

Сектор за контролу

Јована Мариновића бр 2,11040 Београд, Србија, тел.381 11 2053830; факс: 381 11: 2645-042

е-mail: public@rzzo.rs; ПИБ: 101288707; мат.бр.: 06042945; подрачун: 840-26650-09

05 бр. 450-6048/14-3

07.05.2015. 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, 119/12, 99/14 и 123/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање („Службени гласник РС“, број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13) и члана 11. став 1. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/2013) службена лица - надзорници осигурања, на основу Налога директора Сектора за контролу 05 број:450-6048/14 од 28.11. 2014.године извршили су контролу у Дому здравља Бољевац у Бољевцу (у даљем тексту ДЗ Бољевац) и сачинили:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У ДОМУ ЗДРАВЉА БОЉЕВАЦ

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

1. Бобан Марковић, дипл-економиста
2. Гордана Вукић, дипл- правник

II Седиште контролисаног субјекта, Дома здравља Бољевац је у Бољевцу са подацима:

- ПИБ 102026331
- шифра делатности 85120
- матични број регистра 17213687

III Одговорно лице за период вршења контроле:

1. Др Славко Илић, директор Дома здравља Бољевац

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Драгана Живковић – шеф службе књиговодства Дома здравља Бољевац
- Хелијана Драгојевић - дипл. правник Дома здравља Бољевац
- Мирјана Илић – административни радник-ликвидатор Дома здравља Бољевац
- Лозинка Луповић - административни радник-контиста Дома здравља Бољевац
- Зорица Лападатовић - административни радник-благајник Дома здравља Бољевац

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава у периоду 01.01.-30.09.2014.године по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину.

V Контрола је вршена у периоду од 02.12.2014. до 08.12.2014. године, у службеним просторијама Дома здравља Бољевац у Бољевцу, а затим настављена у просторијама Републичког фонда за здравствено осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 01 број: 450-2753/13-2 од 27.12.2013. године и Анекс 1 уговора 01 број: 450-2753/13-3 од 19.5.2014. године, који су закључени између Републичког фонда за здравствено осигурање-Филијале за Зајечарски округ и ДЗ Бољевац;

- Уговор RS-DILS-7510Y-GR-14-370/MoH, заведен код Министарства здравља бројем 401-00-1147-2/14-08 од 26.03.2014.године, закључен између уговорних страна Република Србија, Општина Бољевац и Дом здравља Бољевац, о финансирању и реализацији пројекта „Повећање доступности здравствене заштите особама са инвалидитетом који је настао као последица оштећења ЦНС“, у оквиру компоненте II ДИЛС-пројекта, где се ДЗ Бољевац као носилац пројекта са Општином Бољевац обавезао на реализацију пројекта који се финансира из средстава Зајма Међународне банке – Гранта у износу од 1.250.000,00 динара и на рок реализације од 6 месеци од дана потписивања;

- Кадровски план ДЗ Бољевац за 2013. годину број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године;

- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. Гласник“ РС бр. 44/01, 15/02, 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);

- Правилник о организацији и систематизацији радних места ДЗ Бољевац бр.5-940/1-07 од 12.12.2007. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места ДЗ Бољевац бр.5-1434/1-11 од 12.09.2011. године;

- Персонални досијеи свих запослених уговорених радника; Уговори и Анекси уговора о раду за све запослене уговорене раднике у примарној здравственој заштити, као и у служби стоматологије ДЗ Бољевац;

- Финансијска документација филијале за Зајечарски округ-аналитичке картице књижења по партнерима (ДЗ Бољевац пренос средстава по наменама из Уговора и то за период 01.01.-30.09.2014. године);

- Коначни обрачун филијале са ДЗ Бољевац за 2013. годину;

- Финансијска документација ДЗ Бољевац: Закључни лист на дан 01.01.2014. и на дан 30.09.2014. године, Картице књижења промена насталих за трошкове зарада запослених у контролисаном периоду; Обрачунске листе запослених уговорених радника, укључујући и раднике у служби стоматологије и то за месец септембар 2014. године; Изводи ДЗ Бољевац код Управе за трезор (са рачуна буџетских и са рачуна сопствених прихода); Рекапитулације обрачуна зарада запослених уговорених у примарној здравственој заштити, као и у служби стоматологије ДЗ Бољевац;

- Картице књижења ДЗ Бољевац по партнерима – добављачима, ради евиденције промена насталих за трошкове у оквиру намене за превоз, за лекове са Листе лекова, за санитарски и медицински потрошни материјал, за енергенте и за материјалне и остале трошкове пословања у периоду 01.01.-30.09.2014. године и картице књижења остварених прихода у контролисаном периоду;

- Месечни извештаји о исплаћеним зарадама за период 01.01.-30.09.2014. године;

- Евиденције о присутности на раду запослених уговорених радника у примарној здравственој заштити, као и радника у служби стоматологије ДЗ Бољевац, за контролисани период;

- Евиденције о прековременом раду, ноћном раду и раду за време верских и државних празника запослених уговорених радника за контролисани период, уз донета решења директора ЗУ о указаној потреби да се организује рад за време верских и државних празника, прековремени и ноћни рад, ради пружања неодложне здравствене заштите, као и обезбеђења обављања неодложних послова у заједничким службама у ДЗ Бољевац;

- Месечни распоред дежурстава запослених уговорених радника за контролирани период, уз донета решења директора ЗУ о потреби за спровођењем дежурстава;
- Потврде аутопревозника ("Бор-Травел" Д.О.О. из Бора; "Ћосић и син" из Бољевца и "Eurolin Парафин") о висини цена карата у приградском и међуградском саобраћају, уз Изјаве запослених уговорених радника о превозу који користе до посла и у повратку са посла, као и релацији путовања;
- Материјалне картице централног магацина за набавку лекова са Листе лекова и за набавку санитетског и медицинског потрошног материјала у ДЗ Бољевац у контролираном периоду;
- Уговори о специјализацији ради даљег стручног усавршавања троје лекара (број: 5-560/1-09 од 04.05.2009. године; број: 5-887/1-13 од 26.04.2013. године; број: 5-888/1-13 од 26.04.2013. године) и одлука директора ДЗ Бољевац о одобрењу специјализације;
- Документација о спровођењу поступака јавних набавки у ДЗ Бољевац за 2014.годину;
- Евиденција из електронске базе података РФЗО-а са портала уговорених радника у примарној здравственој заштити, као и у служби стоматологије ДЗ Бољевац.

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 ДЗ Бољевац има Статут број: 5-160/1-07 од 16.03.2007. године, на који је оснивач (Скупштина општине Бољевац) дао сагласност својим Решењем о давању сагласности број:06-26/2007-1/13 од 14.06.2007. године.

ДЗ Бољевац има Правилник о организацији и систематизацији радних места ДЗ Бољевац бр.5-940/1-07 од 12.12.2007. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места ДЗ Бољевац бр.5-1434/1-11 од 12.09.2011. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Сл. Гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

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

Кадровски план ДЗ Бољевац из 2013. године

Уговорени број радника са РФЗО

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом из 2013. године, без стоматологије	Број запослених у стоматол.ошкј 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-биокемикар	Здравствени радници са ВШС и ССС							
19	0	45	0	29	93	6	/	99	104

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

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматол.огији	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.
Доктори медицине	Фармацеут-биокемикар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
18	0	46	0	29	7	100

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Бољевац је 100

радника. Од тог броја 93 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, а 7 радника у стоматолошкој служби.

Број уговорених радника (на дан контроле) у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Зајечар је 86 радника у примарној здравственој заштити и 6 у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадровске службе дома здравља Бољевац у примарној здравственој заштити има 86 уговорених радника, а у стоматолошкој здравственој заштити 6 уговорених радника, с тим што је укупан број запослених у примарној здравственој заштити на одређено и неодређено време био 93 у јануару 2014. године, док је у стоматолошкој здравственој заштити укупан број запослених био 7 у јануару 2014. године, с обзиром да је један запослени на одређено време (ЈМБГ 1802982****3) одјављен из службе стоматологије 06.01.2014. године, када је истекао закључен Уговор о раду на одређено време.

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 првог у месецу.

Подаци из апликације уговорених радника								
јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар
93	91	91	91	90	90	89	87	86
Подаци здравствене установе								
јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар
93	91	91	91	90	90	89	87	86

У контролисаном периоду, јануар-септембар 2014. године, укупан број запослених на одређено и неодређено време, био је испод предвиђеног броја из важећег Кадровског плана ЗУ за 2013. годину, осим у јануару (до 06.01.) 2014. године када је одјављен стоматолог на одређено време. Такође, квалификациона структура запослених уговорених радника, у ДЗ Бољевац у контролисаном периоду, била је у складу са структуром по нормативима из важећег Кадровског плана за 2013. годину (осим у јануару до момента одласка у пензију здравственог радника са ССС).

Здравствена установа, је у складу са чланом 9. став 3. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Сл Гласник РС“ бр. 115/13; 24/14; 33/14; 50/14 и 71/14) редовно обавештавала матичну филијалу о насталим променама у броју уговорених радника, услед одласка у старосну пензију односно на породилско одсуство једног уговореног радника (ЈМБГ 2301981****8) од 01.05.2014. године. Може се рећи да је у ДЗ Бољевац број уговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду био неуједначен, јер је са 93 смањен на 86. У стоматолошкој здравственој заштити здравствена установа је имала уједначен број уговорених радника (6), у складу са донетим важећим Кадровским планом за 2013. годину. Један запослени на неодређено време (ЈМБГ 2708960****5) у служби стоматологије (зубни техничар) распоређен је као неуговорен радник од дана 02.12.2013. године. Једна уговорена радница на неодређено време у оквиру примарне здравствене заштите, (ЈМБГ 2301981****8) се налази на породилском одсуству од 01.05.2014. године, с тим што ЗУ није ангажовала замену за попуну радног места – лаборант у одсеку за лабораторијску дијагностику. Такође је један уговорени радник (ЈМБГ 2912958****2) одјављен из службе стоматологије, по основу Анекса бр. 4 Уговора о раду од 27.11.2013. године (бр. 5-2421) и распоређен у службу опште медицине, у оквиру примарне здравствене заштите, као неуговорен радник.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно-правну документацију (персоналне досијеа) за све запослене уговорене раднике у примарној здравственој заштити и за све уговорене раднике у стоматолошкој служби.

Контролом је утврђено да се у дому здравља 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, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, 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 („Сл Гласник РС“ број 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14).

У поступку контроле су подаци о коефицијентима уговорених радника у примарној и у стоматолошкој здравственој заштити из персоналних досијеа, упоређивани 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 ДЗ Бољевац бр.5-940/1-07 од 12.12.2007. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места ДЗ Бољевац бр.5-1434/1-11 од 12.09.2011. године, што је у складу са чл. 24. став 1. Закона о раду.

Са троје специјализаната, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чл. 184. Закона о здравственој заштити („Сл Гласник РС“ број 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14). Сходно чл. 24. Правилника о стручном усавршавању и специјализацији у Дому здравља Бољевац у Бољевцу, донете су одлуке директора ДЗ Бољевац о одобрењу специјализације, и то:

- за лекара са ЈМБГ 2804978*****6 одлука број 5-1172/1-08 од 2.X 2008. године и решење Медицинског факултета у Нишу број 153-06-108/09 од 17. III 2009. године;
- за лекара са ЈМБГ 2303977*****7 одлука број 5-340/1-13 од 18.II 2013. године и решење Медицинског факултета у Београду број 153-06214/13 од 19. III 2013. године;
- за лекара са ЈМБГ 0202980*****7 одлука број 5-339/1-13 од 18.II 2013. године и решење Медицинског факултета у Београду број 153-06213/13 од 19. III 2013. 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 односно измена ако се ради о анексу уговора о раду. Правна служба је сваку промену у радно-правном статусу запослених евидентирала у персоналним досијеима - израдом анекса уговора, те благовремено достављала служби рачуноводства (у случајевима када је медицински радник мењао другог медицинског радника на одређеном радном месту). 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 нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Наиме, утврђено је да код 5 уговорених радника у примарној здравственој заштити није поштована Уредба 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), као и у супротности са чланом 106. и чланом 108. важећег Закона о раду („Сл гласник РС“ број 24/05; 61/05; 54/09, 32/13, 4/14 и 58/14).

У поступку контроле утврђено је да су у обрачуну и исплати зарада, поред основног и додатног коефицијента, за петоро уговорених радника по основу одлука директора здравствене установе, обрачунавани и увећани коефицијенти, због немогућности самог програма који користи установа за обрачун зарада, да посебно издвоји обрачун у складу са Уредбом о коефицијентима и обрачун са укупним коефицијентима. Поменуто одлуке директора здравствене установе за обрачун увећаних коефицијената, доношене су по основу обављања додатних послова и то: за начелника службе за правне и економско-финансијске послове, техничке и друге сличне послове, за главну сестру дома здравља и за шефа одсека за техничке и друге сличне послове, референта за радне односе и послове одбране и одржавања

информационог система. Како поменуте одлуке нису достављене на увид надзорницима осигурања, у поступку спровођења контроле, наложено је да се изврши одвојен обрачун зарада које се исплаћују на терет Републичког фонда здравственог осигурања и укупно обрачунатих зарада са увећаним коефицијентима за петоро уговорених радника у примарној здравственој заштити.

У наредном табеларном приказу дат је списак запослених код којих је неправилно примењен коефицијент из Уредбе о коефицијентима, са износом увећане зараде, који је обрачунао дом здравља.

Примарна здравствена заштита – одступање у коефицијентима

Р.бр.	запослени	исплаћено		По уредби		разлика
		3.		4.		
1.	2.	3.		4.		5.
	ЈМБГ	Коефицијент	Износ	Коефицијент	Износ	Износ
1	1209964****8	13,57+0,82+3,00	768.843,14	13,57+0,82	636.063,85	132.779,29
2	2701955****9	26,13+2,61+5,75	1.537.852,20	26,13+2,61	1.281.184,61	256.667,58
3	2210956****0	18,70+1,02+5,81	1.147.190,38	18,70+1,02	885.975,08	261.215,30
4	2809964****0	14,38+1,02+2,64	785.684,33	14,38+1,02	670.660,11	115.024,22
5	1502961****6	13,26+0,82+2,08	767.087,28	13,26+0,82	668.286,39	98.800,89
	Укупно	/	5.006.657,33	/	4.142.170,04	864.487,29

Како се ради о примарној здравственој заштити, у обрачун плата узет је у обзир и остварени радни учинак у складу са Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном повећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама („Сл Гласник РС“ број 100/11; 63/12; 101/12 и 46/13) и у складу са Уредбом о изменама и допунама Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном повећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама (05 Број: 110-4348/2013, а примењује се од обрачуна и исплате плата за мај 2013. године).

ДЗ Бољевац је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене коефицијента који нису у складу са важећом Уредбом исплатио увећане зараде запосленима у примарној здравственој заштити, у укупном износу од 864.487,29 динара. Ради се о следећим радницима:

1. Представник синдиката здравствене установе (ЈМБГ 1209964****8) има утврђен основни коефицијент 13,57 и додатни коефицијент 0,82 који је добио као главни медицински техничар службе опште медицине (вођа групе). Како наведени радник обавља и послове синдикалног представника има и увећани коефицијент од 3,00, што је утврђено у анексу бр. 4 уговора о раду (број:5-1449/2-11 од 14.09.2011. године), по основу чл. 131. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Сл Гласник РС“ број 36/2010). У анексу уговора о раду, није јасно дефинисано из којих извора се овај синдикални додатак на зараду исплаћује.
2. Директор здравствене установе има утврђен основни коефицијент 26,13 и додатни коефицијент 2,61 који је добио за руковођење. Наведеном раднику обрачунаван је и увећани коефицијент од 5,75 (увећање за 20%) по основу Одлуке Управног одбора здравствене установе број 643/1 од 08.11.2002. године.
3. Начелник службе за правне и економско-финансијске послове, техничке и друге сличне послове (ЈМБГ 2210956****0) има утврђен основни коефицијент 18,70 и додатни коефицијент 1,02 који је добио за руковођење. Наведеном раднику обрачунаван је и увећани коефицијент од 5,81 по основу одлуке директора здравствене установе, због обављања додатних послова – заштитник пацијентових права и послови јавне набавке, што је утврђено у Анексу бр. 2 Уговора о раду од 11.02.2010. године (5-326/2-10). У анексу уговора о раду, није јасно дефинисано из којих извора се обрачун зараде по увећаном коефицијенту исплаћује.
4. Главна сестра дома здравља (ЈМБГ 2809964****0) има утврђен основни коефицијент 14,38 и додатни коефицијент 1,02 који је добила за руковођење. Наведеном раднику обрачунаван је и увећани коефицијент од 2,64 по основу одлуке

директора здравствене установе, због обављања додатних послова – послови медицинске статистике, што је утврђено у Анексу бр. 2 Уговора о раду од 11.02.2010. године (5-325/2-10). У анексу уговора о раду, није јасно дефинисано из којих извора се обрачун зараде по увећаном коефицијент исплаћује.

5. Шеф одсека за техничке и друге сличне послове, референт за радне односе и послове одбране и одржавања информационог система (ЈМБГ 1502961****6) има утврђен основни коефицијент 13,26 и додатни коефицијент 0,82 који је добио као шеф одсека. Наведеном раднику обрачунаван је и увећани коефицијент од 2,08 по основу одлуке директора здравствене установе, због обављања додатних послова – послови одржавања информационог система и електронског фактурисања, што је утврђено у Анексу бр. 2 Уговора о раду од 11.02.2010. године (5-327/2-10). У анексу уговора о раду, није јасно дефинисано из којих извора се обрачун зараде по увећаном коефицијент исплаћује.

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) и чланом 53. Закона о раду („Сл Гласник РС“ број 24/05; 61/05 и 75/14).

У поступку контроле утврђено је да је у здравственој установи оствариван и прековремени рад, где је директор доносио решења сваког месеца, у којима су евидентирани запослени радници који су били радно ангажовани ван радног времена, те су остварили право на додатак зараде. Право на ноћни и прековремени рад, по основу донетог решења директора, остваривали су медицински радници, али и немедицински радници: возачи и шеф одсека за техничке и друге сличне послове и администратор система.

У поступку контроле затражено је образложење од контролисаног субјекта, што је и достављено дописом заведеним под бројем 5-3692/2-14 од 25.12.2014. године, где се наводи: „да су ради обезбеђења непрекидне здравствене заштите доношена решења од стране директора о прековременом и ноћном прековременом раду и за немедицинске раднике у ДЗ Бољевац, а на основу чл. 53. Закона о раду („Сл Гласник РС“ број 24/05; 61/05 и 75/14), чланова 77. и 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 и 93/14) и чланова 44.-50. Колективног уговора код послодавца Дома здравља Бољевац у Бољевцу, бр. 5-121/1-12 од 24.01.2012. године“.

Укупан бруто износ обрачунате и исплаћене накнаде за ноћни и прековремени рад за немедицинске раднике у ДЗ Бољевац, у периоду 01.01.-30.09.2014. године износи 93.819,09 динара.

