



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

- Сектор за контролу -

05 број: 450-1257/15 - 7
Датум: 12.05.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14-УС), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/13) службена лица - надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање 05 број: 450-1257/15 од 10.03.2015. године извршили су контролу у Дому здравља Рача и сачинили:

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У
ДОМУ ЗДРАВЉА РАЧА**

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

1. Душица Јанаћковић
2. Бојан Радосављевић

II Седиште контролисаног субјекта је у Рачи ул. Виноградарска бб са подацима:

- ПИБ – 101228013
- Шифра делатности – 08621
- Матични број регистра 17211943

III Одговорно лице за период вршења контроле:

- др. Деса Секулић в.д. директора Дома здравља Рача за период 01.01. - 17.07.2014. године - Решење о именовану број 020-57/2013-I-01 од 17.12.2013. године.
- др Дејан Милосављевић в.д. директора Дома здравља Рача за период од 17.07. - 31.12.2014. године - Решење о именовану број 020-36/2014-I-01 од 17.07.2014. године.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Вучетић Милијада – начелник финансијске службе
- Снежана Грујић – шеф књиговодства
- Петровић Драгица – благајник Дома здравља Рача.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, за период 01.01. - 31.12.2014.

године.

V Контрола је обављена вршена од 13.03. до 18.03.2015. године у Дому здравља Рача и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

VI Контрола је вршена у складу са законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Фонда. У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01 број 54-3270/17-2 од 30.12.2014. године, Први анекс уговора 01 број 54-3232/14 од 29.12.2014. године и други анекс уговора 01 број 54-767/15 од 13.03.2015. године.

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

- Субаналитика филијале Крагујевац – ванбилансна евиденција (требована средства за превоз Дома здравља Рача, за период јануар - децембар 2014. године).

- Рекапитулације зарада Дома здравља Рача за месеце јануар - децембар 2014. године.

- Заклучни лист Дома здравља Рача за период јануар - децембар 2014. године.

- Картице добављача Дома здравља Рача за период јануар - децембар 2014. године.

- Картице залиха лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала из материјалног књиговодства Дома здравља Рача,

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

- Кадровски план за Дом здравља Рача број 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године и Измена кадровског плана за ДЗ Рача за 2013. годину број 112-01-00962/13-02 од 15.07.2013. године.

- Правилник о систематизацији послова Дома здравља Рача број 178 од 27.03.2008. године и измене и допуне Правилника број 316 од 01.04.2010., број 02-04 од 04.01.2013., број 837 од 28.11.2013., број 892 од 09.12.2013., број 135 од 05.02.2014. године.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАЛАЗ

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

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Дом здравља Рача има Статут број: 398 од 06.09.2007 године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем о давању сагласности број: 020-6/2007-01 од 10.07.2007 године.

Дом здравља Рача има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број: 178 од 27.03.2008 године, I измена број 316 од 01.04.2010 године, II измена бр. 02-04 од 04.01.2013 године, III измена бр. 837 од 28.11.2013 године, IV измена бр. 892 од 09.12.2013 године и V измена бр. 135 од 05.02.2014 године што је у складу са чланом 24. Закона о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Такође извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013 годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013 године и измена Кадровског плана за Дом здравља Рача за 2013 године број 112-01-00962/2013-02 од 15.07.2013 године.

Кадровски план 112-01-00962/2013-02 за 2013 годину

Табела број 1.

Уговорени број радника са РФЗО					Немед. радници укључујући и возаче ХМП	Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013. годину без стоматологије	Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013. годину	Укупан број запослених у ЗУ утврђен кадровским планом за 2013. годину
Здравствени радници									
Доктори медицине	фармацеути-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС	Здравствени сарадници						
18	1	30	0	12	61	6	67	73	

Структура уговорених радника према кадровском плану за 2013. годину дата је у наредној табели број 2.

Табела бр 2.

Здравствени радници				Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013. годину
Доктори медицине	фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС	Здравствени сарадници			
18	1	30	0	12	6	67

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013 годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Дому здравља Рача је 67. Од тог броја 61 радник обавља послове у примарној здравственој заштити, а 6 радника у стоматолошкој служби.

Број уговорених радника на дан 18.03.2015. године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Крагујевац је 58 радника у примарној здравственој заштити и 4 радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадрове службе дома здравља у примарној здравственој заштити има 58 уговорених радника, а у стоматолошкој 4 уговорених радника.

У наредној табели број 3. дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе у којима су садржани уговорени радници у примарној и 4 уговорана радника у стоматолошкој здравственој заштити.

Табела број 3.

Подаци из апликације уговорених радника											
јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар
63	63	63	62	62	62	62	62	62	63	63	63
Подаци здравствене установе											
јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар
63	63	63	62	62	62	62	62	62	63	63	63

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 16 уговорених радника у примарној здравственој заштити и 4 уговорена радника у стоматолошкој служби, изабраних методом случајног узорка свих структура свих структура (административни медицински технички и помоћни радници)

Контролом је утврђено да се у дому здравља воде персонална досијеа за запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС”, број: 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14). Са једним запосленим закључен је Уговор о правима, обавезама и одговорностима за време специјализације, којим су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и овај уговор се налази у персоналном досијеу запосленог.

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплате плате, односно измена ако се ради о анексу уговора. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијента по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања и нису утврђене неправилности истих. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01 ... , 4/14 и 58/14).

Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 53. Закона о раду. Одлуку о прековременом раду доноси директор Дома здравља.

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по запосленом у здравственој установи. На крају месеца, односно 25. у месецу достављају се коначни спискови присутности, потписани од стране главне сестре и директора установе, који служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У 2014. години установа је вршила набавку горива, административног материјала, лекова, санитетског и медицинског материјала, спроведећи поступке јавних набавки.

Такође, ЗУ је закључила уговоре са добављачима за лекове, медицински материјал и енергенте, а на основу спроведених јавних набавки од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у име и за рачун здравствених установа и закљученио Оквирне споразуме са изабраним понуђачима.

