услуга у складу са уговором који је закључен након спровођења поступка јавне набавке.

Уговор о јавној набавци ЈН 3/14 сервисирања возила са уградњом резервних делова са СЗР Ауто сервис „Браца“ број 358 од 11.03.2014.године и фактуре број 23 утврђено је да су извршене услуге у складу са уговором који је закључен након спровођења поступка јавне набавке.

Уговор о јавној набавци ЈН 8/14 мале вредности -хемијска средства за

одржавање хигијене са Прима Нова број 7905 од 13.03.2014.године и фактуре број 29464 и 21299 утврђено је да су цене услуга у складу са уговором који је закључен након спровођења поступка јавне набавке.

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове, које се даје у наредној табели.

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

Табела 29

Р.бр.	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5
1	Плате	87.403.135,72	87.495.988,91	92.853,19
2	Превоз	2.230.673,00	2.230.772,36	99,56
3	Лекови у ЗУ	2.009.394,74	2.009.394,74	0,00
4	Санитетски и мед.пот материјал	1.920.000,00	1.846.429,79	-73.570,21
5	Енергенти	9.145.457,00	9.144.857,00	-599,90
6	Материјални и остали трошкови	8.416.189,52	8.416.189,52	0,00
	Укупно	111.124.849,98	111.143.632,32	18.782,34

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

У односу на пренета средства РФЗО-а за ПЗЗ у периоду 01.01.-31.12.2014.године установа је мање утрошила средства за санитетски и медицински материјал у износу од 73.570,21 динар која су остала на буџетском рачуну на дан 31.12.2014.године док 599,90 динара мање утрошених средстава за енергенте на дан 31.12.2014.године. није било на буџетском рачуну .

У односу на пренета средства РФЗО-а за ПЗЗ у периоду 01.01.-31.12.2014.године установа је више утрошила средства за плате у износу од 92.853,19 динара која су утрошена из средстава по почетном стању која су се налазила на буџетском рачуну на дан 01.01.2014.године док је 99,56 динара за превоз утрошено из средстава са других намена.

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

Табела 30

Рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава

Опис	Износ
1	2
Исплата плата неуговореним радницима из средстава обавезног здрав.осигурања	67.189,18
Исплата превоза за децембар 2013 из средстава т ребованих за превоз 2014	44.272,00
Исплата превоза за специјализанта	87.945,00
Ненаменски утрошених средстава за енергентеу износу	599,90
Грешка у фактурисању лекова	183.136,47
Укупно	383.142,55

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

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01. - 31.12 2014.године у стоматолошкој здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Подрачуном средстава за 2014.годину, пренео Дому здравља Медвеђа за контролосани период 9.663.396,36 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити. Дом здравља Медвеђа је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 118.811,05 динара .

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

Износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима

Табела бр 31

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014.годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(4-6)
	Децембар 2013			6	386.850,70	-386.850,70
1	Јануар	843.229,00	843.229,08	6	810.449,68	32.779,40
2	фебруар	835.042,00	835.042,38	6	752.096,32	82.946,06
3	Март	818.669,00	712.456,57	6	787.706,72	-75.250,15
4	Април	839.218,00	839.217,60	6	839.216,00	1,60
5	Мај	839.218,00	839.217,60	6	876.273,50	-37.055,90
6	Јун	822.762,00	822.762,34	6	822.806,03	-43,69
7	Јул	822.762,00	822.762,34	6	822.692,35	69,99
8	Август	822.762,00	822.762,34	6	818.543,21	4.219,13
9	Септембар	822.762,00	830.989,97	6	831.065,01	-75,04
10	Октобар	830.990,00	819.867,00	6	819.979,78	-112,78
11	Новембар	839.300,00	736.974,70	6	755.381,44	-18.406,74
12	Децембар	830.990,00	738.105,44	6	747.902,00	-9.796,56
	Укупно	9.967.704,00	9.663.396,36		10.070.962,74	407.566,38