Обрачуната и исплаћена накнада за прековремени рад немедицинских радника у примарној здравственој заштити

ДЗ Бољевац	2014.	ПРИМАРНА ЗЗ	прековремени рад
бр.	месец	број радника	обрачунато и исплаћено – бруто
1	Јануар	4	8.516,80
2	Фебруар	4	13.248,37
3	Март	4	8.921,12
4	Април	4	11.330,62
5	Мај	4	8.979,79
6	Јун	5	10.003,53
7	Јул	5	8.574,06
8	Август	5	12.860,60
9	Септембар	5	11.384,20
Укупно прековремени рад немедицинских радника			93.819,09

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. Евиденција се води за сваког запосленог радника у току месеца по основу обрасца “Обрачунски лист

планираних и извршених радова". На крају месеца, од свих служби се достављају коначни спискови присутности, на основу потписаних наведених образаца од главне сестре и шефова служби, који служе за коначан обрачун плате за текући месец. На основу потписаних евиденција о присутности на раду, израђују се обрачунске листе за све раднике у којима је утврђен износ накнаде за рад.

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Увидом у документацију о спровођењу поступака јавних набавки у ДЗ Бољевац, а за 2014. годину, утврђено је да је ДЗ Бољевац:

Донео План јавних набавки за 2014.годину, број 5-173/1-14 од 29.01.2014.године, као и усвојио измене и допуне истог, број 5-2225/1-14 од 19.06.2014.године и број 5-962/1-14 од 24.06.2014.године, што је у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама;

Води уредне евиденције и извештаје-тримесечне у електронској форми за достављање Управи за јавне набавке, на обрасцима:

А. - евидентирање података о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки,

А2.- евидентирање података о извршењу закључених уговора,

Б. -евидентирање података о закљученим уговорима у поступку јавне набавке мале вредности,

В. - евидентирање података о поступцима јавних набавки,

Г. - евидентирање података о набавкама на које се закон не примењује

Па је, нпр. у другом кварталу 2014. године евидентирано спроведених поступака 13, по врсти:отворени поступци, окончани закључењем уговора, приказано на А обрасцу, број 5-2281/1-14 од 01.07.2014.године, извршење закључених уговора на А2 обрасцу број 5-2282/1-14 од 01.07.2014.године са датумима извршења од којих 13 уговора из 2013.године и само 1 из 2014.године по датумима уговора, добављачима и датумима извршења и вредности извршења без ПДВ-а у хиљадама динара, на обрасцу Б евидентирано је 9 поступака-закључених уговора у поступку јавне набавке мале вредности број 5-2283/1-14 од 01.07.2014.године, по врсти 8 уговора за набавку добара и 1 за набавку услуга, из обрасца В утврђено је да су 2 пута обустављени поступци за јавну набавку добара-ампулирани лекови, и то из разлога што су у поступку понуђачи поднели неодговарајуће понуде-непотпуне за све тражене ставке.

Спроведени поступци односе се на набавку:

- лабораторијског материјала 3 пута,
- материјала за БТС,
- лабораториско стакло и пластика,
- лабораторијски материјал за коагулометар,
- ампулирани лекови са Листе Д,
- санитарски материјал 2 пута,
- рендген материјал,
- лабораторијске хемикалије, зубарски материјал,
- огревно дрво

У трећем кварталу евидентирано је спроведених 2 поступка, по врсти отворени поступци, окончани закључењем уговора, приказано на А обрасцу, број 5-3061/1-14 од 01.10.2014.године, извршење закључених уговора на А2 обрасцу број 5-3062/1-14 од 01.10.2014.године са датумом извршења 18.09.2014., уговорене вредности 2.052.000 динара без ПДВ, и вредност извршења 2.090.000 динара са напоменом да је вредност извршења уговора већа од уговорене вредности пошто је купопродајна цена са отплатом на 9 месечних рата уговорена са девизном клаузулом добављач је „Горење ГТИ“ д.о.о. Београд-набавка бр. 3/13 из сопствених средстава, на обрасцу Б евидентирано је 0 поступака-закључених уговора у поступку јавне набавке мале вредности број 5-3063/1-14 од 01.10.2014.године, из обрасца В утврђено је да су 2 пута обустављени поступци за јавну набавку добара-ампулирани лекови, и то из разлога што су у поступку понуђачи поднели неодговарајуће понуде-непотпуне за све тражене ставке, из обрасца В утврђено је да је једанпут обустављен поступак за јавну набавку

добара-ампулирани лекови, и то из разлога што су у поступку нико од понуђача није поднео понуду за једну партију (лек) те је за исту поступак обустављен, а за остале партије уговори закључени.

По систему случајног узорка испраћени су поступци јавних набавки за следеће:

- 1)Јавна набавка ампулираних лекова (мимо централизоване набавке од стране РФЗО)
- 2)Јавна набавка велике вредности огревног дрвета,
- 3)Јавна набавка мале вредности резервних делова за службена возила Дома здравља,
- 4)Пропраћени уговори закључени по оквирним споразумима РФЗО за централизоване јавне набавке .

1) ЈАВНА НАБАВКА АМПУЛИРАНИХ ЛЕКОВА

Дом здравља је за набавку лекова у 2014.години спровео отворени поступак јавне набавке лекова по партијама бр ЈН 9/14.

На позицију лекова у здравственој установи односе се партије: укупно 25, по називу – ИНН/заштићено име лека.

Јавно отварање понуда извршено је 30.07.2014.године о чему је сачињен Записник бр 5-2501/1-14. На основу Извештаја о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке бр. 5-2507/1-14 од 31.07.2014.године директор Дома здравља је донео Одлуку о додели Уговора у отвореном поступку јавне набавке 9/14, такође бр.5-2596/1-14 од 11.08.2014.године.

За прву партију уговор је додељен „Phoenix Pharma“ доо Београд, и закључен 25.08.2014.године под бројем 5-2699/1-14,

За све остале (24) партије уговор је додељен „Farmalogist“ д.о.о. Београд и закључен 25.08.2014.године под бројем 5-2700/1-14

Уговор бр. 5-2699/1-14 од 25.08.2014.године за набавку 1.партије лекова укупне вредности од 22.123,20 динара са ПДВ-ом, роком испоруке 1 радни дан по упућеном позиву и роком плаћања 45 дана од дана испоруке добара.

Уговор о купопродаји бр. 5-2700/1-14 од 25.08.2014.године за набавку осталих 24 партија лекова укупне вредности од 877.359,45 динара са ПДВ-ом, роком испоруке 1 радни дан по упућеном позиву и роком плаћања 60 дана од дана испоруке добара.

На основу увида у узорковане фактуре установљено је да је понуђач поштовао услове плаћања и уговорене цене у испостављеним фактурама.

2) ЈАВНА НАБАВКА ОГРЕВНОГ ДРВЕТА, буковог и церовог, заведена под бројем 7/14, покренута Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 5-1063/1-14 од 05.05.2014.године, Решењем о формирању комисије и Јавним позивом број 5-1065/1-14 од 05.05.1.03.2014.године са објављивањем на Порталу јавних набавки под истим бројем и истог датума, Записником о стручној оцени понуда број 5-2155/1-14 од 06.06.2014.године, и Одлуком о избору најповољнијег понуђача број 5-2201/1-14 од 16.06.2014.године, а у складу са Планом набавки добара ДЗ Бољевац за 2014.годину . Додељен је и закључен уговор са Владимиром Милошевићем ПР „Дицко“ Бољевац, за купопродају огревног дрвета у количини од 150 ПРМ букве-цепана дрва и 450 ПРМ цер-храст-цепана дрва за укупну вредност 2.010.000,00 динара без ПДВ-а, односно 2.211.000,00 динара са ПДВ-ом. Цена по јединици мере је 3.350,00 динара без ПДВ-а. Рок испоруке је уговорен у равномерним месечним интервалима, или по захтеву купца, са последњом испоруком до 31.12.2014.године.

По конкретној јавној набавци, током извршења уговора, а у траженом периоду, исконтролисане су следеће фактуре добављача:

Број 1 од 09.09.2014.године, за 30 ПРМ огревног дрвета по уговореној цени за износ 100.500,00 динара без ПДВ, односно 110.550,00 динара са ПДВ-ом, уз који је достављен Записник комисије за пријем и контролу и Отпремница број 1. од 09.09.2014.године

Број 2 од 10.09.2014.године, за 30 ПРМ огревног дрвета по уговореној цени за износ 100.500,00 динара без ПДВ, односно 110.550,00 динара са ПДВ-ом, уз који је достављен Записник комисије за пријем и контролу и Отпремница број 2. од 10.09.2014.године

Број 3 од 11.09.2014.године, за 30 ПРМ огревног дрвета по уговореној цени за износ 100.500,00 динара без ПДВ, односно 110.550,00 динара са ПДВ-ом, уз који је достављен Записник комисије за пријем и контролу и Отпремница број 3. од 11.09.2014.године

Број 4 од 13.09.2014.године, за 30 ПРМ огревног дрвета по уговореној цени за износ 100.500,00 динара без ПДВ, односно 110.550,00 динара са ПДВ-ом, уз који је достављен Записник комисије за пријем и контролу и Отпремница број 4. од 13.09.2014.године

Број 5 од 22.09.2014.године, за 30 ПРМ огревног дрвета по уговореној цени за износ 100.500,00 динара без ПДВ, односно 110.550,00 динара са ПДВ-ом, уз који је достављен Записник комисије за пријем и контролу и Отпремница број 5. од 22.09.2014.године

Број 6 од 30.09.2014.године, за 30 ПРМ огревног дрвета по уговореној цени за износ 100.500,00 динара без ПДВ, односно 110.550,00 динара са ПДВ-ом, уз који је достављен Записник комисије за пријем и контролу и Отпремница број 6. од 30.09.2014.године

На основу наведених узоркованих фактура нису утврђене неправилности у поштовању уговорених цена и рокова испоруке од стране изабраног добављача.

3) По спроведеним поступцима ЈАВНЕ НАБАВКЕ МАЛЕ ВРЕДНОСТИ у 2014.години, заведена под бројем 1/14, испраћен је поступак набавке добара:

1.-материјала за текуће поправке и одржавање возила за дванаестомесечне потребе ДЗ Бољевац, Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 5-653/1-14 од 31.03.2014.године, Решењем о формирању комисије и Јавним позивом број 5-654/1-14 од 31.03.2014.године са обајављивањем на Порталу јавних набавки под истим бројем и истог датума, Записником о стручној оцени понуда број 5-817/1-14 од 08.04.2014.године, и Одлуком о избору најповољнијег понуђача број 5-935/1-14 од 17.04.2014.године, и позивањем мин. 3 добављача, а у складу са Планом набавки добара ДЗ Бољевац за 2014.годину, у пет партија :

- 1)резервни делови и материјал за „Заставина“ возила, процењена вредност 261.000,00 динара, 3 понуде,
- 2)-резервни делови и материјал за „Citroen Yamber“, процењена вредност 158.000,00 динара, 3 понуде,
- 3)-резервни делови и материјал за „OpeI Astra“, процењена вредност 52.000,00 динара, 4 понуде,
- 4)-резервни делови – гуме за сва возила, процењена вредност 174.000,00 динара, 4 понуде, и
- 5)-мазива, уља, антифриз, за сва возила, процењена вредност 25.000,00 динара, 4 понуде

По оценама прихватљивих понуда и избору најповољнијих, додељени су и закључени уговори са следећим понуђачима:

- 1) за партију 1 – „Ауто центрат Куси“ д.о.о. Зајечар, за укупну вредност 237.486,41 динара без ПДВ-а односно 284.983,69 динара са ПДВ-ом,
- 2) за партију 2 - „Ауто центрат Куси“ д.о.о. Зајечар, за укупну вредност 117.916,59 динара без ПДВ-а односно 141.499,90 динара са ПДВ-ом,
- 3) за партију 3 - „Ауто центрат Куси“ д.о.о. Зајечар, за укупну вредност 71.566,57 динара без ПДВ-а односно 85.879,88 динара са ПДВ-ом,
- 4) за партију 4-ПД „Ауто Миркос“ д.о.о. Пожаревац, за укупну вредност 164.508,00 динара без ПДВ-а односно 197.409,60 динара са ПДВ-ом,
- 5) за партију 5-„Ауто центар Куси“ д.о.о. Зајечар, за укупну вредност 22.824,82 динара без ПДВ-а односно 27.389,78 динара са ПДВ-ом,

Рок испоруке и начин испоруке је код свих партија, осим за партију 4 је 1 дан од упућивања позива од стране купца и место испоруке је магацин Дома здравља Бољевац, а за партију 4 рок испоруке је 3 дана од упућивања позива од стране купца.

Рок и начин плаћања код свих партија, осим за партију 4, је 45 дана од дана испоруке добара и испостављања фактуре, а за партију 4 је 30 дана од дана испоруке добара и испостављања фактуре.

По конкретној јавној набавци исконтролисане су, системом случајног узорка, фактуре :

1) број 293/14 од 03.07.2014. године од ДОО „Аутоцентар Куси“ Зајечар за испоручених 13 артикала за укупну вредност 12.983,33 динара без ПДВ-а, односно 15.580,00 динара са ПДВ-ом, као и

2) број 14-10-0163 од 10.10.2014. године од ПД „Ауто Миркос“ д.о.о. Пожаревац за испоручена 3 артикла гуме за возила за укупну вредност 66.724,67 динара без ПДВ-а, односно 79.724,00 динара са ПДВ-ом,

На основу узоркованих фактура утврђено је да нису усаглашене цене из уговора са наведеним добављачима и из рачуна за испоручену робу.

4) Пропраћени уговори закључени по оквирним споразумима РФЗО за централизоване јавне Набавке, и то за:

број 5-2397/1-14 од 16.07.2014. за набавку електричне енергије,
број 5-2396/1-14 од 16.07.2014. за набавку горива
број 5-2937/1-14 од 15.09.2014. за набавку ампулираних лекова за задњи квартал са Фармалогистом, уговор број 4.
број 5-2939/1-14 од 15.09.2014. за набавку лекова са Фениксфармом, уговор број 5,
број 5-2941/1-14 од 15.09.2014. за набавку лека Теталгам са Фармасвисом,
број 5-2942/1-14 од 15.09.2014. за набавку баријум-сулфата са Медиком Шабац те је утврђено да су исти закључени у складу са оквирним споразумима.

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

Дом здравља Бољевац је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за Зајечарски округ, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 01 број: 450-2753/13-2 од 27.12.2013. године и Анекс 1 Уговора, 01 број: 450-2753/13-3 од 19.5.2014. године, којим је утврђена следећа накнада:

Примарна здравствена заштита	динара
1. Плате	83.707.000
2. Превоз	1.670.000
3. Лекове са Листе лекова	2.907.000
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	2.645.000
5. Остали индиректни трошкови	13.833.000
5.1. Енергенти	8.524.000
5.2. Материјални и остали трошкови	5.309.000
6. Укупна накнада (1. до 5.)	104.762.000
7. Партиципација:	1.614.000
8. Укупна накнада умањена за партиципацију (6.-7.)	103.148.000
Стоматолошка здравствена заштита	динара
1. Плате	6.073.000
2. Превоз	214.000
3. Остале директне и индиректне трошкове	870.000
4. Укупно (1. до 3.)	7.157.000
5. Партиципација	27.000
6. Укупна Укупна накнада умањена за партиципацију (4.-5.)	7.130.000

За 2014. годину Дому здравља Бољевац је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за примарну здравствену заштиту у износу од 103.148.000 динара. За 2014. годину Дому здравља Бољевац је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 7.130.000 динара.

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља Бољевац обавља финансијске трансакције преко три рачуна код Управе за Трезор и то:

- рачун буџетских средстава, број: 840-455661-69
- рачун сопствених средстава, број: 840-455667-51 и
- рачун буџетских средстава, број: 840-1492761-44 о финансирању пројекта унапређења здравствене заштите – Грант Дилс - Уговор RS-DILS-7510Y-GR-14-370/МоН, заведен код Министарства здравља под бројем 401-00-1147-2/14-08 од 26.03.2014. године, закључен између уговорних страна Република Србија, Општина Бољевац и Дом здравља Бољевац, о финансирању и реализацији пројекта „Повећање доступности здравствене заштите особама са инвалидитетом који је настао као последица оштећења ЦНС“, у оквиру компоненте II ДИЛС-пројекта, где се ДЗ Бољевац као носилац пројекта са Општином Бољевац обавезао на реализацију пројекта који се финансира из средстава Зајма Међународне банке – Гранта у износу од 1.250.000,00 динара и на рок реализације од 6 месеци од дана потписивања.

Стање на рачунима здравствене установе на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Стање средстава на рачунима ДЗ Бољевац

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2014. године	Стање на дан 30.09.2014. године
Рачун буџетских средстава - 840-455661-69	441.909,11	1.351.516,23
Рачун сопствених средстава - 840-455667-51	1.285.191,37	816.192,41
Рачун буџетских средстава по основу уговора Министарства Здравља РС и Општине Бољевац -- пројекат Грант Дилс: 840-1492761-44	889,00	909,66
Укупно:	1.727.989,48	2.168.618,30

Структура неутрошених средстава обавезног здравственог осигурања на буџетском рачуну по наменама, у контролисаном периоду, приказана је у достављеном Образложењу здравствене установе, 5-983/2-15 од 20.04.2015. године:

Стање и структура на рачуну буџетских средстава **840-455661-69**:

Накнада из Уговора	Стање на дан 01.01.2014..	Стање на дан 30.09.2014.
Средства по почетном стању средстава РФЗО и по стању средстава РФЗО на дан 30.09.2014. године Опредељена средства РФЗО- примарна здравствена заштита	441.909,11	1.351.516,23
Плате	/	355.316,05
Превоз	/	/
Лекови са Листе лекова	/	/
Санитетски и медицински потрошни материјал	66.128,11	
Енергенти	324.431,00	927.741,18
Материјални и остали трошкови	/	/
Партиципација	51.150,00	12.000,00
Опредељена средства РФЗО- стоматологија		
Плате	/	355.316,05
Превоз	/	/
Остали директни и индиректни трошкови	/	56.109,00
Партиципација	200,00	350,00

Увидом у Извештај о извршењу буџета за период 01.01.-30.09.2014. године, утврђено је да је РФЗО извршио трансфер средстава Дому здравља Бољевац (конто број 781 на подрачун корисника буџетских средстава број: 840-455661-69) у износу од 78.005.890,71 динара.

Неопходно је напоменути да је у контролисаном периоду, Дом здравља Бољевац имао приходе од донација међународних организација (конто број 732, Глобал Фонд) у укупном износу од 286.698,53 динара, затим од трансфера средстава од других нивоа власти (конто број 733, од стране оснивача Општине Бољевац и од стране Министарства здравља - по основу спровођења пројекта који финансира Грант Дилс, у укупном износу од 2.413.926,36 динара, као и приходе од продаје добара и услуга (конто број 742 – издавање лекарских уверења) у износу од 1.610.227,78 динара. Дом здравља Бољевац имао је приходе и од добровољних трансфера у укупном износу од 120.000,00 динара (конто број 744, донација физичког лица), затим мешовите и неодређене приходе у укупном износу од 143.165,41 динара (конто број 745, исплата рата за уплаћену, а незавршену специјализацију једног лекара) и од меморандумских ставки за рефундацију расхода, у укупном износу од 46.130,41 динара (конто број 772).

У периоду 01.01.-30.09.2014. године, Дом здравља Бољевац је остварио приходе и примања у укупном износу од 82.626.039,20 динара, што је приказано у следећој табели.

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
732	Донације од међународних организација	286.698,53	Глобал фонд
733	Трансфери од других нивоа власти	2.413.926,36	буџет општине и Министарство здравља – (пројекат Дилс)
742	Сопствени приходи од продаје добара и услуга	1.610.227,78	Сопствени приход
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	120.000,00	донација физичког лица
745	Мешовити и неодређени приходи	143.165,41	Сопствени приход
772	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	46.130,41	буџет општине
781	Приходи од РФЗО	78.005.890,71	РФЗО
	Укупно	82.626.039,20	/

Највеће приходе Дом здравља Бољевац, остваривао је од РФЗО-а и они износе 94,41% у односу на укупне приходе ЗУ у контролисаном периоду.