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014 ГОДИНУ

Дом здравља је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом Крагујевац, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014 годину 01 број: 54-3270/17-2 од 30.12.2013 године, први анекс Уговора 01 број: 54-3232/4 од 29.12.2014 године и други анекс Уговора 01 број: 54-767/15 од 13.03.2015 године, којим је утврђена следећа накнада.

Примарна здравствена заштита

1. Плате.....	51 877 185
2. Превоз	1 867 000
3. Лекови са Листе лекова.....	1 859 000
4. Санитет. и медиц. Потрошни материјал.....	1 894 000
5. Остали индиректни трошкови	10 541 539
5.1. Енергенти.....	4 551 000
5.2. Материјални и остали трошкови	5 990 539
6. Укупна накнада (1. до 5.)	68 038 724
7. Партиципација.....	842 700
8. Укупна накнада умањена за партиципацију.....	67 196 024

Стоматолошка здравствена заштита

1. Плате.....	4 194 000
2. Превоз.....	64 000
3. Остали директни и индиректни трошкови	514 875
4. Укупно (од 1 до 3).....	4 772 875
5. Партиципација.....	25 500
6. Укупна накнада умањена за партиципацију (4-5)...	4 747 375

За 2014 годину Дому здравља „Милоје Хаџић Шуле“ у Рачи је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за примарну здравствену заштиту у износу од 67.196.024,00 динара. За 2014 годину Дому здравља „Милоје Хаџић Шуле“ у Рачи, је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 4.747.375,00 динара.

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља Рача обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава број: 840-0000000492661-37, рачун сопствених средстава број: 840-0000000492667-19, рачун за боловање број: 840-0000000311761-22. Стање на рачунима Дома здравља Рача на почетку и на крају контролисаног периода приказана је у табели број 4.

Табела број 4.

Број рачуна	Стање на дан 31.12.2013 године	Стање на дан 31.12.2014 године
Рачун буџетских средстава 840-0000000492661-37	7.828,32	2165,95
Рачун сопствених средстава 840-0000000492667-19	405,75	71.028,22
Рачун средстава боловања 840-0000000311761-22	875,46	875,69
Укупно	9.109,53	74.069,86

Средства која су се налазила на буџетском рачуну здравствене установе на дан 01.01.2014. године у износу од 7.828,32 динара односила су се на неутрошена средства за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити .

У периоду 01.01-31.12.2014 године Дом здравља Рача је остварио приходе и примања у укупном износу од 81.229.071,99 динара, што је приказано у табели број 5.

Табела број 5.

Број конта	Врста прихода	Износ	Извор прихода
733100	Текући трансфер од других нивоа власти	3.415.395,16	Општина – локална самоуправа
7423731	Приходи индирек.корис. Разо парт	647.693,54	Сопствени приход
7451611	Мешовити прих.-илегоси.	379.406,00	Надокнада штете од осиг.фонда
771111	Мемор. ставке за рефун.	72.326,99	Боловање РФЗО
7711111	Породиљско боловање	1.502.611,00	Породиљско боловање
7811110	Партиципација	848.383,00	Партиципација
781000	Приход од фонда	74.323.256,29	Приход од РФЗО
813100	Приходи индирек.корисника	40.000,00	Приход од продаје основаних средства
	УКУПНО	81.229.071,99	

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

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01-31.12.2014 године у примарној здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014 годину, пренео Дому здравља Рача за контролисани период 51.877.185,32 динара за плате у примарној здравственој заштити. Дом здравља Рача је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 56.726,00 динара а што је утврђено увидом у Извод број 25 од 07.02.2014 године. Исплата за запосленог је износила 57.247,00 тако да установа враћањем износа од 56.726,00 динара фонду није вратила 521,00 динара, али је наведени износ надоместила преносом са сопственог рачуна на буџетски рачун здравствене установе што је утврђено увидом у конто 121113 - прелазни рачун.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и исплатне листе сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели број 6. приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Дома здравља Рача и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела број 6.

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014 годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника из списка исплаћених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	Јануар	4.323.098,75	4.714.492,37	59	4.771.218,37	-56.726,00
2	Фебруар	4.323.098,75	4.605.586,98	59	4.605.586,98	,00
3	Март	4.323.098,75	4.263.048,16	59	4.263.048,16	,00
4	Април	4.323.098,75	4.568.619,14	58	4.568.619,14	,00
5	Мај	4.323.098,75	4.573.000,45	58	4.573.000,45	,00
6	Јун	4.323.098,75	4.329.589,91	58	4.329.589,91	,00
7	Јул	4.323.098,75	4.288.708,38	58	4.288.708,38	,00

8 Август	4.323.098,75	4.326.545,66	58	4.326.545,66	.00
9 Септембар	4.323.098,75	4.176.373,66	58	4.176.373,66	.00
10 Октобар	4.323.098,75	4.239.759,14	59	4.239.759,14	.00
11 Новембар	4.323.098,75	3.911.817,40	59	3.911.817,40	.00
12 Децембар	4.323.098,75	3.879.644,07	59	3.879.644,07	.00
Укупно	51.877.185,00	51.877.185,32		51.933.911,32	-56.726,00

Дом здравља је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 51.933.911,32 динара, што је за 56.726,00 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства односе се на исплату једног неуговореног радника и наведени износ здравствена установа је пренела са сопственог рачуна на буџетски рачун установе, а на име извршене исплате за неуговореног радника.

Увидом у обачунске листе појединих запослених утврђено је да нису вршене исплате стимулација запослених као ни исплата стимулације директору Дома здравља, као ни исплате на име синдикалног додатака.

Дом здравља је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 453.219,42 динара, а што је утврђено увидом у рекапитулацију неуговореног радника. У наредној табели број 7. дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима.

Табела број 7.

