



Републички фонд за здравствено осигурање

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

- Сектор за контролу -

05/1 Број: 450-6742/16- 2
Датум: 29.11.2016.године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“ број 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14-УС, 106/15 и 10/16-др. закон), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање („Службени гласник РС“ број 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), члана 11. став 1. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“ број 72/13) и Решења о образовању комисије за вршење контроле код директора Републичког фонда за здравствено осигурање 05/1 Број: 450-6742/16 од 01.11.2016.године, извршена је контрола у Дому здравља Бор и сачињен

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА
У ДОМУ ЗДРАВЉА БОР**

I Контролу су извршила службена лица –надзорици осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање:

1. Татјана Стојановић - дипломирани економиста,
2. Бобан Марковић - дипломирани економиста,
3. Гордана Вукић – дипломирани правник

II Седиште контролисаног субјекта је у Бору, ул. Николе Коперника 2-4, са подацима:

- ПИБ: 108836097
- Матични број: 17870165
- Шифра делатности: 8621

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. спец.др.мед. Злата Марковић – в.д. директор Дома здравља Бор

Контроли су присутвовали и потребну документацију дали на увид:

1. Југослав Романовић, начелник Одељења за правне и кадровске послове,
2. Маја Радовановић, начелник Одељења за финансијске послове, и
3. Весна Славковић, књиговођа

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, за период 01.01.-30.09.2016.године.

V Контрола је обављана у просторијама Дома здравља Бор у периоду од 09.11.2016. године до 15.11.2016.године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину број: 450-247/2015-177 од 30.12.2015.године, као и Анекс И Уговора 450-247/15-1 од 30.08.2016.године,
- финансијско – рачуноводствена документација,
- радно-правна документација,
- Кадровски план за 2013.годину број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године
- Остала финансијска и правна документација.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ:

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радноправну документацију утврђено је да постоји Одлука о оснивању Дома здравља Бор број 8244 од 31.12.2013.године, као и Одлука о допуни Одлуке о оснивању ДЗ Бор 022-20/2016-1 од 19.02.2016.године. Оснивач је Општина Бор, ул.Моше Пијаде бр.3. Упис у судски регистар извршен је код Привредног суда у Зајечару 31.12.2014.године под бројем Фи 95/14. Управни одбор Дома здравља Бор на седници одржаној дана 29.10.2014. године донео је Статут број: 8535 од 29.10.2014. године, на који је оснивач - Министарство здравља Републике Србије, дао сагласност својим Решењем број: 110-00-381/2014-02 од 17.11.2014. године.

ДЗ Бор има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места (бр. 10022 од 26.12.2014. године), донет непосредно по раздвајању ЗЦ Бор на две посебне организационе јединице (ОБ Бор и ДЗ Бор) и нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места (бр. 727/1-I од 11.02.2016. године), којим је број извршилаца усклађен са максималним бројем запослених на неодређено време у ДЗ Бор (239), утврђен Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему АП Војводина и систему локалне самоуправе за 2015.годину, за шта постоји Сагласност Министарства здравља, број: 112-01-11-218/2016 од 11.02.2016. године. Такође, извршен је и увид у важећи Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, чији се преглед даје у наредној табели Записника.

Табела бр. 1. - Кадровски план Дома здравља Бор за 2013.годину

Уговорени број радника са РФЗО			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом из 2013. године, без стоматологије	Број запослених у стоматол.ошкој служби	Броја запослених у Апотеци (за апотеке у склопу ЗУ)	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013. годину	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013. године
Доктори медицине	Фармацеут-биокемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС							
56	0	105	9	85	290	35	0	290	290

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Бољевац је 290 радника. Од тог броја 290 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, а 35 радника у стоматолошкој служби.

Број уговорених радника на дан 31.01.2016. године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Бор је 218 радника у примарној здравственој заштити и 32 у стоматолошкој здравственој заштити, на дан 29.02.2016. године је 200 радника у примарној здравственој заштити и 31 у стоматолошкој здравственој заштити, на дан 31.03.2016.године је 200 радника у примарној здравственој заштити и 31 у стоматолошкој здравственој заштити, на дан 30.04.2016.године је 197 радника у примарној здравственој заштити и 31 у стоматолошкој здравственој заштити, на дан 31.05.2016.године је 200 радника у примарној здравственој заштити и 31 у стоматолошкој здравственој заштити, на дан 30.06.2016.године је 200 радника у примарној здравственој заштити и 31 у стоматолошкој здравственој заштити, на дан 31.07.2016.године је 201 радник у примарној здравственој заштити и 31 у стоматолошкој здравственој заштити, на дан 31.08.2016.године је 201 радник у примарној здравственој заштити и 31 у стоматолошкој здравственој заштити, и на дан 30.09.2016.године је 201 радник у примарној здравственој заштити и 31 у стоматолошкој здравственој заштити.

По подацима кадровске службе Дома здравља Бор у примарној здравственој заштити има 201 уговорени радник, а у стоматолошкој здравственој заштити 31 уговорени радник, с тим што је укупан број запослених у примарној здравственој заштити на одређено и неодређено време био 221 у фебруару 2016. године, што чини разлику у односу на податке из Апликације уговорених радника од 21.

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. Напомена: стање броја уговорених радника из апликације посматрано је сваког последњег дана у месецу.

Табела бр. 2-Преглед броја уговорених радника према подацима из апликације уговорених радника и подацима здравствене установе

Подаци из апликације уговорених радника									
Ниво здр.зашт.	Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар
Примарна зз	218	200	200	197	200	200	201	201	201
Стоматологија	32	31	31	31	31	31	31	31	31
Подаци здравствене установе									
Ниво здр.зашт.	Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар
Примарна зз	219	221	202	200	200	200	201	202	201
Стоматологија	32	31	31	31	31	31	31	31	31

Разлика у броју уговорених радника у Апликацији и евиденцији кадровске службе ДЗ Бор, настала је у фебруару 2016. године, због раскида радног односа једног броја (18) запослених који су се определили за узимање накнаде у оквиру програма рационализације, и којима је у потписаним и преузетим споразумима дан престанка радног односа означен 11.02.2016.године и са истим датумом извршена одјава из базе РФЗО и РФПИО, док је Обавештењем Министарства здравља бр.112-01-11/2016-02 од 05.02.2016.године сугерисано да се наведеним запосленима као дан престанка радног односа евидентира дан обавештења -05.02.2016.године, што се накнадно није могло исправити. Наведени подаци су преузети из преписке ДЗ Бор са Министарством

здравља, допис заведен под бројем 1614 од 11.03.2016.године поводом обрачуна и исплата новчаних накнада.

Са троје запослених је у фебруару раскинут радни однос, мимо програма рационализације, по другом основу.

У осталим месецима разлика у броју уговорених радника (јануар 1, март 2, април 3) је настала због престанка радног односа запослених у току месеца, за које се промене на порталу евидентирају последњег дана у месецу.

У контролисаном периоду, јануар-септембар 2016. године, укупан број запослених на одређено и неодређено време, био је испод предвиђеног броја из важећег Кадровског плана ЗУ за 2013. годину, с обзиром на чињеницу да је Кадровским планом предвиђен максимални број од 290 радника, а да је према достављеним подацима установа у контролисаном периоду имала највише 252 уговорена радника.

Такође, квалификациона структура запослених уговорених радника, у ДЗ Бор у контролисаном периоду, била је у складу са структуром по нормативима из важећег Кадровског плана за 2013. годину.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно-правну документацију (персонална досијеа) за 65 уговорена радника (27% од укупног броја уговорених радника) у примарној здравственој заштити и у стоматолошкој служби, изабраних методом случајног узорка из свих профила и структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у ДЗ Бор воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, лиценце за здравствене раднике и здравствене сараднике, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, за специјализанте уговори са решем о праву на накнаду за одвојени живот, као и остали акти од значаја за радно-правне односе, што је у складу са чл. 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Сл Гласник РС“ број 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13, 37/14, 75/14 и 1/2015).

У поступку контроле упоређивани су подаци о коефицијентима уговорених радника у примарној заштити и у стоматолошкој служби из персоналних досијеа, са подацима унетим у базу уговорених радника на порталу Републичког фонда здравственог осигурања.

На основу увида у радно-правну документацију констатовано је да сви уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места (бр. 10022 од 26.12.2014. године) донетим непосредно по раздвајању Здравственог Центра Бор на две посебне организационе јединице (ОБ Бор и ДЗ Бор) и новим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места (727/1-I од 11.02.2016. године), у складу са чл. 24. став 1. Закона о раду („Сл Гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Са деветоро специјализаната, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених који се налазе на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чл. 184. Закона о здравственој заштити („Сл Гласник РС“ број 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – др. закон, 93/14 96/2015 и 106/2015). Сходно чл. 23. Статута ДЗ Бор (број: 8535 од 29.10.2014. године), донете су Одлуке директора здравствене установе о одобрењу специјализације и закључени Уговори о специјализацији и то за:

- за лекара са ЈМБГ 2209982****6 Одлука број 2702 од 15.05.2015. године и Решење Министарства здравља број: 153-06-1191/2015-04 од 15.09.2015. године и Уговор о специјализацији број: 5908 од 12.10.2015. године;
- за лекара са ЈМБГ 1210984****8 Одлука број 2699 од 15.05.2015. године и Решење Министарства здравља број: 153-06-1192/2015-04 од 21.10.2015. године и Уговор о специјализацији број: 5587 од 11.05.2016. године;
- за лекара са ЈМБГ 0501974****5 Одлука број 2704-1 од 15.05.2015. године и Решење Министарства здравља број: 153-06-1188/2015-04 од 14.09.2015. године и Уговор о специјализацији број: 3588 од 11.05.2016. године;
- за лекара са ЈМБГ 1110979****5 Одлука број 2705 од 15.05.2015. године и Решење Министарства здравља број: 153-06-1186/2015-04 од 16.09.2015. године и Уговор о специјализацији број: 5910 од 12.10.2015. године;
- за лекара са ЈМБГ 1512975****8 Одлука број 2703 од 15.05.2015. године и Решење Министарства здравља број: 153-06-1190/2015-04 од 18.09.2015. године и Уговор о специјализацији број: 5909 од 12.10.2015. године;
- за лекара са ЈМБГ 1606982****5 Одлука број 1265 од 01.03.2012. године и Решење Министарства здравља број: 153-06-1105/2012-03 од 05.10.2012. године и Уговор о специјализацији број: 608 од 01.02.2013. године.
- за лекара са ЈМБГ 0307974****1 Одлука број 1269 од 01.03.2012. године и Решење Министарства здравља број: 153-06-1102/2012-03 од 02.10.2012. године и Уговор о специјализацији број: 8005 од 06.12.2012. године.
- за лекара са ЈМБГ 0903982****4 Одлука број 2704 од 15.05.2015. године и Решење Министарства здравља број: 153-06-1187/2015-04 од 14.09.2015. године и Уговор о специјализацији број: 3589 од 11.05.2016. године;
- за лекара са ЈМБГ 1801974****8 Одлука број 2701 од 15.05.2015. године и Решење Министарства здравља број: 153-06-1193/2015-04 од 02.10.2015. године и Уговор о специјализацији број: 6340 од 02.11.2015. године;

Са свим запосленим уговореним радницима закључени су уговори о раду односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате. Сходно Закону о платама у државним органима и јавним службама („Сл Гласник РС“ број 34/01, 62/06 - др. закон, 116/08 - др. закон, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16-др.закон) кроз утврђени коефицијент се изражава сложеност послова, одговорност, услови рада и стручна спрема.

Правна служба је сваку промену у радно-правном статусу запослених евидентирала у персоналним досијеима - израдом анекса уговора, и благовремено достављала служби рачуноводства (у случајевима када је радник распоређиван на друго радно место или је остварио право на већи коефицијент по основу стеченог звања стручним усавршавањем). 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 („Сл. Гласник“ РС број 44/01, 15/02-др. Уредба, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13 и 4/14 и 58/14).

Једину неправилност надзорници осигурања уочили су код признавања коефицијента Уговором о раду запосленој уговореној радници – лекару спец.медицине рада, ЈМБГ 0407956****7, по Уредби Владе РС са 29,32 за обављање субспецијалистичких послова + 1,23 по основу додатка за руковођење (начелник службе), што укупно чини коефицијент за исплату зараде од 30,55. С обзиром на Мишљење Министарства здравља број 120-01-001588/2014-05 од 29.01.2015.године, да

се у здравственим установама које обављају делатност на примарном нивоу не могу обављати субспецијалистички послови, не постоји правни основ да јој буде утврђен коефицијент који је Уредбом прописан за ову групу послова – 29,32, па је и сама здравствена установа својим решењем број 3805 од 23.05.2016.године и Изменом истог решења број 3805/1 од 22.06.2016.године, извршила исправку основног коефицијента на 26,13 (специјалистички послови у амбулантно –поликлиничким условима + додатни коефицијент 1,23 (начелник службе), што укупно чини коефицијент за исплату зараде од 27,36.

Разлика у заради по два наведена коефицијента од 3,19 исплаћује се на терет сопствених прихода ДЗ Бор, од маја месеца 2016.године на даље. Извршена исплата разлике у заради из периода јануар – април 2016.године на терет уговорених средстава, оспорава се, што је приказано у следећој табели.

Табела бр. 3.-Разлика у обрачунатим и исплаћеним средствима припадајућег и увећаног коефицијента за лекара ЈМБГ 0407956**7**

Р.бр.	ЈМБГ	Коефицијент из уговора о раду по којем је вршен обрачун и исплата плате	Коефицијент из уредбе/Према тумачењу Министарства здраља РС	Период оспорења		Више обрачуната средства
				од	до	
0	1	2	3	4		5
ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА						
1.	0407956****7	30,55 (29,32 + 1,23)	27,36 (26,13 + 1,23)	јануар-април 2016.		48.816,62

1.1. Прековремени рад у здравственој установи

Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити („Сл Гласник РС“ број 107/05; 72/09-др. закон; 88/2010; 99/10; 57/11; 119/12; 45/13-др. закон и 93/14 , 96/2015 и 106/2015) и чланом 53. Закона о раду („Сл Гласник РС“ број 24/05; 61/05, 54/2009, 32/2013 и 75/14).

ДЗ Бор је на захтев надзорника осигурања за доставу правилника/одлуке о радном времену, доставио Одлуку ЗЦ Бор број 809 од 14.02.2010.године о радном времену и расподели радног времена у ЗЦ Бор, као и Одлуку ЗЦ Бор број 2420 од 14.04.2009.године о класификацији радног времена-сменског рада. Сопствене одлуке о распореду радног времена не поседују, већ и даље примењују наведене одлуке ЗЦ Бор из периода пре раздвајања ЗЦ Бор на две посебне организационе јединице.

Такође, здравствена установа нема акт о процени ризика на радном месту за свој организациони део, већ се и даље примењује Процена ризика Здравственог центра Бор, дел.број 1364/2009 од 12.05.2009.године, који је израдио Институт за превентиву, заштиту на раду, противпожарну заштиту и развој д.о.о. Нови Сад.

ДЗ Бор је донео, и доставио на увид, Решење в.д. директора о распореду радног времена број 7634/1 од 30.12.2015.године којим су обухваћене службе ДЗ Бор у којима запослени имају, тј. раде са скраћеним радним временом, а то су:

- Служба хитне медицинске помоћи са санитарским превозом;
- Служба хитне неге и лечења;
- Служба поливалентне патронаже; и
- Служба стоматолошке здравствене заштите-Радиолошка дијагностика;

Увидом у евиденцију о присутности на раду, утврђено је да су скраћено радно време радили само лекари Службе хитне медицинске помоћи, а да су запослени из осталих група запослених из наведеног решења, радили са пуним фондом радних сати.