У периоду 1.01.-30.09.2014. године, Дом здравља Бољевац је остварио сопствене приходе у укупном износу од 1.656.358,19 динара. Сопствени приходи Дома здравља Бољевац у односу на укупне приходе у контролисаном периоду износе 2,00%.

V КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.09.2014. ГОДИНЕ – ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.- 30.09.2014. године у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину закљученим између РФЗО-а-Филијале за Зајечарски округ и ДЗ Бољевац, 01 број: 450-2753/13-2 од 27.12.2013. године и Анексом 1 уговора 01 број: 450-2753/13-3 од 19.5.2014. године, у члану 15. и члану 16. здравственој установи је за пружање услуга у примарној здравственој заштити за зараде запослених уговорених радника утврђена накнада у укупном износу од 83.707.000,00 динара.

По спроведеном коначном обрачуна филијале са ДЗ Бољевац за период 01.01.-31.12.2013. године у делу накнаде за рад – плата у примарној здравственој заштити, ДЗ Бољевац је у авансу за износ средстава од 397.228,00 динара.

Сходно наведеном, затражено је и Образложење 05 Број: 54-2575/14-4 од 02.02.2015. године од стране надзорника осигурања, да се јасно наведе шта је са средствима у висини утврђеног аванса на позицији за плате у примарној здравственој заштити. ДЗ Бољевац је у достављеном Образложењу Број: 5-534/1-15 од 04.03.2015. године, навео да је обрачунати аванс по наведеним накнадама из Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 01 број: 450-2753/13-2 од 27.12.2013. године и Анекса 1 Уговора 01 број: 450-2753/13-3 од 19.05.2014. године, у целости враћен у контролисаном периоду, у 2014. години умањењем од уговореног износа по предрачуна за 2014. годину приликом редовних преноса средстава обавезног здравственог осигурања за примарну здравствену заштиту.

ДЗ Бољевац је матичној филијали сваког месеца у контролисаном периоду достављао захтев за потребним средствима за зараде уговорених радника у примарној здравственој заштити, а што је и пренето у периоду од 01.01.-30.09.2014. године у укупном износу од 62.271.588,82 динара.

По спроведеној редовној месечној контроли пренетих средстава за зараде запослених уговорених радника и контроли обрачунатих и исплаћених средстава за зараде уговорених радника, која је вршена од стране матичне филијале, Дому здравља Бољевац наложено је да изврши повраћај пренетих, а неутрошених средстава за зараде запослених уговорених радника у примарној здравственој заштити и то:

- за јануар месец у укупном износу од 136.959,97 динара, дана 06.02.2014. године - Налог 05 број 450-278/14-1;
- за фебруар месец у укупном износу од 141.274,26 динара, дана 06.03.2014. године - Налог 05 број 450-278/14-2;
- за април месец у укупном износу од 129.533,64 динара, дана 09. 05.2014. године - Налог 05 број 450-278/14-3;
- за мај месец у укупном износу од 230.597,64 динара, дана 05.06.2014. године -- Налог 05 број 450-278/14-4;
- за јун месец у укупном износу од 308.219,34 динара, дана 07.07.2014. године – Налог 05 број 450-278/14-5;
- за јул месец у укупном износу од 301.812,34 динара, дана 14.08.2014. године -- Налог 05 број 450-278/14-6;
- за август месец у укупном износу од 439.356,34 динара, дана 09.09.2014. године - Налог 05 број 450-278/14-7;
- за септембар месец у укупном износу од 332.647,34 динара, дана 08.10.2014. године - Налог 05 број 450-278/14-8.

У контролисаном периоду, ДЗ Бољевац извршио је РФЗО-у повраћај пренетих, а неутрошених средстава за зараде запослених уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 2.020.400,87 динара, с тим што је у марту месецу 2014. године, Републички фонд здравственог осигурања пренео недостајућа средства за исплату зарада у износу од 299.857,63 динара.

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

Уговорена накнада, пренета средства и исплаћена средства за плате у примарној здравственој заштити, са утврђеном разликом

Р. бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014. на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)
1	јануар	7.076.682,92	7.076.682,92	93	6.939.722,95	136.959,97
2	фебруар	6.987.106,26	6.987.106,26	91	6.845.832,00	141.274,26
3	март	6.488.439,00	6.488.439,00	91	6.788.296,63	-299.857,63
4	април	7.019.489,64	7.019.489,64	91	6.889.956,00	129.533,64
5	мај	7.019.489,64	7.019.489,64	90	6.878.892,00	230.597,64
6	јун	6.920.095,34	6.920.095,34	88	6.611.876,00	308.219,34
7	јул	6.920.095,34	6.920.095,34	88	6.618.283,00	301.812,34
8	август	6.920.095,34	6.920.095,34	87	6.480.739,00	439.356,34
9	септембар	6.920.095,34	6.920.095,34	86	6.587.448,00	332.647,34
	Укупно	62.271.588,82	62.271.588,82	/	60.641.045,58	1.720.543,24

Увидом у аналитичку картицу, а по извршеном сравњењу књиговодствених података, констатовано је да су у периоду 01.01.-30.09.2014. године од стране Републичког фонда здравственог осигурања, здравственој установи за зараде уговорених радника у примарној здравственој заштити, пренета обрачуната потребна средства у укупном износу од 60.641.045,58 динара.

Дом здравља Бољевац је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 62.271.588,82 динара, што је за 1.720.543,24 динара више у односу на пренета средства РФЗО, која су враћена путем издатих Налога за повраћај пренетих, а неутрошених средстава за зараде запослених уговорених радника у примарној здравственој заштити.

На основу траженог Образложења 05 Број: 54-2575/14-7 од 15.04.2015. године од стране надзорника осигурања, Дом здравља Бољевац је у достављеном Образложењу број: 5-983/2-15 од 20.04.2015. године, навео да су пренета средства остала неутрошена на буџетском рачуну на дан 30.09.2014. године, у висини од 355.316,05 динара, не наводећи шта је са авансом према спроведеном коначном обрачуну за 2013. годину у износу од 397.228,00 динара на дан 31.12.2013. године. Утврђена је разлика између почетног стања (397.228,00 динара) и стања приказаног у достављеном Образложењу број: 5-983/2-15 од 20.04.2015. године по коме су пренета средства остала неутрошена на буџетском рачуну на дан 30.09.2014. године, у висини од 355.316,05 динара:

$397.228,00 - 355.316,05 = 41.911,95$ динара.

без навода за које намене су утрошена пренета средства за зараде запослених уговорених радника у примарној здравственој заштити.

У контролисаном периоду, није била обрачунавана и исплаћивана стимулација запосленим радницима.

Дом здравља Бољевац не води посебну књиговодствену евиденцију о трошковима за исплату зарада уговореним и неугвореним радницима. Такође, здравствена

установа није разграничила обрачун о укупно потребним средствима за зараде запослених уговорених радника и обрачун о потребним средствима за зараде која се исплаћују на терет средстава Републичког фонда здравственог осигурања, за контролисани период. Стога је у поступку контроле од одговорних лица затражено издвајање података за уговорене и неугворене раднике у примарној и у стоматолошкој здравственој заштити. Одвојене евиденције обрачуна и исплате зарада за зараде неугворених радника у примарној здравственој заштити и у стоматолошкој здравственој заштити, достављене су на увид у поступку контроле.

Дом здравља Бољевац је у периоду 01.01.-30.09.2014. године, за плате једног неугвореног радника у примарној здравственој заштити, исплатио средства у износ од укупно 557.771,55 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата једном неугвореном раднику по месецима у контролисаном периоду.

Неугворени радник у примарној здравственој заштити

Р. бр.	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за плате неугворених радника за период 01.01.-30.09.2014.
1	2	3	
1	јануар	1	61.754,98
2	фебруар	1	63.013,48
3	март	1	61.155,27
4	април	1	60.922,51
5	мај	1	62.142,34
6	јун	1	60.956,15
7	јул	1	63.480,35
8	август	1	60.985,61
9	септембар	1	63.360,86
	Укупно		557.771,55

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате једног неугвореног радника у примарној здравственој заштити исплаћиване са рачуна буџетских средстава и то из средстава обавезног здравственог осигурања по наводима овлашћених радника у достављеном Образложењу Број: 5-534/1-15 од 04.03.2015. године и то превасходно из наплаћене партиципације по основу учешћа осигураних лица у трошковима здравствене заштите у примарној здравственој заштити (конто 78111119 Трансфери између буџетских корисника у висини од 858.480,00 динара).

Ненаменско трошење пренетих средстава у супротности је са чл. 11; 15; 16. и 19. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 01 број: 450-2753/13-2 од 27.12.2013. године и Анекса 1 уговора 01 број: 450-2753/13-3 од 19.5.2014. године, који су закључени између Републичког фонда за здравствено осигурање-Филијале за зајечарски округ и ДЗ Бољевац. Финансирање зарада неугворених радника на терет средстава обавезног здравственог осигурања у супротности је и са чл. 9; чл. 13. и чл. 76. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“, број 115/13; 24/14; 33/14; 50/14 и 71/14), а такође није ни у складу са важећим Кадровским планом за ДЗ Бољевац из 2013. године, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, донетом од стране Министарства здравља Републике Србије. Сходно томе, пренета средства у

укупном износу од 557.771,55 динара за једног неуговореног радника у примарној здравственој заштити, сматрају се предметом оспорења.

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листе за: представника синдиката здравствене установе, директора здравствене установе, главну сестру дома здравља, начелника службе за правне и економско-финансијске послове, техничке и друге сличне послове, шефа одсека за техничке и друге сличне послове, референту за радне односе и послове одбране и одржавања информационог система и за троје специјализаната, с којима су закључени уговори о специјализацији по основу којих су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању. Код узоркованих уговорених радника, исправно су обрачунати додаци на плату, сходно чл. 108. Закона о раду и чл. 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, осим код двоје специјализаната који се налазе на специјализацији у Београду, те остварују право на накнаду за одвојен живот.

Накнада за одвојен живот је предвиђена чланом 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Сл. Гласник“ РС бр. 36/2010). Приликом закључивања уговора о специјализацији између послодавца и специјализаната није јасно дефинисан извор финансирања. Накнада за двоје лекара упућених на специјализацију (уговорени радници у примарној здравственој заштити), обрачунавана је и исплаћивана на терет средстава обавезног здравственог осигурања, супротно члану 181. Закона о здравственој заштити („Сл. Гласник“ РС бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014) и члану 25. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Сл. Гласник“ РС бр. 36/2010), где је прописано да ову накнаду исплаћује послодавац.

Сходно горе наведеном, у контролисаном периоду утврђено је да је ДЗ Бољевац по основу неправилно обрачунате накнаде за одвојен живот, исплатио средства у укупном износу од 693.795,32 динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања, што се може сматрати предметом оспорења.

Додаци на зараду у виду накнаде за одвојен живот утврђени су појединачно и то:
 - за лекара са ЈМБГ 2303977****7 у износу од 346.897,66 динара и
 - за лекара са ЈМБГ 0202980****7 у износу од 346.897,66 динара.

Приказ обрачунате и исплаћене накнаде за одвојен живот двоје специјализаната из примарне здравствене заштите, у периоду 01.01.-30.09.2014.године

бр	Месец	Број уговорених радника- примарна зз	Укупно обрачунато и исплаћено (укупан бруто) ЈМБГ 2303977****7	Укупно обрачунато и исплаћено (укупан бруто) ЈМБГ 0202980****7
1	јануар	2	36.898,28	36.898,28
2	фебруар	2	35.049,52	35.049,52
3	март	2	38.751,20	38.751,20
4	април	2	36.901,16	36.901,16
5	мај	2	36.910,52	36.910,52
6	јун	2	40.593,82	40.593,82
7	јул	2	42.446,36	42.446,36
8	август	2	38.743,30	38.743,30
9	септембар	2	40.603,50	40.603,50
	Укупно		346.897,66	346.897,66

На основу горе наведеног налаза утврђеног у поступку контроле сачињена је рекапитулација, где су приказани исплаћени трошкови зарада и додатака на зараде на терет средстава обавезног здравственог осигурања:

- трошкови здравствене установе за зараде неуговореног радника у примарној здравственој заштити у износу од 557.771,55 динара;

- трошкови зарада због увећаних коефицијената, мимо Уредбе о коефицијентима који се не исплаћују на терет средстава обавезног здравственог осигурања за петоро уговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 864.487,29 динара;
- трошкови финансирања накнаде за одвојен живот специјализантима, који се налазе на стручном усавршавању у Београду, а који се не исплаћују на терет средстава обавезног здравственог осигурања, у износу од 693.795,32 динара.

Трошкови за зараде уговорених и неугворених радника у примарној здравственој заштити који се не финансирају из средстава здравственог осигурања

ДЗ Бољевац	Обрачуната и исплаћена средства за зараде неугворених радника за период 01.01.-30.09. 2014.	Обрачуната и исплаћена средства за зараде уговорених радника у примарној здрав. заштити мимо Уредбе о коефицијентима	Обрачуната и исплаћена средства - накнада за одвојен живот уговорених радника (специјализанти) у примарној ЗЗ за период 01.01.-30.09. 2014.	Укупно обрачуната и исплаћена средства за зараде која се не финансирају на терет средстава РФЗО у периоду 01.01.-30.09. 2014.
	1	2	3	4 (1+2+3)
Примарна здравствена заштита	557.771,55	864.487,29	693.795,32	2.116.054,16

Сходно датом табеларном прегледу, Дом здравља Бољевац је приликом обрачуна потребних средстава за накнаду за рад и додатке на рад у примарној здравственој заштити, укупно обрачунао и исплатио на терет средстава здравственог осигурања, износ од 2.116.054,16 динара, што се може сматрати предметом оспорења.

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.- 30.09.2014. године у примарној здравственој заштити

На основу члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца.

На основу увида у образац "Извештај о извршеном превозу доласка и одласка са посла запослених" који је потписан и оверен од одговорног лица односно од стране шефова служби који су дужни да воде евиденцију о присутности на послу запослених радника, а који се потврђује обрасцем "Обрачунски лист планираних и извршених радова", врши се евиденција, за сваког запосленог радника у току месеца, о присутности на послу. Здравствена установа врши обрачун накнаде трошкова превоза по основу списка са спецификацијом накнаде трошкова превоза (по месецима), где су у списку евидентирани сви уговорени радници који користе превоз, ради доласка и одласка са посла. Укупан број запослених који користе превоз креће се од 22-24 (уговорени радници) у примарној здравственој заштити. Утврђено је да се цена превозне карте у јавном саобраћају обрачунава по основу важећег ценовника овлашћеног аутобуског превозника, при чему се свака промена цене карте уредно евидентира, одмах по достави потврде (оверене од стране овлашћеног лица аутобуског превозника) од стране уговорених радника који користе превоз. Обрачунски радник контролисана здравствене установе доставио је надзорницима осигурања фотокопије свих потврда где су уочене промене цене карата у периоду контроле. Да би остварио право на накнаду трошкова превоза, сваки уговорени радник који користи превоз, ради доласка и одласка са посла, уз наведену документацију, дужан је да као доказ: да изјаву о превозу који користи до посла и релације путовања, као и фотокопију личне карте, по основу које се потврђује тачна адреса пребивалишта.

Увидом у издате потврде, утврђено је да радници који користе превоз ради доласка и одласка са посла, користе услуге превоза овлашћених аутобуских превозника и то: "Бор-Травел" Д.О.О. из Бора; "Ћосић и син " из Бољевца и "Eurolin Парафин" из Параћина и то на релацијама приградског и међуградског саобраћаја.

Увидом у евиденције о исплати трошкова превоза за запослене уговорене раднике Дома здравља Бољевац, утврђено је да се износ за месечну исплату ове накнаде утврђује тако што се износ цене карте на датој релацији у једном правцу множи са два, чиме се добија тачан износ цене превоза за један радни дан, а потом се множи са тачним бројем дана у којим је радник био присутан на послу у току месеца.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину закљученим између РФЗО-а-Филијале за Зајечарски округ и ДЗ Бољевац, 01 број: 450-2753/13-2 од 27.12.2013. године и Анексом 1 уговора 01 број: 450-2753/13-3 од 19.05.2014. године, у члану 15. и члану 16. здравственој установи су опредељена средства за превоз у укупном износу од 1.670.000,00 динара за запослене уговорене раднике у примарној здравственој заштити. Сразмерни део уговора за период 01.01.-30.09.2014. године, чине средстава од 1.252.500,00 динара за примарну здравствену заштиту.

Увидом у аналитичке картице књижења Дома здравља Бољевац (конто 4151121) и месечне рекапитулације, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који је табеларно приказан.

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01.-30.09.2014.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1	јануар	24	129.250,00	129.250,00	135.774,11	-6.524,11
2	фебруар	24	129.250,00	129.250,00	136.858,23	-7.608,23
3	март	23	129.250,00	129.250,00	135.888,78	-6.638,78
4	април	23	129.250,00	129.250,00	157.116,90	-27.866,90
5	мај	22	154.900,00	154.900,00	144.908,21	9.991,79
6	јун	23	154.900,00	154.900,00	129.436,24	25.463,76
7	јул	23	154.900,00	154.900,00	164.134,90	-9.234,90
8	август	23	154.900,00	154.900,00	111.899,11	43.000,89
9	септембар	24	154.900,00	154.900,00	144.154,21	10.745,79
Укупно:			1.291.500,00	1.291.500,00	1.260.170,69	31.329,31

У контролисаном периоду (закључно са 03.09.2014. године), Дому здравља Бољевац су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 1.291.500,00 динара

Дом здравља Бољевац је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 1.260.170,69 динара, што је за 31.329,31 динара мање у односу на пренета средства РФЗО.

Мање исплаћена средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити од пренетих средстава РФЗО у износу од 31.329,31 динара, по изјави одговорног лица Дома здравља Бољевац не налазе се на буџетском рачуну, јер су исплаћена за недостајућа средства за превоз уговорених радника у стоматологији.

Од укупно дозначених средстава здравственог осигурања за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 1.291.50,00 динара, установа је наменски искористила 1.260.170,69 динара, док је утврђена разлика у износу од 31.329,31 динара ненаменски утрошена за превоз у стоматологији, што је у супротности са чланом 15. и чланом 16. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину закљученим између РФЗО-а-Филијале за Зајечарски округ и ДЗ Бољевац, 01 број: 450-2753/13-2 од 27.12.2013. године и Анекса 1 уговора 01 број: 450-2753/13-3 од 19.05.2014. године, као и у супротности са чл. 14. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“, број 115/13; 24/14; 33/14; 50/14 и 71/14), па се сматра предметом оспорења.

3. Наменско трошење средстава за лекове за период 01.01.- 30.09.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину закљученим између РФЗО-а-Филијале за Зајечарски округ и ДЗ Бољевац, 01 број: 450-2753/13-2 од 27.12.2013. године и Анексом 1 уговора 01 број: 450-2753/13-3 од 19.5.2014. године, у члану 15. и члану 16. здравственој установи су опредељена средства за лекове у укупном износу од 2.907.000,00 динара. Сразмерни део уговора за период 01.01.-30.09.2014. године, чине средства од 2.180.250,00 динара за лекове.