Дом здравља Медвеђа је за плате уговорених радника у стоматолошкој ЗЗ у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 10.070.962,74 динара, што је за 407.566,38 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства дом здравља Медвеђа је исплатио из сопствених средстава у износу од 407.160,94 динара које је пренео на буџетски рачун 11.09.2014. године (извод 154) за други део августа, док је **405.44** динара утрошио из средстава здравственог осигурања са других намена. Из пренетих средстава установа је исплатила запосленима у стоматолошкој здравственој заштити зараду за други део августа при чему је надокнадила средства на основу Одлуке по записнику о извршеној контроли зарада за период 01.01.2013-31.07.2013. године број 4937/13 од 13.01.2014. године и кашњење у исплати зараде. Из средстава које је Републички фонд за здравствено

осигурање пренео за зараде у 2014. установа је исплатила зараду за други део децембра 2013. године у износу од 386.850,70 динара и зараду за 2014. годину јануар – децембар 2014. године (изузев зараде за други део августа за које је установа пренела средства) у износу од 9.276.951,10 динара.

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 листиће за 3 запослена за месеце април, август и децембар., како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Плата се у Дому здравља увећава за 50% на основу Закључка Владе о повећању плата у здравственим установама на подручју општине Бујановац, Прешево и Медвеђа бр.121-14320/201-2 од 18.12.2001.године.

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01. -31.12 2014.године у стоматолошкој 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. Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину и набавља месечне претплатне карте. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду.

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

Преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз
Табела бр 32

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства РФЗО за 2014.годину	Исплаћена средства за превоз за уговорене раднике	Разлика 7(4-6)
1	Јануар	3	9.985,00	9.985,00	18.210,00	-8.225,00
2	Фебруар	3	9.916,67	9.916,67	18.192,00	-8.275,33
3	Март	3	9.916,67	9.916,67	16.450,00	-6.533,33
4	Април	3	15.200,00	35.344,66	15.200,00	20.144,66
5	Мај	3	38.568,66	15.535,00	15.778,00	-243,00
6	Јун	3	16.300,00	16.300,00	16.543,00	-243,00
7	Јул	3	3.873,00	3.873,00	3.873,00	0,00
8	Август	3	17.679,00	17.679,00	17.679,00	0,00
9	Септембар	3	11.802,00	11.802,00	11.802,39	0,00
10	Октобар	3	18.192,00	18.192,00	18.192,00	0,00
11	Новембар	3	17.402,00	17.402,00	17.402,00	0,00
12	Децембар	3	16.366,00	16.366,00	15.612,00	754,00
Укупно			185.201,00	182.312,00	184.933,39	2.621,39

У контролисаном периоду у Дому здравља Медвеђа су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 182.312,00 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним

радницима у стоматолошкој здравственој заштити утрошио 184.993,39 динара, што је за 2.681,39 динара више у односу на пренета средства РФЗО.

Више исплаћена средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити од пренетих средстава РФЗО у износу од 2.681,39 динара установа је надокнадила из дела средстава које је пренела 26.12.2014. године. По коначном обрачуна за 2013 годину за Дом здравља Медвеђа исказан је аванс за превоз у СЗЗ у износу од 2.889,00 динара. На дан 01.01.2014. године установа је на буџетском рачуну имала неутрошена средства за превоз у износу од 37.000,00 динара која укључују и аванс по коначном обрачуна. На дан 31.12.2014. године на буџетском рачуну остала су неутрошена средства у износу од 37.000,00 динара.

Укупно дозначена средстава здравственог осигурања за превоз уговорених радника у износу од 182.312,00 динара, установа је наменски искористила свих 182.312,00 динара.

3. Наменско трошење средстава за лекове за период 01.01. - 31.12 2014.године у стоматолошкој здравственој заштити

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду износе 409.853,52 динара, колико је и исплаћено добављачу у периоду 01.01.-31.12.2014.године.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, Дом здравља Медвеђа је утрошио из пренетих средстава РФЗО.

Табела 33 Обавеза према добављачима за лекове

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза 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	Vetmetal Bgd	0,00	409.853,52	409.853,52	409.853,52	0,00	0,00
	УКУПНО	0,00	409.853,52	409.853,52	409.853,52	0,00	0,00

Установа је на дан 31.12.2013.године на залихама имала лекове у укупној вредности од 297.434,34 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 409.853,52 динара. Укупна требовања из магацина износе 573.235,52 динара, док је на дан 31.12. 2014. године вредност залиха лекова износила 190.599,36 динара.