1.2. Дежурство немедицинских радника (возача хитна службе)

Увидом у радноправну документацију запослених, као и евиденције о присутности на раду и платне листе узоркованих уговорених радника, утврђено је да је у периоду јануар-септембар 2016. године, немедицинским радницима-возачима хитне службе обрачунато и исплаћено **дежурство**, а што је у супротности са чланом 39. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе („Сл Гласник РС“ број 1/2015) и у супротности са чланом 77. и чланом 78. Закона о здравственој заштити („Сл Гласник РС“ број 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – др. закон, 93/14 96/2015 и 106/2015). Укупно исплаћена средства по овом основу исказана су у наредној табели записника.

Табела бр. 4.- Исплаћена средства на име дежурства немедицинских радника у периоду април-септембар 2016. године

бр	ЈМБГ	На пословима	Укупан број сати оствареног дежурства у периоду 01.01.-30.09.2016.	Исплаћен бруто 2 у периоду 01.01.-30.09.2016.
	0705955*****2	возач хитне службе	36	10.094,17
2	0101959*****9	возач хитне службе	35	9.809,06
3	0710960*****8	возач хитне службе	5	1.422,30
4	1607962*****1	возач хитне службе	61	17.301,95
5	2009971*****5	возач хитне службе	58	16.264,69
6	0101969*****0	возач хитне службе	6	1.892,12
7	2602960*****4	возач хитне службе	43	12.234,23
8	1312971*****6	возач хитне службе	47	13.359,94
9	0301965*****7	возач хитне службе	37	10.465,33
10	0206989*****3	возач хитне службе	31	8.708,33
11	0103974*****5	возач хитне службе	43	12.144,72
12	1309966*****5	возач хитне службе	31	8.857,15
		Укупно		122.553,99

1.3. Дежурство медицинских радника (лекара хитне службе)

У контролисаном периоду, увидом у радноправну документацију запослених, као и евиденције о присутности на раду и платне листе узоркованих уговорених радника, утврђено је да је у периоду јануар-септембар 2016. године, медицинским радницима-лекарима хитне службе обрачунат и исплаћен прековремени рад.

Контролом је утврђено да су сви радници, исказани у табели записника под редним бројем 5. истовремено имали и скраћено радно време по основу Решења в.д. директора о распореду радног времена број 7634/1 од 30.12.2015.године. Од здравствене установе је затражено да за све раднике који су у периоду јануар-септембар 2016. године имали скраћено радно време, а истовремено имали и прековремени рад, достави податке о обрачунатим и исплаћеним средствима по том основу, као и образложење увођења таквог рада. Прековремени рад је у периоду јануар-септембар 2016. године, остварило 8 запослених лекара. Исти обрачун исказан је у наредној табели записника.

Табела бр. 5.-Преглед обрачунатог и исплаћеног прековременог рада за лекаре хитне службе који су имали скраћено радно време

бр	ЈМБГ	На пословима	Укупан број сати оствареног прековременог рада у периоду 01.01.-30.09.2016.	Исплаћен бруто 2 у периоду 01.01.-30.09.2016.
1	2012959*****0	лекар у хитној служби	342	297.683,59
2	1901963*****2	лекар у хитној служби	346	301.159,23
3	1906979*****3	лекар у хитној служби	212	184.971,83
4	0110979*****5	лекар у хитној служби	24	21.465,03
5	2704957*****1	лекар у хитној служби	277	241.173,39
6	1509977*****4	лекар у хитној служби	276	240.479,56
7	2809984*****0	лекар у хитној служби	244	212.031,84
8	1206984*****9	лекар у хитној служби	277	241.173,40
		Укупно		1.740.137,87

На основу достављених података којима је потврђено да су запослени радили скраћено радно време и истовремено обављали прековремени рад што је у супротности са чл. 53. став 4. Закона о раду оспорава се Дому здравља Бор износ од 1.740.137,87 динара по основу оствареног прековременог рада.

У образложењу здравствене установе, заведеном под бројем 8145. од 22.11.2016.године, под тачком 10. наведено је да „здравствени радници у служби хитне медицинске помоћи нису имали решења о дежурству/приправности/рад по позиву јер за исте по основу скраћеног радног времена нису имали право. Због природе посла (пружања здравствене заштите становништву) именованима је исплаћивано дежурство по потписивању Листи за дежурство од стране одговорног лица.“

Не постоји одлука директора Дома здравља Бор о увођењу и обиму прековременог рада у виду дежурства, приправности и рада по позиву у ДЗ Бор.

Законом о раду у члану 52. став 1. утврђено је да запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог – скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно (послови са повећаним ризиком).

У члану 53. став 4. истог Закона утврђено је да запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. овог закона не може да се одреди прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено.

Дом здравља Бор није донео Акт о процени ризика на радном месту након одвајања Опште болнице и Дома здравља Бор као две засебне организационе јединице некадашњег Здравственог центра Бор.

Увидом у евиденције о присутности на раду и време проведено на раду, контролом је такође уочено, да у периоду јануар-септембар 2016. године, запослени медицински радници, који су према Решењу в.д. директора ДЗ Бор број 7634/1 од 30.12.2015. године имали одређено скраћено радно време, нису радили скраћено, односно остваривали су пун фонд сати (40 часова на месечном нивоу) и то у службама : кућне неге и лечења, поливалентне патронаже и стоматолошке здравствене заштите- Радиолошка дијагностика.

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У 2016. години Управни одбор Дома здравља Бор донео је Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2016. годину (број 10 од 04.01.2016.), као и Измену Плана јавних набавки за 2016. годину (број 3991 од 02.06.2016.), у којима су дефинисани: предмет набавке (добро односно услуга), процењена вредност добра односно услуге, планирана средства у буџету / финансијском плану за 2016. годину, врста поступка и оквирни датуми за покретање поступка, потом за закључење уговора и на крају за извршење уговора, што је у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама. Здравствена установа израђује кварталне Извештаје о извршењу плана јавних набавки по централизованом поступку јавне набавке које је спровео Републички фонд за здравствено осигурање у 2016. години у име и за рачун здравствених установа. Такође, израђује и кварталне Извештаје о извршењу плана јавних набавки мале вредности и закљученим уговорима на прописаним обрасцима А1, А2, Б, В, Г.

Законом о јавним набавкама („Сл Гласник РС“ број 124/12, 14/15, 68/15) у члану 2. тачка 1. утврђено је да је наручилац корисник буџетских средстава, организација за обавезно социјално осигурање и њени корисници у смислу закона којим се уређује буџетски систем, по основу чега је Дом здравља Бор обавезан да у својству наручиоца примењује исти.

Сходно чл. 52. Закона о јавним набавкама Дом здравља Бор покренуо је поступак јавних набавки за сва предметна добра и услуге које су предвиђене планом јавних набавки и за која су предвиђена средства у буџету или у финансијском плану здравствене установе (када се набавка врши ради обављања редовне делатности, а финансира из сопствених прихода).

У даљем тексту дат је преглед спроведених јавних набавки контролисане здравствене установе у односу на уговорену намену:

2.1. Лекови у примарној здравственој заштити

У контролисаном периоду, Дом здравља Бор је набавку лекова са А Листе, А1 Листе, Б Листе и Д Листе лекова, вршио на основу закључених оквирних споразума и уговора са добављачима које је РФЗО одабрао у централизованим поступцима јавне набавке за рачун здравствених установа.

Случајним узорком извршена је провера поређењем цена појединих лекова из уговора са добављачима „Farmalogist“ доо Београд од 03.02.2016.године, „Есо Trade“ доо Ниш

од 02.03.2016.године, „Phoeniks pharma“ доо Београд од 18.03.2016.године, „Vega“ доо Ваљево од 18.03.2016.године, „Phoeniks pharma“ од 22.06.2016.године, „Medikunion“ доо Београд од 29.09.2016.године и „Adoc“ доо од 29.09.2016.године, и цена лекова из месечних фактура здравствене установе Филијали Бор из периода обухваћеног овом контролом, па је утврђено да су лекови:

-Amlogal ЈКЛ 1402140 таблета, Katopil ЈКЛ 1103220 таблета, povidon jod ЈКЛ4156474 раствор за кожу, diklofenak ЈКЛ 0162440 раствор за инјекцију, ranitidin ЈКЛ 128820 раствор за инјекцију, Lemod Solu ЈКЛ 0047218 прахак и раствор за инјекцију, dopamin 50мг ЈКЛ 0105146 концентрат за раствор за инфузију и Zodol ЈКЛ 0162522 раствор за инјекцију, фактурисани од стране здравствене установе Филијали по ценама из уговора.

2.2. Санитетски и медицинско-потрошни материјал

У контролисаном периоду, Дом здравља Бор је вршио набавку санитарско-потрошног материјала, по спроведеном поступку јавне набавке 12/15 по обликованим партијама. Надзорницима је достављена на увид узоркована Одлука о покретању отвореног поступка за набавку санитарско-потрошног материјала бр. ЈН 12/15 од 22.09.2015. године, у којој је истакнута процењена вредност јавне набавке (без ПДВ-а) у висини од 4.178.000,00, са уговореним роком одложеног плаћања од 90 дана. Предмет јавне набавке је обликован у 8 партија. Образована је Комисија за јавну набавку по основу одлуке бр. 5422/1 од 22.09.2015. године, упућен јавни позив за подношење понуда бр.5435 од 22.09.2015. Такође је сачињен записник о отварању понуда бр.5758 од 06.10.2015. године, Извештај о стручној оцени понуда бр.5950 и Одлука о додели уговора бр.5951 од 13.10.2015.године. По основу утврђених критеријума за оцењивање понуда (економски најповољнија понуда), Комисија је констатовала које су понуде понуђача најповољније и сходно томе, давала предлог ДЗ Бор (наручиоцу) за њихов избор. Одговорно лице (директор здравствене установе) је прихватио предлоге и на основу тога закључивао уговоре о јавним набавкама и то са:

1. „Трен“ доо Ниш, уговор бр. 6161 од 22.10.2015. године за партију 1 (санитетски потрошни материјал), укупне вредности 2.341.275,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
2. „Гросис“ доо Ниш, уговор бр. 6160 од 22.10.2015. године за партију 2 (остали санитарско-потрошни материјал), укупне вредности 298.870,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана; и за партију 5 (хемикалије), укупне вредности 299.980,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
3. „Adoc“ доо Београд, уговор бр. 6162 од 22.10.2015. године за партију 3 (потрошни материјал за АССУ-СНЕК апарате) укупне вредности 420.000,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
4. „Medinic“ доо Београд, уговор бр. 6156 од 22.10.2015. године за партију 4 (потрошни материјал за COUNTGUR апарате), укупне вредности 78.000,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
5. „Metresco“ доо Ниш, уговор бр. 6159 од 22.10.2015. године за партију 6 (ЕКГ траке), укупне вредности 153.280,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана
6. „Nataly drogerija“ тр Ниш, уговор бр. 6158 од 22.10.2015. године за партију 7 (потрошни материјал за инфективни отпад), укупне вредности 249.000,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана
7. „Есо Trade BG“ доо Ниш, уговор бр. 6157 од 22.10.2015. године за партију 8 (дезинфекциона средства) укупне вредности 26.900,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана.

На основу методе случајног узорка, извршен је увид у узорковане фактуре које су испоставили наведени добављачи, за сваку партију по једна:

-за партију 1-рачун бр.1/382 од 29.02.2016.год. на укупан износ 155.564,00 дин без пдв,
-за партије 2,5-рачун бр. 997 од 29.02.2016.год. на износ 30.664,00 дин без пдв,
-за партију 3-рачун бр.16045345 од 03.06.2016.год. на износ 62.820,00 дин без пдв,
-за партију 4-рачун бр.3756 од 04.03.2016.год. на износ 20.856,00 дин без пдв,
-за партију 6-рачун бр. 00055/16 од 14.01.2016.год. на износ 8.480,00 дин без пдв,
-за партију 7-рачун бр. 10/6009 од 04.12.2015.год. на износ 7.800,00 дин без пдв,
-за партију 8-рачун бр. J-60412/02 од 15.04.2016.год. на износ 1.650,00 дин без пдв.
где је утврђено да су поштоване уговорене цене добара и услови плаћања, постигнути у отвореном поступку јавне набавке.

ДЗ Бор набавку санитарско-потрошног материјала врши у овој години по уговорима закљученим крајем 2015.године за период од 12 месеци, те је из тог разлога контрола обухватила и наведени поступак јавне набавке и реализовање исте.

2.3. Енергенти

Набавку енергената у периоду јануар-септембар 2016. године, Дом здравља Бор вршио је од добављача по врсти енергената и то:

- **електрична енергија** – од добављача ПД „ЕПС СНАБДЕВАЊЕ“ Београд по централизованом отвореном поступку јавне набавке коју је за потребе здравствених установа спровео Републички фонд за здравствено осигурање и по основу закљученог оквирног споразума о јавној набавци са ПД „ЕПС СНАБДЕВАЊЕ“,

- **гориво** – од добављача „Михајловић“ доо Параћин-Доња Мутница, по отвореном поступку јавне набавке бр. 01-И/2016, спроведеном на основу Захтева шефа возног парка о потребним количинама горива за 12 месеци бр.3785 од 20.05.2016.године, Одлуком о покретању отвореног поступка бр.3824, Јавним позивом за подношење понуда бр. 3827, објављеном Конкурсном документацијом бр. 3828, све од 24.05.2016.године, за набавку горива шифре 09134200- Еуродизел и 09132100-безоловни бензин БМБ 95, по извршеној оцени понуда и избору повољнијег понуђача (од две понуде) и закљученом Уговору бр.4750 од 20.07.2016.године на укупну вредност 5.618.500,00 динара без пдв, и роком плаћања од 60 дана.

Случајним узорком извршен је увид у фактуру бр.100003254 од 10.08.2016.год, на износ 183.260,00 дин. без пдв, где је утврђено да су поштоване уговорене цене добара и услови плаћања, постигнути у отвореном поступку јавне набавке.

- **дрво за огрев**- наруџбеницом од добављача „Тимберчек шумски“ доо Бор, као јединог понуђача у поступку јавне набавке мале вредности у скраћеном поступку - дрва за огрев са транспортом, резањем и складиштењем, по упућеним позивима добављачима на 4 адресе („Тимберчек шумски“ доо Бор, СЗР „Јела“ Снежана Недељковић Злот, Дрвопрер.радња ТД ЦОМ Злот, и Ненад Станијевић ПР Злот), за испоруку огревног дрвета за Амбуланту Горњане 15 м/3 по цени од 4.120,00 дин за метар, за Амбуланту Танда 10 м/3 по цени од 4.120,00 дин за метар, за Амбуланту Лука 10 м/3 по цени од 4.120,00 дин за метар и за Амбуланту Злот 20 м/3 по цени од 3.620 дин за метар, рок за испоруку огревног дрвета од 15.09. до 30.09.2016.године и са роком плаћања од 30 дана по извршеној испоруци. По Записнику о отварању понуда од 01.09.2016.год, са предлогом и сагласношћу директора, изабран је једини понуђач за испоруку,

Случајним узорком извршен је увид у фактуру бр.23 од 26.09.2016.год, за количину од 15 м/3 по цени од 4.120,00 дин по метру, укупан износ 61.800,00 дин, где је утврђено да је поштован рок испоруке, уговорена цена добара и услови плаћања, постигнути у поступку јавне набавке.