РФЗО-филијала за Зајечарски округ пренела је у контролисаном периоду, ДЗ Бољевац средства за лекове у износу од 1.849.175,14 динара, а такође је измирен и износ дуга по спроведеном коначном обрачуну филијале са ДЗ Бољевац за период 01.01.-31.12.2013. године од 15.875,72 динара, што укупно износи 1.865.050,86 динара.

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

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање обавеза на дан 01.01.20104.	Створене обавезе у периоду 02.01.-30.09.2014.	Укупно	Плаћено добављачима Из средстава РФЗО	Плаћено добављачима Из других извора	Стање обавеза на дан 30.09.2014.
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	"Farmalogist"	50.066,64	754.037,04	804.103,68	552.466,13	/	251.637,55
2	"Phoenix Pharma"	640.026,61	515.355,39	1.155.382,00	1.057.447,63	68.833,38	29.100,99
3	"Inopharm"	0,00	12.578,50	12.578,50	2.128,50	/	10.450,00
4	"Vega"	0,00	94.615,95	94.615,95	94.615,95	/	0,00
5	"Pharmaswiss"	0,00	120.478,60	120.478,60	99.525,80	/	20.952,80
Укупно:		690.093,25	1.497.065,48	2.187.158,73	1.806.184,01	68.833,38	312.141,34

Укупне обавезе Дома здравља Бољевац за лекове у контролисаном периоду износе 2.187.158,73 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 690.093,25 динара, а обавезе створене у периоду 02.01.-30.09.2014. године износе 1.497.065,48 динара. Утврђено стање обавеза на дан 30.09.2014. године (узимајући у обзир и рокове доспећа који нису обухваћени периодом контроле) за набављене лекове, износи 312.141,34 динара.

Неопходно је напоменути да је наведено стање обавеза према добављачима утврђено без јавног дуга, који је преузела Република Србије у складу са Законом о преузимању обавеза здравствених установа према веледрогеријама, по основу набавке лекова и медицинског материјала. Јавни дуг је почео да се отплаћује квартално од 31.03.2013. године и предвиђено је да отплате буду завршене до краја 2015. године. Дом здравља Бољевац је према инструкцијама Републичког фонда здравственог осигурања, 03 број: 450-183/13 од 05.04. 2013. године извршио прекњижавања обавеза преузетих у јавни дуг Републике Србије, на посебан конто у оквиру своје евиденције обавеза и након добијеног обавештења по истеку квартала од сваког добављача да је рата измирена, књиговодствено се спроводи смањење јавног дуга РС по основу преузетих обавеза.

Сходно томе, утврђене су на дан 30.09.2014. године, обавезе према добављачима по основу јавног дуга РС за набављене лекове у износу од 479.728,00 динара, с тим што су на почетку 2014. године обавезе износиле 959.457,02 динара.

На конту 4267111 - Лекови у Дому здравља Бољевац, прокњижени су трошкови у износу од 1.826.985,01 динара. Како здравствена установа измиривање обавеза према добављачима за лекове и за санитарски и медицински потрошни материјал води на истом конту 252111 (добављачи у земљи), тешко је утврдити разлику посебно по насталим трошковима за лекове и насталим трошковима за санитарски и медицински потрошни материјал. Стога је наложено од стране надзорника осигурања да се издвоје посебно картице добављача за лекове, а посебно картице добављача за санитарски и медицински потрошни материјал и да се издвојено доставе све обавезе. За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, Дом здравља Бољевац је утрошио 1.875.017,39 динара, од тога 1.806.184,01 динара из пренетих средстава РФЗО, а 68.833,38 динара из средстава о финансирању пројекта унапређења здравствене заштите – Грант Дилс: Уговор RS-DILS-7510Y-GR-14-370/MoH, заведен код Министарства здравља бројем 401-00-1147-2/14-08 од 26.03.2014. године, закључен између уговорних страна Република Србија, Општина Бољевац и Дом здравља Бољевац (евидентирано на конту 426751 у износу од 68.833,38 динара).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању:	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО (са дугом из 2013.):	1.865.050,86 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО:	1.865.050,86 динара
4. Утрошена средства РФЗО:	1.806.184,01 динара
5. Разлика:	58.866,85 динара

Мање утрошена средства у односу на расположива у износу од 58.866,85 динара не налазе се на буџетском рачуну како је наведено у достављеном Образложењу број: 5-983/2-15 од 20.04.2015. године. Како је у достављеном Образложењу број: 5-534/1-15 од 04.03.2015. године, Дом здравља Бољевац (у прилогу доставио картицу конта 5 – Издаци за нефинансијску имовину за целу 2014. годину, уз фотокопије извода којим се доказује да су вршена плаћања са рачуна буџетских средстава, за преузете обавезе по основу капиталних издатака, а која се плаћају у више година и то у укупном износу од 680.136,13 динара) вршио плаћања у виду издатака за нефинансијску имовину за контролисани период, током 2014. године, утврђено је ненаменско трошење мање утрошених средстава за лекове у односу на расположива средства које је табеларно приказано.

Преглед ненаменског трошења пренетих средстава РФЗО за лекове утрошених за издатке за нефинансијску имовину, у периоду 01.01.-30.09.2014. године

Укупни издаци за нефинансијску имовину на терет буџетских средстава (РФЗО)	Ненаменски утрошена средства од пренетих за лекове за издатке за нефинансијску имовину
1	2
680.136,13	58.866,85

Утврђен износ од 58.866,85 динара, ненаменски је искоришћен за измиривање издатака за нефинансијску имовину и то од неутрошених средстава пренетих за лекове у примарној здравственој заштити, што је у супротности са чланом 15. и чланом 16. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину закљученим између РФЗО-а-Филијале за Зајечарски округ и ДЗ Бољевац, 01 број: 450-2753/13-2 од 27.12.2013. године и Анекса 1 уговора 01 број: 450-2753/13-3 од 19.05.2014. године, као и у супротности са чл. 14. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“, број 115/13; 24/14; 33/14; 50/14 и 71/14), па се сматра предметом оспорења.

Дом здравља Бољевац је намењено искористио средства пренета за лекове у износу од 1.806.184,01 динара.

Дом здравља Бољевац је у 2014. годину (стање залиха на дан 31.12.2013. године), ушао са укупним залихама лекова у вредности од 493.917,09 динара (књиговодствена евиденција по просечним набавним ценама). У периоду 01.01.-30.09.2014. године, Дом здравља Бољевац је за потребе пружања примарне здравствене заштите, лекове набављао од наведених добављача у поступку јавне набавке („Farmalogist“; „Phoenix Pharma“; „Inopharm“; „Vega“ и „Pharmaswiss“), сходно понудама и закљученим купопродајним уговорима у 2013. и у 2014. години, у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама. Укупна вредност набављених лекова износи 1.431.444,44 динара, а што је 65,66% уговореног износа од 2.180.250,00 динара (сразмерни део од укупно уговорене накнаде), намењене за лекове у примарној здравственој заштити за контролисани период. ДЗ Бољевац је за потребе пружања примарне здравствене заштите из магацина требовао и утрошио лекове у вредности од 1.528.053,82 динара. У контролисаном периоду, ДЗ Бољевац је вршио попис залиха лекова у централном магацину на свака 3 месеца, како би се обезбедила благовремена набавка ради несметаног пружања здравствених услуга у свим службама примарне здравствене заштите.

Сходно томе, на дан 30.09.2014. године имао је залихе лекова у вредности од 397.307,71 динара.

Преглед стања залиха лекова у ДЗ Бољевац, на дан 31.12.2013. године, са набавкама и требовањима, као и стањем залиха на дан 30.09.2014. године

Залихе лекова у ДЗ Бољевац	Стање залиха на дан 31.12.2013. год.	Набавка у периоду од 01.01.- 30.09. 2014. год.	Укупна требовања у периоду 01.01.- 30.09.2014. год.	Стање залиха на дан 30.09.2014. год.
1	2	3	4	5 (2+3-4)
Укупно:	493.917,09	1.431.444,44	1.528.053,82	397.307,71

У контролисаном периоду, ДЗ Бољевац је фактурисао укупно 1.865.952,00 динара за лекове.

Дом здравља Бољевац је за предметну набавку лекова у 2014.години спровео отворени поступак јавне набавке лекова по партијама бр ЈН 9/14 (мимо централизованог поступка јавне набавке) и закључио уговоре са добављачима за

лекове: „Phoenix Pharma“ доо Београд и „Farmalogist“ д.о.о. Београд, којима је одређена врста, количина и цена лекова.

Контролом цена узоркованих лекова из фактура добављача и цена исказаних у септембарској факури за лекове у примарној здравственој заштити установљене су неправилности у фактурисању лекова:

- 1) Rapicliln 50, бочица 800000 i.j. који је фактурисан фонду по цени од 52,50 динара (масимална цена са портала Републичког фонда), док је у поступку јавне набавке 9/14 уговорена цена од 46,10 дин без ПДВ-а односно 50,71 динара са ПДВ -ом, колико је и фактурисао добављач;
- 2) Dexason amp. 4 mg/1ml који је фактурисан фонду по цени од 30,29 динара (масимална цена са портала Републичког фонда), док је у поступку јавне набавке 9/14 уговорена цена од 25,04 дин без ПДВ -а односно 27,54 динара са ПДВ -ом, колико је и фактурисао добављач;
- 3) Bedoxip 50mg/2ml који је фактурисан фонду по цени од 13,55 динара (масимална цена са портала Републичког фонда), док је у поступку јавне набавке 9/14 уговорена цена од 11,28 дин без ПДВ-а односно 12,40 динара са ПДВ -ом, колико је и фактурисао добављач;
- 4) ONB 12 amp.2500mcg/2ml који је фактурисан фонду по цени од 79,44 динара (масимална цена са портала Републичког фонда), док је у поступку јавне набавке 9/14 уговорена цена од 65,86 дин без ПДВ-а односно 72,44 динара са ПДВ-ом, колико је и фактурисао добављач;
- 5) Vitamin C 500mg/5ml који је фактурисан фонду по цени од 39,23 динара (масимална цена са портала Републичког фонда), док је у поступку јавне набавке 9/14 уговорена цена од 32,67 дин без ПДВ -а односно 35,93 динара са ПДВ -ом, колико је и фактурисао добављач;
- 6) Beviplex amp. 3ml који је фактурисан фонду по цени од 96,23 динара (масимална цена са портала Републичког фонда), док је у поступку јавне набавке 9/14 уговорена цена за Beviplex 2ml од 80,04 дин без ПДВ-а односно 88,04 динара са ПДВ-ом, колико је и фактурисао добављач;
- 7) Moditen depo amp.1ml(25mg/1ml)који је фактурисан фонду по цени од 249,85 динара (масимална цена са портала Републичког фонда), док је у поступку јавне набавке 9/14 уговорена цена од 214,24 дин без ПДВ-а односно 235,66 динара са ПДВ-ом, колико је и фактурисао добављач;
- 8) Novalgetol amp.2.5g/5ml који је фактурисан фонду по цени од 29,60 динара (масимална цена са портала Републичког фонда), док је у поступку јавне набавке 9/14 уговорена цена од 21,59 дин без ПДВ-а односно 23,79 динара са ПДВ-ом, колико је и фактурисао добављач;
- 9) Presolol amp. 5ml (5mg/5ml) који је фактурисан фонду по цени од 56,12 динара (масимална цена са портала Републичког фонда), док је у поступку јавне набавке 9/14 уговорена цена од 49,71 дин без ПДВ-а односно 54,68 динара са ПДВ-ом, колико је и фактурисао добављач;
- 10) Movalis amp. 1,5ml (15mg/1,5ml) који је фактурисан фонду по цени од 48,99 динара (масимална цена са портала Републичког фонда), док је у поступку јавне набавке 9/14 уговорена цена од 42,08 дин без ПДВ-а односно 46,28 динара са ПДВ-ом, колико је и фактурисао добављач;
- 11) Ketonal amp. 100mg/2ml који је фактурисан фонду по цени од 38,04 динара (масимална цена са портала Републичког фонда), док је у поступку јавне набавке 9/14 уговорена цена од 33,47 дин без ПДВ -а односно 36,81 динара са ПДВ -ом, колико је и фактурисао добављач;

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

Шифра лека	Назив лека	фактурисана количина	Цена по којој је установа фактурисала	Укупно фактурисана вредност	Цене из уговора	фактурисана вредност по ценама из уговора	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8 (5-7)
0020056	Pancillin 50 бочица 800000 i.j.	95	52,50	4.987,50	50,71	4.817,45	170,05
0047140	Dexason amp. 4 mg/1ml	492	30,29	14.902,68	27,54	13.549,68	1.353,00
0051351	Bedoxin 50mg/2ml	76	13,55	1.029,80	12,40	942,40	87,40
0051550	ОНВ 12 amp.2500mcg/2ml	35	79,44	2.780,40	72,44	2.535,40	245,00
0051845	Vitamin C 500mg/5ml	30	39,23	1.176,90	35,93	1.077,90	99,00
0052184	Beviplex amp. 3ml	44	96,23	4.234,12	88,04	3.873,76	360,36
007026	Moditen depo amp.1ml(25mg/1ml)	5	249,85	1.249,25	235,66	1.071,20	178,05
0086431	Novalgetol amp.2,5g/5ml	22	29,60	651,20	23,79	523,38	127,82
0107497	Presolol amp. 5ml (5mg/5ml)	13	56,12	729,56	54,68	710,84	18,72
0161022	Movalis amp. 1,5ml (15mg/1,5ml)	63	48,99	3.086,37	46,28	2.915,64	170,73
0162088	Ketonal amp. 100mg/2ml	165	38,04	6.276,60	36,81	6.073,65	202,95
	УКУПНО	/	/	41.104,38	/	38.091,30	3.013,08

Чланом 19. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите за 2014. годину 01 број 450-2753/13-2 од 27.12.2013. године утврђено је да здравствена установа за извршене здравствене услуге испоставља фактуру у складу са упутством о фактурисању које је саставни део уговора.

Како је овакав начин фактурисања у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава бр.450-1167/14 од 04.03.2014.године, као и измена и допуна Упутства, 03 број: 450-1167/14-3 од 15.04.2014. године, 03 број: 450-1167/14-4 од 14.05.2014. године, 03 број: 450-1167/14-5 од 28.07.2014. године, 03 број: 450-1167/14-6 од 01.08.2014. године и 03 број: 450-1167/14-8 од 10.10.2014. године, којим је утврђено да се лекови са Листе лекова који се прописују и издају на терет здравственог осигурања фактуришу по набавним ценама постигнутим у поступку јавне набавке, исто се сматра предметом оспорења у висини збирно утврђеног износа од 3.013,08 динара (разлика између фактурисане вредности лекова по неправилним ценама и вредности лекова по набавним ценама).

4. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01.- 30.09.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину закљученим између РФЗО-а Филијале за Зајечарски округ и ДЗ Бољевац, 01 број: 450-2753/13-2 од 27.12.2013. године и Анексом

1 уговора 01 број: 450-2753/13-3 од 19.5.2014. године, у члану 15. и члану 16. здравственој установи су опредељена средства за санитарски и медицински потрошни материјал у висини од укупно 2.645.000,00 динара. Сразмерни део уговора за период 01.01.-30.09.2014. године, чине средства од 1.983.753,00 динара за санитарски и медицински потрошни материјал.

РФЗО-филијала за Зајечарски округ у контролисаном периоду, пренела је ДЗ Бољевац средства за санитарски и медицински потрошни материјал, у износу од 1.396.667,72 динара, по уговору за 2014. годину.

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

Ред бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање обавеза на дан 01.01.20104	Створене обавезе у периоду 02.01.-30.09.2014.	Укупно	Плаћено добављачима Из средстава РФЗО	Плаћено добављачима Из других извора	Стање обавеза на дан 30.09.2014.
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	"Nova Grosis" DOO	25.742,40	536.478,88	562.221,28	366.369,85	76.626,58	119.224,85
2	"Remed" DOO	28.730,40	54.605,60	83.336,00	83.336,00	/	0,00
3	"Tren" DOO	130.753,20	262.709,20	393.462,40	393.462,40	/	0,00
4	"Promedia"	20.736,00	138.588,00	159.324,00	149.604,00	/	9.720,00
5	"Medicom"	0,00	184.489,60	184.489,60	180.254,60	/	4.235,00
6	"Neomedica"	29.166,24	162.750,12	191.916,36	181.116,36	/	10.800,00
7	"Superlab" DOO	19.820,40	311.890,56	331.710,96	228.142,56	71.308,80	32.259,60
8	Vicor DOO	0,00	219.336,00	219.336,00	24.408,00	194.928,00	0,00
Укупно:		254.948,64	1.890.847,96	2.125.796,60	1.606.693,33	342.863,38	176.239,89

Укупне обавезе Дома здравља Бољевац за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 2.125.796,60 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 254.948,64 динара, а обавезе створене у периоду 02.01.-30.09.2014. године износе 1.890.847,96 динара. Утврђено стање обавеза на дан 30.09.2014. године (узимајући у обзир и рокове доспећа који нису обухваћени периодом контроле) за набављене лекове, износи 176.239,89 динара.

Неопходно је напоменути да је наведено стање обавеза према добављачима утврђено без јавног дуга, који је преузела Република Србије у складу са Законом о

преузимању обавеза здравствених установа према веледрогеријама, по основу набавке лекова и медицинског материјала. Јавни дуг је почео да се отплаћује квартално од 31.03.2013. године и предвиђено је да отплате буду завршене до краја 2015. године. Дом здравља Бољевац је према инструкцијама Републичког фонда здравственог осигурања, ОЗ број: 450-183/13 од 05.04.2013. године извршио прекњижавања обавеза преузетих у јавни дуг Републике Србије, на посебан конто у оквиру своје евиденције обавеза и након добијеног обавештења по истеку квартала од сваког добављача да је рата измирена, књиговодствено се спроводи смањење јавног дуга РС по основу преузетих обавеза.

Сходно томе, утврђене су на дан 30.09.2014. године, обавезе према добављачима по основу јавног дуга РС за набављени санитарски и медицински материјал у износу 613.728,83 динара, с тим што су на почетку 2014. године обавезе износиле 958.448,78 динара.

- На конту 4267112 - санитарски материјал, прокњижени су трошкови у износу од 610.393,58 динара;

- на конту 4267114 – медицински материјал-РО филмови прокњижени су трошкови у износу од 352.721,20 динара

- на конту 426721 – материјали за лабораторијске тестове прокњижени су трошкови у износу од 666.606,92 динара и

Како здравствена установа измиривање обавеза према добављачима за лекове и за санитарски и медицински потрошни материјал води на истом конту 252111 (добављачи у земљи), тешко је утврдити разлику посебно по насталим трошковима за лекове и насталим трошковима за санитарски и медицински потрошни материјал.

Стога је наложено од стране надзорника осигурања да се издвоје посебно картице добављача за лекове, а посебно картице добављача за санитарски и медицински потрошни материјал и да се издвојено доставе све обавезе.

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Дом здравља Бољевац је утрошио 1.949.556,71 динара, од тога 1.606.693,33 динара из пренетих средстава РФЗО, а 342.863,38 динара из средстава о финансирању пројекта унапређења здравствене заштите – Грант Дилс: Уговор RS-DILS-7510Y-GR-14-370/MoH, заведен код Министарства здравља бројем 401-00-1147-2/14-08 од 26.03.2014. године, закључен између уговорних страна Република Србија, Општина Бољевац и Дом здравља Бољевац (евидентирано на конту 4267112 – санитарски материјал; на конту 4267912 – остали медицински лабораторијски материјал; на конту 426129 – остали расходи; на конту 512521 – лабораторијска опрема и на конту 512531 – мерни и контролни инструменти).