Р.бр.	Месец	Број не уговорених радника из списка исплаћених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника
1.	Јануар	1	36.991,00
2.	Фебруар	1	37.137,32
3.	Март	1	34.759,14
4.	Април	1	35.628,67
5.	Мај	1	37.135,64
6.	Јун	1	34.530,41
7.	Јул	1	32.767,79
8.	Август	1	34.234,73
9.	Септембар	1	32.925,90
10.	Октобар	1	40.011,97
11.	Новембар	1	65.020,30
12.	Децембар	1	32.076,56
	Укупно		453.219,42

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити исплаћене са сопственог рачуна здравствене установе у износу од 453.219,42 динара. Увидом у закључни лист Дома здравља утврђено је да износ на конту класе 4* који се односи на плате неуговорених радника износи 515.237,42 динара. У наведеном износу садржане су плате неуговорених радника од 453.219,42 исплаћене са сопственог рачуна, износ од 1.845,00 динара а односи се на исплату на претходну годину, који се односи на исплату за неуговорене раднике који је мењао једног на боловању из претходне године, износ од 57.247,00 динара који се односи на једну плату неуговореног која је грешком исплаћена из средстава за уговорене а потом извршен пренос са сопственог

рачуна на буџетски рачун установе тј здравствена установа је надоместила та средства из сопствених, и 2.926,00 динара средства која су исплаћена са сопственог рачуна установе и књижена кроз конта класе 4* али се односе на превоз неуговореног радника.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду, исплатио средства са сопственог рачуна на рачун запослених у износу од 453.219,42 динара . Преглед исплата директно са сопственог рачуна приказан је у наредној табели. Поред наведеног износа извршена је и исплата 1.845,00 динара на име плате за претходну годину, као и средства у износу од 57.247,00 динара која су пренета са сопств.рачуна на буџетски рачун здравствене установе

Наведена исплата за плате неуговорених радника која се слаже са рекапитулацијама за неуговореног радника дата је у следећој табели број 8.

Табела број 8.

Р.број	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1.	9	17.01.2014	18.597,47	плата неуградника
2.	20	03.02.2014	18.162,53	плата неуградника
3.	21	04.02.2014	231,00	плата неуградника
4.	28	18.02.2014	19.026,37	плата неуградника
5.	37	03.03.2014	18.110,95	плата неуградника
6.	45	17.03.2014	19.026,37	плата неуградника
7.	54	01.04.2014	9.308,77	плата неуградника
8.	55	02.04.2014	3.083,00	плата неуградника
9.	57	07.04.2014	3.341,00	плата неуградника
10.	63	16.04.2014	19.026,37	плата неуградника
11.	74	07.05.2014	16.602,30	плата неуградника
12.	79	16.05.2014	18.248,11	плата неуградника
13.	96	16.06.2014	18.248,11	плата неуградника
14.	95	13.06.2014	14.054,00	плата неуградника
15.	91	09.06.2014	4.833,53	плата неуградника
16.	105	01.07.2014	3.777,30	плата неуградника
17.	106	02.07.2014	6.897,00	плата неуградника
18.	107	03.07.2014	5.608,00	плата неуградника
19.	115	16.07.2014	18.248,11	плата неуградника
20.	128	04.08.2014	14.519,68	плата неуградника
21.	138	18.08.2014	18.855,47	плата неуградника
22.	148	29.10.4889	15.379,26	плата неуградника
23.	159	16.09.2014	20.355,47	плата неуградника
24.	170	01.10.2014	12.570,43	плата неуградника
25.	179	16.10.2014	18.855,47	плата неуградника
26.	191	03.11.2014	21.156,50	плата неуградника
27.	198	17.11.2014	39.530,62	плата неуградника
28.	207	01.12.2014	25.489,68	плата неуградника
29.	215	16.12.2014	17.356,30	плата неуградника

30.	223	30.12.2014	14.720,25	плата неуградника
	УКУПНО		453.219,42	

Обрачун и исплата плата је регулисана чл.104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС" бр. 36/10,...37/14). Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 16 запослених како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период и утврђено да су додаци на плату исправно обрачунати и у складу су са чланом 108. Закона о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14). и чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија("Службени гласник РС" бр. 36/10,...37/14).

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника у примарној зз 512.311,42 дин
2. Исплаћена средства са сопственог рачуна на име плата неуго.радн.....512.311,42 дин
3. Разлика 1-20,00 дин

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

На основу члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС" бр. 36/10,...37/14) запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу законом о раду Здравствена установа, средства за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује на рачун запосленог.

У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведне на раду а што је утврђено увидом у поједине радне листе . Директор дома здравља је донео Одлуку број 37 од 30.01.2013 године којом се регулише наднада запосленима за долазак и одлазак са посла.

Увидом у картицу Дома здравља Рача 415112 – Накнада за превоз на посао и са посла, и у месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих , пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у наредној табели број 9.

Табела број 9.

Ред број	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01-31.12.2014 године	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика (Пренета умањена за исплаћена средст.)
	1 јануар	59,00	176.789,98	176.789,98	172.168,00	4.621,98
	2 фебруар	59,00	175.956,00	175.956,00	180.578,00	-4.622,00
	3 март	59,00	174.276,39	174.276,39	174.276,39	,00
	4 април	57,00	153.827,21	153.827,21	160.697,21	-6.870,00
	5 мај	57,00	156.411,15	156.411,15	156.411,15	,00
	6 јун	57,00	152.106,46	152.106,46	152.106,46	,00
	7 јул	57,00	121.496,33	121.496,33	121.496,33	,00
	8 август	57,00	150.173,04	150.173,04	150.173,04	,00
	9 септембар	57,00	126.267,56	126.267,56	126.267,56	,00
	10 октобар	55,00	143.802,70	143.802,70	143.802,70	,00
	11 новембар	58,00	164.785,37	164.785,37	164.785,37	,00
	12 децембар	58,00	171.404,49	171.404,49	171.404,49	,00
	Укупно		1.867.296,68	1.867.296,68	1.874.166,70	-6.870,02

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 1.867.296,68 динара од чега се на аванс из 2013 године по спроведеном Коначном обрачуну односи 17,00 динара а 1.867.279,68 динара на пренета средства у 2014 години. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 1.874.166,70 динара, што је за 6.870,02 динара више у односу на пренета средства РФЗО.