2.4. Материјални и остали трошкови

Дом здравља Бор је у 2016. години за набавку предметних добара и услуга разврстаних на позицију материјалних и осталих трошкова пословања, спровела отворене поступке јавних набавки. Надзорницима је достављен списак свих добављача за добра и услуге с којима су склопљени уговори у 2016. години. Узорковани су следећи добављачи:

1. У поступку јавне набавке мале вредности бр. 01/2016, Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности бр.856 од 08.02.2016.год, за набавку **канцеларијског материјала у 2016. години**, Комисија за јавне набавке извршила је стручну оцену достављених понуда и по основу утврђених критеријума за оцењивање понуда (економски најповољнија понуда), између три достављене понуде дала предлог ДЗ Бор (наручиоцу) за њихов избор. Одговорно лице (директор здравствене установе) је прихватило предлог и донело Одлуку о додели уговора бр. 1399 од 02.03.2016. године, тако да је закључен уговор са „Faktor“ доо Ниш, (бр. 1511 од 08.03.2016. године), укупне уговорене вредности 372.439,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 60 дана.
2. Из поступка јавне набавке мале вредности бр. 9/15 за набавку **средстава за одржавање хигијене за период од 12 месеци** од 21.10.2015.године, закљученог уговора о испоруци добара са „Nataly drogerija“ доо Ниш, (бр. 6763 од 23.11.2015. године), по партијама 1- хемијска средства за одржавање хигијене у вредности 850.000,00 дин без пдв, 2-помоћна средства за одржавање хигијене у вредности 220.000,00 дин без пдв, и 3- кесе за смеће и убруси у вредности 430.000,00 дин без пдв, и одложеним роком плаћања добара од 90 дана, вршена је набавка добара у контролисаном периоду.
3. У поступку јавне набавке мале вредности закључен је уговор бр. 7192 од 04.10.2016. године о **одржавању и сервисирању техничког материјала и техничке опреме**, за период од 12 месеци, са ДОО „Fortuna“ Бор, по партијама 1-електромотори и фрижидери у вредности од 100.000,00 дин без пдв, 2-остала опрема: НН мрежа, расвета у вредности од 200.000,00 дин без пдв, 3-остала опрема:одржавање водоводне и канализационе мреже у вредности од 100.000,00 дин без пдв, 4- одржавање дрвене и ПВЦ столарије у вредности од 200.000,00 дин без пдв, 5-лифт у вредности од 220.000,00 дин без пдв, 6-остала опрема:ПТТ инсталације, компјутер мрежа, видео надзор у вредности од 170.000,00 дин без пдв, у коме је прецизирано одазивање на позив у року од 12 часова по позиву, гарантни рок од 7 месеци за извршене услуге и одложени рок плаћања од 45 дана од фактурисања извршене услуге.
4. У поступку јавне набавке мале вредности закључен је уговор бр. 3700 од 17.05.2016. године о **сервисирању возила за период од 12 месеци**, са СТР и сервис „Euro-auto“ Бор, који обухвата аутомеханичарске, аутоелектричарске, аутолимарске, аутолакирерске услуге са обезбеђењем резервних делова и потрошног материјала, процењена уговорена вредност на 3.000.000,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 45 дана.
5. У поступку јавне набавке мале вредности закључен је уговор бр. 4957 од 02.08.2016. године о **набавци потрошног техничког материјала за период од 12 месеци**, са ДОО „Metalka“ Бор, који обухвата потрошни материјал за електро одржавање у вредности од 283.879,90 дин без пдв, грађевинско одржавање у вредности од

374.718,00 дин без пдв, разно у вредности од 122.633,40 дин без пдв и водоводно одржавање у вредности од 347.771,00 дин без пдв, којим је прецизирано да су уговорене количине материјала оквирне и да ће се користити према стварним потребама наручиоца са правом да се не наручи комплетна количина, са роком испоруке 1 дан од пријема писменог захтева наручиоца и одложним роком плаћања од 61 дан.

Узорковане су следеће испостављене фактуре одабраних добављача -рачун бр. 1/685 од 29.03.2016.године за канцеларијски материјал, испоручен од „Фактор“доо Ниш на износ од 48.264,00 динара без пдв, рачун бр. 10/598 од 26.02.2016. године за средства за одржавање хигијене испоручена од „Nataly drogerija“ доо Ниш на износ од 56.147,00 динара без пдв, рачун бр.867-08/2016 од 16.08.2016.године за извршене услуге сервисирања возила и испорученог материјала и делова од СТР и сервис „Euro-auto“ Бор на износ од 77.708,33 динара без пдв, и рачун бр. 1353/16 ВП1 од 15.08.2016.године за материјал за водоводно одржавање испоручен од ДОО „Metalka“ Бор на износ од 5.691,00 динара без пдв. Упоредном контролом цена и услова плаћања из закључених уговора, са ценама у фактурама-отпремницама нису уочене неправилности, јер су испоштоване цене и рокови плаћања у датим понудама, које су саставни део закључених уговора са ДЗ Бор.

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2016. ГОДИНУ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину закљученим између РФЗО-а, филијале за Борски округ и Дома здравља Бор са седиштем у Бору број 450-247/2015-177 од 30.12.2015. године и Анекс 1 Уговора број 450-247/15-1 од 30.08.2016. године, здравственој установи утврђена је накнада средстава у примарној здравственој заштити без партиципације у укупном износу од 238.167.000 динара и у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 33.565.000 динара (Детаљнији приказ у наредним табелама Записника).

Табела бр. 6.- закључени Уговор за 2016. годину

Здравствена установа	Број уговора/Анекса	Датум Уговора/Анекса
ДЗ Бор	450-247/2015-177 Анекс 1 450/-247/15-1	30.12.2015. 30.08.2016.

Табела бр. 7.– преглед уговорене накнаде за 2016.годину

бр	Намена из уговора	Примарна 33/2016.	Примарна 33/01.01-30.09.2016.	Стоматолошка 33	Стоматолошка 33 01.01.-30.09.2016.
0	1	2	3	4	5
1	Плате	184.869.000	138.651.750	29.239.000	21.929.250
2	Превоз	3.027.000	2.270.250	418.000	313.500
3	Лекови	9.123.000	6.842.250	0,00	0,00
4	Санитетски материјал	4.021.000	3.015.750	0,00	0,00
5	Енергенти	15.800.000	11.850.000	0,00	0,00
6	Материјални и остали трошкови	25.333.000	18.999.750	4.046.000	3.034.500
7	*Партиципација	4.006.000	3.004.500	138.000,00	103.500
	Укупно (*без партиципације)	238.167.000	181.629.750	33.565.000	25.277.250

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

У периоду 01.01.2016.-30.09.2016. године Дом здравља Бор је обављао финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава (840-872661-78) , рачун сопствених средстава (840-856667-45), наменски рачун за боловања преко 30 дана (840-2297761-53), наменски рачун за јавне радове (840-2306761-19).

Табела бр.8. – стање на рачунима здравствене установе на почетку и на крају контр.периода

Број рачуна	Стање на дан 31.12.2015.године	Стање на дан 30.09.2016.годин е
Рачун буџетских средстава :840-872661-78	0,00	460.590,10
Рачун сопствених средстава :840-856667-45	163.237,23	319.716,61
Рачун за боловања:840-2297761-53	2.754,78	5.686,38
Рачун јавни радови:840-2306761-19	60,01	45,24
Укупно:	2.814,79	786.038,33

Увидом у изводе са рачуна буџетских средстава, утврђено је да здравствена установа на почетку контролисаног периода није имала евидентирана средства. Према спроведеном Коначном обрачуна са Републичким фондом за 2015. годину, Дому здравља је евидентиран аванс средстава и то: на позицији плата у примарној здравственој заштити у износу од 80.457,00 динара, на позицији енергената у износу од 1.182.528,00 динара, на позицији лекова у ЗУ у износу од 4.168.709,00 динара, на позицији санитетског материјала у износу од 552.866,00 динара, на позицији осталих директних и индиректних трошкова у стоматологији у износу од 134.391,00 динара. Повраћај средстава исказан у Авансу по Коначном обрачуна за 2015. годину на позицији плата у примарној здравственој заштити у укупном износу од 80.457,00 динара, Дом здравља Бор је извршио из сопствених прихода дана 18.01.2016. године у износу од 65.632,00 динара (Извод са рачуна сопствених прихода бр10 од датума 18.01.2016.) и дана 09.02.2016. године у износу од 14.825,00 динара (Извод са рачуна сопствених прихода бр 26 од датума 09.02.2016.).

Републички фонд за здравствено осигурање је у 2016. години Дому здравља преносио средстава за енергенте, лекове, санитетски материјал и остале трошкове у стоматологији, умањујући у пренетим средствима износе утврђених аванса по Коначном обрачуна за 2015. годину код ових намена. Здравствена установа иста умањења није надоместила из сопствених прихода. Према достављеном образложењу Дома здравља Бор бр. 8251 од 29.11.2016. године, здравствена установа у 2015. години, није имала контролу којом је утврђено ненаменско трошења средстава.

Стање средстава на буџетском рачуну на крају контролисаног периода на дан 30.09.2016. године износило је 460.590,10 динара. У овим средствима, према достављеним подацима здравствене установе садржана су пренета а неутрошена средства здравственог осигурања дана 30.09.2016. године и то за превоз за октобар месец 2016. године у износу од 210.000,00 динара, за превоз у стоматолошкој здравственој заштити за октобар 2016. године 33.000,00 динара , за финансирање инвалида у примарној здравственој заштити за септембар 2016. године у износу од 124.948,00 динара, за финансирање инвалида у стоматологији у износу од 31.237,00 динара и пренета средства за превоз из предходних месеци у износу од 61.405,00 динара.

Табела бр. 8а.– преглед структуре неутрошених средстава здравственог осигурања на буџетском рачуну ДЗ Бор на дан 30.09. 2016.године

бр	Буџетски рачун 840-872661-78 30.09.2016./Намена из уговора	Примарна ЗЗ	Стоматолошка ЗЗ
0	1	2	3
1	Плате	0	0
2	Превоз	271.405,00	33.000,00
3	Лекови	0	0
4	Санитетски материјал	0	0
5	Енергенти	0	0
6	Материјални и остали трошкови	0	0
7	Финансирање инвалида	124.948,00	31.237,00
8	Јубиларне награде	0	0
	Укупно	396.353,00	64.237

У контролисаном периоду Дом здравља Бор је остваривао приходе од РФЗО-а, приходе по основу наплаћене партиципације, сопствене приходе од пружања услуга на лични захтев, приходе из буџета Републике, приходе од локалне самоуправе, као и по основу издавања простора у закуп. Учешће прихода остварених по Уговору са РФЗО-ом у односу на укупне приходе здравствене установе у периоду 01.01.-30.09.2016. године чини 84 %. Укупни приходи и структура прихода здравствене установе исказани су у наредној табели Записника.

Табела бр 9. -Остварени приходи у периоду 01.01.-31.09.2016.

бр	Остварени приходи 01.01.- 30.09.2016/конто	Врста прихода опис	Износ	Извори прихода
1	7711114	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.758.512,48	буџет
2	781111	Трансфери између буџетских корисника	2.031.127,00	буџет
3	78111101	Трансфери од РФЗО	186.610.687,49	РФЗО
4	771111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.097.463,76	јавни радови
5	742321	Преиходи реп. органа и организација	432.000,00	Општина Бор
6	791111	Приходи реп. органа и организација	4.104.927,03	Општина Бор
7	741411	Приход имаоца полисе осигурања	65.889,84	сопствени
8	7421211	Приходи од пружених услуга	4.786.859,36	сопствени
9	742122	Приходи од давања у закуп простора	717.371,07	сопствени
10	742321	Приходи реп. органа и организација	2.179.159,14	сопствени
11	742329	Промет добара и услуга	3.222.195,77	сопствени
12	7451614	Приход од повраћаја средстава	72.600,00	сопствени
13	7451614	Приход од повраћаја средстава	9.389,23	република
14	791111	Приходи из буџета	15.270.804,51	република
	Укупно		223.358.986,68	

V КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.09.2016.ГОДИНЕ

5.1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-30.09.2016.године у примарној здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са закљученим Уговором и Предрачуном средстава за 2016.годину, пренео Дому здравља Бор у контролисаном периоду средства за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 134.423.456,00 динара, колико износе и требовања здравствене установе за исти период. По спроведеном Коначном обрачуна за 2015. годину, здравственој установи је евидентиран аванс средстава на позицији за плате у укупном износу од 80.457 динара. По налогу Филијале за Борски округ, повраћај истих средстава, Дом здравља Бор је извршио дана 18.01.2016 износ 65.632,00 и дана 09.02.2016. -14.825,00.

Увидом у податке о преносу средстава за исплату плата и месечне рекапитулације и спискове исплаћених зарада радника у здравственој установи, 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 Бор као и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела.бр 10.- преглед уговорених, пренетих и исплаћених средстава за плате за уговорене раднике у примарној здравственој заштити у периоду 01.01.-30.09.2016.године

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2016.годину на месечном нивоу	Требована средства за плате	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	7. (5-7)
1	Јануар	15.405.750.00	15.389.218.00	15.389.218.00	219	15.389.218.00	0,00
2	Фебруар	15.405.750.00	14.994.305.00	14.994.305.00	221	14.994.305.00	0,00
3	Март	15.405.750.00	14.541.669.00	14.541.669.00	202	14.541.669.00	0,00
4	Април	15.405.750.00	14.711.327.00	14.711.327.00	200	14.711.327.00	0,00
5	Мај	15.405.750.00	15.214.327.00	15.214.327.00	200	15.214.327.00	0,00
6	Јун	15.405.750.00	14.710.229.00	14.710.229.00	200	14.710.229.00	0,00
7	Јул	15.405.750.00	14.874.760.00	14.874.760.00	201	14.874.760,00	0,00
8	Август	15.405.750.00	15.062.248.00	15.062.248.00	202	15.062.248,00	0,00
9	Септембар	15.405.750.00	14.925.373.00	14.925.373.00	201	14.925.373,00	0,00
Укупно:		138.651.750.00	134.423.456.00	134.423.456.00	*	134.423.456.00	0,00

*Напомена (У колони 5. исказан је износ пренетих средстава узимајући у обзир и повраћаје износа неутрошених средстава од 65.632,00 динара по налогу Филијале Бор 05 број 54-125/16 од 18.01.2016. затим износ од 14.825,00 динара по налогу 05 бр 54-284/16-3 од 05.02.2016. и износ од 8.144,82 динара који је ДЗ извршио по налогу филијале Бор број 54-349/2016-177/1 од 17.02.2016.)

Дом здравља Бор је у поступку рационализације кадра, филијали Бор доставио дана 21.03.2016. године захтев да се 18 радника, који су споразумно раскинули радни однос и по захтеву установе одјављени са датумом 11.02.2016. године, уз корекцију одјаве накнадно са датумом 31.01.2016. године. По захтеву установе, филијала Бор је извршила накнадну одјаву истих радника са датумом 31.01.2016. године и установи

доставила захтев за корекцију обрачуна зарада за фебруар месец за 18 наведених радника уз Налог за повраћај пренетих а неутрошених средстава05 број:54-825/16-2 од 05.04.2016. године у износу од 276.991,00 динара. До датума контроле, здравствена установа није извршила повраћај по овом налогу.

У периоду 01.01.-30.09.2016. године, Дом здравља Бор је уговореним радницима као додатак на зараду по решењима директора исплаћивао и следеће: додатак за одвојени живот, додатак за раднике који су спроводили обуку за прву помоћ, додатак за мртвозорство и за једног лекара субспецијалисту алерголога додатак за разлику у коефицијенту (наведено у делу Записника којим је обрађена радно-правна документација). Синдикални додатак и стимулација у примарној здравственој заштити нису исплаћивани.