У достављеном Образложењу ДЗ Бољевац, број: 5-1194/1-15 од 07.05.2015. године, наведено је да су измириване обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, "Nova Grosis", "Superlab DOO" и "Vicor DOO" и из средстава о финансирању пројекта унапређења здравствене заштите – Грант Дилс, у укупном износу од 342.863,38 динара. У прилогу су достављени изводи:

- бр. 8 од 02.06.2014. у износу од 19.992,00 динара и бр. 10 од 23.06.2014. у износу од 51.316,80 динара – исплаћени рачуни које је доставио "Superlab" DOO",

- бр. 4 од 21.05.2014. у износу од 56.736,57 динара и бр.6 од 26.05.2014. у износу од 19.890,01 динара – исплаћени рачуни које је доставио "Nova Grosis" и

- бр. 7 од 27.05.2014. у износу од 148.800,00 динара и бр. 11 од 26.06.2014. у износу од 46.1280,00 динара – исплаћени рачуни које је доставио "Vicor DOO".

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању:	66.128,11 динара
2. Пренета средства РФЗО:	1.396.667,72 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО:	1.462.795,83 динара
4. Утрошена средства РФЗО:	1.606.693,33 динара
5. Разлика:	-143.897,50 динара

Више утрошена средства у односу на расположива делимично су враћена, с обзиром да је у достављеном Образложењу ДЗ Бољевац, Број: 5-534/1-15 од 04.03.2015. године, наведено да су на рачуну буџетских средстава у периоду 01.01.-30.09.2014. године, трансферисана и средства из буџета општине Бољевац у износу од 20.000,00 динара (извод број 34 од 07.03.2014.) и у износу од 22.500,00 динара (извод број 57 од 11.04.2014.).

Утврђена разлика од 101.397,50 динара (143.897,50 – 42.500,00) више утрошених средстава, наменски је утрошена из пренетих средстава за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити, с обзиром да је стоматолошка служба кроз месечне планове исказивала потребе за санитарским и медицинским потрошним материјалом, како је наведено у Образложењу број: 5-1194/1-15 од 07.05.2015. године.

Сходно горе наведеном, Дом здравља Бољевац је наменски искористио средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 1.462.795,83 динара.

Дом здравља Бољевац је у 2014. годину (стање залиха на дан 31.12.2013. године), ушао са укупним залихама санитарског и медицинског потрошног материјала у вредности од 61.055,44 динара (књиговодствена евиденција по просечним набавним ценама). У периоду 01.01.-30.09.2014. године, Дом здравља Бољевац је за потребе пружања примарне здравствене заштите, санитарски и медицински потрошни материјал набављао од наведених добављача у поступку јавне набавке („Nova Grosis“; „Remed DOO“; „Tren DOO“; „Promedia“; „Medicom“; „Neomedica“; „Superlab DOO“ и „Vigor DOO“), сходно понудама и закљученим купопродајним уговорима у 2013. и у 2014. години, у складу са Законом о јавним набавкама. Укупна вредност набављеног санитарског и медицинског потрошног материјала износи 1.572.942,56 динара, а што је 79,29% уговореног износа од 1.983.753,00 динара (сразмерни део од укупно уговорене накнаде), намењене за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити за контролисани период. ДЗ Бољевац је за потребе пружања примарне здравствене заштите из магацина требовао и утрошио санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 1.566.112,81 динара. Све утрошке је правдао на основу редовно испостављених месечних фактура Републичком фонду здравственог осигурања, што за контролисани период укупно износи 7.740.744,00 динара.

У контролисаном периоду, ДЗ Бољевац је вршио попис залиха санитарског и медицинског потрошног материјала у централном магацину на свака 3 месеца, како би се обезбедила благовремена набавка ради несметаног пружања здравствених услуга у свим службама примарне здравствене заштите.

Сходно томе, на дан 30.09.2014. године имао је залихе санитарског и медицинског потрошног материјала у вредности од 67.885,19 динара.

Залихе санитар. и мед. потрошног материјала у ДЗ Бољевац	Стање залиха на дан 31.12.2013. год.	Набавка у периоду од 01.01.- 30.09. 2014. год.	Укупна требовања у периоду 01.01.- 30.09.2014. год.	Стање залиха на дан 30.09.2014. год.
1	2	3	4	5 (2+3-4)
Укупно:	61.055,44	1.572.942,56	1.566.112,81	67.885,19

У контролисаном периоду, ДЗ Бољевац је фактурисао укупно 7.740.744,00 динара за санитарски и медицински потрошни материјал. Имајући у виду велика одступања фактурисаног износа од 7.740.744,00 динара за утрошени санитарски и медицински потрошни материјал (кроз месечне фактуре) и створених обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 1.722.047,96 динара, надзорници осигурања су у поступку контроле затражили образложење.

ДЗ Бољевац је доставио Образложење број: 5-534/1-15 од 04.03.2015. године, у коме наводи да се санитарски и медицински потрошни материјал троши у складу с планом набавки, усвојеним финансијским планом за 2014. годину и уговореним средствима обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, док се приликом фактурисања пружених здравствених услуга придржавају важећег шифарника за примарну здравствену заштиту, као и Инструкције Републичког фонда здравственог осигурања о електронском фактурисању (без помињања броја и датума примене Инструкције).

5. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01.- 30.09.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину закљученим између РФЗО-а-Филијале за Зајечарски округ и ДЗ Бољевац, 01 број: 450-2753/13-2 од 27.12.2013. године и Анексом 1 уговора 01 број: 450-2753/13-3 од 19.5.2014. године, у члану 15. и члану 16. здравственој установи су одређена средства за енергенте (остали индиректни трошкови) у укупном износу од 8.524.000,00 динара. Сразмерни део уговора за период 01.01.-30.09.2014. године, чине средства од 6.393.000,00 динара за енергенте. Трошкови енергената у ДЗ Бољевац, обухватају трошкове за утрошену електричну енергију, трошкове грејања односно трошкове за набављено огревно дрво, као и трошкове за набављене деривате нафте ради превоза болесника.

РФЗО-филијала за Зајечарски округ у контролисаном периоду, пренела је ДЗ Бољевац средства за енергенте, у износу од 4.821.305,00 динара, по уговору за 2014. годину.

Набавку енергената у 2014. години ДЗ Бољевац је вршио од следећих добављача:

- ПД „ЕПС СНАБДЕВАЊЕ“ Београд за електричну енергију,
- „НИС А.Д. Нови Сад“ за деривате нафте (погонско гориво) и
- САЗР „Дицко“ П.Р. Владимир Милошевић за огревно дрво.

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

Ред бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање обавеза на дан 01.01.20104.	Створене обавезе у периоду 02.01.-30.09.2014.	Укупно	Плаћено добављачима Из средстава РФЗО	Плаћено добављачима Из других извора	Стање обавеза на дан 30.09.2014.
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	"ЕПС СНАБДЕВАЊЕ "	99.465,69	803.619,36	903.085,05	849.065,65	/	54.019,40
2	САЗР "Дицко"	0,00	663.300,00	663.300,00	950.000,00	/	- 286.700,00
3	"НИС А.Д. Нови Сад "	-0,10	2.002.915,20	2.002.915,20	1.850.769,88	/	152.145,22
Укупно.		99.465,59	3.469.834,56	3.569.300,15	3.649.835,53	/	-80.535,38

Укупне обавезе Дома здравља Бољевац за енергенте у контролисаном периоду износе 3.569.300,15 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 99.465,59 динара, а обавезе створене у периоду 02.01.-30.09.2014. године износе 3.469.834,56 динара. Утврђено стање обавеза на дан 30.09.2014. године (узимајући у обзир и рокове доспећа који нису обухваћени периодом контроле) за деривате нафте (погонско гориво), износи 152.145,22 динара, а за испоручену електричну енергију 54.019,40 динара. Међутим, Дом здравља Бољевац је закључно са 17.09.2014. године, измирио обавезе за испоручено огревно дрво у износу од 950.000,00 динара, иако су доспеле обавезе у укупном износу од 663.300,00 динара до 30.09.2014. године (6 рачуна по отпремницама достављеним приликом испоруке огревног дрвета у износима по 110.550,00 динара), чиме је више исплатио од створених обавеза за испоручено огревно дрво, износ од 286.700,00 динара. Сходно томе, посматрано за све набављене енергенте у контролисаном периоду, здравствена установа нема обавезе, већ је у авансу од 80.535,38 динара. Увидом у картицу 0222341

– залихе материјала за саобраћај, установљено је да је на дан 01.01.2014. године, Дома здравља Бољевац располагао залихама енергената (логонско гориво) у износу од 60.560,00 динара.

- На конту 426411 – безоловни моторни бензин, прокњижени су трошкови у износу од 875.297,37 динара и

- на конту 426412 – дизел гориво, прокњижени су трошкови у износу од 927.552,63 динара и

- на конту 426413 – уља и мазива, прокњижени су трошкови у износу од 23.78000 динара.

Како здравствена установа измиривање обавеза према добављачима води на истом конту 252111 (добављачи у земљи), наложено је да се издвоје и доставе на увид све субаналитичке картице обавеза Дома здравља Бољевац по добављачима за енергенте (конта: 000062; 000028 и 000194), како би се утврдили стварно настали трошкови за енергенте.

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Дом здравља Бољевац је утрошио 3.649.835,53 динара и то из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању:	324.431,00 динара
2. Пренета средства РФЗО :	4.821.305,00 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО:	5.145.736,00 динара
4. Утрошена средства РФЗО:	3.649.835,53 динара
5. Разлика:	1.495.900,47 динара

ДЗ Бољевац је за енергенте, имао утврђен износ аванса по спроведеном коначном обрачуну филијале са ДЗ Бољевац за период 01.01.-31.12.2013. године од 1.571.695,00 динара. У поступку контроле затражено је од ДЗ Бољевац од стране надзорника осигурања, да се јасно наведе шта је са средствима утврђеног аванса у износу од 1.571.695 динара и да достави извод из финансијског плана за 2014. годину.

ДЗ Бољевац је у достављеном Образложењу Број: 5-534/1-15 од 04.03.2015. године, навео да је обрачунати аванс по наведеним накнадама из Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 01 број: 450-2753/13-2 од 27.12.2013. године и Анекса 1 Уговора 01 број: 450-2753/13-3 од 19.05.2014. године, у целости враћен у контролисаном периоду, у 2014. години умањењем од уговореног износа по предрачуну за 2014. годину приликом редовних преноса средстава обавезног здравственог осигурања, како за примарну здравствену заштиту, тако и за стоматолошку здравствену заштиту.

У истом Образложењу, Дом здравља Бољевац наводи да има обавезе за набављени ултразвучни апарат, у износу од 2.208.295,22 динара (по уговору о јавним набавкама од 17.12.2013. године утврђена је укупна цена у износу од 2.483.378,43 динара, с тим што је исплаћен износ 30.12.2013. године од 275.083,21 динара) и обавезе за материјал за саобраћај набављен у 2013. години, са доспећем у 2014. години, у износу од 49.560,00 динара. Према наводима у Образложењу ДЗ Бољевац, истиче се да је финансијским планом за 2013. годину, Буџет општине Бољевац требало да пренесе Дому здравља Бољевац, за куповину ултразвучног апарата, 2.000.000,00 динара, а што није пренето до 31.12.2013. године. У 2014. години, Буџет општине Бољевац је пренео за плаћање купљеног ултразвучног апарата 1.121.426,36 динара. Дом здравља Бољевац је у прилогу доставио картицу конта 5 – Издаци за нефинансијску имовину за целу 2014. годину, уз фотокопије извода којим се доказује да су вршена плаћања са рачуна буџетских средстава, за преузете обавезе по основу капиталних издатака, а која се плаћају у више година. У контролисаном периоду 01.01.-30.09.2014. године, Дом здравља Бољевац је извршио плаћања за ове намене у укупном износу од 3.481.112,61 динара. од чега:

- са рачуна буџетских средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 680.136,13 динара (извод број 102 од 25.06.2014. у износу од 90.000,00 динара; извод број 118 од 21.07.2014. у износу од 278.673,41 динара; извод број 137 од 18.08.2014. у износу од 281.735,72 динара; извод број 144 од 28.08.2014. у износу од 5.607,00 динара; извод број 159 од 19.09.2014. у износу од 24.120,00 динара и 12.000,00 динара).

- са рачуна буџетских средстава општине Бољевац у износу од 562.626,41 динара (извод број 75 од 14.05.2014. у износу од 277.457,02 динара и извод број 158 од 18.09.2014. у износу од 285.169,39 динара);

- са рачуна сопствених прихода ДЗ Бољевац у износу од 1.829.542,15 динара (извод број 3 од 15.01.2014. у износу од 9.247,98 динара; извод број 14 од 11.02.2014. у износу од 9.384,75 динара; извод број 18 од 18.02.2014. у износу од 278.029,60 динара; извод број 23 од 27.02.2014. у износу од 261.600,00 динара; извод број 30 од 12.03.2014. у износу од 9.444,02 динара; извод број 33 од 18.03.2014. у износу од 278.051,68 динара; извод број 43 од 10.04.2014. у износу од 261.600,00 динара; извод број 46 од 15.04.2014. у износу од 9.470,80; извод број 48 од 17.04.2014. у износу од 277.198,81 динара; извод број 57 од 12.05.2014. у износу од 9.533,42 динара; извод број 74 од 13.06.2014. у износу од 9.599,34 динара; извод број 77 од 18.06.2014. у износу од 277.042,9 динара; извод број 87 од 10.07.2014. у износу од 9.703,72 динара; извод број 102 од 08.08.2014. у износу од 9.814,92 динара; извод број 109 од 28.08.2014. у износу од 16.419,00 динара; извод број 110 од 29.08.2014. у износу од 13.200,00 динара и извод број 117 од 12.09.2014. у износу од 10.016,44 динара);

- са рачуна буџетских средстава по основу уговореног пројекта Грант Дилс у износу од 476.993,00 динара (извод број 5 од 22.05.2014. у износу од 172.800,00 динара; извод број 7 од 27.05.2014. у износу од 148.800,00 динара; извод број 8 од 02.06.2014. у износу од 53.760,00 динара, у износу од 3.960,00 динара, у износу од 7.700,00 динара, у износу од 19.992,00 динара и извод број 20 од 28.08.2014. у износу од 69.981,00 динара).

Како је стање рачуна буџетских средстава на дан 31.12.2013. године, утврђено у висини од 441.909,11 динара, затражено је ново Образложење 05 Број: 54-2575/14-7 од 15.04.2015. године од стране надзорника осигурања, да се јасно наведе шта је са средствима у висини утврђеног аванса. Дом здравља Бољевац је у достављеном Образложењу број: 5-983/2-15 од 20.04.2015. године, навео да су пренета средства остала неутрошена на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године, у висини од 324.431,00 динара, а на дан 30.09.2014. године, у висини од 927.741,18 динара. Мање утрошена средства у односу на расположива у износу од 1.495.900,47 динара, одступају од износа наведеног у достављеном Образложењу Број: 5-983/2-15 од 20.04.2015. године, по коме су остала неутрошена средства на буџетском рачуну у износу од 927.741,18 динара.

Утврђена је разлика: $1.495.900,47 - 927.741,18 = 568.159,29$ динара.

Дом здравља Бољевац је наменски искористио средства пренета за енергенте у износу од 3.649.835,53 динара. Мађутим, утврђена разлика у износу од 568.159,29 динара, ненаменски је утрошена од средстава пренетих за енергенте у примарној здравственој заштити, што је у супротности са чланом 15. и чланом 16. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину закљученим између РФЗО-а-Филијале за Зајечарски округ и ДЗ Бољевац, 01 број: 450-2753/13-2 од 27.12.2013. године и Анекса 1 уговора 01 број: 450-2753/13-3 од 19.05.2014. године, као и у супротности са чл. 14. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“, број 115/13; 24/14; 33/14; 50/14 и 71/14), што се сматра предметом оспорења.

Преглед ненаменског трошења пренетих средстава РФЗО за енергенте у примарној здравственој заштити, утрошених за издатке за нефинансијску имовину, у периоду 01.01.-30.09.2014. године

Укупни издаци за нефинансијску имовину на терет буџетских средстава (РФЗО)	Ненаменски утрошена средства од пренетих за енергенте за издатке за нефинансијску имовину
1	2
680.136,13	568.159,29

По допису број 5-909/1-15 од 08.04.2015. године, достављено је Образложење да је здравствена установа имала почетно стање залиха на дан 01.01.2014. године, у вредности 1.247.26400 динара, од чега су залихе огревног дрва 1.186.704.00 динара (што није документовано одговарајућом картицом на којој се води евиденција залиха – промет свих конта 0), а залихе погонског горива у вредности од 60.560,00 динара (што је документовано картицом 0222341 – залихе материјала за саобраћај).

ДЗ Бољевац има Правилник о коришћењу службених возила број 5-208/1-05 од 22.03.2005.године, којим су уређени услови и начин коришћења, као и лица која имају право да користе службена возила. Чланом 29. Правилника дефинисани су, од стране Комисије (Рачуноводствено-финансијске службе) ДЗ Бољевац нормативи потрошње горива за сва моторна возила које Дом здравља поседује, у прилогу преглед број 5-87/1-12 од 18.01.2012.године.

Плаћање горива за службена возила врши се картицом добијеном од добављача енергената, а пређена километража се правда путним налозима који се попуњавају на начин прописан поменути Правилником, у прилогу копије путних налога за април и септембар 2014.године, за возила ZA 016 ZO и ZA 026 SK.

Возни парк ДЗ Бољевац чини 6 (шест) санитарских и 6 (шест) путничких возила, у прилогу списак са техничким карактеристикама.

У контролисаном периоду од 01.01.-30.09.2014. године, укупна пређена километража за сва службена возила износи 113.035 км.

Набављено је 12.842,20 литара горива, од чега 6.538,22 литара дизела и 6.263,98 литара бензина.

Путни налози се издају за свако службено возило, а главни возач сваког месеца обрачунава пређену километражу, закључује путне налоге и заједно са налозима потписаним од стране лекара предаје одсеку за рачуноводствено финансијске послове.

6. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01.- 30.09.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину закљученим између РФЗО-а-Филијале за Зајечарски округ и ДЗ Бољевац, 01 број: 450-2753/13-2 од 27.12.2013. године и Анексом 1 уговора 01 број: 450-2753/13-3 од 19.5.2014. године, у члану 15. и члану 16. здравственој установи су опредељена средства за материјалне и остале трошкове пословања у укупном износу од 5.309.000,00 динара за примарну здравствену заштиту. Партиципација је утврђена у износу од 1.614.000,00 динара. Сразмерни део уговора за период 01.01.-30.09.2014. године, чине средства од 3.981.750,00 динара.

РФЗО-филијала за Зајечарски округ је пренела ДЗ Бољевац средства за материјалне и остале трошкове у износу од 3.144.337,42 динара, од тога 2.771.250,00 динара по уговору за 2014. годину и 373.087,42 динара на име дуга по спроведеном коначном обрачуну филијале са ДЗ Бољевац за период 01.01.-31.12.2013. године.