Табела 34 Залиха лекова у стоматолошкој ЗЗ

Залихе лекова у ЗУ-стоматологија	Стање залиха на дан 31.12.2013.	Извршена набавка у периоду 01.01.-31.12.2014.	Укупна требовања у периоду 01.01.-31.12.2014.	Стање залиха на дан 31.12.2014. (2+3-4)
1	2	3	4	5
одељење	32.488,21	/	71.206,10	17.829,13
магацин	264.946,13	409.853,52	502.029,42	172.770,23
Укупно	297.434,34	409.853,52	573.235,52	190.599,36

Здравствена установа је у 2014.години,спровела поступак јавне набавке мале вредности – ЈН 22/2014 и закључила уговор бр. 422 о набавци лекова у стоматолошкој здравственој заштити са добављачем Vetmetal Bgd.

3. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01. -31.12 2014.године у стоматолошкој здравственој заштити

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду за стоматолошку здравствену заштиту износе 88.028,00 динара, док је добављачу измирен износ од 85.432,00 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014.године износи 2.596,00 динара.

За измиривање обавеза према добављачу за санитарски и медицински потрошни материјал, Дом здравља Медвеђа је утрошио 85.432,00 динара, из пренетих средстава РФЗО.

Обавеза према добављачу за санитарски и медицински потрошни

Табела 35

Опште	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза 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	Ortodent Niš	0,00	88.028,00	88.028,00	85.432,00	0,00	2.596,00
	УКУПНО	0,00	88.028,00	88.028,00	85.432,00	0,00	2.596,00

Установа је на дан 31.12.2013.године на залихама имала санитарски и медицински потрошни материјал у стоматолошкој здравственој заштити у укупној вредности од 15.361,40 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 88.028,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 85.211,00 динара, док је на дан 31.12.2014.године вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала износила 27.217,90 динара.

Залиха санитарског и медицинског потрошног материјала
Табела 36

Залихе санитарског и медицинског потрошног материјала	Стање залиха на дан 31.12.2013.	Извршена набавка у периоду 01.01.- 31.12.2014.	Укупна требовања у периоду 01.01.- 31.12.2014.	Стање залиха на дан 31.12.2014. (2+3-4)
1	2	3	4	5
одељење	878,40	/	5.736,00	4.181,90
магацин	14.483,00	88.028,00	79.475,00	23.036,00
Укупно	15.361,40	88.028,00	85.211,00	27.217,90

Здравствена установа је у 2014.години,спровела поступак јавне набавке мале вредности – ЈН 21/2014 и закључила уговор бр. 421 о набавци санитарског и медицинског потрошног материјала у стоматолошкој здравственој заштити са добављачем Ortodent Ниш.

5. Наменско трошење средстава за остале директне и индиректне трошкове за период 01.01. -31.12 2014.године у стоматолошкој здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља Медвеђа је утврђена накнада на позицији остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.258.441,00 динара.

РФЗО – Филијала Лесковац је пренела Дому здравља Медвеђа средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.080.674,71 динара, Пренета средства у стоматолошкој здравственој заштити за јубиларне награде износе 166.603,78 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4*** за период 01.01.-31.12.2014. године и помоћну евиденцију Дома здравља, утврђени су расходи за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити, који се дају у наредној табели.

Табела 37 Расходи за остале директне и индиректне трошкове

Конто 1	Назив трошкова 2	Укупни трошкови 3	Средства РФЗО 4	Остали извори 5
426111	Канцеларијски материјал	174.539,19	174.539,19	0,00
426819	Остали материјал за одржавање	137.933,90	137.933,90	0,00
425251	Текуће поправке и одржавање стоматолошке опреме	272.880,00	272.880,00	0,00
426791	Остали зубни материјал	495.285,52	495.285,52	0,00
	Укупно	1.080.638,61	1.080.638,61	

По коначном обрачуна за 2013. годину за Дом здравља Медвеђа исказан је аванс за директне и индиректне трошкове у износу од 38.079,12 динара који се на дан 01.01.2014. године није налазио на буџетском рачуну здравствене установе нити је у 2014. години надоканађен из сопствених средстава здравствене установе

Јубиларне награде

У периоду 01.01-31.12.2014. године Републички фонд Филијала Лековац је Дому здравља Медвеђа пренео средства за јубиларне награде стоматологији у износу од 166.603,78 динара.