Табела.бр 11. - преглед исплаћених средстава уговореним радницима која не финансира РФЗО за период 01.01.-30.09.2016.године

Р.бр.	Месец	Стимулација	Додатак за синдикални рад	Додатак за одвојени живот	Обука за пружање прве помоћи	Мртвозорство	Разлика у коефицијенту + остало	Укупно
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9=3+4+5+6+7+8
1	Јануар	0	0	36.922,34	15.136,95	42.047,08	0	94.106,37
2	Фебруар	0	0	46.299,45	24.219,12	0,00	0	70.518,57
3	Март	0	0	49.229,79	87.794,29	42.047,08	0	179.071,16
4	Април	0	0	49.229,79	42.383,45	75.684,74	0	167.297,98
5	Мај	0	0	49.230,80	30.273,89	42.047,70	50.175,09	171.727,48
6	Јун	0	0	49.229,79	42.383,45	50.456,49	12.078,21	154.147,94
7	Јул	0	0	42.783,15	12.109,56	42.047,08	36.345,61	133.285,40
8	Август	0	0	42.783,15	59.034,09	42.047,08	11.483,33	155.347,65
9	Септембар	0	0	64.069,30	80.982,67	42.047,08	14.762,33	201.861,38
Укупно		0,00	0,00	429.777,56	394.317,47	378.424,33	124.844,57	1.327.363,93

Табела.бр 12. - преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун на име додатака на зараду уговореним радницима у примарној здравственој заштити у периоду 01.01.-30.09.2016.године

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
0	1	2	3	4
1.	21	02.02.2016.	106.415,00	Додаци на зараду
2.	39	01.03.2016.	82.826,00	Додаци на зараду
3.	62	01.04.2016.	191.380,00	Додаци на зараду
4.	85	09.05.2016	179.606,00	Додаци на зараду
5.	103	02.06.2016	184.035,00	Додаци на зараду
6.	124	01.07.2016.	166.456,00	Додаци на зараду
7.	146	02.08.2016.	145.594,00	Додаци на зараду
8.	168	01.09.2016.	178.365,58	Додаци на зараду
9.	190	03.10.2016.	225.774,00	Додаци на зараду
Укупно:			1.460.451,58	*

Дом здравља је плате неуговорених радника у контролисаном периоду утрошио средства у укупном износу од 2.002.175,00 динара. Истим средствима исплаћене су заостале зараде за неуговорене раднике за период април-децембар 2015. године.У

наредној табели записника исказан је износ исплаћених средстава, број неугговорених радника и месец у 2015. години за који је извршена исплата.

Табела.бр. 13. - преглед исплаћених плата неугговореним радницима за период 01.01.-30.09.2016.године

Р.бр.	Месец	Број неугговорених радника	Исплаћена средства за плате неугговорених радника у периоду јануар-септембар 2016.год.	Исплата за месец...
1.	2.	3.	4.	5.
1	Јануар	1	18.618,00	04/ 2015-II
2	Фебруар	0	0,00	*
3	Март	13	755.115,00	04,05,06 / 2015
4	Април	2	48.222,00	10,12 / 2015
5	Мај	7	377.397,00	06,07 / 2015
6	Јун	6	110.080,00	08/2015
7	Јул	0	0,00	*
8	Август	7	356.660,00	09,10 / 2015
9	Септембар	7	336.083,00	11,12 / 2015
Укупно:			2.002.175,00	

У поступку контроле, увидом у финансијску документацију установе, утврђено је да су плате неугговорених радника исплаћене из средстава сопствених прихода здравствене установе директно са рачуна сопствених прихода.

Увидом у изводе рачуна сопствених прихода код Управе за трезор Министарства финансија РС и спецификације утрошених сопствених прихода здравствене установе за плате неугговорених радника, утврђено је да је Дом здравља Бор у контролисаном периоду, исплатио средстава за плате неугговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 2.002.175,00 динара. Преглед исплате средстава са рачуна сопствених прихода за неугговорене раднике исказан је у наредној табели.

Табела.бр 14.- преглед исплате средстава са рачуна сопствених прихода за неугговорене раднике у периоду 01.01.-30.09.2016.године

Р.бр	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
0	1	2	3	4
1.	16	26.01.2016.	18.618,10	Зараде неугговорених раника
2.	41	03.03.2016.	137.833,35	Зараде неугговорених раника
3.	58	28.03.2016.	617.281,57	Зараде неугговорених раника
	77	22.04.2016	48.221,60	Зараде неугговорених раника
4.	90	16.05.2016.	377.397,00	Зараде неугговорених раника
5.	106	07.06.2016.	110.080,06	Зараде неугговорених раника
6.	149	05.08.2016.	178.509,40	Зараде неугговорених раника
7.	150	08.08.2016.	178.150,28	Зараде неугговорених раника
8.	169	02.09.2016.	180.196,12	Зараде неугговорених раника
9.	180	19.09.2016.	155.887,45	Зараде неугговорених раника
Укупно:			2.002.174,93	

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника.	2.002.175,00	динара
2. Додатак за одвојени живот, додатак за обуку за пружање прве помоћи, мртвозорство, разлика у коефицијенту.....	1.327.363,93	динара
3. Укупно 1+2	3.329.538,93	динара
4. Исплаћена средства са рачуна сопствених прихода и пренета на буџетски рачун (неуговорени + додатак за одвојени живот+ додатак за обуку за пружање прве помоћи+мртвозорство+ разлика у коефицијенту).....	3.462.626,58	динара
5. Разлика (3-4)	-133.087,65	динара

У контролисаном периоду, Дом здравља је зараде неуговорених радника финансирао из средстава сопствених прихода и то директном исплатом са рачуна сопствених прихода. Износом средства који је више пренет са рачуна сопствених прихода од 133.087,65 динара (Укупно пренето 1.460.451,58 дин) здравствена установа је исплатила додатке на зараду запослених у стоматологији (синдикални додатак и ванстандардне услуге-Исказанао у табели бр 16. Записника).

5.2. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-30.09.2016.године у стоматолошкој здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са закљученим Уговором и Предрачуном средстава за 2016.годину, пренео Дому здравља Бор у периоду 01.01.-30.09.2016. године, средства за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 21.596.935,00 динара, колико износе и требовања здравствене установе за исти период.

Табела.бр 15. - преглед уговорених, пренетих и исплаћених средстава за плате за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01.-30.09.2016.године

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2016.годину на месечном нивоу	Требована средства за плате	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.(5-7)
1	Јануар	2.436.583.34	2.417.165.00	2.417.165.00	32	2.417.165.00	0
2	Фебруар	2.436.583.34	2.364.255.00	2.364.255.00	31	2.364.255.00	0
3	Март	2.436.583.34	2.408.498.00	2.408.498.00	31	2.408.498.00	0
4	Април	2.436.583.34	2.416.743.00	2.416.743.00	31	2.416.743.00	0
5	Мај	2.436.583.34	2.412.109.00	2.412.109.00	31	2.412.109.00	0
6	Јун	2.436.583.34	2.384.977.00	2.384.977.00	31	2.384.977,00	0
7	Јул	2.436.583.34	2.388.696.00	2.388.696.00	31	2.388.696,00	0
8	Август	2.436.583.34	2.423.845.00	2.423.845.00	31	2.423.845,00	0
9	Септембар	2.436.583.34	2.380.647.00	2.380.647.00	31	2.380.647,00	0
Укупно:		21.929.250.06	21.596.935.00	21.596.935.00	*	21.596.935.00	0

Табела.бр 16. - преглед исплаћених средстава уговореним радницима у стоматологији која не финансира РФЗО за период 01.01.-30.09.2016.године

Р.бр.	Месец	Стимулација	Додатак за синдикални рад	Додатак за одвојени живот	Ванстандардне услуге	Укупно
1.	2.	3.	4.	5.	6	7=3+4+5+6
1	Јануар	0	12.307,45	0	0	12.307,45
2	Фебруар	0	12.307,45	0	0	12.307,45
3	Март	0	12.307,70	0	0	12.307,70
4	Април	0	12.307,70	0	0	12.307,70
5	Мај	0	12.307,70	0	0	12.307,70
6	Јун	0	12.307,70	0	0	12.307,70
7	Јул	0	12.307,70	0	0	12.307,70
8	Август	0	16.717,60	0	6.300,33	23.017,93
9	Септембар	0	12.307,70	0	11.604,24	23.911,94
Укупно		0,00	115.178,70	0,00	17.904,57	133.083,27

Потребна средства за додатке на зараду запослених уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, здравствена установа је исплаћивала из сопствених прихода и то трансферисањем средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун. Изводи истих трансфера наведени су у табели бр. 12. Записника.

У стоматолошкој здравственој заштити, Дом здравља Бор није имао неуговорене раднике у контролисаном периоду.

5.3. Наменско трошење средстава за превоз запослених у периоду 01.01.-30.09.2016.године

У складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Службени гласник РС бр36/10,42/10,46/13,74/13,97/13,37/14, 75/14 и 1/2015) чл.102 запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца. Дом здравља исплату накнаде превоза запосленима врши по Одлуци број 2668/5 од 21.04.2010. године. Исплата трошкова превоза запосленима вршена је у контролисаном периоду по налозима директора здравствене установе за исплату исте накнаде запосленима. На основу увида у приложену документацију за исплату превоза установљено је, да је у посматраном периоду ова накнада исплаћивана запосленима према евиденцији о присутности на раду која је из свих служби достављана обрачунској служби установе. Запослени нису потписивали изјаве о свом пребивалишту и коришћењу превоза, већ су место становања документовали фотокопијом личне карте, што је контроли приложено на увид. Обрачун трошкова превоза вршен је по важећем ценовнику регистрованог аутопревозника „Бор травел“ који је дат на увид надзорницима осигурања. Накнада трошкова превоза запосленима исплаћивана је путем уплате средстава на текући рачун запосленог.

Увидом у месечне рекапитулације Дома здравља Бор и спискове исплаћених накнада трошкова превоза запосленима, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз радника који се воде као уговорени и који је исказан у наредној табели.

Табела.бр 17. - преглед требованих пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној 33 у периоду 01.01.-30.09.2016.године

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период I-IX 2016.год.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7. (5-6)
1	Јануар	144	252.250,00	252.250,00	240.500,00	11.750,00
2	Фебруар	142	252.250,00	252.250,00	226.078,00	26.172,00
3	Март	137	252.250,00	252.250,00	253.798,00	-1.548,00
4	Април	133	252.250,00	252.250,00	214.401,34	37.848,66
5	Мај	135	252.250,00	252.250,00	200.661,11	51.588,89
6	Јун	135	252.250,00	252.250,00	210.726,90	41.523,10
7	Јул	135	210.000,00	210.000,00	218.485,34	-8.485,34
8	Август	136	210.000,00	210.000,00	217.039,80	-7.039,80
9	Септембар	134	210.000,00	210.000,00	228.369,58	-18.369,58
Укупно:			2.143.500,00	2.143.500,00	2.010.060,07	133.439,93

*Напомена: Поред пренетих средстава исказаних у табели бр 17.(колона 5.) Записника, ДЗ Бор су дана 30.09.2016. године пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 210.000,00 динара која се на дан 30.09.2016. године налазе на буџетском рачуну установе

У контролисаном периоду, здравствена установа је у односу на требована и пренета средства здравственог осигурања, утрошила 133.439,93 динара мање. Од преосталог неутрошеног износа, према образложењу Дома здравља Бор број 8145 од 22.11.2016. године, извршена је исплата превоза запосленим уговореним радницима у стоматолозији у износу од **6.347,57 динара**, износ од **65.687,36 динара** скинут је са буџетског рачуна принудном наплатом у корист добављача, а разлика у износу од 61.405,00 динара налази се на буџетском рачуну на дан 30.09.2016. године.**Наведени износи средстава сматрају се предметом оспорења контроле.**

Табела.бр 18. - преглед требованих пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој 33 у периоду 01.01.-30.09.2016.године

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период I-IX 2016.год.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7. (5-6)
1	Јануар	21	34.833,00	34.833,00	35.115,00	-282,00
2	Фебруар	19	34.833,00	34.833,00	33.335,00	1.498,00
3	Март	19	34.833,00	34.833,00	37.922,00	-3.089,00
4	Април	19	34.833,00	34.833,00	38.538,00	-3.705,00
5	Мај	19	34.833,00	34.833,00	28.497,11	6.335,89
6	Јун	19	34.883,00	34.883,00	26.680,00	8.203,00
7	Јул	19	27.000,00	27.000,00	27.440,00	-440,00
8	Август	19	27.000,00	27.000,00	28.823,78	-1.823,78
9	Септембар	19	27.000,00	27.000,00	40.044,68	-13.044,68
Укупно:			290.048,00	290.048,00	296.395,57	-6.347,57

*Напомена: Поред пренетих средстава исказаних у табели бр 18.(колона 5.) Записника, ДЗ Бор су дана 30.09.2016. године пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 33.000,00 динара која се на дан 30.09.2016. године налазе на буџетском рачуну установе

Више исплаћена средства од 6.347,57 динара на име превоза за запослене уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити, исплаћена су из пренетих средстава по Уговору за превоз запослених уговорених радника у примарној здравственој заштити.

У контролисаном периоду, здравствена установа није исплаћивала превоз неуговореним радницима.

5.4. Наменско трошење средстава за лекове у ЗУ за период 01.01.-30.09.2016.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину и Предрачуном средстава, здравственој установи је утврђена накнада на позицији Лекови са листе лекова у износу од 9.123.000,00 динара.

Републички фонд-Филијала за Борски округ, пренела је Дому здравља Бор средства за лекове са Листе лекова у износу од 1.900.625,00 динара.

Увидом у спроведени Коначни обрачун Републичког фонда са ДЗ Бор, утврђено је да је здравствена установа на позицији лекова по истом обрачуну била у авансу за износ средстава од укупно 4.168.708,65 динара. Наведени износ средстава, здравствена установа није имала на буџетском рачуну по почетном стању на дан 01.01.2016. године.

Увидом у промет аналитичког конта 252* утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове које се даје у наредној табели.

Табела.бр 19.- стање обавеза према добављачима за лекове у периоду 01.01.-30.09.2016.год.

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2016.год	Створене обавезе у периоду 02.01.-30.09.2016.год.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 02.01.-30.09.2016.год.		Стање обавеза на дан 30.09.2016.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	PHOENIX PHARMA	2.795.370,67	1.078.761,92	3.874.132,59	658.621,36	0,00	3.215.511,23
2	ECOTRADE BG	0,00	10.446,70	10.446,70	4.330,70	0,00	6.116,00
3	MEDICOM DOO ŠABAC	0,00	371.071,41	371.071,41	371.071,41	0,00	0,00
4	TORLAK	0,00	13.906,20	13.906,20	13.906,20	0,00	0,00
5	VEGA VALJEVO	0,00	274.931,59	274.931,59	123.127,74	0,00	151.803,85
6	FARMALOGIST DOO	0,00	1.595.574,26	1.595.574,26	595.651,38	0,00	999.922,88
7	INOPHARM DOO	0,00	302.512,10	302.512,10	133.380,50	0,00	169.131,60
Укупно:		2.795.370,67	3.647.204,18	6.442.574,85	1.900.089,29		4.542.485,56

Укупне обвезе Дома здравља за лекове у примарној здравственој заштити износе 6.442.574,85 динара, од тога дуг из предходног периода износи 2.795.370,67 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.09.2016. године износе 3.647.204,18 динара. Стање обавеза на дан 30.09.2016. године износи 4.542.485,56 динара.

На конту 426751 – Трошкови лекова у ЗУ, прокњижени су трошкови у износу од 1.900.089,29 динара, док су на конту 252111 прокњижене измирене обавезе према добављачима за лекове у износу од 1.935.507,97 динара. Разлика од 35.418,68

динара према образложењу здравствене установе, односи се на донацију лекова установи.

Дом здравља је за измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, утрошио средства здравственог осигурања у укупном износу од 1.900.089,29 динара и то из средстава обавезног здравственог осигурања. У истом периоду установа није имала евидентиране рефундације за лекове осигураним лицима.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО).....	1.900.625,00 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО	1.900.625,00 динара
4. Утрошена средства РФЗО (са рефундацијама осигураницима).....	1.900.089,00 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства).....	536,00 динара

Здравствена установа је искористила средства пренета за лекове за измиривање обавеза према добављачима у укупном износу од 1.900.625,00 динара. Преостала пренета а неутрошена средства за лекове у укупном износу од 536,00 динара, према образложењу здравствене установе, скинута су са буџетског рачуна Дома здравља принудном наплатом у корист добављача. **Иста средства у износу од 536,00 динара сматрају се предметом оспорења контроле.**

У поступку контроле, одговорних лица Дома здравља Бор, затражени су подаци из материјалног књиговодства апотеке као главног магацина и одвојено о промету лекова у службама Дома здравља.

Према достављеним подацима, Дом здравља је на дан 01.01.2016. године на залихама имао лекове (у магацину и у службама) у вредности од 3.584.587,31 динара. У контролисаном периоду, установа је набавила лекове у вредности од 3.694.938,89 динара. Укупна требовања из магацина износе 5.084.395,38 динара, док су на дан 30.09.2016. године, залихе лекова износиле у магацину и у службама укупно 2.210.626,92 динара.