Здравственој установи су пренета средства РФЗО за финансирање професионалне рехабилитације инвалида у примарној здравственој заштити, у висини од 526.676,50 динара, што је и трансферисано на рачун пореске управе, с обзиром да нема запослених инвалида у ДЗ Бољевац (извод број 45 од 26.03.2014. на износ 105.106,50 динара; извод број 67 од 30.04.2014. на износ 52.438,00 динара; извод број 77 од 06.05.2014. на износ 60.845,00 динара; извод број 89 од 04.06.2014. на износ 59.782,00 динара; извод број 97 од 17.06.2014. на износ 63.167,00 динара; извод број 117 од 18.07.2014. на износ 60.966,00 динара; извод број 130 од 07.08.2014. на износ 61.992,00 динара и извод број 151 од 08.09.2014. на износ 62.380,00 динара).

У контролисаном периоду, ДЗ Бољевац је у оквиру намене за материјалне трошкове, вршио набавку добара и услуга и имао стварне трошкове и то:

- за трошкове платног промета и банкарских услуга, комуналне услуге одвожења отпада, услуге комуникација, за трошкове осигурања, за остале непоменуте трошкове, за трошкове службених путовања у земљи, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, специјализоване

услуге (које се односе на здравствену заштиту по уговору и услуге јавног здравства – инспекција и анализа), текуће поправке и одржавање зграда и објеката, текуће поправке и одржавање опреме, административни материјал, материјал за образовање и усавршавање запослених, материјал за одржавање хигијене и угоститељство, материјал за посебне намене.

Предметна добре и услуге испоручивали су и пружали одабрани добављачи у поступку јавне набавке: Завод за израду новчаница – рецепти; „Зил” Београд; „Услуга” Бољевац; ЗЦ Зајечар; „Дунав осигурање”; „ДДОР Нови Сад”; „РИС” Бољевац; „Catena Net” Београд; „Мерс” Земун; „Колор” Бољевац; „Телеком Србија”; „Теленор”; „Ауто Центар Куси” Зајечар; АМС Србије; „Демос” Београд; „Спектар” Бољевац; „Врина Комерц” Бољевац; „Гринел” Зајечар; Институт за медицину рада Београд; Агенција за безбедност; „Наис електро” Ниш; „ЛАБ сервис” Београд; „Медсан” Ниш и СЗТР „Лупшић” Бољевац.

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

Ред бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стања обавеза на дан 01.01.20104	Створене обавезе у периоду 02.01.-30.09.2014.	Укупно	Плаћено добављачима Из средстава РФЗО	Плаћено добављачи ма Из других извора	Стање обавеза на дан 30.09.2014.
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	Завод за израду новчаница – рецепти	32.160,00	64.320,00	96.480,00	96.480,00		0,00
2	"Зил" Београд	15.126,00	230.666,30	245.792,90	182.124,50	10.048,80	53.619,60
3	"Услуга" Бољевац	57.569,91	507.315,96	564.885,87	508.517,43		56.368,44
4	ЗЦ Зајечар	70.749,53	173.960,95	244.710,48	205.835,94		38.874,54
5	"Дунав осигурање"	29.454,56	0,00	29.454,56	29.454,56		0,00
6	ДДОР Нови Сад	60.346,00	430.786,00	491.132,00	347.308,00	3.967,00	139.857,00
7	"РИС" Бољевац	25.433,45	27.035,30	52.468,75	52.468,75		0,00
8	"Catena Net" Београд	0,00	77.336,40	77.336,40	43.869,26	15.144,34	18.322,80
9	"Мерс" Земун	35.040,00	656.736,00	691.776,00	619.056,00	2.640,00	70.080,00
10	"Колор" Бољевац	10.117,51	53.367,50	68.685,01	51.982,51	10.975,01	5.727,49
11	Телеком Србија	18.113,79	137.350,56	155.464,35	138.515,43	16.948,92	0,00
12	"Теленор"	114.503,93	532.838,22	647.342,15	531.727,39		115.614,76
13	"Ауто Центар Куси"	19.240,00	147.155,00	166.395,00	129.010,00		37.385,00
14	АМС Србије	3.180,00	15.900,00	19.080,00	12.180,00		6.900,00
15	"Демос" Београд	11.184,00	19.536,00	30.720,00	24.324,00		6.396,00

Ред .бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање обавеза на дан 01.01.20104	Створене обавезе у периоду 02.01.-30.09.2014.	Укупно	Плаћено добављачима Из средстава РФЗО	Плаћено добављачима Из других извора	Стање обавеза на дан 30.09.2014.
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
16	"Спектар" Бољевац	0,00	16.090,00	16.090,00	13.640,00		2.450,00
17	"Врина Комерц" Бољевац	645,00	167.417,50	168.062,50	150.398,00		17.664,50
18	"Гринел" Зајечар	0,00	7.500,00	7.500,00	6.000,00		1.500,00
19	Институт за медицину рада Београд	4.200,00	99.295,38	103.495,38	83.295,38		20.200,00
20	Агенција за безбедност	17.100,00	51.300,00	68.400,00	57.000,00		11.400,00
21	"Наис електро" рендген	0,00	57.100,00	57.100,00	57.100,00		0,00
22	"ЛАБ сервис" Београд	0,00	20.030,00	20.030,00	20.030,00		0,00
23	"Медсан" Ниш	0,00	17.800,00	17.800,00	17.800,00		0,00
24	СЗТР "Лупшић" Бољевац	0,00	4.800,00	4.800,00	4.800,00		0,00
Укупно:		524.164,28	3.520.837,07	4.045.001,35	3.286.437,15	59.724,07	648.774,89
(умањен износ за потребе стоматологије)		489.569,44	3.288.461,82	3.778.031,26	3.069.532,30		

Према достављеном образложењу ДЗ Бољевац, број 5-54/3-15 од 19.01.2015. године, истакнуто је учешће у обавезама према добављачима за настале материјалне трошкове од 6,6% за потребе службе стоматологије. Сходно наведеном, укупно стање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити умањено је за 6,6% и износи:

- почетно стање обавеза на дан 01.01.2014: 489.569,44
- створене обавезе у периоду 02.01.-30.09.2014: 3.288.461,82
- укупно обавеза: 3.778.031,26
- плаћено добављачима из средстава РФЗО: 3.069.532,30
- стање обавеза на дан 30.09.2014: 708.498,96

У структури ових трошкова, значајно учешће имају припадајуће јубиларне награде запосленима који су стекли право на ове накнаде у контролисаном периоду, као и отпремнине запосленима који су стекли право на пензију. Увидом у аналитичке картице књижења, РФЗО-филијала за зајечарски округ у складу са закљученим уговором, пренела је у контролисаном периоду ДЗ Бољевац за јубиларне награде уговореним радницима у примарној здравственој заштити, средства у износу од 884.034,45 и за отпремнине уговореним радницима примарној здравственој заштити, средства у износу од 825.055,00 динара.

ДЗ Бољевац је имао трошкове за услуге образовања и усавршавања запослених (конто 423311) у износу од 115.000,00 динара, за финансирање специјалистичких студија једног лекара (уговорени радник). Увидом у испостављену профактуру број: 03-352 од 16.01.2014. године од стране Медицинског факултета у

Нишу, на износ од 115.000,00 динара, створена је обавеза коју је ЗУ измирила са рачуна буџетских средстава (извод број 32 од 05.03.2014. где је исплаћено 50.000,00 динара и извод број 124 од 30.07.2014. где је исплаћено 65.000,00 динара).

У контролисаном периоду ДЗ Бољевац је имао трошкове за котизацију за стручна саветовања (конто 423322) у износу од 19.200,00 динара, због плаћања учешћа једног радиолога и једног стоматолога (оади се о уговореним радницима), на курсу о заштити од зрачења на Универзитету у Крагујевцу, на Природно-математичком факултету. Увидом у испостављену фактуру број: 7/2014 од 20.01.2014. године од стране Природно-математичког факултета у Крагујевцу, на износ од 19.200,00 динара, створена је обавеза коју је здравствена установа измирила са рачуна буџетских средстава (извод број 6 од 20.01.2014.) и то из накнаде за материјалне и остале трошкове за примарну здравствену заштиту (за једног радиолога) и из накнаде за остале директне и индиректне трошкове за стоматолошку здравствену заштиту (за једног стоматолога). Наведене трошкове за услуге образовања и усавршавања запослених и трошкове за котизацију за стручна саветовања, ДЗ Бољевац није исплаћивао на терет сопствених средстава, већ на терет средстава из обавезног здравственог осигурања, а што није у складу са чланом 181. Закона о здравственој заштити („Сл. Гласник“ РС бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014) и чланом 25. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Сл. Гласник“ РС бр. 36/2010) где је прописано да ову врсту трошкова сноси послодавац. Сходно томе, ДЗ Бољевац је ненамениски утрошио средства РФЗО у износу од 124.600,00 динара у примарној здравственој заштити: (115.000,00 + 9.600,00).

Увидом у промет аналитичких конта (конта 414, 416, 421, 422, 423, 433) и помоћну евиденцију Дома здравља Бољевац, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели.

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
4143111	Отпремнине и помоћи	887.212,00	825.055,00	62.157,00
41611	Јубиларне награде	884.034,45	884.034,45	/
42111	Трошкови платног промета и банкарске услуге	104.302,14	90.170,58	14.131,56
42210	Трошкови службених путовања	4.942,00	/	4.942,00
42331	Трошкови за услуге образовања и усавршавања запослених	115.000,00	115.000,00	/
42391	Остале опште услуге	8.810,52	/	8.810,52
43322	Котизација за стручна саветовања	9.600,00	9.600,00	/
	Укупно:	1.923.730,53	1.833.689,45	90.041,08

Укупно настали материјални и остали трошкови у контролисаном периоду износе 1.923.730,53 динара, од чега је исплаћено на терет средстава обавезног здравственог осигурања 1.833.689,45 динара, а из осталих извора 90.041,08 динара (ДИЛС пројекат у износу од 14.131,56 динара и на терет сопствених средстава здравствене установе у износу од 75.909,52 динара).

За измиривање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове (3.069.532,30 динара) и за трошкове прокњижене на аналитичким контима (наведеним у табели у износу од 1.833.689,45 динара), укључујући и трансферисана средства од 526.676,50 динара на рачун пореске управе, Дом здравља Бољевац је утрошио укупно 5.429.898,25 динара из пренетих средстава РФЗО.

Дом здравља Бољевац је измиривао обавезе према добављачима и из осталих извора и то:

- На конту 425222 – текуће поправке и одржавање рачунарске опреме -тонери, прокњижени су трошкови у износу од 6.840,00 динара, исплаћени из донација "Колору" Бољевац (ДИЛС пројекат);

- На конту 426111 – канцеларијски материјал, прокњижени су трошкови у износу од 10.048,80 динара, исплаћени из донација "ЗИЛЪ" Београд (ДИЛС пројекат у износу од 8.158,80 динара и из средстава Глобал Фонда у износу од 1.890,00 динара, па је Дом здравља Бољевац у форми доказа приложио наредбу (број 5-2222/2-14 од 17.06.2014. године) за исплату оперативних трошкова у реализацији пројекта: „Метадонски и бупренорфински програм ДЗ Бољевац“);

- На конту 421411 – услуге телефона, прокњижени су трошкови у износу од 16.948,92 динара, исплаћени из донација "Телекому" (Глобал Фонд) и из буџета општине Бољевац;

- На конту 421412 – услуге АДСЛ и интернет, прокњижени су трошкови у износу од 6.346,80 динара, исплаћени из донација "Телекому" (Глобал Фонд);

- На конту 42151 – услуге осигурања имовине, прокњижени су трошкови у износу од 3.967,00 динара, исплаћени из буџета општине Бољевац;

- На конту 423221 – рачунарске услуге прокњижени су трошкови у износу од 2.640,00 динара, исплаћени из донација "Мерку" Земун (Глобал Фонд);

- На конту 423419 – услуге фотокопирања, прокњижени су трошкови у износу од 4.135,01 динара, исплаћени из донација "Колору" Бољевац (Глобал Фонд);

- На конту 426810 – материјали за одржавање хигијене, прокњижени су трошкови у износу од 15.144,34 динара, исплаћени из донација "Catena Net" Београд (Глобал Фонд);

- На конту 414313 – отпремнина у случају смрти запосленог, на терет сопствених средстава здравствене установе.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању:	51.150,00 динара
2. Пренета средства РФЗО за примарну зз (са дугом из 2013.):	3.144.337,42 динара
3. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде у примарној зз:	884.034,45 динара
4. Пренета средства РФЗО за отпремнине у примарној зз:	825.055,00 динара
5. Пренета средства РФЗО за инвалиде у примарној зз:	526.676,50 динара
6. Укупно расположива средства РФЗО:	5.431.253,37 динара
7. Утрошена средства РФЗО:	5.429.898,25 динара
8. Разлика:	1.355,12 динара

Мање утрошена средства у односу на расположива средства не налазе се на буџетском рачуну, али је Дом здравља Бољевац у достављеном Образложењу број: 5-983/2-15 од 20.04.2015. године, навео да су средства из наплаћене партиципације по основу учешћа осигураних лица у трошковима здравствене заштите у примарној здравственој заштити остала неутрошена на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године, у висини од 51.150,00 динара, а на дан 30.09.2014. године у висини од 12.000,00 динара.

Имајући у виду наведено Образложење број: 5-534/1-15 од 04.03.2015. године, где је Дом здравља Бољевац, у прилогу доставио картицу конта 5 – Издаци за нефинансијску имовину за целу 2014. годину, уз фотокопије извода којим се доказује да су вршена плаћања са рачуна буџетских средстава, за преузете обавезе по основу капиталних издатака, а која се плаћају у више година и то у укупном износу од 680.136,13 динара, утврђено је да су мање утрошена средства у износу од 1.355,12 динара за материјалне и остале трошкове, ненаменски искоришћена за измиривање издатака за нефинансијску имовину. Преостали износ до 680.136,13 динара, у висини од 51.754,87 динара утрошен је из наплаћене партиципације по основу учешћа осигураних лица у трошковима здравствене заштите у примарној здравственој заштити (конто 78111119 Трансфери између буџетских корисника) за измиривање издатака за нефинансијску имовину. Овакав вид ненаменског трошења пренетих средстава обавезног здравственог осигурања у супротности је са чланом 15. и чланом 16. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину закљученим између РФЗО-а-Филијале за Зајечарски округ и ДЗ Бољевац, 01 број: 450-2753/13-2 од 27.12.2013. године и Анекса

1 уговора 01 број: 450-2753/13-3 од 19.05.2014. године, као и у супротности са чл. 14. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“, број 115/13; 24/14; 33/14; 50/14 и 71/14), те се сматра предметом оспорења.

Преглед ненаменског трошења пренетих средстава РФЗО за материјалне и остале трошкове, као и наплаћене партиципације, утрошених за издатке за нефинансијску имовину, у периоду 01.01.-30.09.2014. године

Укупни издаци за нефинансијску имовину на терет буџетских средстава (РФЗО)	Ненаменски утрошена средства од пренетих за материјалне и остале трошкове за издатке за нефинансијску имовину	Ненаменски утрошена средства од наплаћене партиципације за издатке за нефинансијску имовину
1	2	3
680.136,13	1.355,12	51.754,87

По основу горе наведеног сачињен је табеларни приказ уговорених намена у примарној здравственој заштити са износима пренетих средстава и утрошених средстава и са утврђеном разликом између укупно пренетих и укупно утрошених средстава обавезног здравственог осигурања.

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.2014.-30.09.2014. године – Примарна здравствена заштита

Р. бр.	Намена	Пренета средства (са дугом)	Утрошена средства РФЗО	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1	Плате	60.641.045,58	60.641.045,58	0,00
2	Превоз	1.291.500,00	1.260.170,69	31.329,31
3	Лекови у ЗУ	1.865.050,86	1.806.184,01	58.866,85
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	1.482.795,83	1.606.693,33	-143.897,50
5	Енергенти	5.145.736,00	3.649.835,53	1.495.900,47
6	материјални и остали трошкови	5.431.253,37	5.429.898,25	1.355,12
	УКУПНО	75.837.381,64	74.393.827,39	1.443.554,25

Увидом у податке исказане у табели, а према финансијској документацији ДЗ Бољевац: картице књижења промена насталих за трошкове зарада запослених у примарној здравственој заштити, картице књижења ДЗ Бољевац по партнерима – добављачима по основу којих је утарђена динамика измиривања доспелих обавеза, укупно пренета, а неутрошена средства обавезног здравственог осигурања по свим наменама из Уговора, утврђена на дан 30.09.2014. године, износе 1.443.554,25 динара и одступају од утврђеног износа на рачуну буџетских средстава, због ненаменског трошења пренетих средстава обавезног здравственог осигурања.

Имајући у виду напред наведено, у наредној табели приказана је рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања, у контролисаном периоду од 01.01.-30.09.2014. године.

Преглед утврђених неправилности у периоду 01.01.-30.09.2014. године

Опис неправилности утврђених у ДЗ Бољевац	Износ
1	2
Примарна здравствена заштита	
Коефицијенти у супротности са Уредбом	864.487,29
Исплата плата неуговореном раднику из средстава обавезног здравственог осигурања	557.771,55
Исплата накнада за одвојен живот уговорених радника (специјализанти) из средстава обавезног здравственог осигурања	693.795,32
Ненаменски утрошена средства за превоз уговорених радника	31.329,31
Разлика између фактурисаног износа и износа по коме су лекови набављани	3.013,08
Ненаменски утрошена средства за измиривање издатака за нефинансијску имовину од преосталих неутрошених средстава пренетих за лекове	58.866,85
Ненаменски утрошена средства за измиривање издатака за нефинансијску имовину од преосталих неутрошених средстава пренетих енергенте	568.159,29
Ненаменски утрошена средства за измиривање издатака за нефинансијску имовину од преосталих неутрошених средстава пренетих за материјалне и остале трошкове	1.355,12
Ненаменски утрошена средства за измиривање издатака за нефинансијску имовину од наплаћене партиципације у примарној здравственој заштити	51.754,87
Ненаменски утрошена средства за измиривање услуга образовања и стручног усавршавања од пренетих средстава за материјалне и остале трошкове	124.600,00
Укупно:	2.955.132,68

На основу свега наведеног, све утврђене неправилности у налазу записника, табеларно су приказане са кратким описом неправилности и утврђеним износом од укупно 2.955.132,68 динара, који је предмет спорења контроле наменског трошења пренетих средстава обавезног здравственог осигурања у примарној здравственој заштити, у контролисаном периоду 01.01.-30.09.2014. године.

Имајући у виду да су према спроведеном коначном обрачуна за 2013. годину, ДЗ Бољевац на дан 31.12.2013. године остала пренета, а неутрошена средства и то:

- на позицији за плате у примарној здравственој заштити у износу од 397.228 динара;
- на позицији за плате у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 83.484 динара;
- на позицији за енергенте у износу од 1.571.695 динара и
- на позицији за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 476.874 динара,

У авансу је утврђено укупно средстава у износу од 2.529.281 динара. Према достављеном изводу утврђено је стање рачуна буџетских средстава на дан 01.01.2014. године, у висини од 441.909,11 динара

Сходно наведеном, затражено је и Образложење 05 Број: 54-2575/14-4 од 02.02.2015. године од стране надзорника осигурања, да се јасно наведе шта је са средствима у висини утврђене разлике од 2.087.371, 89 динара, која су пренета од стране РФЗО-а, а недостају на рачуну на дан 01.01.2014. године односно за које намене су утрошена.