На конту 416111001- јубиларне награде установа је евидентирала расходе у укупном износу од 166.604,00 која су сплаћена из средства од РФЗО

- 1.Пренета средства РФЗО -----166.603,78 динара
- 2.Утрошена средства РФЗО ----- 166.603,78 динара
- 3.Разлика 1-2/

а конту 4161110038- јубиларна награда у стоматологији евидентирана је исплата са сопственог рачуна из средстава које је пренела општина Медвеђа у износу од 129.150,00 динара за раднике у стоматологији који су у претходном периоду били неуговорени и који су тада остварили право на јубиларну награду и то: доктора

стоматологије са ЈМБГ 230296.....4 и медицинска сестра стоматологије са ЈМБГ 230296.....8

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

-Пренета средства РФЗО за стоматологишку	33
1.080.674,71 динар	
Пренета средства РФЗО за јубил. награде у стомат.. 33	166.603,78
Пренета средства РФЗО за отпремнине у стомат.. 33	0
Пренета средства РФЗО за инвалиде у стомат.. 33	0
Укупно расположива средства РФЗО	1.247.278,49
Утрошена средства РФЗО	1.247.242,39
Разлика (мање/ утрошена средства)	36,10

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за остале директне и индиректне трошкове у стоматологишкој здравственој заштити у износу од 1.247,242,61 динара.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор о одржавању и текућим поправкама стоматологишке опреме са предузећем Dental servis JUG и фактуру и утврђено је да су цене у складу са уговором број 545/1 од 19.05.2014.године који је закључен након спровођења поступка јавне набавке ЈН 23/2014.

За стоматологишки материјал је спроведен отворени поступак јавне набавке мале вредности ЈН број 21/14 и дана 03.04.2014. године је закључен уговор број 421 са добављачем Ortodent doo Ниш. У поступку контроле извршен је увид у фактуру добављача Ortodent doo Ниш. и константовано је да су добављачи испоручивали санитарски и лабораторијски материјал по ценама из уговора.

Табела 38

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-31.12.2014. године -Стоматолошка здравствена заштита

Р.бр.	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5(3-4)
1	Плате	9.663.396,36	9.663.396,63	0,00
2	Превоз	182.312,00	184.933,39	2.621,89
3	Остали директни и индиректни трошкови	1.080.674,71	1.080.638,61	-36,10
4	Јубиларне награде	166.603,78	166.603,78	0,00
	Укупно	11.092.986,85	11.503.138,52	2.645,29

У односу на пренета средства РФЗО-а за С33 у периоду 01.01.-31.12.2014.године установа је утрошила више средстава у износу од 2.681,29 динара из средстава која су се налазила на буџетском рачуну на дан 31.12.2014.године .

Преглед преноса средстава са сопственог на буџетски рачун

Табела 39

Р.бр.	Бр. извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	5	16.01.14	23.317,00	Синдикат
2	15	03.02.14	25.174,00	Синдикат
3	25	18.02.14	23.317,00	Синдикат
4	50	31.03.14	380.651,00	Мање пренета средства ПЗЗ
5	50	31.03.14	43.458,00	Мање пренета средства стоматологија
6	52	02.04.14	36.201,00	Синдикат
7	60	16.04.14	24.425,00	Синдикат
8	68	05.05.14	24.193,85	Синдикат
9	86	29.05.14	262.204,00	Синдикат
10	68	02.06.14	25.270,00	Синдикат
11	154	11.09.14	407.160,94	Стоматологија – плате
12	225	26.12.14	405,44	Стоматологија – плате
13	117	15.07.14	7.834,00	Плата неуговореног радника
14	136	15.08.14	10.428,00	Плата неуговореног радника
	144	28.08.14	56.342,15	Плата неуговореног радника
	255	26.12.14	2.681,39	Превоз стоматологија
15	225	26.12.14	2.585,49	Плата неуговореног радника
16	86	29.05.14	135.557,37	Материјални трошкови на име аванса
17	225	26.12.14	6.851,17	Материјални трошкови на име аванса
18	76	15.05.14	170.313,00	Трошкови мобилних телефона
19	144	28.08.14	120.329,85	Трошкови мобилних телефона
20	225	26.12.14	161.996,51	Трошкови мобилних телефона
21	152	09.09.14	41.643,15	Принудна наплата
22	225	26.12.14	600,00	Путни трошкови по уговору о делу
25	225	26.12.14	2.820,00	Материјални трошкови на име аванса
	Укупно		1.995.759,31	