Створене обавезе за лекове у контролисаном периоду износе укупно 3.647.204.18 динара, док је вредност набављених лекова 3.694.938,89 динара. Разлика од 47.734,71 динар према образложењу здравствене установе, односи се на донацију добављача Хемофарм која није исказана у створеним обавезама установе.

Табела.бр 20.- преглед стања залиха лекова у примарној здравственој заштити 01.01.-30.09.2016.године

Залихе лекова у зу	Стање залиха на дан 01.01.2016.год (почетак периода)	Извршена набавка у периоду 02.01.-30.09.2016.год	Излаз из апотеке у периоду 01.01.-30.09.2016.год.	Стање залиха на дан 30.09.2016.године (крај периода)
1	2	3	4	5
Магацин	2.475.917,99	3.694.938,89	5.084.395,38	1.086.461,50
Службе ДЗ	1.108.669,32	5.084.395,38	5.068.899,28	1.124.165,42
Укупно:	3.584.587,31	*	*	2.210.626,92

У периоду 01.01.-30.09.2016. године, Дом здравља Бор је за утрошене лекове у примарној здравственој заштити, фактурисао Републичком фонду износ од укупно

4.225.070,75 динара, што је за 843.828,53 динара мање од утрошеног у службама. У поступку контроле нису уочене разлике у фактурисаним ценама лекова у односу на цене лекова из закључених уговора по спроведеним поступцима јавних набавки.

Фактурисано:	4.225.070,75
Утрошено на одељењу:	5.068.899,28
Разлика	843.828,53

Набавка лекова у здравственој установи у 2016.години обрађена је у делу Записника који се односи на спроведене јавне набавке.

5.5. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду 01.01.-30.09.2016. године

Дому здравља Бор је Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 4.021.000,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање-Филијала за Борски округ, пренела је здравственој установи средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.295.342,15 динара.

Увидом у промет аналитичког конта 252111* утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски материјал које се даје у наредној табели.

Табела бр. 21. - Преглед стања обавеза према добављачима за санитарски и медицински материјал у периоду 01.01.-30.09.2016.год.

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2016.год	Створене обавезе у периоду 02.01.-30.09.2016.год.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 02.01.-30.09.2016.год.		Стање обавеза на дан 30.09.2016.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	MESER TECHNOGAS	2.455,04	18.478,18	20.933,22	19.585,32	0,00	1.347,90
2	GROSIS NIŠ	98.921,52	233.642,00	332.563,52	224.437,52	0,00	108.126,00
3	ECOTRADE BG DOO	1.942.582,77	1.980,000	1.944.562,77	30.444,00	1.000.000,00	914.118,77
4	TREN NIŠ	1.141.599,88	1.993.021,60	3.134.621,48	1.486.599,52	0,00	1.648.021,96
5	ADOC DOO	231.362,00	252.580,00	483.942,00	428.282,00	0,00	55.660,00
6	SUPERLAB	12.012,00	19.958,40	31.970,40	38.570,00	0,00	-6.599,60
7	MEDINIC	15.193,20	31.021,00	46.214,20	36.049,20	0,00	10.165,00
8	METRECO DOO	3.432,00	31.476,00	34.908,00	28.500,00	0,00	6.408,00
9	ŠEIK MEDICAL	0,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00	0,00	0,00
Укупно:		3.447.558,41	2.593.157,18	6.040.715,59	2.303.467,56	1.000.000,00	2.737.248,03

Укупне обавезе Дома здравља за санитарски и медицински потрошни материјал (укључујући и лабораторијски материјал) износе 6.040.715,59 динара, од тога дуг из предходног периода износи 3.447.558,41 динар, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.09.2016. године износе 2.593.157,18 динара. Стање обавеза за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 30.09.2016. године износи 2.737.248,03 динара. У посматраном периоду Дом здравља је измирио обавезе према добављачима

у укупном износу од 3.303.467,56 динара, од чега из средстава обавезног здравственог осигурања износ од 2.303.467,56 динара, а из пренетих средстава Општине Бор износ од 1.000.000,00 динара.

На конту 426* – Трошкови санитетско потрошног материјала , прокњижени су трошкови у износу од 2.314.614,36 динара, а на конту 252* измирених обавеза према дољачима из средстава здравственог осигурања прокњижен је износ од 2.303.467,56 динара . Разлика од 11.146,80 динара, односи се према образложењу здравствене установе на донацију санитетског материјала установи.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Средства по ПС	0,00
2. Пренета средства РФЗО.....	2.295.342,15
3. Укупно расположива средства РФЗО	2.295.342,15
4. Утрошена средства РФЗО	2.303.467,56
5.Рефундације осигураним лицима.....	0
6. (3-6)Разлика (више утрошена средства).....	-8.125,41

Више утрошена у односу на пренета средства здравственог осигурања Дому здравља Бор за санитетски и потрошни материјал (укључујући и лабораторијски материјал) у износу од 8.125,41 динар, према образложењу здравствене установе број 8145 од 22.11.2016. године, утрошена су из наплаћене партиципације.

Дом здравља је на дан 01.01.2016. године имао на залихама санитетски и медицински потрошни материјал (у магацину и у службама) у вредности од 426.135,05 динара. У контролисаном периоду, установа је набавила санитетски материјал (укључујући и лабораторијски материјал) у вредности од 2.589.036,70 динара. Укупна требовања из магацина износе 2.199.492,09 динара .На дан 30.09.2016. године, залихе санитетског материјала у магацину и у службама износиле су укупно 672.952,31 динар. У поступку контроле уочена је разлика у укупном износу створених обавеза за санитетски и медицинско потрошни материјал (2.593.157,18 дин) и вредности набављеног санитетског материјала (2.589.036,70 дин), од 4.120,48 динара која се према образложењу здравствене установе број 8145 од 22.11.2016. године односи на усклађивање цена санитетског материјала.

Табела.бр 22.- преглед стања залиха санитетског материјала у примарној здравственој заштити 01.01.-30.09.2016.године

Залихе санитетског материјала у ЗУ	Стање залиха на дан 01.01.2016.год (почетак периода)	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.09.2016.год	Излаз из апотеке у периоду 01.01.-30.09.2016.год.	Стање залиха на дан 30.09.2016.године (крај периода)
1	2	3	4	5
Магацин	19.747,70	2.589.036,70	2.199.492,09	409.292,31
Службе ДЗ	406.387,35	2.199.492,09	2.342.219,44	263.660,00
Укупно:	426.135,05	*	*	672.952,31

У контролисаном периоду, Дом здравља Бор је фактурисао Републичком фонду за утрошени санитарски и медицински потрошни материјал износ од 4.180.109,20 динара, што је за 1.837.889,76 динара више од утрошеног у службама установе. Увидом у спроведени периодични обрачун са Домом здравља, утврђено је такође, да је здравствена установа фактурисала Републичком фонду за утрошен санитарски материјал износ већи од обрачунских расхода за исти материјал у периоду јануар-јун 2016. године и да је Дому здравља за ову намену наведеним обрачуном признат износ до висине обрачунских расхода у установи. Према достављеном образложењу здравствене установе :“Вредност утрошеног санитарског материјала кроз материјално књиговодство са стањем на дан 30.09.2016. године износи 2.342.219,44 динара, док је износ од 4.180.109,20 динара одређен процентуалним учешћем санитарског материјала у пруженим услугама”.

У поступку контроле нису уочене разлике у фактурисаним ценама санитарског материјала у односу на цене материјала из закључених уговора по спроведеним поступцима јавних набавки.

Фактурисано:	4.180.109,20
Утрошено у службама :	2.342.219,44
Разлика	1.837.889,76

5.6. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01.-30.09.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Дому здравља Бор је утврђена накнада на позицији за енергенте у укупном износу од 15.800.000 динара.

Републички фонд- Филијала за Борски округ је пренела здравственој установи средства за енергенте у износу од 10.009.138,67 динара.

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

Табела бр. 23. - Преглед стања обавеза према добављачима за енергенте у периоду 01.01.-30.09.2016.године

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2016.год	Створене обавезе у периоду 02.01.-30.09.2016.год.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 02.01.-30.09.2016.год.		Стање обавеза на дан 30.09.2016.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	NIS AD NOVI SAD	1.622.737.50	4.108.526.29	5.731.263.79	5.455.484.56		275.779,23
2	STANIJEVIĆ SZR	79.000.00	0,00	79.000.00	79.000.00		0,00
3	EPS SNABDEVANJE PO UGOVORU	970.162.58	0,00	970.162.58	0,00	500.000.00	470.162.58
4	EPS SNABDEVANJE	3.238.852.84	2.718.593.41	5.957.446,25	2.614.391,76	2.903.815,43	439.239,06
5	NIS KAMATE	12.271.50	0,00	12.271.50	12.271.50		0,00
6	ELEKTRODISTRIBUCIJA	198.380.74	0,00	198.380.74	0,00		198.380,74
7	LAV TRGOVINE	2.910.95	0,00	2.910.95	2.910.95		0,00
8	TOPLANA	1.871.639.49	1.283.456.74	3.155.096.23	1.772.481.35		1.382.614,88
9	SZR JELA	0,00	36.000.00	36.000.00	36.000.00		0,00
10	MIHAJLOVIĆ DOO	0,00	755.048.40	755.048.40	0,00		755.048,40
11	JP EPS BEOGRAD	0,00	2.469.058.55	2.469.058.55	0,00		2.469.058,55
Укупно:		7.995.955,60	11.370.683,39	19.366.638,99	9.972.540,12	3.403.815,43	5.990.283,44

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у периоду 01.01.-30.09.2016. године, износиле су 19.366.638,99 динара, од чега су обавезе на почетку периода износиле 7.995.955,60 динара, а створене обавезе у периоду 01.01.30.09.2016. године 11.370.683,39 динара. Здравствена установа, измирила је у контролисаном периоду обавезе према добављачима за енергенте у укупном износу од 13.376.355,55 динара, од чега из средстава обавезног здравственог осигурања износ од 9.972.540,12 динара, а из пренетих средстава Опште болнице Бор и Апотеке Бор (којима ДЗ Бор испоставља фактуре за утрошену електричну енергију) износ од 3.403.815,43 динара. Обавезе здравствене установе за енергенте на дан 30.09.2016. године износе 5.990.283,44 динара. Здравствена установа није имала повраћај у виду рефакција за плаћене акцизе на гориво.

На конту 421211 – Услуге за електричну енергију, дрво централно грејање, бензин, дизел гориво, прокњижени су трошкови у износу од 12.876.355,55 динара, а на конту 252111 измириених обавеза према добављачима износ од 13.376.355,55 динара. Разлика у износу 500.000,00- динара која је књижена на конту 252* у односу на износ на конто 4* према образложењу здравствене установе односи се пренета средства општине Бор којима су измирене обавезе за електричну енергију.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Средства по ПС	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	10.009.138.67 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО	10.009.138.67 динара
4. Утрошена средства РФЗО	9.972.540,12 динара
5. Разлика (3-4).....	36.598,55 динара

Од укупно утрошених средстава здравственог осигурања, Дом здравља је за износ од 12.271,50 динара, измирио камате према добављачу НИС ,а износ од 36.598,55 динара скинут је са буџетског рачуна принудном наплатом у корист добављача „Еуроауто“, што чини укупно 48.870,05 динара. **Наведени износ средстава пренет за енергенте а утрошен за друге намене у укупном износу од 48.870,05 динара, сматра се предметом оспорења контроле.**

Здравствена установа има одлуку о утврђивању норматива за просечну потрошњу горива за возила ДЗ Бор бр.4281/5 од 21.08.2015. године. Плаћање горива врши се путем картица које поседује свако возило. Правдање пређене километраже, регулисано је у установи на тај начин што сваку вожњу прати путни налог за појединачно возило са евиденцијом о одредишту и подацима о пређеној километражи.

Возни парк Дома здравља чини 16 аутомобила, од којих 6 санитета и 10 путничких аутомобила. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе у периоду 01.01.-30.09.2016. сва возила су прешла 411.504 километара и утрошено је 42.717,82 литара горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 10,38 литара, што је исказано у наредној табели записника.

Табела.бр 24. – евиденција пређених километара, утрошка горива и просечне потрошње по возилу за период 01.01.-30.09.2016.године

Возни парк ДЗ Бор			
Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
ВО-11 ZO	154411	5554,03	13,49
ВО-011 UL	22595	3307,99	14,64
ВО-013 PH	27.321	3.998,11	14,63

BO-015 ČŽ	45.625	5.513,70	12,08
BO-001 BA	28.386	2.437,07	8,58
BO-017 LS	13.893	1.240,27	8,92
BO-019 LA	58.949	5.362,25	9,09
BO--002 GČ	6.422	642,78	9,99
BO-016 ČI	44.623	3.683,40	8,25
BO-015 ŠZ	6.633	566,91	8,53
BO-015 PY	11.413	875,27	7,66
BO-018 RG	24.490	2.228,92	9,09
BO-025 DŽ	49.477	4.011,30	8,1
BO-014 ČŠ	6.416	518,26	8,07
BO-008 OD	11.734	1.018,74	8,67
BO-002-JI	12.373	1758,82	14,2
Укупно	411.504	42.717,82	10,38

Према образложењу здравствене установе набавка горива у служби транспорта врши се на основу централизоване јавне набавке и преко картица за гориво са ПИН кодом које су израђене са правилно унетим подацима о возилима.

5.7. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-30.09.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, као и Анексом Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Дому здравља Бор су опредељена средства за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити у укупном износу од 25.333.000,00 динара, док је планирана партиципација износила је 4.006.000,00 динара. Сходно члану 17. став 6. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“ број 110/15), Уговором су за исту намену опредељена средства у фиксном износу 1% од уговорене накнаде за материјалне и остале трошкове који нису обухваћени Прилогом 7 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, у укупном износу од 253.000,00 динара. Филијала за борски округ је закључила Анекс Уговора (бр. 450-247/15-1 од 30.08.2016.) са здравственом установом, по основу Правилника о изменама и допунама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, 01/2 број: 450-4566/16 („Службени гласник РС“ број 71/16), чиме је за материјалне и остале трошкове који нису обухваћени Прилогом 7 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, утврђен фиксни износ 5% од уговорене накнаде за материјалне и остале трошкове, што укупно износи 1.267.000,00 динара.

По Коначном обрачуна из 2015. године, утврђен је и дуг у износу од 192.485,00 динара за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити.

У контролисаном периоду здравственој установи за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити пренета су средства од укупно 20.342.827,77 динара, од чега за материјалне и остале трошкове износ од 16.187.734,77 динара (укључујући и измирење дуга из 2015. године), за финансирање инвалида износ од 1.201.283,00 динара, за јубиларне награде износ од 2.709.305,00

динара и за исплату разлике по аутентичном тумачењу Комисије за јубиларне награде, износ од 244.505,00 динара. Од укупног износа пренетих средстава, 5% износи 809.386,74 динара.

Уговорена накнада Дома здравља Бор за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у 2016. години, износила је 4.046.000,00 динара, док је планирана партиципација у стоматологији за исти период била 138.000,00 динара. По Коначном обрачуна из 2015. године, утврђен је аванс у износу од 134.391,00 динара за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити.

У контролисаном периоду здравственој установи за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити пренета су средства из обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 2.263.107,90 динара, од чега за директне и индиректне трошкове износ од 1.581.983,90 динара (укључујући и умањење у висини аванса из 2015. године), за финансирање инвалида износ од 284.505,00 динара, за јубиларне награде износ од 310.428,00 динара и за исплату разлике по аутентичном тумачењу Комисије за јубиларне награде, износ од 86.191,00 динара.

У контролисаном периоду, износ наплаћене партиципације, прокњижен на конту 781111 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, био је 2.031.127,00 динара, од чега у примарној здравственој заштити 1.913.550,00 динара, а у стоматолошкој здравственој заштити 117.577,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252*** утврђено је стање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове здравствене установе, за снабдевање служби у примарној здравственој заштити и стоматологији.