ДЗ Бољевац је у достављеном Образложењу Број: 5-534/1-15 од 04.03.2015. године, навео да је обрачунати аванс по наведеним накнадама из Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 01 број: 450-2753/13-2 од 27.12.2013. године и Анекса 1 Уговора 01 број: 450-2753/13-3 од 19.05.2014. године, у целости враћен у контролисаном периоду, у 2014. години умањењем од уговореног износа по прадрачуну за 2014. годину приликом редовних преноса средстава обавезног здравственог осигурања, како за примарну здравствену заштиту, тако и за стоматолошку здравствену заштиту.

Како у достављеном Образложењу ДЗ Бољевац, Број: 5-534/1-15 од 04.03.2015. године, није децидно наведено шта је са пренетим, а неутрошеним средствима према спроведеном коначном обрачуњу за 2013. годину, у висини утврђене разлике од 2.087.371,89 динара, које недостају на рачуну буџетских средстава на дан 01.01.2014. године, нити за које намене су утрошена, иста се сматрају предметом оспорења.

Ненаменски утрошена пренета средства обавезног здравственог осигурања из утврђеног аванса за плате у примарној здравственој заштити и за плате у стоматолошкој здравственој заштити, као и за енергенте и за санитарски и медицински потрошни материјал, у супротности су са чл. 54. Закона о буџетском систему („Сл. Гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13 и 142/14), у супротности су са чл. 231. 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-Одлука УС), као и са чл. 75. и чл. 76. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“, број 115/13; 24/14; 33/14; 50/14 и 71/14).

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.- 30.09.2014. године у стоматолошкој здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину закљученим између РФЗО-а-Филијале за Зајечарски округ и ДЗ Бољевац, 01 број: 450-2753/13-2 од 27.12.2013. године и Анексом 1 уговора 01 број: 450-2753/13-3 од 19.5.2014. године, у члану 15. и члану 16. здравственој установи је за пружање услуга у стоматолошкој здравственој заштити за зараде запослених уговорених радника утврђена накнада у укупном износу од 6.073.000,00 динара.

По спроведеном коначном обрачуњу филијале са ДЗ Бољевац за период 01.01.- 31.12.2013. године у делу накнаде за рад – плата у стоматолошкој здравственој заштити, ДЗ Бољевац је у авансу за износ средстава од 83.484,00 динара. Затражено је Образложење 05 Број: 54-2575/14-4 од 02.02.2015. године од стране надзорника осигурања, да се јасно наведе шта је са средствима у висини утврђеног аванса која недостају на рачуну на дан 01.01.2014. године односно за које намене су утрошена. Наложено је да контролисани субјект достави и фотокопије извода, као јасан доказ из кога се може увидети за које намене су трансферисана пренета средства обавезног здравственог осигурања. ДЗ Бољевац је у достављеном Образложењу Број: 5-534/1-15 од 04.03.2015. године, навео да је обрачунати аванс по наведеним накнадама из Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 01 број: 450-2753/13-2 од 27.12.2013. године и Анекса 1 Уговора 01 број: 450-2753/13-3 од 19.05.2014. године, у целости враћен у контролисаном периоду, у 2014. години умањењем од уговореног износа по предрачуњу за 2014. годину приликом редовних преноса средстава обавезног здравственог осигурања за стоматолошку здравствену заштиту.

ДЗ Бољевац је матичној филијали сваког месеца у контролисаном периоду достављао захтев за потребним средствима за зараде уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, а што је и пренето у периоду од 01.01.- 30.09.2014. године у укупном износу од 4.085.127,11 динара. Редовна месечна контрола пренетих средстава за зараде запослених уговорених радника и контрола обрачунатих и исплаћених средстава за зараде уговорених радника у стоматологији, вршена је од стране матичне филијале, те је Дому здравља Бољевац наложено да изврши повраћај пренетих, а неутрошених средстава за зараде запослених уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити и то:

- за јун месец у укупном износу од 13.859,84 динара, дана 07.07.2014. године - Налог 05 број 450-278/14-5;
- за јул месец у укупном износу од 8.143,90 динара, дана 14.08.2014. године - Налог 05 број 450-278/14-6;
- за август месец у укупном износу од 73.656,90 динара, дана 09.09.2014. године - Налог 05 број 450-278/14-7.

ДЗ Бољевац извршио је повраћај пренетих, а неутрошених средстава обавезног здравственог осигурања за зараде запослених уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 100.660,64 динара (за месец јун, јул и август), с тим што је у преосталим месецима у контролисаном периоду, Републички фонд здравственог осигурања пренео недостајућа средства за исплату зарада уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 420.985,15 динара.

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

Уговорена накнада, пренета средства и исплаћена средства за плате у стоматолошкој здравственој заштити, са утврђеном разликом

Р. бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014. на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)
1	јануар	438.437,02	438.437,02	7	518.620,95	-80.183,93
2	фебруар	434.180,34	434.180,34	6	493.549,00	-59.368,66
3	март	342.183,00	342.183,00	6	496.211,81	-154.028,81
4	април	436.351,24	436.351,24	6	485.885,80	-49.534,56
5	мај	436.351,24	436.351,24	6	506.011,00	-69.659,76
6	јун	508.413,90	508.413,90	6	494.554,06	13.859,84
7	јул	508.413,90	508.413,90	6	500.270,00	8.143,90
8	август	508.413,90	508.413,90	6	429.757,00	78.656,90
9	септембар	472.382,57	472.382,57	6	480.592,00	-8.209,43
	Укупно	4.085.127,11	4.085.127,11		4.405.451,62	-320.324,51

Увидом у аналитичку картицу књижења за плате у стоматолошкој здравственој заштити, утврђено је да је РФЗО за уговорене раднике у стоматологији у периоду 01.01.-30.09.2014. године, пренео обрачуната потребна средства у укупном износу од 4.405.451,62 динара.

Дом здравља Бољевац је за плате уговорених радника у стоматологији, у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 4.405.451,62 динара, што је за 320.324,51 динара више у односу на редован пренос средстава, које је Републички фонд здравственог осигурања накнадно пренео у складу са обрачунатим потребним средствима за зараде Дома здравља Бољевац.

У контролисаном периоду, није била обрачунавана и исплаћивана стимулација запосленим радницима.

Дом здравља Бољевац не води посебну књиговодствену евиденцију о трошковима за исплату зарада уговореним и неугвореним радницима. Стога је у поступку контроле од одговорних лица затражено издвајање података за уговорене и неугворене раднике у стоматолошкој здравственој заштити. Одвојене евиденције обрачуна и исплате зарада за зараде неугворених радника у стоматолошкој здравственој заштити, достављене су на увид у поступку контроле.

Дом здравља Бољевац је у периоду 01.01.-30.09.2014. године, за плате једног неугвореног радника у стоматолошкој здравственој заштити, исплатио средства у

износ од укупно 576.783,05 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата једном неугвореном раднику по месецима у контролисаном периоду.

Неугворени радник у стоматолошкој здравственој заштити

Р. бр.	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за плате неугворених радника за период 01.01.-30.09.2014.
1	2	3	
1	јануар	1	64.193,35
2	фебруар	1	63.472,64
3	март	1	63.801,07
4	април	1	65.459,07
5	мај	1	64.943,91
6	јун	1	62.581,07
7	јул	1	63.632,97
8	август	1	63.632,97
9	септембар	1	65.066,00
	Укупно		576.783,05

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате једног неугвореног радника у стоматолошкој здравственој заштити, исплаћиване са рачуна буџетских средстава и то из средстава обавезног здравственог осигурања по наводима овлашћених радника у достављеном Образложењу Број: 5-534/1-15 од 04.03.2015. године и то преваходно из наплаћене партиципације по основу учешћа осигураних лица у трошковима здравствене заштите и то како у примарној здравственој заштити (конто 78111119 Трансфери између буџетских корисника у висини од 858.480,00 динара), тако и у стоматолошкој здравственој заштити (конто 78111122 Трансфери између буџетских корисника у висини од 1.500,00 динара). Део средстава дотиран је и из расположивих неутрошених средстава за остале директне и индиректне трошкове за стоматолошку здравствену заштиту.

Ненаменско трошење пренетих средстава у супротности је са чл. 11; 15; 16. и 19. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 01 број: 450-2753/13-2 од 27.12.2013. године и Анекса 1 уговора 01 број: 450-2753/13-3 од 19.5.2014. године, који су закључени између Републичког фонда за здравствено осигурање-Филијале за зајечарски округ и ДЗ Бољевац. Финансирање зарада неугворених радника на терет средстава обавезног здравственог осигурања у супротности је и са чл. 9; чл. 13. и чл. 76. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“, број 115/13; 24/14; 33/14; 50/14 и 71/14), а такође није ни у складу са важећим Кадровским планом за ДЗ Бољевац из 2013. године, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, донетом од стране Министарства здравља Републике Србије. Сходно томе, пренета средства у износу од 576.783,05 динара за једног неугвореног радника у стоматолошкој здравственој заштити сматрају се предметом оспорења.

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.- 30.09.2014. године у стоматолошкој здравственој заштити

На основу члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца.

На основу увида у образац "Извештај о извршеном превозу доласка и одласка са посла запослених" који је потписан и оверен од одговорног лица односно од стране шефова служби који су дужни да воде евиденцију о присутности на послу запослених радника, а који се потврђује обрасцем "Обрачунски лист планираних и извршених радова", врши се евиденција, за сваког запосленог радника у току месеца, о присутности на послу. Здравствена установа врши обрачун накнаде трошкова превоза по основу списка са спецификацијом накнаде трошкова превоза (по месецима), где су у списку евидентирани сви уговорени радници који користе превоз, ради доласка и одласка са посла. Укупан број запослених који користе превоз креће се од 1-3 (уговорени радници) у стоматолозији.

Утврђено је да се цена превозне карте у јавном саобраћају обрачунава по основу важећег ценовника овлашћеног аутобуског превозника, при чему се свака промена цене карте уредно евидентира, одмах по достави потврде (оверене од стране овлашћеног лица аутобуског превозника) од стране уговорених радника који користе превоз. Обрачунски радник контролисане здравствене установе доставио је надзорницима осигурања фотокопије свих потврда где су уочене промене цене карата у периоду контроле. Да би остварио право на накнаду трошкова превоза, сваки уговорени радник који користи превоз, ради доласка и одласка са посла, уз наведену документацију, дужан је да као доказ: да изјаву о превозу који користи до посла и релације путовања, као и фотокопију личне карте, по основу које се потврђује тачна адреса пребивалишта. Увидом у евиденције о исплати трошкова превоза за запослене уговорене раднике у стоматолозији, Дома здравља Бољевац, утврђено је да се износ за месечну исплату ове накнаде утврђује тако што се износ цене карте на датој релацији у једном правцу множи са два, чиме се добија тачан износ цене превоза за један радни дан, а потом се множи са тачним бројем дана у којим је радник био присутан на послу у току месеца.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину закљученим између РФЗО-а-Филијале за Зајечарски округ и ДЗ Бољевац, 01 број: 450-2753/13-2 од 27.12.2013. године и Анексом 1 уговора 01 број: 450-2753/13-3 од 19.05.2014. године, у члану 15. и члану 16. здравственој установи су опредељена средства за превоз у укупном износу од 214.000,00 динара динара за запослене уговорене раднике у стоматолозији. Сразмерни део уговора за период 01.01.-30.09.2014. године, чине средства од 160.500,00 динара за стоматолозију.

Увидом у аналитичке картице књижења Дома здравља Бољевац (конто 4151122) и месечне рекапитулације, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који је табеларно приказан.

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01.-30.09.2014.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1	јануар	1	5.000,00	5.000,00	5.166,44	-166,44
2	фебруар	2	5.000,00	5.000,00	16.410,67	-13.410,67
3	март	2	17.800,00	17.800,00	19.071,78	-1.271,78
4	април	2	17.800,00	17.800,00	12.011,22	5.788,78
5	мај	2	17.800,00	17.800,00	20.583,11	-2.783,11
6	јун	2	17.800,00	17.800,00	21.788,44	-3.988,44
7	јул	2	17.800,00	17.800,00	19.012,89	-1.212,89
8	август	3	17.800,00	17.800,00	15.775,11	2.024,89

Р.бр.	Месец	Број уговорних радника	Пребављена средства	Пренета средства за период 01.01.-30.09.2014.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
9	септембар	1	17.800,00	17.500,00	34.504,89	-16.704,89
Укупно:		1	164.500,00	164.500,00	166.327,55	-31.727,55

У контролисаном периоду (зачинчно са 03.09.2014. године), Дому здравља Бољевац су пренета средства за превоз уговорених радника стоматологији у укупном износу од 134.600,00 динара.

Дом здравља Бољевац је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматологији утрошио 166.327,55 динара, што је за 31.727,55 динара више у односу на пренета средства РФЗО.

Више исплаћена средства за превоз уговорених радника у стоматологији од пренетих средстава РФЗО у износу од 31.727,55 динара, чије надокнадио из сопствених средстава, обзиром да није доставио доказе у виду извода Управе за трезор Министарства финансија РС којим би потврдио да је извршен трансфер средстава са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун.

У вези с тим затражено је и Образложење 05 Број: 54-2575/14-4 од 02.02.2015. године од стране надзорника осигурања, да се јасно наведе извор финансирања за више исплаћени износ средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити

ДЗ Бољевац није у достављеном Образложењу Број: 5-534/1-15 од 04.03.2015. године, потврдио из кој извора је исплатио превоз за новог уговореног радника у стоматолошкој здравственој заштити (засновао радни однос од 15.08.2014. године) осим што је истакнуто да се Дом здравља Бољевац обратио захтевом број 5-3031/1-14 од 30.09.2014. године за анексирањем Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, ради обезбеђења потребних средстава обавезног здравственог осигурања за долазак на рад и одлазак са рада новог уговореног радника у стоматолошкој здравственој заштити, почев од дана када је засновао радни однос на неодређено време.

Недостајућа средства Дом здравља Бољевац је ненаменски утрошио од расположивих неутрошених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити од пренетих средстава РФЗО у износу од 31.329,31 динара, за исплату трошкова превоза за уговорене раднике у стоматологији у контролисаном периоду, што је у супротности са чланом 15. и чланом 16. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину закљученим између РФЗО-а-Филијале за Зајечарски округ и ДЗ Бољевац, 01 број: 450-2753/13-2 од 27.12.2013. године и Анекса 1 уговора 01 број: 450-2753/13-3 од 19.05.2014. године, као и у супротности са чл. 14. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“, број 115/13; 24/14; 33/14; 50/14 и 71/14).

3. Наменско трошење средстава за остале директне и индиректне трошкове за период од 01.01.- 30.09.2014. године у стоматолошкој здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину закљученим између РФЗО-а-Филијале за Зајечарски округ и ДЗ Бољевац, 01 број: 450-2753/13-2 од 27.12.2013. године и Анексом 1 уговора 01 број: 450-2753/13-3 од 19.5.2014. године, у члану 15. и члану 16. здравственој установи су опредељена средства за остале директне и индиректне трошкове пословања у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 870.000,00 динара. Партиципација је утврђена у износу од 27.000,00 динара.

Сразмерни део уговора за период 01.01.-30.09.2014. године, чине средства од 652.500,00 динара.

РФЗО-филијала за Зајечарски округ је пренела ДЗ Бољевац средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 653.972,00 динара, од тога 619.727,14 динара по уговору за 2014. годину и 34.244,86 динара на име дуга по спроведеном коначном обрачуну филијале са ДЗ Бољевац за период 01.01.-31.12.2013. године.

ДЗ Бољевац је у оквиру намене за остале директне и индиректне трошкове, у контролисаном периоду, за потребе пружања стоматолошке здравствене заштите, вршио набавку зубарског материјала од добављача „Ортодент Ниш“ „Ветметал Београд“ и „Технодент“ Нови Сад (замена сијалица) у укупној вредности од 125.932,17 динара. Имајући у виду стање залиха набављеног зубарског материјала на дан 31.12.2013. године, у висини од 41.220,00 динара, у контролисаном периоду здравствена установа је створила укупне обавезе према добављачима за набављени зубарски материјал и замену сијалица, у укупној вредности од 167.152,17 динара. У наведеном периоду, ДЗ Бољевац измирио је обавезе према наведеним добављачима за набављен зубарски материјал, у укупној вредности од 144.391,41 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 2521111 утврђено је стање обавеза према добављачима за остале директне и индиректне трошкове, које се даје у наредној табели.

Ред бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање обавеза на дан 01.01.2014	Створене обавезе у периоду 02.01.-30.09.2014.	Укупно	Плаћено добављачима из средстава РФЗО	Плаћено добављачима из других извора	Стање обавеза на дан 30.09.2014.
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	"Ветметал" Београд	0,00	88.518,12	88.518,12	65.757,36	/	22.760,76
2	"Ортодент" Ниш	41.220,00	29.818,00	71.038,00	71.038,00	/	0,00
3	"Технодент"	0,00	7.596,05	7.596,05	7.596,05	/	0,00
4	Учешће од 6,6% у материјалним трошковима – примарна зз	34.594,84	232.375,25	266.970,09	216.904,85	/	50.065,24
Укупно:		75.814,84	358.307,42	434.122,26	361.296,26		72.826,00

Сходно достављеном образложењу ДЗ Бољевац, број 5-54/3-15 од 19.01.2015. године, истакнуто је учешће у обавезама према добављачима за настале материјалне трошкове од 6,6% за потребе службе стоматологије, утврђено је укупно стање обавеза према добављачима за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити:

- почетно стање обавеза на дан 01.01.2014: 75.814,84
- створене обавезе у периоду 02.01.-30.09.2014: 358.307,42
- укупно обавеза: 434.122,26
- плаћено добављачима из средстава РФЗО: 361.296,26
- стање обавеза на дан 30.09.2014: 72.826,00

У контролисаном периоду, ДЗ Бољевац је имао трошкове за котизацију за стручна саветовања (конто 423322) у износу од 19.200,00 динара, због плаћања учешћа једног радиолога и једног стоматолога (ради се с уговореним радницима), на курсу о заштити од зрачења на Универзитету у Крагујевцу, на Природно-математичком

факултету. Увидом у испостављену фактуру број: 7/2014 од 20.01.2014. године од стране Природно-математичког факултета у Крагујевцу, на износ од 19.200,00 динара, створена је обавеза коју је здравствена установа измирила са рачуна буџетских средстава (извод број 6 од 20.01.2014.) и то из накнаде за материјалне и остале трошкове за примарну здравствену заштиту (за једног радиолога) и из накнаде за остале директне и индиректне трошкове за стоматолошку здравствену заштиту (за једног стоматолога). Наведене трошкове за когизацију за стручна саветовања, ДЗ Бољевац није исплатио на терет сопствених средстава, већ на терет средстава из обавезног здравственог осигурања, а што није у складу са чланом 181. Закона о здравственој заштити („Сл. Гласник“ РС бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 113/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014) и чланом 25. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Сл. Гласник“ РС бр. 36/2010) где је прописано да ову врсту трошкова сноси послодавац. Сходно томе, ДЗ Бољевац је ненаменски утрошио средства РФЗО у износу од 9.600,00 динара у стоматолошкој здравственој заштити.

Увидом у пренет анализитичких конта (конта 423, 425) и помоћну евиденцију Дома здравља Бољевац, утврђени су расходи за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити који се дају у наредној табели.

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
43322	Когизација за стручна саветовања	9.600,00	9.600,00	/
425251	Трошкови пословања и одржавање лабораторијске опреме	102.526,05	86.107,05	16.419,00
	Укупно	112.126,05	95.707,05	16.419,00

Укупно настали остаци директни и индиректни трошкови у контролисаном периоду, износе 112.126,05 динара, од чега је исплаћено на терет средстава обавезног здравственог осигурања 95.707,05 динара, а из осталих извора (на терет сопствених средстава здравствене установе) 16.419,00 динара (извод број 109 од 28.08.2014. године, измирена обавеза према "Тrivaх" Д.О.О. Београд).