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

На узорку од 50% запослених уговорених радника у примарној здравственој заштити извршена је провера исправности примене коефицијената према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, бр. 44/2001 и 58/2014) и утврђено је да су коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02.....58/14) и апликацијом уговорених радника која се води у Филијали Лесковац. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних коефицијената и додатних коефицијената. У стоматолошкој здравственој заштити извршена је контрола свих запослених и утврђено је да су коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02.....58/14) и апликацијом уговорених радника која се води у Филијали Лесковац.

1. Дом здравља Медвеђа је за плате уговорених радника у ПЗЗ у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 87.495.988,91 динара, што је за 92.853,19 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства дом здравља је исплатио из неутрошених средстава које је имао на буџетском рачуну на дан 01.01.2014. године. Из средстава које је Републички фонд за здравствено осигурање пренео за зараде у 2014. установа је исплатила зараду за други део децембра 2013 године у износу од 3.714.205,86 динара (380.651,00 динара из сопствених средстава и 3.333.554,86 из средстава РФЗО) и зараду за 2014. годину јануар – децембар први део у износу од 83.781.783,05 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Дом здравља Медвеђа у контролисаном периоду 31.03.2014. године извршио пренос средстава за плате у ПЗЗ са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун у износу од 380.651,00 динара (извод бр.50). По образложењу шефа рачуноводства Дом здравља Медвеђа зараду запосленима у примарној здравственој заштити у 2014. години вршио је са кашњењем од 15 дана из разлога што здравствена установа није надокнадила средства здравственог осигурања која су јој умањена на основу Одлука по записницима у износу од 2.894.769,79 динара. Записником о извршеној контроли зарада за период 01.01.2013-31.07.2013. године број 4937/13 од 13.01.2014. године здравственој установи је наложено да изврши повраћај средстава са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава.

У поступку контроле шеф рачуноводства је надзорницима осигурања дао писмено образложење у коме се наводи да се установа због недостатка сопствених средстава обратила Општини Медвеђа за решавање проблема и да је 03.04.2015. године постигнута сагласност бр 401-210/2015-03 да се запосленима у установи исплати други део зараде за фебруар 2015. године у шест једнаких месечних рата почев од априла месеца 2015. године при чему би се надокнадило кашњење у исплати зараде. До 27.07.2015. године исплаћене су 4 рате у износу од 2.040.494,18 динара што је и утврђено увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС.

2. Дом здравља Медвеђа је за плате уговорених радника у стоматолошкој 33 у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 10.070.962,74 динара, што је за 407.566,38 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства Дом здравља Медвеђа је исплатио из сопствених средстава у износу од 407.160,94 динара које је пренео на буџетски рачун 11.09.2014. године (извод 154) док је 405.44 динара утрошио из средстава здравственог осигурања са других намена. Из пренетих средстава установа је исплатила запосленима у стоматолошкој здравственој заштити зараду за други део августа при чему је надокнадила средства на основу Одлуке по записнику о извршеној контроли зарада за период 01.01.2013-

31.07.2013. године број 4937/13 од 13.01.2014. године и кашњење у исплати зараде . Из средстава које је Републички фонд за здравствено осигурање пренео за зараде у 2014. установа је исплатила зараду за други део децембра 2013. године у износу од 386.850,70 динара и зараду за 2014. годину јануар – децембар-2014. године (изузев зараде за други део августа за које је установа пренела средства) у износу од 9.276.951,10 динара.

3. **Неуговореном раднику** са ЈМБГ 020296*****1 вршена је исплата зарада кад и исплата уговореним радницима са рачуна буџетских средстава.из средстава РФЗО-а.Здравствена установа је у 2014. години преносом средстава са сопственог на буџетски у износу 77.189,64 динара надокнадила средства здравственог осигурања док је **69.870,57** динара ненаменски утрошила из средстава које је РФЗО пренео за исплату зараде уговореним радницима.