Укупне обавезе здравствене установе за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити износе 21.832.815,26 динара, од чега је дуг из предходног периода утврђен у износу од 10.954.090,97 динара, а обавезе створене у периоду 02.01.-30.09.2016. године износе 10.878.724,29 динара. Стање обавеза на дан 30.09.2016. године износи 5.862.899,93 динара.

Укупне обавезе здравствене установе за остале директне и индиректне трошкове (набављени зубни материјал) у стоматолошкој здравственој заштити износе 2.122.887,09 динара, од чега је дуг из предходног периода утврђен у износу од 946.860,68 динара, а обавезе створене у периоду 02.01.-30.09.2016. године износе 1.176.026,41 динара. У контролисаном периоду измирене су обавезе према добављачима из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 1.311.871,74 динара. Стање обавеза на дан 30.09.2016. године износи 811.015,35 динара.

Стање залиха стоматолошког материјала у служби стоматологије ДЗ Бор на почетку контролисаног периода, било је 488.120,62 динара. Укупна вредност набављеног стоматолошког материјала намењених служби стоматологије износи 2.128.893,79 динара. Апотека је издала требовани стоматолошки материјал у вредности од 1.916.154,26 динара. Стање залиха стоматолошког материјала на дан 30.09.2016. године било је 700.866,15 динара.

Табела бр.25. - преглед стања залиха стоматолошког материјала у ДЗ Бор у периоду од 01.01.-30.09.2016.године

Залихе стоматолошког материјала у ЗУ	Стање залиха на дан 01.01.2016.год (почетак периода)	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.09.2016.год	Излаз из апотеке у периоду 01.01.-30.09.2016.год.	Стање залиха на дан 30.09.2016.године (крај периода)
1	2	3	4	5
Магацин	0,00	1.065.776,41	1.063.114,38	2.662,03
Стоматолошка сл.	488.120,62	1.063.114,38	853.035,88	698.199,12
Укупно:	488.120,62	2.128.893,79	1.916.154,26	700.866,15

У образложењу Дома здравља Бор бр. 8145 од 22.11.2016. наводи се: "У контролисаном периоду су створене обавезе према добављачима у оквиру директних и индиректних трошкова у износу од 1.176.026,41 динара, док је набављен стоматолошки (зубни) материјал у вредности од 1.065.776,41 динара (улаз стоматолошког материјала у магацин). Настала разлика од 110.250,00 динара односи се на добављача "Microline" који је извршио поправку стоматолошких инструмената."

Увидом у промет аналитичких конта 4*** за период 01.01.-30.09.2016. године и помоћну евиденцију Дома здравља Бор, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на остале директне и индиректне трошкове у стоматологији, а који су исказани у табеларном прегледу:

Табела бр. 26 - Преглед расхода по изворима финансирања за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО – ПЗЗ	Остали извори
1	2	3 (4+5)	4	5
421421	Услуге Пошта	14.832,00	14.832,00	0
423221	услуге одржавања рачунара	1.000,00	1.000,00	0
423432	објављивање тендера и информативних огласа	34.701,33	34.701,33	0
426911	потрошни материјал	2.400,00	2.400,00	0
426912	резервни делови	59.600,00	59.600,00	0
482131	Регистрација возила	5.000,00	5.000,00	0
	Укупно	117.533,33	117.533,33	0

Увидом у расходе по изворима финансирања, за период 01.01.-30.09.2016. године, у делу осталих директних и индиректних трошкова у стоматологији, утврђени су укупни расходи у висини од 117.533,33 динара, финансирани на терет РФЗО-а. Настали расходи финансирани су из наплаћене партиципације за пружене услуге у оквиру стоматолошке здравствене заштите.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација у стоматологији:

1. Средства по ПС.....	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	1.581.983,90 динара
3. Пренета средства за финансирање инвалида.....	284.505,00 динара
4. Пренета средства за јубиларне награде.....	396.619,00 динара
5. Приход од партиципације.....	117.577,00 динара
6. Укупно расположива средства РФЗО (1+2+3+4+5).....	2.380.684,90 динара
7. Утрошена средства РФЗО.....	1.429.405,07 динара
8. Утрошена средства за финансирање инвалида.....	253.268,00 динара
9. Утрошена средства за јубиларне награде.....	396.409,66 динара
10. Укупно утрошена средства.....	2.079.082,73 динара
11. Разлика (мање утрошена средства).....	301.602,17 динара

*Напомена: У оквиру пренетих средстава исказаних у рекапитулацији, ДЗ Бор су дана 30.09.2016. године пренета средства за финансирање инвалида у стоматологији у износу од 31.237,00 динара која се на дан 30.09.2016. године налазе на буџетском рачуну установе, како је наведено у обраложењу

У образложењу Дома здравља Бор бр. 8145 од 22.11.2016. истиче се: "мање утрошена средства од пренетих за за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији, у износу од 270.321,50 динара, скинута су принудном наплатом".

Увидом у промет аналитичких конта 4*** за период 01.01.-30.09.2016. године и помоћну евиденцију Дома здравља Бор, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели.

Табела бр.27. - Преглед расхода по изворима финансирања за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-30.09.2016. године

Кonto	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО – ПЗЗ	Остали извори
1	2	3 (4+5)	4	5
421111	Трошкови платног промета	96.183,33	96.183,33	
421311	Услуге водовода и канализације	1.713.168,92	1.713.168,92	
421324	Одвожење отпада	120.660,00	120.660,00	
421325	Услуге чишћења	468.799,92	468.799,92	
421411	Телефон, телекс и телефакс	291.007,79	291.007,79	
421412	Услуге интернета	288.292,19	288.292,19	
421414	Услуге мобилног телефона	85.433,78	85.433,78	
421421	Услуге Пошта	10.044,87	10.044,87	
421422	Услуге доставе	17.057,00	17.057,00	
421512	Осигурање возила	95.130,00	95.130,00	
421519	Осигурање остале дугорочне имовине	70.000,00	70.000,00	
421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	254.562,48	254.562,48	
422121	Превоз на службеном путу	2.000,00	2.000,00	
423212	Услуге одржавања софтвера	1.202.574,00	1.202.574,00	
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	811.000,00	811.000,00	
423322	Котизација за стручна саветовања	25.000,00	25.000,00	

423432	Објављивање тендера и информативних огласа	193.200,00	193.200,00	
423611	прање веша	1.238.765,00	1.238.765,00	
424331	услуге јавног здравства - инспекција и анализа	37.260,00	37.260,00	
424341	Лабораторијске услуге за услуге из Плана рада	54.876,00	54.876,00	
424351	Остале медицинске услуге	77.415,00	77.415,00	
425115	Радови на водоводу и канализацији	16.800,00	16.800,00	
425118	радови на комуникацијским инсталацијама	14.082,00	14.082,00	
425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	1.244.709,78	1.186.233,78	58.476,00
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	130.663,20	130.663,20	
425211	Механичке поправке	409.011,36	409.011,36	
425212	Поправке електричне и електронске опреме	371.494,80	371.494,80	
425222	Рачунарска опрема	2.500,00	2.500,00	
425224	Електронска и фотографска опрема	12.200,00	12.200,00	
425227	Уградна опрема	33.894,00	33.894,00	
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	65.597,20	65.597,20	
425253	Текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената	12.024,00	12.024,00	
425229	Остале поправке и одрж.админ.опреме	13.284,00	13.284,00	
426110	Канцеларијски материјал	2.367.179,77	2.367.179,77	
426491	Остали материјал за превозна средства (резервни делови)	147.768,94	147.768,94	
4264911	Остали материјал за превозна средства (ауто-гуме)	141.440,00	141.440,00	
4264912	Остали материјали за превозна средства - ауто-делови	17.775,00	17.775,00	
426591	Остали материјали за очување животне средине и науку	26.160,00	26.160,00	
426791	Остали медицински и лабораторијски материјали	12.240,00	12.240,00	
426811	Хемијска средства за чишћење	67.376,40	67.376,40	
426911	потрошни материјал	1.586.641,82	1.586.641,82	
426912	резервни делови	1.151.230,96	1.151.230,96	
426913	алат и инвентар	704.058,98	704.058,98	
426919	Остали материјали за посебне намене	866,88	866,88	
482131	Регистрација возила	85.734,04	85.734,04	

482211	Обавезне таксе (приликом регистрације возила)	45.680,00	45.680,00	
482251	Судске таксе	16.343,00	16.343,00	
482311	Републичке казне	75.022,98	75.022,98	
483111	Новчане казне и пенали по решењу судова	380.622,53	380.622,53	
	5% од укупно пренетих средстава			
424311	здравствена заштита по уговору	1.000,00	1.000,00	
482191	Остали порези	5.093,92	5.093,92	
482111	Стални порез на имовину	56.700,00	56.700,00	
	Укупно	16.367.625,84	16.309.149,84	58.476,00

Увидом у расходе по изворима финансирања у делу материјалних и осталих трошкова, достављеним од стране одговорних лица установе, утврђено је да се од укупних расхода у висини од 16.367.625,84 динара, на терет РФЗО-а настало је укупно 16.309.149,84 динара за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити.

Здравствена установа је за оне материјалне и остале трошкове који нису обухваћени у Прилогу 7. а за које је ставом 6. наведеног члана прописано да се могу измиривати у висини од 5% уговорене накнаде, за настале материјалне и остале трошкове исплатила добављачима износ од 62.093,92 динара (евидентирани на конту 424311 у износу од 1.000,00 динара, на конту 482191 у износу од 5.093,92 динара и на конту 482111 у износу од 56.700,00 динара) за потребе примарне здравствене заштите (утврђен фиксни износ 5% од уговорене накнаде за материјалне и остале трошкове је 1.267.000,00 динара) од пренетих средстава за ову намену. На пренета средства у износу од 62.093,92 динара за оне материјалне и остале трошкове који нису обухваћени у Прилогу 7. отпада 0,38% од укупно пренетих средстава за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити у висини од 16.187.734,77 динара. Из осталих извора (сопствена средства) настали расходи у делу материјалних и осталих трошкова финансирани су у износу од 58.476,00 динара.

Методом случајног узорка селектована су одређена конта обухваћена у Прилогу 7. члана 17. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“ број 110/15), извршен је увид у уговоре са добављачима за испоручена добра односно пружене услуге, а у даљем поступку контроле затражене су аналитичке картице трошкова односно добављача, као и изводи извршених плаћања за поједине рачуне и то:

На конту 416111 – Јубиларне награде, евидентирани су расходи у износу од 3.349.589,75 динара из средстава обавезног здравственог осигурања, од чега за уговорене раднике у примарној здравственој заштити износ од 2.953.180,09 динара и за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити износ од 396.409,66 динара. У датом образложењу Дома здравља Бор наводи се: *“Разлика мање исплаћених средстава у примарној здравственој заштити у односу на пренета средства, износи 629,91 динара, а у стоматологији је мање исплаћено у односу на пренето за 209,34 динара, због принудне наплате.”*

У поступку контроле узоркован је уговорен радник у примарној здравственој заштити (ЈМБГ 0101959****9) коме је на основу решења бр. II-1-2016 од 26.02.2016. године и допуне решења бр. 1873-2016 од 23.03.2016. године, утврђено право на исплату јубиларне награде у износу од 141.526,00 динара, што је и исплаћено (извод

број 42 од 04.03.2016). У оквиру стоматолошке здравствене заштите, узоркован је уговорен радник (ЈМБГ 1109959****0) коме је на основу решења бр. 3335-2016 од 26.04.2016. године утврђено право на исплату јубиларне награде у износу од 141.526,00 динара, што је и исплаћено (извод број 83 од 05.05.2016).

На конту 421325 – услуге чишћења, евидентирани су расходи у износу од 468.799,92 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Увидом у картице добављача са класе 252111, утврђено је да је здравствена установа за пружене услуге чишћења измирила обавезе према ЈКП "3. Октобар" Бор. Узоркован рачун бр. 05-000159 од 31.01.2016. године на износ од 39.380,00 динара, што је и исплаћено: извод број 88 од 12.05.2016. По основу пружања услуга од Јавно стамбено предузеће за стамбене услуге "Бор" из Бора, здравствена установа је измирила накнаду за јануар 2016. године: узоркован рачун бр. М-05-00311-03 од 31.01.2016. године на износ од 1.056,00 динара, што је и исплаћено: извод број 81 од 28.04.2016.

На конту 421512 – осигурање возила, евидентирани су расходи у износу од 95.130,00 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Увидом у картице добављача са класе 252111, а на основу прихваћене најповољније понуде понуђача – осигуравајућа кућа "Сава осигурање" А.Д. Бор, здравствена установа је редовно измиривала обавезе које се односе на осигурање службених возила. У поступку контроле узоркован је рачун Ф-86384/16 од 27.06.2016. године, на износ од 20.635,60 динара, што је и исплаћено (извод број 121 од 28.06.2016.).

На конту 421519 – осигурање остале дугорочне имовине, евидентирани су расходи у износу од 70.000,00 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Увидом у картице добављача са класе 252111, а на основу полиса покрића са осигуравајућом кућом "АС осигурање" – Филијала Ниш, за период 01.09.2015-01.09.2016. (бр. 5810101 и 5810102), узоркован је рачун бр. 0125-52-15 од 01.01.2016. у укупном износу од 70.000,00 динара, што је и исплаћено (извод број 30 од 17.02.2016. на износ од 35.000,00 динара и извод број 37 од 26.02.2016. на износ од 35.000,00 динара).

На конту 421521 – осигурање запослених у случају несреће на раду, евидентирани су расходи у износу од 254.562,48 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Увидом у картице добављача са класе 252111, а на основу уговора са осигуравајућом кућом "Сава осигурање" А.Д. Бор, здравствена установа је редовно измиривала обавезе које се односе на осигурање запослених уговорених радника од несреће на раду. У поступку контроле узоркован је рачун Ф-179296/16 од 31.08.2016. године, на износ од 39.718,68 динара, што је и исплаћено (извод број 177 од 14.09.2016.).

На конту 423212 – услуге за одржавање софтвера, евидентирани су расходи у износу од 1.202.574,00 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Увидом у картице добављача са класе 252111, а на основу уговора са "Бит ТХС" евидентирани су исплате за пристигле рачуне. У поступку контроле узоркован је рачун бр. 2902-82/2016 од 29.02.2016. године, на износ од 108.000,00 динара, што је и исплаћено (извод број 69 од 12.04.2016.).

На конту 423311 – услуге образовања и усавршавања запослених, евидентирани су расходи у износу од 811.000,00 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Здравствена установа је у контролисаном периоду измиривала трошкове полагања специјалистичких испита, овере семестара, школарине, обуке радника, израде образаца индекса и диплома. У поступку контроле узоркован је рачун бр. 107 на износ од 6.900,00 динара од "ЦЕРС", што је и исплаћено (извод број 8 од 02.01.2016.).

На конту 423611 – прање веша, евидентирани су расходи у износу од 1.238.765,00 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Увидом у картице добављача са класе 252111, а на основу уговора са ОБ Бор, здравствена установа је редовно измиривала обавезе за услуге прања веша. У поступку контроле узоркован је рачун 05-195-3 од 08.04.2016. године, на износ од 73.540,00 динара, што је и исплаћено (извод број 189 од 30.09.2016.).

На конту 424311 – здравствена заштита по уговору, евидентирани су расходи у износу од 1.000,00 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Увидом у картице добављача са класе 252111, утврђено је да је исплаћена накнада за спроведену дозиметријску контролу од стране Завода за здравствену заштиту радника Ниш, по рачуну бр. 02029 од 12.09.2016 (извод број 189 од 30.09.2016.). Контролисана здравствена установа је овај расход измирила у висини од 5% уговорене накнаде, како је предвиђено Прилогом 7. члана 17. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

На конту 424331 – услуге јавног здравства - инспекција и анализа, евидентирани су расходи у износу од 37.260,00 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Увидом у картице добављача са класе 252111, утврђено је да се ради о Заводу за здравствену заштиту радника и МД Пројект Институт ДОО из Ниша, што указује да је реч о установама које пружају услуге јавног здравства (спровode инспекције и врше анализе). У поступку контроле узоркован је давалац услуге - МД Пројект Институт ДОО Ниш, коме је за испитивање услова радне околине и опреме за рад према Понуди бр. 2950 од 08.04.2016. године, исплаћена накнада у износу 31.260,00 динара, по рачуну бр. 05-056 од 10.05.2016. (извод број 102 од 01.06.2016.).