Више утрошена средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, Дом здравља је надокнадио из сопствених средстава.

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неуговореног радника у примарној заштити у износу од 28.051,00 динара. Преглед се даје у наредној табели број 10.

Табела број 10.

Ред број	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за неуговорене раднике
1	Јануар	1	2.926,00
2	Фебруар	1	585,00
3	Март	1	1.386,00
4	Април	1	2.926,00
5	Мај	1	2.926,00
6	Јун	1	2.926,00

7	Јун	1	0,00
8	Август	1	2.672,00
9	Септембар	1	2.926,00
10	Октобар	1	2.926,00
11	Новембар	1	2.926,00
12	Децембар	1	2.926,00
	Укупно		28.051,00

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је исплата превоза неугвореним радницима у примарној здравственој заштити вршена из сопствених средстава, са сопственог рачуна здравствене установе, а што је приказано у следећем прегледу у табели број 11.

Табела број 11.

Ред. број	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	6	14.01.2014	2.926,00	Превоз неуградника
2	19	31.01.2014	585,00	Превоз неуградника
3	37	03.03.2014	1.386,00	Превоз неуградника
4	54	01.04.2014	2.926,00	Превоз неуградника
5	70	29.04.2014	2.926,00	Превоз неуградника
6	86	30.05.2014	2.926,00	Превоз неуградника
7	128	04.08.2014	2.672,00	Превоз неуградника
8	148	01.09.2014	2.926,00	Превоз неуградника
9	169	30.09.2014	2.926,00	Превоз неуградника
10	189	30.10.2014	2.926,00	Превоз неуградника
11	206	28.11.2014	2.926,00	Превоз неуградника
	УКУПНО		28.051,00	

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација

1. Утрошена средства за превоз неуг. радника у примарној зз 28.051,00 дин
2. Исплаћена средства са сопственог рачуна на име превоза неугвореног радника 28.051,00 дин
3. Разлика 1-2 0,00 дин

3. Наменско трошење средстава за лекове у ЗУ за период 01.01. - 31.12.2014. године

Уговором о пружњу и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014 годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 1.859.000,00.

РФЗО – Филијала Крагујевац је пренела Дому здравља средства за лекове са Листе лекова у износу од 1.859.000,36 динара, од чега се на аванс из 2013 године по спроведеном

Коначном обрачуну односи 39.538,00 динара а 1.819.462,36 динара на пренета средства у 2014. години.

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове, које се даје у наредној табели број 12.

Табела број 12.

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014. године	Укупне обавезе	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014. године		Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	VELEFARM /1		5.775,84	5.775,84	0,00		5.775,84
2.	VELEFARM/2		240.354,00	240.354,00	87.003,10		153.350,90
3.	VELEFARM/3	41.229,69	0,00	41.229,69	10.000,00		31.229,69
4.	VELEFARM HOLDING	0,00	27.864,76	27.864,76	0,00		27.864,76
5.	INOPHARM DOO	0,00	16.071,00	16.071,00	2.678,50		13.392,50
6.	VELEFARM INVEST	0,00	51.461,46	51.461,46	20.996,90		30.464,56
7.	APOTEKA SIMIC	15.447,15	27.167,95	42.615,10	25.927,65		16.687,45
8.	VEGA DOO	0,00	201.582,39	201.582,39	133.892,73		67.689,66
9.	PHOENIX BEOGRAD	91.738,92	601.013,06	692.751,98	483.139,90		209.612,08
10.	APOTEKA KRAGUJEVAC	0,00	12.833,52	12.833,52	12.833,52		0,00
11.	PHARMA SWISS DOO	0,00	293.339,20	293.339,20	220.004,40		73.334,80
12.	FARMALOGIST DOO	253.416,09	530.583,72	783.999,81	757.539,02		26.460,79
13.	B BRAUN	0,00	25.294,94	25.294,94	25.294,94		0,00
	Укупно:	401.831,85	2.033.341,84	2.435.173,69	1.779.310,66	0,00	655.863,03

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 2.435.173,69 динара, од тога дуг /почетно стање обавеза из претходног периода износи 401.831,85 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 31.12.2014. године износе 2.033.341,84 динара.

На конту 426751 – Трошкови ампула (лекови) у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 1.829.809,66 динара. Разлика од 50.499,00 динара између трошкова на конту 4*** и измираних обавеза на конту 252*** добављачи за лекове односи се на рефундације лекова коју је установа извршила у посматраном периоду 01.01.-31.12.2014. године.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, Дом здравља је утрошио 1.779.310,66 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	0,00
2. Пренета средства са авансом РФЗО.....	1.859.000,36
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	1.859.000,36
4. Утрошена средства РФЗО	1.829.809,66
5. Разлика мање утрошена средства.....	29.190,70

Дом здравља је био у авансу за лекове по спроведеном Коначном обрачуну за 2013.

годину у износу 39.538,00 динара које није имао на рачуну на дан 01.01.2014. године и у обавези је да надомести из сопствених средстава.

Пренета средства за лекове без аванса износе 1.819.462,36 док је установа у истом периоду утрошила 1.829.809,66 динара што је у односу на пренета средства у 2014. години више утрошено за 10.347,30 динара. Наведена средства Дом здравља је утрошио из средстава партиципације.

Установа је на дан 01.01.2014 године на залихама имала лекова у укупној вредности од 103.171,47 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова у вредности од 1.833.697,08 динара. Укупна требовања из магацина износе 1.777.708,47 динара, док је на дан 31.12.2014 године вредност залиха лекова износила 55.988,61 динара. Вредност робе која је ушла у магацин не слаже се са прокњиженим обавезама за лекове на конту 252***. Здравствена установа је доставила Образложење у коме наводи да је за износ од 302.796,06 динара, колика је и разлика мањи улаз у магацин од књижења због јавног дуга који је поново враћен на здравствену установу као њена обавеза према добављачу.