4. Исплату увећане зараде уговореним радницима на име репрезентативног синдиката у износу од 444.164,61 динара установа је исплатила са буџетског рачуна из средстава које је пренела са сопственог рачуна.Укупно пренето 444.101,85 динара при чему су мање пренета средства у износу од **62,76** динара.

5. По коначном обрачуна за 2013. годину за Дом здравља Медвеђа исказан је аванс -за **директне и индиректне трошкове** у износу од **38.079,12** динара који се на дан 01.01.2014. године . није налазио на буџетском рачуну здравствене установе нити је у 2014. години надокнађен из сопствених средстава здравствене установе.

-за **лекове** у износу од **19.605,00** динара који се на дан 01.01.2014. године . није налазио на буџетском рачуну здравствене установе нити је у 2014. години надокнађен из сопствених средстава здравствене установе

-за **енергенте** у износу од 479.544,67 динара који се на дан 01.01.2014. године није налазио на буџетском рачуну здравствене установе.Установа је надокнадила средства у износу од 402.699,46 динара измирујући обавезе са сопственог рачуна (04.09.2014.године плаћено добављачу 248.326,46 динара извод 141, 03.10.2014.године плаћено добављачу 119.373,00 извод 160 , 13.11.2014.године плаћено добављачу 35.000,00 динара извод 183) док је **76.845,21 динара** остало неизмирено.

-за **материјалне и остале трошкове** у износу од 145.501,00 динара који се на дан 01.01.2014 године није налазио на буџетском рачуну здравствене установе.Здравствена установа је преносом средстава са сопственог на буџетски на име аванса надокнадила средства у укупном износу од 145.228,52 динара преносом средстава са сопственог на буџетски ито: и 135.557,37 динара 29.05.2014. године. (извод 85) и 9.671,17 динара из дела средстава која је пренела са сопственог на буџетски 26.12.2014. године.(извод 225). Здравствена установа је на име аванса мање надокнадила средства у износу **272.46 динара**.

6. У контролисаном периоду Дому здравља Медвеђа су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 2.230.673,00 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 2.230.772,56 динара, што је за 99,56 динара више у односу на пренета средства РФЗО а која су утрошена са осталих намена. Дом здравља Медвеђа је из средстава које је Републички фонд за здравствено осигурање пренео за превоз на посао и са посла по уговору за 2014. годину у примарној здравственој заштити исплатио превоз за децембар 2013. године у износу од **44.272,00** динара супротно члану 17. Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину.

7. У поступку контроле констатовано је да је Дом здравља Медвеђа из средстава које је Републички фонд за здравствено осигурање пренео за превоз на посао и са посла , исплатио превоз запосленом ЈМБГ 210497*****6 на специјализацији на релацији Лесковац-Ниш у износу од **87.945,00** динара супротно члану 231. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС”, бр. 107/05 и 126/14) при чему је

ненаменски утрошио средства супротно члану 17. Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину.

Чланом 231. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС”, бр. 107/05 и 126/14) је прописано да се средства Републичког фонда за здравствено осигурање могу користити само за намене одређене законом, и то:

1. за остваривање права осигураних лица из обавезног здравственог осигурања,
2. за унапређивање система здравственог осигурања,
3. за остваривање права осигураних лица из добровољног здравственог осигурања које организује и спроводи Републички фонд,
4. за подмирење трошкова спровођења здравственог осигурања,
5. за друге расходе, у складу са законом.

8. У поступку контроле на узорку од 19 лека који су набављени у поступку ЦЈН утврђено је да контролисани лекови 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. За контролисане лекове за које су утврђене неправилности у фактурисању установа је укупно фактурисала 1.431.655,07 динара. Вредност ових лекова по ценама из уговора износе 1.248.518,60 динара. Оспорава се износ од **183.136,47** динара, који представља разлику између фактурисане вредности лекова по неправилним ценама и вредности лекова по набавним ценама.