На конту 424351 – остале медицинске услуге за пружање услуге уговореним радницима који су изложени специфичним условима рада, евидентирани су расходи у износу од 77.415,00 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. У поступку контроле узорковани су рачуни: бр. 16-157-3 од 01.02.2016. године, на износ од 7.500,00 динара и рачун бр. 16-397-3 од 29.02.2016. године, на износ од 7.500,00 динара, што је и исплаћено Институту за медицину рада Србије (извод број 49 од 15.03.2016.) за извршене здравствене прегледе лица (уговорени радници) који раде у зони зони јонизујућег зрачења. Такође је узоркован рачун бр. 05-229-1 од 07.04.2016. године, на износ од 7.964,00 динара испостављен од ОБ Бор за пружене офталмолошке услуге – стандардна ОРЛ дијагностика и преглед уговореним радницима (возачи) контролисане здравствене установе. Обавеза је измирена по изводу број 165 од 29.08.2016..

На конту 425118 – радови на комуникацијским инсталацијама, евидентирани су расходи у износу од 14.082,00 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Увидом у картице добављача са класе 252111, утврђено је да се ради о "Енергопродукт" ДОО Београд, коме су за извршене оправке телефонске линије измирене обавезе по рачуну бр.15-1/16 од 01.02.2016. године, што је и исплаћено (извод број 88 од 12.05.2016.).

На конту 425119 – остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда, евидентирани су расходи у износу од 1.186.233,78 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Увидом у картице добављача са класе 252111, селектован је "Сорпер" ДОО Бор на чију је понуду (бр. 18/2015 од 16.11.2015.) за реконструкцију апотеке на другом километру у Бору, здравствена установа дала сагласност (бр. 6621/1-И од 16.11.2015.). Узорковани су рачуни: бр. 11-17/2015 од 19.11.2015. и бр.06-4/16 од 01.06.2016. године, у укупном износу од 345.109,60 динара, што је и исплаћено (извод број 18 од 28.01.2016; извод број 72 од 15.04.2016. и извод 133 од 14.07.2016.). Како се наведени трошкови у висини од 345.109,60 динара не односе на текуће поправке и одржавање зграда, предвиђене Прилогом 7. члана 17. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, исти се сматрају предметом оспорења.

На конту 425191 – текуће поправке и одржавање осталих објеката, евидентирани су расходи у износу од 130.663,20 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Увидом у картице добављача са класе 252111, утврђено је да се ради о редовном сервисирању и одржавању пословних објеката, постројења и опреме. У поступку контроле узоркован је давалац услуге "Аспит" Бор, коме је за испостављен рачун бр.77/2016 на износ од 35.143,20 динара, на име трошкова рада

(уtroшени радни сати на сервисирању и оправкама), здравствена установа исплатила наведени износ (извод број 63 од 04.04.2016.).

На конту 425211 – механичке поправке, евидентирани су расходи у износу од 409.011,36 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Увидом у картице добављача са класе 252111, утврђено је да се ради о замени делова и поправкама возила, те је узоркован давалац услуге "Еуро Ауто" Бор, коме је за испостављен рачун бр.247-04/16 на износ од 37.000,00 динара, на име делова и трошкова рада, здравствена установа измирила обавезу (извод број 121 од 28.06.2016.).

На конту 425251 – текуће поправке и одржавање медицинске опреме, евидентирани су расходи у износу од 65.597,20 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Увидом у картице добављача са класе 252111, утврђено је да се ради о периодичном сервисирању и одржавању медицинске опреме. У поступку контроле узоркован је давалац услуге "Месер техногас" Београд, коме је здравствена установа по рачуну бр.6150064138 из претходне године, у износу од 8.827,20 динара за поправку и замену вентила на медицинском апарату, исплатила наведени износ (извод број 37 од 26.02.2016.).

На конту 426111 – канцеларијски материјал, евидентирани су расходи у износу од 2.367.179,77 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Увидом у картице добављача са класе 252111, утврђено је да се ради о добављачима који углавном испоручују канцеларијски материјал, као и медицинске обрасце. У поступку контроле узоркован је "Нарру Тренд" ДОО Бор, коме је за испостављен рачун на износ од 41.359,20 динара, здравствена установа измирила обавезу (извод број 102 од 01.06.2016.).

На конту 4264911 – остали материјал за превозна средства (ауто-гуме), евидентирани су расходи у износу од 141.440,00 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Увидом у картице добављача са класе 252111, утврђено је да се ради о добављачима који пружају вулканизерске услуге за службена возила здравствене установе. У поступку контроле узоркован је "Миња МСВ" Бор, који је за пружене услуге испоставио узоркован рачун бр. 16 на износ од 105.996,00 динара од 14.06.2016. године, што је и измирено (извод број 126 од 05.07.2016. и извод број 142 од 27.07.2016.).

На конту 426591 – остали материјали за очување животне средине и науку, евидентирани су расходи у износу од 26.160,00 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Увидом у картице добављача са класе 252111, утврђено је да се ради о набавкама материјала за одлагање медицинског отпада (врећице и кантице) и то од "Натали дрогерија" Ниш. Здравствена установа је испостављени рачун бр. 10/2098 од 14.06.2016. на износ од 26.160,00 динара, исплатила (извод број 177 од 14.09.2016.).

На конту 426811 – хемијска средства за чишћење, евидентирани су расходи у износу од 67.376,40 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Увидом у картице добављача са класе 252111, утврђено је да се ради о добављачу који испоручује средства за чишћење и одржавање хигијене у здравственој установи - "Натали дрогерија" Ниш. У поступку контроле узоркован је рачун бр. 10/598 од 29.02.2016. на износ од 67.376,40 динара, који је здравствена установа исплатила (извод број 121 од 28.06.2016.).

На конту 426911 – потрошни материјал, евидентирани су расходи у износу од 1.586.641,82 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Увидом у картице добављача са класе 252111, утврђено је да се ради о добављачима који испоручују потрошни материјал. У поступку контроле узоркован је "Миња МСВ" Бор, који је за пружене услуге испоставио узоркован рачун бр. 10 на износ од 14.800,00 динара од 28.03.2016. године, што је и измирено (извод број 81 од 28.04.2016.).

На конту 465111 – Остале текуће донације, дотације и трансфери, евидентирани су расходи у износу од 1.201.283,00 динара из средстава обавезног здравственог осигурања, по основу насталих трошкова финансирања из обавезе запошљавања особа са инвалидитетом у оквиру примарне здравствене заштите

односно расходи у износу од 284.505,00 динара из средстава обавезног здравственог осигурања, по основу насталих трошкова финансирања из обавезе запошљавања особа са инвалидитетом у оквиру стоматолошке здравствене заштите. У поступку контроле као узорак затражени су изводи преноса средстава од стране РФЗО-а: у висини од укупно 153.197,50 динара (122.558,00 динара примарна здравствена заштита и 30.639,50 динара стоматолошка здравствена заштита) и 168.660,00 динара (134.928,00 динара примарна здравствена заштита и 33.732,00 динара стоматолошка здравствена заштита), који су даље трансферисани на буџет РС – Фонд за финансирање инвалидних лица (извод бр. 61 од 31.03.2016. и бр. 104 од 03.06.2016.).

На конту 482131 – регистрација возила, евидентирани су расходи у износу од 85.734,04 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Увидом у картице добављача са класе 252111, узоркован је "Тотал Ауто-мото центар" Бор. Здравствена установа је редовно измиривала обавезе које се односе на регистрације службених возила. У поступку контроле узоркован је рачун 205-207847-83 од 21.07.2016. године, на износ од 4.000,00 динара, што је и исплаћено (извод број 142 од 27.07.2016.).

У даљем поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у аналитичке картице трошкова мимо Прилога 7. члана 17. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину:

- На конту 422111 – Трошкови дневница (исхрана) на службеном путу, евидентирани су расходи у износу од 1.151.000,00 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Како се ради се о исплати дневница возачима (уговореним радницима) санитетског превоза у висини од 1.091.000,00 динара, у оквиру редовног рада, неопходно је да здравствена установа наведене расходе прокњижи на конту 422311. У поступку контроле узоркован је путни налог бр. 000791 од 18.03.2016. на износ од 2.000,00 динара, што је и исплаћено (извод број 111 од 14.06.2016.). Увидом у аналитичку картицу утврђено је да су дневнице за службени пут, у висини од 60.000,00 динара исплаћене уговореним радницима, који су присуствовали заказаним пословним састанцима. Како се овакве исплате на терет средстава обавезног здравственог осигурања не односе на пружање здравствене заштите и нису предвиђене Прилогом 7 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, нити Правилником о изменама и допунама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, 01/2 број: 450-4566/16 („Службени гласник РС“ број 71/16), исте се сматрају предметом оспорења.
- На конту 482111 – стални порез на имовину, евидентирани су расходи у износу од 56.700,00 динара из средстава обавезног здравственог осигурања, што је и исплаћено на име измирења обавеза Општинској управи Бор, за порез по кварталима (изводи: број 28 од 11.02.2016; број 83 од 05.05.2016; број 140 од 25.07.2016; број 173 од 08.09.2016.). Здравствена установа је порез измирила у висини од 5% уговорене накнаде, како је предвиђено Прилогом 7. члана 17. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.
- На конту 482191 – Остали порези, евидентирани су расходи у износу од 5.093,92 динара из средстава обавезног здравственог осигурања, што је и исплаћено на име измирења обавеза за остале порезе у оквиру од 5% уговорене накнаде, како је предвиђено Прилогом 7. члана 17. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.
- На конту 482251 – судске таксе, евидентирани су расходи у износу од 16.343,00 динара из средстава обавезног здравственог осигурања, што је и исплаћено на име разних судских такси: извод број 48 од 14.03.2016. у износу од 6.715,00 динара; извод број 34 од 18.03.2016. у износу од 630,00 динара и извод број 71 од 14.04.2016. у износу од 8.998,00 динара. Имајући у виду да наведени расход није

предвиђен Прилогом 7 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, нити Правилником о изменама и допунама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, 01/2 број: 450-4566/16 („Службени гласник РС“ број 71/16), исти се сматра предметом оспорења.

- На конту 482311 – републичке казне, евидентирани су расходи у износу од 75.022,98 динара из средстава обавезног здравственог осигурања, што је и исплаћено на име камата због неизмирених обавеза према добављачу "Еуроауто" Бор у износу од 75.022,98 динара (извод број 51 од 17.03.2016.).
- На конту 483111 - новчане казне и пенали по решењу судова, евидентирани су расходи у износу од 380.622,53 динара из средстава обавезног здравственог осигурања, што је и исплаћено на име разних новчаних казни и пенала и камата (изводи број 51 од 17.03.2016; број 100 од 30.05.2016; број 101 од 31.05.2016; број 137 од 20.07.2016; број 173 од 08.09.2016; број 183 од 22.09.2016; број 185 од 26.09.2016.). Како наведени трошкови нису предвиђени Прилогом 7 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, нити Правилником о изменама и допунама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, 01/2 број: 450-4566/16 („Службени гласник РС“ број 71/16), исти се сматра предметом оспорења.

Увидом у финансијске картице где су евидентирани текући расходи у делу материјалних и осталих трошкова, уочене су грешке у књижењу насталих трошкова на контима обухваћених Прилогом 7, као и на контима мимо прилога 7 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину. Стога је неопходно да здравствена установа води прецизну књиговодствену евиденцију о насталим трошковима.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација у примарној здравственој заштити:

1. Средства по РС.....	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	16.187.734,87 динара
3. Пренета средства за финансирање инвалида.....	1.201.283,00 динара
4. Пренета средства за јубиларне награде.....	2.953.810,00 динара
5. Приход од партиципације.....	1.913.550,00 динара
6. Укупно расположива средства РФЗО (1+2+3+4+5).....	22.256.377,77 динара
7. Утрошена средства за материјалне и остале трошкове.....	16.309.149,84 динара
8. Утрошена средства за финансирање инвалида.....	1.076.335,00 динара
9. Утрошена средства за јубиларне награде.....	2.953.180,09 динара
10. Укупно утрошена средства.....	20.338.664,93 динара
11. Разлика (мање утрошена средства).....	1.917.712,84 динара

*Напомена: У оквиру пренетих средстава исказаних у рекапитулацији, ДЗ Бор су дана 30.09.2016. године пренета средства за финансирање инвалида у примарној здравственој заштити у износу од 124.948,00 динара која се на дан 30.09.2016. године налазе на буџетском рачуну установе, како је наведено у обраложењу

Мање утрошена у односу на пренета средства здравственог осигурања Дома здравља Бор за материјалне и остале трошкове износе 1.792.764,84 динара, док се у датом образложењу Дома здравља Бор наводи: *"неутрошена средства здравственог осигурања, пренета за материјалне и остале трошкове, не налазе се на буџетском рачуну на дан 30.09.2016. године, јер су скинута принудном наплатом у износу од 1.792.134,93 динара за материјалне и остале трошкове, као и у износу од 629,91 динара за јубиларне награде у примарној здравственој заштити и за јубиларне награде у стоматологији у износу од 209,34 динара"*.

Законом о здравственом осигурању („Сл гл. РС”, бр. 107/ 05 , 109/05- исправка, 30/10 - др. закон, 57/11, 110 /12 - УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126 /14 – УС, 106/15, 10/16 – др.) утврђено је да се средства Републичког фонда могу користити само за намене одређене законом, и то: за остваривање права осигураних лица из обавезног здравственог осигурања, за унапређивање система здравственог осигурања, за остваривање права осигураних лица из добровољног здравственог осигурања које организује и спроводи Републички фонд, за подмирење трошкова спровођења здравственог осигурања и за друге расходе, у складу са Законом.

С обзиром на чињеницу да трошкови који се односе се на принудне наплате, отплате камата, судске таксе, републичке казне, као и новчане казне и пенале по решењу судова и принудне наплате, не могу сврстати у категорије утврђене чланом 231. Закона о здравственом осигурању, нити су обухваћени у Прилогу 7. чл. 17. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“ број 110/15), као и Правилника о изменама и допунама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, 01/2 број: 450-4566/16 („Службени гласник РС“ број 71/16), исти се сматрају предметом оспорења.

Сви наведени трошкови су исплаћени из расположивих пренетих средстава за материјалне и остале трошкове у висини преко 5% од укупно уговорене накнаде за материјалне и остале трошкове Дома здравља Бор, што је у супротности са ставом 6. члана 17. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“ број 110/15) и Правилника о изменама и допунама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, 01/2 број: 450-4566/16 („Службени гласник РС“ број 71/16), због чега се сматрају предметом оспорења и то:

- у примарној здравственој заштити у износу од 2.669.862,95 динара;
- у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 270.365,17 динара.