У контролисаном периоду 01.01.-31.12.2014. године Дом здравља је фактурисао 1.916.831,26 динара за лекове у ЗУ.

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

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

У поступку контроле на узорку од 7 лекова који су набављени у поступку ЦЈН утврђено је да контролисани лекови нису фактурисани према ценама из уговора (набавним ценама) већ по ценама из Листе лекова, што је увећало укупну фактурисану вредност лекова, а што је у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014 години.

У наредној табели број 13. дат је преглед лекова и узорка који су фактурисани у супротности са Упутством за фактурисање.

Табела број 13.

Шифра лека	Назив лека	Фактурисана коп.	Цена по којој је установа фактурисала	Укупна фактурисана вредност (3*4)	Цене из уговора	Фактурисана вредност по ценама из уговора	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8 (5-7)
0162192	DIKLOFENAK 5 po 3 ml	2993	24,32	72.789,76	12,63	37.801,59	34.988,17
0062302	FRAXIPARINE 10 po 5700	255	290,91	74.182,06	258,97	66.037,35	8.144,70
0024422	GENTAMICIN 10 po 2 ml/120mg	1407	74,62	104.990,34	24,18	34.021,26	70.969,08
0024560	GENTAMICIN 10 po 2 ml/80mg	1134	49,73	56.393,82	18,17	20.604,78	35.789,04
0047218	LEMOD SOLU 15 po 40 mg	1489	102,69	152.905,41	97,04	144.492,56	8.412,85
0175180	NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE 1 po 500 ml	1077156,8	0,17	180.962,34	0,15	161.573,52	19.388,82
0013165	TETABULIN S/D,napunjen injekc špric,1 po 1 ml	319	1.131,41	360.919,79	1047,64	334.197,16	26.722,63
Укупно				1.003.143,51		798.728,22	204.415,29

За контролисане лекове за које су утврђене неправилности у фактурисању установа је укупно фактурисала 1.003.143,51 динара. Вредност ових лекова по ценама из уговора износе 798.728,22 динара. Оспорава се 204.415,29 динара, који представљају разлику између фактурисане вредности лекова по неправилним ценама и вредности лекова по набавним ценама.

3. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01-31.12.2014 године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена је накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 1.894.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Крагујевац је пренела Дому здравља средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.160.000,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, који се даје у наредној табели број 14.

Табела број 14.

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014. године	Укупне обавезе	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014. године		Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	SUPERLAB	0,00	3.272,40	3.272,40	0,00		3.272,40
2.	TEHNOGAS AD MESS	0,00	5.499,06	5.499,06	4.544,28		954,78
3.	LAVIJA – TRAKE	587.164,44	525.754,10	1.112.918,54	651.474,18		261.444,36
4.	SPEKTOL	32.768,00	28.314,00	61.082,00	61.082,00		0,00
5.	MEDICOM	0,00	44.798,40	44.798,40	14.932,80		29.865,60
6.	MEDINIC	-18.773,40	6.860,70	-11.912,70	-11.912,70		0,00
7.	VELEBIT	0,00	7.920,00	7.920,00	7.920,00		0,00
8.	HEMIKO	9.358,86	348.121,10	357.479,96	179.678,40		177.801,56
9.	VELEFARM INVEST	0,00	292.632,37	292.632,37	330.000,00		-37.367,63
10.	VELEFARM HOLDING	0,00	1.770,00	1.770,00	0,00		1.770,00
11.	VELEFARM/3	127.763,88	0,00	127.763,88	50.000,00		77.763,88
12.	YUNYCOM	48.782,68	87.632,80	136.415,48	119.515,48		16.900,00
13.	SUPERLAB/2	0,00	122.007,00	122.007,00	56.189,40		65.817,60
14.	HEMIKO/2	80.163,56	186.672,00	266.835,56	264.476,40		2.359,16
15.	PHOENIX-BEOGRAD	4.018,68	0,00	4.018,68	22.121,77		-18.103,09
16.	SCOR MEDICINSKA GPREMA I FARAC	184.462,00	546.552,60	731.014,60	535.728,27		195.286,33
	Укупно:	1.055.708,70	2.207.806,53	3.263.515,23	2.485.750,28	0,00	777.764,95

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал

у контролисаном периоду износе 3.263.515,23 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 1.055.708,70 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године износе 2.207.806,53 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 777.764,95 динара.

На конту 426711 - трошкови санитарског и медицинског материјала и 426721 – трошкови лабораторијског материјала прокњижени су трошкови у износу од 2.528.441,28 динара. Разлика од 42.691,00 динара између трошкова на конту 4***трошкови санитарског и медицинског потрошног материјала и измирених обавеза на конту 252*** добављачи за санитарски и медицински потрошни материјал, односи се на рефундације санитарског и медицинског потрошног материјала које је установа извршила у посматраном периоду 01.01.-31.12.2014. године.

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Дом здравља је утрошио 2.528.441,2 динара и то из пренетих средстава РФЗО за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.160.000,00 и износ од 368.441,28 динара **више** утрошених средстава које је установа исплатила из средстава партиципације РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	0,00
2. Пренета средства РФЗО.....	2.160.000,00
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	2.160.000,00
4. Утрошена средства РФЗО	2.528.441,28
5. Разлика више утрошена средства.....	368.441,28

Установа је на дан 01.01.2014 године на залихама имала санитарског и медицинског потрошног материјала у укупној вредности од 203.152,89 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарског и медицинског потрошног материјала у вредности од 2.116.570,65 динара. Укупна требовања из магацина износе 2.060.523,13 динара, док је на дан 31.12.2014 године вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала износила 56.047,50 динара. Вредност робе која је ушла у магацин не слаже се са прокњиженим обавезама за лекове на конту 252***. Здравствена установа је доставила Образложење у коме наводи да је за износ од 294.388,77 динара, колика је и разлика мањи улаз у магацин од књижења због јавног дуга који је поново враћен на здравствену установу као њена обавеза према добављачу.

4. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01.-31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014 годину, Дому здравља је утврђена наканада на позицији енергенти у износу од 4.551.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Крагујевац је пренела Дому здравља средства за енергенте у износу од 4.596.999,67 динара, од чега се на аванс из 2013 године по спроведеном Коначном обрачуну односи 81.583,00 динара а 4.515.416,67 динара на пренета средства у 2014. години.

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

4. „ЕПС снабдевање“
5. Југопетрол

6. Лукоил
7. Бвоил петрол

Увидом у промет аналитичких конта 252111* добављачи за енергенте, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, који се дају у наредној табели број 15.

Табела број 15.

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014. године	Укупне обавезе	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014. године		Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	ЕЛЕКТРО ШУМАДИЈА	1.022.083,36	1.301.682,68	2.323.766,04	1.697.937,91		625.828,13
2.	ЈУГОПЕТРОЛ	2.851,04	2.258.742,80	2.261.593,84	2.060.202,74		201.361,10
3.	ЛУКОИЛ	0,00	742.584,11	742.584,11	723.593,00		18.991,11
4.	БВОИЛ ПЕТРОЛ	81.512,15	368.928,88	450.441,03	450.441,03		0,00
	Укупно:	1.106.446,55	4.671.908,47	5.778.355,02	4.932.174,68	0,00	846.180,34

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 5.778.355,02 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 1.106.446,55 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године износе 4.671.908,47 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 846.180,34 динара.

На конту 421*** и 426*** – Трошкови енергената у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 4.937.873,68 динара. Разлика од 5.699,00 динара између трошкова на конту 4*** и измиренних обавеза на конту 252*** добављачи за енергенте односи се на куповину деривата готовином коју је установа извршила у посматраном периоду 01.01.-31.12.2014. године.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС	0,00
2. Пренета средства са авансом РФЗО.....	4.596.999,67
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	4.596.999,67
4. Утрошена средства РФЗО	4.937.873,68
5. Разлика више утрошена средства.....	340.874,01

Дом здравља је био у авансу за енергенте по спроведеном Коначном обрачуна за 2013 годину у износу 81.583,00 динара које није имао на рачуну на дан 01.01.2014. године и у обавези је да наведени износ надомести из сопствених средстава.

Пренета средства за енергенте без аванса износе 4.515.416,67 динара док је установа у истом периоду утрошила 4.937.873,68 динара што је у односу на пренета средства у 2014. години више утрошено за 422.457,00 динара. Здравствена установа је наменски искористила пренета средства без аванса за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 4.515.416,67 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 422.457,00 динара од наплаћене партиципације здравствене установе.

Возни парк Дома здравља Рача чини 2 санитарских и 5 путничких возила. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 2014. године укупно 7 возила је прешло 180.890 км и утрошено је 19.220 литара горива, односно просечна

потрошња на 100 км износи 9,4 литара.

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Прос.потр. на 100 км
01.01.-31.12.2014.	7	180.890	19.220	9,4

За свако коришћено моторно возило издаје се путни налог. По обављеној возњи возач попуњава извод из потног налога са подацима о почетној и завршној километражи, релацију возње, броју пређених километара и исти се предају шефу возног парка. Шеф возног парка на крају месеца доставља путне налоге за свако моторно возило и предаје рачуноводству које прави спецификацију путних налога која у прилогу садржи путне налоге по сваком возилу. Контролисани су путни налози за 2 возила за месец април 2014. године и том приликом нису утврђене неке нелогичности. Путни налози су правилно евидентирани у спецификацији пређене километраже по сваком возилу Дома здравља.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014 годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 5.990.539 динара.

РФЗО – Филијала Крагујевац је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у укупном износу од 7.371.399,26 динара. Од наведеног износа 3.593.219,22 динара се односи на материјалне и остале трошкове(3.392.000,00 динара по уговору за 2014 годину и 201.219,22 динара на име дуга по спроведеном Коначном обрачуна за 2013. годину), затим на финансирање инвалида се укупно односи 3.420.493,70 динара (финансирање инвалида из претходних година 2.682.112,70 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида у текућој години 738.381,00 динара) и за јубиларне награде 357.686,34 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4**** за период 01.01. - 31.12.2014. године и помоћну евиденцију Дома здравља Рача, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели број 16.

Табела број 16.

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
416111	Јубиларне награде	357.686,34	357.686,34	
465112	Трошкови исплате инвалида	3.420.493,70	3.420.493,70	
413161	Паркирање	4.887,00		4.887,00
421111	Трошкови платног промета	146.052,40	146.052,40	
4231111	Трошкови платног промета	7.991,11		7.991,11