9. Дом здравља Медвеђа је за пружање специјалистичких услуга закључио уговоре о допунском раду без сагласности Министарства здравља супротно члану 5 Правилника о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених установа „Службени гласник РС” број 108/2008 и Инструкцији о допунском раду здравствених радника бр.011-112/2008-03 коју је Министарство здравља донело 14.08.2008. године. Здравствена установа може отпочети са обављањем допунског рада када Министарство утврди да су за то испуњени прописани услови. У поступку контроле на захтев надзорника осигурања установа није аргументовала да постоји сагласност Министарства здравља за обављање допунског рада за 2014. годину нити доказ да је здравствена установа упутила захтев надлежном министарству. Увидом у електронску фактуру која је испостављена РФЗО-у филијали Лесковац утврђено је да је установа у периоду 01.01.2014-31.12.2014. године на шифри 2200103 ултразвучни преглед органа фактурисала ултразвучни преглед кукова код деце за услуге пружене из допунског рада у укупном износу од 45.079,89 динара. Услуге су фактурисане на име уговорених лекара са ЛБО 213001****3 и ЛБО 213000****1. Услуге фактурисане на лекара са ЛБО 213000****1у износу од 3.040,26 динара грешком су фактурисане на шифру 2200103 уместо на шифру 2200079. Услуге ултразвучног прегледа кукова код деце у износу од **42.039,63** динара фактурисане РФЗО-у на шифри 2200103 на лекара са ЛБО 213001****3 пружене из допунског рада без сагласности Министарства здравља не могу се признати на терет здравственог осигурања због чега се оспорава фактурисани износ РФЗО-у

10. Здравствена установа је у периоду контроле мање утрошена средства за енергенте у односу на пренета средства РФЗО у износу од 599.90. динара која су требала да остану на буџетском рачуну установе на дан 31.12.2014. године утрошила ненаменски на друге намене.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Медвеђа у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09 и 142/14) изврши повраћај средстава у укупном износу од **134.801,79** динара са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава због:

- утврђеног износа аванса на позицији директни и индиректни трошкови у износу од **38.079,12** динара, а који се на дан 01.01.2014. године није налазио на буџетском рачуну здравствене установе нити је надокнађен из осталих извора средстава здравствене установе,

- утврђеног износа аванса на позицији лекови у износу од **19.605,00** динара, а који се на дан 01.01.2014. године није налазио на буџетском рачуну здравствене установе нити је надокнађен из осталих извора средстава здравствене установе,

- утврђеног износа аванса за енергенте у износу од **76.845,21** динара који се на дан 01.01.2014. године није налазио на буџетском рачуну здравствене установе нити је у 2014. години надокнађен из осталих извора средстава здравствене установе

- утврђеног износа аванса за материјалне и остале трошкове у износу од **272.46** динара који се на дан 01.01.2014. године није налазио на буџетском рачуну здравствене установе нити је у 2014. години надокнађен из осталих извора средстава здравствене установе

и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

2. Да Дом здравља Медвеђа у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр.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 **427.863,57** 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, са сврхом уплате „Број записника“, са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе-7451616“, због утврђене неправилности:

-исплата плата неуговореном раднику са ЈМБГ- 020296*****1 за јануар,април и мај 2014. године из средстава РФЗО у укупном износу од **69.870,57** динара,

- увећане вредности фактурисаних лекова у односу на вредност утрошених лекова у износу од **183.136,47** динара на КПП 062 - Лекови у ПЗ.

- фактурисаних услуга ултразвучног прегледа кукова код деце пружене из допунског рада без сагласности Министарства здравља супротно члану 5 Правилника о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених установа „Службени гласник РС“ број 107/05 у укупном износу од **42.039,63** динара.

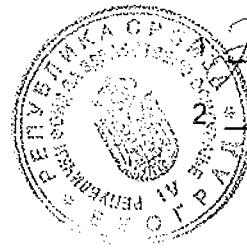
-исплата накнаде трошкова превоза за децембар 2013. у ПЗЗ из средстава требованих за превоз у 2014.години у износу од **44.272,00** динара супротно члану 17. Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину.

- исплата накнаде трошкова превоза за запосленог на специјализацији у износу од **87.945,00** динара

-ненаменски више утрошених средстава за енергенте у износу од **599,90** динара за намене за које је исказано да су више утрошена у односу на пренета средства РФЗО. плате 405,44 динара ,62,76 динара за исплату репрезентативног синдиката,99,56 динара за превоз у ПЗЗ и 32,14 на друге намене.

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

Надзорници осигурања:



Jelena Budimović

Јелена Будимовић

2

Ljubića Stojković

Љубица Стојковић

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Дому здравља Медвеђа,
3. Архиви

59015.52/106