Рекапитулација укупно пренетих и утрошених средстава РФЗО у примарној и стоматолошкој здравственој заштити ДЗ Бор у периоду 01.01.-30.09.2016.године

Табела бр.28. - Рекапитулација укупно пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-30.09.2016.године

бр	Намена	Дом здравља Бор		
		Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика(+/-)
1	2	3	4	5(3-4)
	ПРИМАРНА ЗЗ			
1	Плате	134.423.456,00	134.423.456,00	0,00
2	Превоз	2.143.500,00	2.010.060,07	133.439,93
3	Лекови	1.900.625,00	1.900.089,29	536,00
4	Санитетски материјал	2.295.342,15	2.303.467,56	-8.125,41
5	Енергенти	10.009.138,67	9.972.540,12	36.598,55
6	*Материјални и остали трошкови	18.101.284,77	16.309.149,84	1.792.134,93
7	Јубиларне награде	2.953.810,00	2.953.180,09	629,91
8	Инвалиди	1.201.283,00	1.201.283,00	0,00
	Укупно:	173.028.439,59	171.073.225,97	1.955.213,91

СТОМАТОЛОШКА ЗЗ				
1	Плате	21.596.935,00	21.596.935,00	0,00
2	Превоз	290.048,00	296.395,57	-6.347,57
3	*Остали индиректни трошкови	1.699.560,90	1.429.405,07	270.155,83
4	Јубиларне награде	396.619,00	396.409,66	209,34
5	Инвалиди	284.505,00	284.505,00	0,00
Укупно:		24.267.667,90	24.003.650,30	264.017,60

*Пренета средства и приход од наплаћене партиципације

Рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава за период 01.01. – 30.09.2016.године

Табела бр. 29. - Рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава
за период 01.01.-30.09.2016. године

РБ	ОПИС	Укупно
0	1	2
1	Обрачунато и исплаћено дежурство за немедицинске раднике-возаче	122.553,99
2	Обављање прековременог рада у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду	1.740.137,87
3	Обрачуната и исплаћена зарада према увећаном коефицијенту супротно тумачењу Министарства здравља РС број 120-01-001588/2014-05	48.816,62
4	Ненаменско трошење средстава здравственог осигурања пренетих за превоз уговорених радника у примарној ЗЗ, утрошених за превоз радника у стоматолошкој ЗЗ	6.347,57
5	Ненаменско трошење средстава пренетих за материјалне и остале трошкове у примарној ЗЗ, а утрошених на реконструкције евидентираних на конту 425119, у супротности са Прилогом 7 члана 17. Правилника	345.109,60
6	Ненаменско трошење средстава пренетих за материјалне и остале трошкове у примарној ЗЗ, а утрошених на дневнице за службена путовања евидентираних на конту 422111, мимо Прилога 7 члана 17. Правилника	60.000,00
7	Ненаменско трошење средстава пренетих за превоз, лекове, енергенте и материјалне трошкове у 2016.години а утрошених на судске казне, пенале и у поступку принудне наплате	(Превоз) 65.687,36 (Лекови) 536,00 (Енергенти) 48.870,05 (Материјални трошкови ПЗЗ) 1.792.134,93 (Материјални трошкови ПЗЗ) 16.343,00 (Материјални трошкови ПЗЗ) 75.022,98 (Материјални трошкови ПЗЗ) 380.622,53 (Јубиларне награде ПЗЗ) 629,91 (Остали трш. у стоматологији) 270.155,83 (Јубиларне наг.стоматологија) 209,34
УКУПНО (1+2+3+4+5+6+7)		4.973.177,58

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

Контролом наменског трошења средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у Дому здравља Бор за период 01.01.-30.09.2016.године утврђено је следеће:

1. Важећим Кадровским планом Дома здравља Бор за 2013.годину предвиђен је максималан број запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања од 290 радника. Максималан број активних уговорених радника према подацима Филијале Бор у контролисаном периоду био је у оквиру Кадровског плана здравствене установе и кретао се до 250 запослених.

Упоредивањем броја уговорених радника на месечном нивоу у периоду 01.01-30.09.2016.године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали за Борски округ са подацима кадровске службе здравствене установе уочена су одступања . Према подацима кадровске службе Дом здравља је имао већи број радника у односу на евиденцију матичне филијале и то : у јануару месецу 1 радник више, у фебруару 21 радник више у марту 2 радника више, у априлу 3 радника више и у августу 1 радник више. Иста разлика се јавља због одјаве 18 запослених радника којима је престао радни однос у поступку рационализације прихватањем новчане накнаде (почетком фебруара 2016.год.) и престанком радног односа по другом основу за троје запослених у току истог месеца, као и престанком радног односа појединих запослених у току осталих месеци, а за које су подаци са портала преузети последњег дана у месецу (јануар 1, март 2, април 3).

2. Контролом прековременог рада који су обављали здравствени радници кроз прековремени рад, дежурство и приправности, по методу случајног узорка, утврђено је да је у периоду јануар-септембар 2016. године, немедицинским радницима-возачима хитне службе обрачунато и исплаћено дежурство, а што је у супротности са чланом 39.Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе („Сл Гласник РС“ број 1/2015) и у супротности са чланом 77. и чланом 78. Закона о здравственој заштити („Сл Гласник РС“ број 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – др. закон, 93/14 96/2015 и 106/2015).Обрачуната и исплаћена средства по овом основу у укупном износу од **122.553,99 динара** су предмет оспорења контроле.

3. Увидом у евиденције о присутности на раду и платне листе запослених медицинских радника, утврђено је да су према Решењу в.д. директора Дома здравља бр.7634/1 од 30.12.2015.године, лекари хитне службе радили скраћено радно време. Исти лекари су остваривали прековремени рад, а што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду. *Не постоји одлука директора Дома здравља Бор о увођењу и обиму прековременог рада у виду дежурства, приправности и рада по позиву у ДЗ Бор.* Обрачунати и исплаћени износ средстава по овом основу у укупном износу од **1.740.137,87 динара**, оспорава Дому здравља Бор.

4. Увидом у радноправну документацију узоркованих уговорених радника, утврђено је да је лекару ЈМБГ 0407956*****7, специјалисти медицине рада, супротно Тумачењу Министарства здравља РС – мишљење број 120-01-001588/2014-05 од 29.01.2015.године, у периоду јануар-април 2016. године из средстава здравственог осигурања, зарада исплаћивана за субспецијалност из области алергологије према коефицијенту **30,55 (29,32 + 1,23)** уместо према припадајућем коефицијенту 27,36

(26,13 + 1,23). Обрачуната и исплаћена средства наведеном лекару у истом периоду у укупном износу од **48.816,62 динара**, сматрају се предметом оспорења контроле.

5. Дом здравља Бор је планирао јавне набавке, дефинисао услове, начин и поступак јавне набавке у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама („Сл Гласник РС“ број 124/12, 14/15, 68/15), спроводио отворене поступке јавних набавки, затим поступке јавне набавке мале вредности, а у неким случајевима и преговарачке поступке без објављивања позива за подношење понуда. У име и за рачун Дома здравља Бор, као наручиоца добара односно услуга, Републички фонд за здравствено осигурање у 2016. години је спровео централизоване јавне набавке, на основу којих су закључени уговори и вршена набавка од одабраних понуђача (лекови из сета А, А1, лекови из сета Б и Д, електрична енергија), сходно чл. 48 Закона о јавним набавкама. Овлашћено лице (директор) здравствене установе је доносио Одлуку о додели уговора на основу извештаја оформљене Комисије за јавне набавке за стручну оцену достављених понуда, у складу са чл. 108. Закона о јавним набавкама, а потом су закључивани уговори са одабраним добављачима у законском року предвиђеном чл. 113. Закона о јавним набавкама.

Увидом у електронску фактуру и упоређивањем цена по којима је извршено фактурисање (лекова, санитарско-потрошног материјала,) Републичком фонду од стране здравствене установе, са набавним ценама у испостављеним фактурама добављача, нису уочене неправилности.

6. У контролисаном периоду, Дом здравља је од пренетих средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити износ од 6.347,57 динара, утрошио на исплату превоза за запослене у стоматолошкој здравственој заштити што је у супротности са чланом 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину број 450-247/2015 од 30.12.2015. године закљученим са РФЗО-ом . Због ненаменског трошења средстава пренетих за превоз уговорених радника, Дому здравља се оспорава износ средстава од укупно **6.347,57 динара**.

Пренета а неутрошена средства здравственог осигурања Дому здравља Бор за превоз запослених у примарној здравственој заштити у износу од укупно **65.687,36 динара** скинута су са буџетског рачуна принудном наплатом и исти износ је предмет оспорења контроле.

7. У контролисаном периоду, средства пренета Дому здравља за лекове у износу од **536,00 динара**, скинута су са буџетског рачуна установе принудном наплатом , што је у супротности са чланом 18. закљученог уговора са Републичким фондом. Наведена средства се оспоравају Дому здравља Бор.

8. У контролисаном периоду, Дом здравља Бор је средстава здравственог осигурања пренета за енергенте, у износу од 12.271,50 динара, утрошио за измиривање камате према добављачу „НИС“ , док је износ средстава од 36.598,55 динара скинут је са буџетског рачуна принудном наплатом у корист добављача „Еуроауто“, што чини укупно 48.870,05 динара. **Наведени износ средстава пренет за енергенте а утрошен за друге намене у укупном износу од 48.870,05 динара, оспорава се здравственој установи.**

9. Мање утрошена у односу на пренета средства здравственог осигурања Дома здравља Бор за материјалне и остале трошкове у износу од **1.792.134,93 динара** и за јубиларне награде у примарној здравственој заштити у износу од **629,91 динара**, скинута су принудном наплатом како је наведено у Образложењу Дома здравља Бор

бр. 8145 од 22.11.2016. године, што је у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању осигурању ("Сл. гласник РС" бр. 107/05...10/2016-др. закон) и са одредбама чл. 17. обухваћених у Прилогу 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“ број 110/15), као и Правилника о изменама и допунама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, 01/2 број: 450-4566/16 („Службени гласник РС“ број 71/16). те се сматрају предметом оспорења.

10. Мање утрошена у односу на пренета средства здравственог осигурања Дома здравља Бор за остале директне и индиректне трошкове у износу од **270.155,73 динара** и за јубиларне награде у стоматологији у износу од **209,34 динара**, скинута су принудном наплатом како је наведено у Образложењу Дома здравља Бор бр. 8145 од 22.11.2016. године, што је у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању осигурању ("Сл. гласник РС" бр. 107/05...10/2016-др. закон) и са одредбама чл. 17. обухваћених у Прилогу 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“ број 110/15), као и Правилника о изменама и допунама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, 01/2 број: 450-4566/16 („Службени гласник РС“ број 71/16). те се сматрају предметом оспорења.

11. У поступку контроле пренетих средстава за материјалне и остале трошкове, утврђено је да Дом здравља Бор у периоду 01.01.-30.09.2016. године, од пренетих средстава за материјалне и остале трошкове утрошио средства за реконструкцију апотеке на другом километру у Бору, у износу од **345.109,60 динара**, евидентирајући расход на конту 425119 (остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда). Наведени трошак се не односи на финансирање услуга и материјала за текуће поправке и одржавање зграда, предвиђене Прилогом 7. члана 17. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, те се сматра предметом оспорења.

12. У поступку контроле пренетих средстава за материјалне и остале трошкове, утврђено је да је Дом здравља Бор у периоду 01.01.-30.09.2016. године, из средстава пренетих за материјалне и остале трошкове ненаменски утрошио укупно 531.988,51 динара, од чега на трошкове дневница за службена путовања **60.000,00 динара**; на судске таксе **16.343,00 динара**, на републичке казне - отплате камата **75.022,98 динара** и новчане казне и пенале по решењу судова **380.622,53 динара**, што је у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању осигурању ("Сл. гласник РС" бр. 107/05...10/2016-др. закон) и са одредбама чл. 17. обухваћених у Прилогу 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“ број 110/15), као и Правилника о изменама и допунама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, 01/2 број: 450-4566/16 („Службени гласник РС“ број 71/16). Стога се ненаменски утрошена средства за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити у износу од 404.449,11 динара, па се исти сматрају предметом оспорења.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Бор у Бору у складу са чланом 59.ст.1. и 3. Закона о буџетском систему (Службени гласник РС бр.54/09, 73/10,101/10,101/11,93/12,62/13, 108/13, 142/14, 68/15 -др.закон) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од **1.911.508,48 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2 Београд.

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

ненаменског трошења средстава по основу:

- исплаћеног дежурства немедицинским радницима-возачима хитне службе у супротности са са чланом 77. и чланом 78. Закона о здравственој заштити. Износ повраћаја по основу утврђене неправилности чини средства од укупно **122.553,99 динара.**

-исплаћеног прековременог рада здравственим радницима (дежурство и приправност) који су радили скраћено радно време, а остваривали прековремени рад у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду. Износ повраћаја по основу утврђене неправилности чини средства од укупно **1.740.137,87 динара.**

- исплаћене зараде по основу увећаног коефицијента за лекара ЈМБГ 0407956****7, супротно тумачењу Министарства здравља РС број 120-01-001588/2014-05 од 29.01.2015.године и то за период јануар-април 2016. године. Износ повраћаја по основу утврђене неправилности чини средства од укупно **48.816,62 динара.**

2. Да Дом здравља Бор у Бору у складу са чланом 59.ст.1. и 3. Закона о буџетском систему (Службени гласник РС бр.54/09, 73/10,101/10,101/11,93/12,62/13, 108/13, 142/14, 68/15 -др.закон) изврши повраћај средстава у укупном износу од **3.061.669,10 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за превоз, лекове, енергенте и материјалне и остале трошкове, а утрошена у поступку принудне наплате, на републичке казне и камате, новчане казне и пенале по решењу судова, судске таксе и инвестициона улагања и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда и то због утврђеног:

- ненаменског трошења пренетих средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити која су била предмет принудне наплате. Износ повраћаја по основу утврђене неправилности чини средства од укупно **65.687,36 динара.**

- ненаменског трошења пренетих средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, утрошених на исплату превоза за запослене у стоматолошкој здравственој заштити. Износ повраћаја по основу утврђене неправилности чини средства од укупно **6.347,57 динара.**

- ненаменски утрошених средстава здравственог осигурања за реконструкцију апотеке, од пренетих за материјалне и остале трошкове у износу од **345.109,60 динара**, у супротности са Прилогом 7. члана 17. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину;

- ненаменског трошења пренетих средстава за лекове која су била предмет принудне наплате. Износ повраћаја по основу утврђене неправилности чини средства од укупно **536,00 динара.**

- ненаменског трошења пренетих средства за енергенте, утрошених за измиривање камате према добављачу „НИС“. Износ повраћаја по основу утврђене неправилности чини средства од укупно **12.271,50 динара**.

- ненаменског трошења пренетих средства за енергенте која су била предмет принудне наплате. Износ повраћаја по основу утврђене неправилности чини средства од укупно **36.598,55 динара**.

- ненаменски утрошених средстава здравственог осигурања на име принудних наплата, од пренетих за материјалне и остале трошкове, у износу од **1.792.134,93 динара**;

- ненаменски утрошених средстава здравственог осигурања на име принудних наплата, од пренетих за остале директне и индиректне трошкове, у износу од **270.155,83 динара**

- ненаменски утрошених средстава здравственог осигурања на име принудних наплата, од пренетих за јубиларне награде у примарној здравственој заштити у износу од **629,91 динара** и за јубиларне награде у стоматологији у износу од **209,34 динара**;

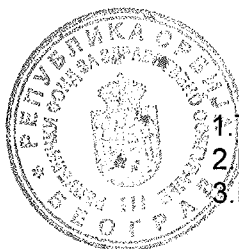
- ненаменски утрошених средстава здравственог осигурања, пренетих за материјалне и остале трошкове, а утрошених за дневнице за службена путовања у супротности са Прилогом 7. члана 17. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину у износу од **60.000,00 динара**, затим судске таксе у износу од **16.343,00 динара**, републичке казне - отплате камата у износу **75.022,98 динара** и новчане казне и пенале по решењу судова у износу **380.622,53 динара**, што је у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању осигурању ("Сл. гласник РС" бр. 107/05...10/2016-др. закон), као и са предвиђеним одредбама чл. 17. обухваћених у Прилогу 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“ број 110/15) и Правилника о изменама и допунама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, 01/2 број: 450-4566/16 („Службени гласник РС“ број 71/16).

3. Налаже се одговорним лицима Дома здравља Бор да у року од 15 дана ускладе одлуке и решења директора установе о радном времену запослених у установи са важећом законском регулативом : Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и да докаже о спроведеном доставе Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

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

Доставити

- Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
- Директору Дома здравља Бор
- Архиви



НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА

- 1.Татјана Стојановић
- 2.Бобан Марковић
- 3.Гордана Вукић

Stojanovic
Markovic
Vukic

59016.49/141