421311	Услуге водовода и канализације	151.001,13	151.001,13	
421322	Димничарске услуге	8.000,00	8.000,00	
421324	Одеж отпада	1.039.599,54	1.039.599,54	
421411	Телефон, телекс и телефакс	177.701,35	177.701,35	
421412	Услуге умрежених телефона	28.402,05	28.402,05	
421414	Услуге мобилних телефона	19.776,09	19.776,09	
421419	Услуге софтвера	9.098,00	9.098,00	
421421	Пошта	48.567,00	48.567,00	
421512	Осигурање возила	97.232,59	97.232,59	
421519	Осигурање остале дугорочне	608.896,41	608.896,41	
421520	Осигурање запослених	27.661,63	27.661,63	
422121	Трошкови превоза на сл. путу	41.156,00	41.156,00	
423311	Услуге образ. и усавр. запослених	143.500,00	143.500,00	
423413	Публикације	46.923,80	46.923,80	
423510	Остали материјал	10.438,00	10.438,00	
423531	Услуге вештачења	288.000,00		288.000,00
423592	Остале стручне услуге	587.955,70	381.000,00	206.955,70
423711	Репрезентација	42.230,00		42.230,00
423911	Остале опште услуге	55.263,50	19.000,00	36.263,50
424310	Обавезе за здр. зашт. по уговору	277.033,21	277.033,21	
424341	Лабораторијске услуге	0,00	0,00	
425113	Обавезе за здр. заштиту по уговору	178.465,20		178.465,20
425210	Текуће поправке и одрж. опреме	491.362,88		491.362,88
425222	Регуларна опрема	65.107,40		65.107,40
425225	Опрема за домаћ. и угоститељ.	22.529,11		22.529,11
425251	Текуће попра. и одрж. мед. опреме	595.830,49		595.830,49
426111	Канцелар. материјал	603.518,97	603.518,97	
426131	Целоће	1.600,00	1.600,00	
426413	Мазива	55.858,00	46.668,00	9.190,00
426491	Остали матер. за прев. средство	182.810,00		182.810,00
426812	Хигијенски производи	258.343,00	258.343,00	
426913	АРАлат и инвентар	221.627,98	12.286,18	209.341,80
426919	Остали материјал	290.658,20		290.658,20
431110	Амортизација грађ. објеката	1.927,47		1.927,47
431210	Амортиз. опреме	30.338,71		30.338,71
482231	Регистрација возила	26.635,00	26.635,00	
	Укупно	10.672.158,96	8.008.270,39	2.663.888,57

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средстав по РС	7.828,32	динара
2. Пренета средства РФЗО за примарну зз	3.593.219,22	динара
3. Пренета средства РФЗО за јуб. награде у прим. зз	357.686,34	динара

4. Пренета средства РФЗО за инвалиде у прим.зз.....	3.420.493,70	динара
5. Укупно расположива средства РФЗО.....	7.379.227,58	динара
6. Утрошена средства РФЗО.....	8.008.270,39	динара
7. Разлика више утрошена средства.....	629.042,81	динара

Здравствена установа је на име материјалних и осталих трошкова измирила обавезе према добављачима у износу од 8.008.270,39 динара. У односу на пренета средства здравствена установа је за наведену намену **више** утрошила за износ од 629.042,81 динара. Од наведеног износа, 7.828,32 динара се налазило на буџетском рачуну здравствене установе дан 01.01.2014 године, 47.137,42 динара установа је утрошила из средстава партиципације РФЗО и износ од 220.451,07 динара из пренетих средстава за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити дала образложење да није у могућности да врши прецизно раздвајање улазних рачуна за остале индиректне трошкове који гласе на дом здравља а односе се на стоматолошку здравствену заштиту у оквиру установе.

Дом здравља Рача - Рекапитулација пренетих средстава без аванса са почетним стањем на рачуну установе и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01. - 31.12.2014. године - Примарна здравствена заштита дата је у табели број 16.

Табела број 16.

РБ	Намена	Пренета средства без аванса са поч.стањем	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5 (3-4)
1	Плате	51.877.185,32	51.933.911,32	- 56.726,00
2	Превоз	1.867.296,68	1.874.166,70	- 6.870,02
3	Лекови у ЗУ	1.819.462,36	1.829.809,66	-10.347,30
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	2.166.000,00	2.528.441,28	- 368.441,28
5	Енергенти	4.515.416,67	4.937.873,68	- 422.457,01
6	Материјални и остали трошкови	7.379.227,58	8.008.270,39	- 629.042,81
	УКУПНО	69.618.588,61	71.112.473,03	-1.493.884,42

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

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01-31.12.2014 године у стоматолошкој здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014 годину, пренео Дому здравља Рача за контролисани период 4.194.000,00 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити. Дом здравља Рача је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 4.441,56 динара. За наведени повраћај Дом здравља је доставио образложење да је грешком извршио повраћај наведеног износа, а да им је стварно потребан новац за исплату плата износио 4.198.441,56 динара. Контролом нису утврђене неправилности приликом обрачуна и исплата плата у стоматолошкој здравственој заштити

тако да потребна средства за плате у контролисаном периоду износе 4.198.441,56 динара.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и спискове исплаћених зарада, сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели број 17. приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Дома здравља Рача и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела број 17.

Рбр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014 годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника из списка исплаћених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	Јануар	349.500,00	352.904,00	4	352.904,80	-80
2	Фебруар	349.500,00	354.832,00	4	354.832,27	-27
3	Март	349.500,00	354.837,00	4	354.837,31	-31
4	Април	349.500,00	355.230,00	4	355.230,86	-86
5	Мај	349.500,00	356.594,00	4	356.594,84	-84
6	Јун	349.500,00	352.427,00	4	352.427,16	-16
7	Јул	349.500,00	356.951,00	4	356.951,44	-44
8	Август	349.500,00	357.973,00	4	357.974,01	-1,01
9	Септембар	349.500,00	353.759,00	4	353.759,19	-19
10	Октобар	349.500,00	354.299,00	4	354.299,07	-07
11	Новембар	349.500,00	323.659,00	4	323.653,49	5,51
12	Децембар	349.500,00	320.535,00	4	324.977,12	-4.442,12
	Укупно	4.194.000,00	4.194.000,00		4.198.441,56	-4.441,56

Дом здравља је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 4.198.441,56 динара, што је за 4.441,56 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства дом здравља је исплатио из сопствених средстава.

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплате плате, односно измена ако се ради о анексу уговора. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијента по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања и нису утврђене неправилности истих. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01 4/14 и 58/14).

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

На основу члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС" бр. 36/10,...37/14) запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду.

Увидом у картицу Дома здравља Рача - 415113 – Накнада за превоз – стоматологија,

и увидом у месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који се даје у наредној табели број 18.

Табела број 18.

Ред број	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01-31.12.2014 године	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика (Пренета умањена за исплаћена средст.)
1	јануар	4	6.067,00	6.067,00	6.067,00	,00
2	фебруар	4	5.358,00	5.358,00	5.358,00	,00
3	март	4	5.928,00	5.928,00	5.928,00	,00
4	април	4	5.259,00	5.259,00	5.259,00	,00
5	мај	4	4.554,00	4.554,00	4.554,00	,00
6	јун	4	6.016,00	6.016,00	6.016,00	,00
7	јул	4	4.333,00	4.333,00	4.333,00	,00
8	август	4	4.437,00	4.437,00	4.437,00	,00
9	септембар	4	4.633,00	4.633,00	4.633,00	,00
10	октобар	4	6.217,00	6.217,00	6.217,00	,00
11	новембар	4	5.932,00	5.932,00	5.932,00	,00
12	децембар	4	5.659,00	5.659,00	5.659,00	,00
	Укупно		64.393,00	64.393,00	64.393,00	,00

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 64.393,00 динара од чега се на аванс по спроведеном Коначном обрачуну за 2013-ту годину односи 24.007,00 динара а 40.386,00 динара су пренета средства у 2014 години. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити утрошио 64.393,00 динара, колико су и пренета средства за ту намену.

3. Наменско трошење средстава за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01-31.12.2014 године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014 годину. Дому здравља је утврђена накнада на позицији остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 514.875,00 динара.

РФЗО – Филијала Крагујевац је пренела Дому здравља средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 478.282,00 динара, од тога 478.127,00 динара по уговору за 2014 годину и 156,00 динара на име аванса по спроведеном Коначном обрачуну за 2013 годину.

Увидом у промет конта 426911 -Материјал за посебне намене за период 01.01-31.12.2014 године утврђен је расход за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити, у износу од 257.831,93 динара.

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Аванс по спроведеном Коначном обрачуну са зу за 2013 год.156,00
2. Пренета средства РФЗО за стоматолошку зз478.127,00
3. Укупно расположива средства478.283,00
4. Утрошена средства РФЗО257.831,93

5. Разлика – мање утрошена средства220.451,07

Здравствена установа је на име осталих директних и индиректних трошкова измирила обавезе према добављачима у износу од 257.831,93 динара. У односу на пренета средства здравствена установа је за наведену намену мање утрошила за износ од 220.451,07 динара. Наведени износа установа је утрошила на име материјалних и осталих трошкова у примарној здравственој заштити и дала образложење да је део рачуна књижила на остале материјалне трошкове у примарној здравственој заштити јер није у могућности да врши прецизно раздвајање улазних рачуна за остале материјалне трошкове који гласе на дом здравља а односе се на стоматолошку здравствену заштиту у оквиру установе.

Дом здравља Рача - Рекапитулација пренетих средстава и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01. - 31.12.2014. године - Стоматолошка здравствена заштита дата у табели број 19.

Табела број 19.

Ред. Бр.	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5(3-4)
1.	Плате	4.194.000,00	4.198.441,56	- 4.441,56
2.	Превоз	64.393,00	64.393,00	0,00
3.	Остали директни и индиректни трошкови	478.283,00	257.831,93	220.451,07
УКУПНО		4.736.676,00	4.520.666,49	216.009,51

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

Контролом финансијске документације и наменског трошења средстава по уговореним позицијама наменског трансфера у Дому здравља Рача, за период 01.01.2014. - 31.12.2014. године, може се констатовати следеће:

1. Дому здравља Рача је по спроведеном Коначном обрачуну за 2013. годину утврђен аванс у укупном износу од 145.301 на следећим уговореним наменама:

- аванс по обрачуну за превоз у примарној зз.....17 динара
- аванс по спроведеном обрачуну за енергенте у примарној зз.....81.583 динара
- аванс по спроведеном обрачуну за лекове у зу у примарној зз.....39.538 динара
- аванс по спроведеном обрачуну за превоз у стоматолошкој зз.....24.007 динара
- аванс по спроведеном обрачуну за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој зз.....156,00 динара

Дом здравља Рача на дан 01.01.2014. године ова средства није имао на буџетском рачуну и у посматраном периоду није надокнадио из сопствених прихода и ако је био у обавези, тако да је у обавези да недостајућа средства у наредном периоду надокнади из сопствених средстава.

2. Увидом у поједине лекове одабране методом случајног узорка утврђено је да је Дом здравља Рача у контролисаном периоду 01.01.-31.12.2014. године исте фактурисао по ценама из Листе лекова а не по набавним ценама што је увећало укупну фактурисану

вредност лекова у контролисаном периоду за износ од 204.415,29 динара. На тај начин је Дом здравља поступио у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014 години. Приказ дат у Табели број 13.

На основу напред наведеног даје се следећи

Предлог мера

1. Да Дом здравља Рача у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, број 54/2009, 73/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2013) изврши пренос средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун у укупном износу од **145.301,00 динара** а због утврђеног аванса по спроведеном Коначном обрачуну за 2013. годину за који се средства на дан 01.01.2014. године нису налазила на буџетском рачуну установе и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Утврђени аванс се односи на:

- аванс по обрачуну за превоз у примарној зз.....17 динара
- аванс по спроведеном обрачуну за енергенте у примарној зз.....81.583 динара
- аванс по спроведеном обрачуну за лекове у зу у примарној зз.....39.538 динара
- аванс по спроведеном обрачуну за превоз у стоматолошкој зз.....24.007 динара
- аванс по спроведеном обрачуну за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој зз.....156,00 динара

2. Да Дом здравља Рача у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС” број 54/09...108,13) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од **204.415,29 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09 „сврха уплате - број записника” - са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ 101228013” - 7451616, због неисправног фактурисања лекова у примарној здравственој заштити (КПП 062) у укупном износу од **204.415,29 динара** у периоду 01.01.-31.12.2014. године.

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



НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

Душица Јанаћковић

Бојан Радосављевић

Доставити:

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

50015.31/14