За измиривање обавеза према добављачима за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити (361.296,26 динара) и за трошкове прокњижене на анализитичким контима (наведеним у табели у износу од 95.707,05 динара), Дом здравља Бољевац је утрошио укупно 457.003,31 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању: 200,00 динара
2. Пренета средства РФЗО за стоматолошку за (са дугом из 2013.): 653.972,00 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО: 654.172,00 динара
5. Утрошена средства РФЗО: 457.003,31 динара
6. Разлика: 197.168,69 динара

Мање утрошена средства у односу на расположива наменски су утрошена за измиривање обавеза према добављачима за испоручени санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 101.397,50 динара, како је наведено у Образложењу број: 5-1194/1-15 од 07.05.2015. године.

Преостали део мање утрошених средстава у односу на расположива, у висини од 39.662,19 динара ненаменски су утрошена, с обзиром да је Дом здравља Бољевац пренета средства за остале директне и индиректне трошкове за стоматолошку здравствену заштиту, утрошио за исплату зарада једног неуговореног радника у стоматолошкој здравственој заштити, до преосталог расположивог износа од 56.109,00 динара, што је наведено у достављеном Образложењу број: 5-983/2-15 од 20.04.2015. године. Наиме, овлашћена лица Дома здравља Бољевац наводе да су средства из наплаћене партиципације по основу учешћа осигураних лица у трошковима

здравствене заштите у стоматолошкој здравственој заштити остала неутрошена на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године, у висини од 200,00 динара, а на дан 30.09.2014. године у висини од 350,00 динара, као и да су пренета средства за остале директне и индиректне трошкове остала неутрошена на буџетском рачуну на дан 30.09.2014. године, у висини од 56.109,00 динара. Дат је и табеларни приказ структуре трошења расположивих средстава намењених за остале директне и индиректне трошкове за стоматолошку здравствену заштиту.

Неутрошена средства РФЗО	Утрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал	Исплата плата за неуговореног радника у стоматологији	Преостала неутрошена средства на буџетском рачуну на дан 30.09.2014. године
1	2	3	4 (1-2-3)
197.168,69	101.397,50	39.662,19	56.109,00

Овако утврђено ненаменско трошење пренетих средстава, у супротности је са чланом 15. и чланом 16. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину закљученим између РФЗО-а Филијале за Зајечарски округ и ДЗ Бољевац, 01 број: 450-2753/13-2 од 27.12.2013. године и Анекса 1 уговора 01 број: 450-2753/13-3 од 19.05.2014. године, као и у супротности са чл. 14. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“, број 115/13; 24/14; 33/14; 50/14 и 71/14), што се сматра предметом оспорења.

На основу горе наведеног сачињен је табеларни приказ уговорених намена у стоматолошкој здравственој заштити са износима пренетих средстава и утрошених средстава и са утврђеном разликом између укупно пренетих и укупно утрошених средстава обавезног здравственог осигурања.

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.2014.-30.09.2014. године – Стоматолошка здравствена заштита

Р. бр.	Намена	Пренета средства (са дугом)	Утрошена средства РФЗО	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1	Плате	4.405.451,62	4.405.451,62	0,00
2	Превоз	134.600,00	166.327,55	-31.727,55
3	Остали директни и индиректни трошкови	654.172,00	457.003,31	197.168,69
	УКУПНО	5.194.223,62	5.028.782,48	165.441,14

Увидом у податке исказане у табели, а према финансијској документацији ДЗ Бољевац: картице књижења промена насталих за трошкове зарада запослених у примарној здравственој заштити, картице књижења ДЗ Бољевац по партнерима – добављачима по основу којих је утврђена динамика измиривања доспелих обавеза, укупно пренета, а неутрошена средства обавезног здравственог осигурања по свим наменама из Уговора, утврђена на дан 30.09.2014. године, износе 165.441,14 динара и не налазе се у целости на рачуну буџетских средстава, због ненаменског трошења пренетих средстава обавезног здравственог осигурања.

Имајући у виду напред наведено, у наредној табели приказана је рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања, у контролисаном периоду од 01.01.-30.09.2014. године.

Преглед утврђених неправилности у периоду 01.01.-30.09.2014. године

Опис неправилности утврђених у ДЗ Бољевац	Износ
1	2
Стоматолошка здравствена заштита	
Исплата плата неуговореном раднику из средстава обавезног здравственог осигурања	576.783,05
Наменски утрошена средства за измиривање услуга стручног усавршавања од пренетих средстава за остале директне и индиректне трошкове	9.600,00
Укупно:	586.383,05

На основу свега наведеног, све утврђене неправилности у налазу записника, табеларно су приказане са кратким описом неправилности и утврђеним износом од укупно 586.383,05 динара, који је предмет оспорења контроле наменског трошења пренетих средстава обавезног здравственог осигурања у стоматолошкој здравственој заштити, у контролисаном периоду 01.01.-30.09.2014. године.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

Контролом наменског трошења пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за период 01.01.-30.09.2014. године, утврђено је следеће:

1. Контролом радно правне документације о спровођењу поступака јавних набавки у ДЗ Бољевац, узорковане су фактуре за набављене лекове у септембру месецу 2014. године и извршена је провера исправности фактурисања лекова на порталу РФЗО-а. у септембру месецу 2014. године. Предметном контролом, утврђена је неисправност у фактурисању, због исказивања цена лекова у електронској факутури у максимално дозвољеном износу према важећем шифарнику за лекове у примарној здравственој заштити са портала РФЗО-а, иако су цене постигнуте у поступку јавне набавке лекова исказане у факурама добављача за испоручене лекове ниже од максималних, а што је потврђено и писаним Образложењем контролисане здравствене установе број 5-66/1-15 од 15.01.2015.године. Овакав начин фактурисања у супротности је са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава бр.450-1167/14 од 04.03.2014.године, као и измена и допуна Упутства, 03 број: 450-1167/14-3 од 15.04.2014. године, 03 број: 450-1167/14-4 од 14.05.2014. године, 03 број: 450-1167/14-5 од 28.07.2014. године, 03 број: 450-1167/14-6 од 01.08.2014. године и 03 број: 450-1167/14-8 од 10.10.2014. године, којим је утврђено да се лекови са Листе лекова који се прописују и издају на терет здравственог осигурања факутуришу по набавним ценама постигнутим у поступку јавне набавке. Сходно наведеном, неправилно фактурисање лекова, сматра се предметом оспорења у висини збирно утврђеног износа од 3.013,08 динара (разлика између фактурисаног износа и износа по коме су лекови набављани).

2. Контролом примене важећег Кадровског плана за ДЗ Бољевац из 2013. године број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, донетом од стране Министарства здравља Републике Србије, установљено је да је укупан број запослених у примарној здравственој заштити био 93 у јануару 2014. године, да би у септембру 2014. године било 86 радника, док је у стоматолошкој здравственој заштити укупан број запослених био 7 у јануару 2014. године, с обзиром да је један запослени на одређено време (ЈМБГ 1802982****3) одјављен из службе стоматологије 06.01.2014. године, када је истекао закључен Уговор о раду на одређено време, а у осталим месецима контролисаног периода било је 6 запослених.

Један запослени на неодређено време (ЈМБГ 2708960****5) у служби стоматологије (зубни техничар) распоређен је као неуговорен радник од дана 02.12.2013. године. Такође је један уговорени радник (ЈМБГ 2912958****2) одјављен из службе стоматологије, по основу Анекса бр. 4 Уговора о раду од 27.11.2013. године (бр. 5-2421) и распоређен у службу опште медицине, у оквиру примарне здравствене заштите, као неуговорен радник.

У контролисаном периоду, укупан број запослених на одређено и неодређено време, био је испод предвиђеног броја из важећег Кадровског плана за 2013. годину, док је квалификациона структура запослених уговорених радника, у ДЗ Бољевац, била у складу са структуром по нормативима из важећег Кадровског плана за 2013. годину.

3. Контролом је утврђено да је ДЗ Бољевац у периоду 01.01.-30.09.2014. године, за зараде једног неуговореног радника у примарној здравственој заштити исплатио износ од укупно 557.771,55 динара на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Финансирање зарада неуговорених радника на терет средстава обавезног здравственог осигурања у супротности је са чл. 9; чл. 13. и чл. 76. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“, број 115/13; 24/14; 33/14; 50/14 и 71/14), а није ни у складу са важећим Кадровским планом за ДЗ Бољевац из 2013. године, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, донетом од стране Министарства здравља Републике Србије.

Сходно томе, пренета средства у укупном износу од 557.771,55 динара за једног неуговореног радника у примарној здравственој заштити, сматрају се предметом оспорења.

4. Контролом је утврђено да је ДЗ Бољевац у периоду 01.01.-30.09.2014. године, за зараде једног неуговореног радника у стоматолошкој здравственој заштити исплатио износ од укупно 576.783,05 динара на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Финансирање зарада неуговорених радника на терет средстава обавезног здравственог осигурања у супротности је са чл. 9; чл. 13. и чл. 76. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“, број 115/13; 24/14; 33/14; 50/14 и 71/14), а није ни у складу са важећим Кадровским планом за ДЗ Бољевац из 2013. године, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, донетом од стране Министарства здравља Републике Србије.

Сходно томе, пренета средства у укупном износу од 576.783,05 динара за једног неуговореног радника у стоматолошкој здравственој заштити, сматрају се предметом оспорења.

5. У поступку контроле утврђено је да су у обрачуну и исплати зарада, поред основног и додатног коефицијента за руковођење, за петоро уговорених радника у примарној здравственој заштити, примењивани коефицијенти, који су у у супротности 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), као и у супротности са чланом 106. и чланом 108. важећег Закона о раду („Сл гласник РС“ број 24/05; 61/05; 54/09, 32/13, 4/14 и 58/14), а такође су у супротности и са чланом 106. и чланом 108. важећег Закона о раду („Сл гласник РС“ број 24/05; 61/05; 54/09 и број 32/2013) и у супротности са чланом 2. и чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Сл. Гласник“ број 34/01; 62/06-др. закон; 116/08-др. закон; 92/11; 99/11-др. закон; 10/13 и 55/13).

ДЗ Бољевац је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом исплатио увећане зараде запосленима у примарној здравственој заштити, у укупном износу од 864.487,29 динара, која се сматрају предметом оспорења.

6. Ради организовања пружања здравствене заштите директор ДЗ Бољевац доносио је решења сваког месеца о прековременом раду, у којима су евидентирани запослени радници који су били радно ангажовани ван радног времена, те су остварили право на додатак зараде. Обрачун и исплата прековременог рада за медицинске раднике, као и немедицинске (возачи и шеф одсека за техничке и друге сличне послове и администратор система) вршени су 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) и чланом 53. Закона о раду („Сл. Гласник РС“ број 24/05; 61/05 и 75/14), као и чланова 44.-50. Колективног уговора код послодавца Дома здравља Бољевац у Бољевцу, бр. 5-121/1-12 од 24.01.2012. године“.

Прековремени рад, ради обезбеђења непрекидне здравствене заштите, подразумева радно ангажовање запослених ван радног времена у сменама, на основу Одлуке директора здравствене установе, у складу са чл. 77. ст. 5 и 78. ст. 5 Закона о здравственој заштити („Сл. Гласник“ РС бр. 107/05; 72/09-др. закон; 88/10; 99/10; 57/11; 119/12; 45/13-др. закон и 93/14).

7. У контролисаном периоду установљено је да је троје лекара склопило уговор о специјализацији са контролисаном здравственом установом, ради даљег стручног усавршавања, где између послодавца и специјализаната није јасно дефинисан извор финансирања накнаде за одвојен живот, а што је предвиђено чланом 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Сл. Гласник“ РС бр. 36/2010). Како је ова накнада за двоје лекара упућених на специјализацију (уговорени радници у примарној здравственој заштити), обрачунавана и исплаћивана из средстава обавезног здравственог осигурања, а што је супротно члану 181. Закона о здравственој заштити („Сл. Гласник“ РС бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014) и члану 25. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Сл. Гласник“ РС бр. 36/2010), где је прописано да ову накнаду исплаћује послодавац, утврђено је да је ДЗ Бољевац ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања за додатке на зараду, у износу од 693.795,32 динара и исто се сматра предметом оспорења.

8. У поступку контроле утврђено је да се мање исплаћена средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити од пренетих средстава РФЗО у износу од 31.329,31 динара, не налазе се на буџетском рачуну, јер су исплаћена за недостајућа средства за превоз уговорених радника у стоматологији. Утврђена разлика у износу од 31.329,31 динара ненаменски је утрошена за превоз у стоматологији, што је у супротности са чланом 15. и чланом 16. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину закљученим између РФЗО-а-Филијале за Зајечарски округ и ДЗ Бољевац, 01 број: 450-2753/13-2 од 27.12.2013. године и Анекса 1 уговора 01 број: 450-2753/13-3 од 19.05.2014. године, као и у супротности са чл. 14. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“, број 115/13; 24/14; 33/14; 50/14 и 71/14), па се сматра предметом оспорења.

9. ДЗ Бољевац је исплаћивао на терет средстава обавезног здравственог осигурања, трошкове за услуге образовања и усавршавања запослених у примарној здравственој заштити, у износу од 115.000,00 динара и то из накнаде за материјалне и остале трошкове за примарну здравствену заштиту, а што је у супротности са чланом 181. Закона о здравственој заштити („Сл. Гласник“ РС бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014) и са чланом 25. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Сл. Гласник“ РС бр. 36/2010), где је прописано да ову врсту трошкова сноси послодавац.

Такође је у контролисаном периоду ДЗ Бољевац имао трошкове за котизацију за стручна саветовања, јер је платио учешће једног радиолога (уговорен радник), на курсу о заштити од зрачења на Универзитету у Крагујевцу, на Природно-математичком факултету. Настале обавезе, у износу од 9.600,00 динара, измирио је са рачуна

буџетских средстава и то из накнаде за материјалне и остале трошкове за примарну здравствену заштиту, што је у супротности са чланом 181. Закона о здравственој заштити („Сл. Гласник“ РС бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014) и са чланом 25. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Сл. Гласник“ РС бр. 36/2010), где је прописано да ову врсту трошкова сноси послодавац.

Сходно наведеном, ДЗ Бољевац је ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања, у укупном износу од 124.600,00 динара из пренетих средстава за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити, што се сматра предметом оспорења.

10. ДЗ Бољевац је исплатио на терет средстава обавезног здравственог осигурања, трошкове котизације за стручна саветовања, јер је платио учешће једног стоматолога (уговорен радник) на курсу о заштити од зрачења на Универзитету у Крагујевцу, на Природно-математичком факултету. Настале обавезе, у износу од 9.600,00 динара измирене су рачуна буџетских средстава и то из накнаде за остале директне и индиректне трошкове за стоматолошку здравствену заштиту, што је у супротности са чланом 181. Закона о здравственој заштити („Сл. Гласник“ РС бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014) и са чланом 25. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Сл. Гласник“ РС бр. 36/2010), где је прописано да ову врсту трошкова сноси послодавац.

Сходно наведеном, ДЗ Бољевац је ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања, у укупном износу од 9.600,00 динара из пренетих средстава за остале директне и индиректне трошкове за стоматолошку здравствену заштиту, што се сматра предметом оспорења.

11. У поступку контроле тражено је и Образложење 05 Број: 54-2575/14-4 од 02.02.2015. године од ДЗ Бољевац. Контролисана здравствена установа није јасно навела у достављеном Образложењу, Број: 5-534/1-15 од 04.03.2015. године, шта је са пренетим, а неутрошеним средствима према спроведеном коначном обрачуна за 2013. годину и то по позицији за плате у примарној здравственој заштити 397.228 динара и за плате у стоматолошкој здравственој заштити 83.484 динара, затим за енергенте 1.571.695 динара и за санитарски и медицински потрошни материјал 476.874 динара, што чини укупно средстава у износу од 2.529.281 динара.

ДЗ Бољевац је према достављеном изводу стања рачуна буџетских средстава на дан 01.01.2014. године располагао средствима у висини од 441.909,11 динара.

ДЗ Бољевац је у достављеном Образложењу Број: 5-534/1-15 од 04.03.2015. године, навео да је обрачунати аванс по наведеним накнадама из Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 01 број: 450-2753/13-2 од 27.12.2013. године и Анекса 1 Уговора 01 број: 450-2753/13-3 од 19.05.2014. године, у целости враћен у контролисаном периоду, у 2014. години умањењем од уговореног износа по предрачуна за 2014. годину приликом редовних преноса средстава обавезног здравственог осигурања, како за примарну здравствену заштиту, тако и за стоматолошку здравствену заштиту.

У истом Образложењу, Дом здравља Бољевац наводи да има обавезе за набављени ултразвучни апарат, у износу од 2.208.295,22 динара (по уговору о јавним набавкама од 17.12.2013. године утврђена је укупна цена у износу од 2.483.378,43 динара, с тим што је исплаћен износ 30.12.2013. године од 275.083,21 динара) и обавезе за материјал за саобраћај набављен у 2013. години, са доспећем у 2014. години, у износу од 49.560,00 динара. У 2014. години, Буџет општине Бољевац је пренео за плаћање купљеног ултразвучног апарата 1.121.426,36 динара. Дом здравља Бољевац је у прилогу доставио картицу конта 5 – Издаци за нефинансијску имовину за целу 2014. годину, уз фотокопије извода којим се доказује да су вршена плаћања са рачуна буџетских средстава, за преузете обавезе по основу капиталних издатака, а која се плаћају у више година.

У контролисаном периоду 01.01.-30.09.2014. године, Дом здравља Бољевац је извршио плаћања за ове намене у укупном износу од 3.481.112,61 динара, од чега:

- са рачуна буџетских средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 680.136,13 динара (извод број 102 од 25.06.2014. у износу од 90.000,00 динара; извод број 118 од 21.07.2014. у износу од 278.673,41 динара; извод број 137 од 18.08.2014. у износу од 281.735,72 динара; извод број 144 од 28.08.2014. у износу од 5.607,00 динара; извод број 159 од 19.09.2014. у износу од 24.120,00 динара и 12.000,00 динара).

Како је стање рачуна буџетских средстава на дан 31.12.2013. године, утврђено у висини од 441.909,11 динара, затражено је ново Образложење 05 Број: 54-2575/14-7 од 15.04.2015. године од стране надзорника осигурања, да се достави структура неутрошених средстава обавезног здравственог осигурања на буџетском рачуну по наменама, у контролисаном периоду и то:

- на дан 01.01.2014. године у укупном износу од 441.909,11 динара и

- на дан 30.09.2014. године у укупном износу од 1.351.516,23 динара.

Дом здравља Бољевац је у достављеном Образложењу број: 5-983/2-15 од 20.04.2015. године, навео да су:

- пренета средства за санитарски и медицински потрошни материјал остала неутрошена на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године, у висини од 66.128,11 динара, а на дан 30.09.2014. године у висини од 56.109,00 динара

- пренета средства за енергенте остала неутрошена на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године, у висини од 324.431,00 динара, а на дан 30.09.2014. године, у висини од 927.741,18 динара

- средства из наплаћене партиципације по основу учешћа осигураних лица у трошковима здравствене заштите у примарној здравственој заштити остала неутрошена на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године, у висини од 51.150,00 динара, а на дан 30.09.2014. године у висини од 12.000,00 динара, а у стоматолошкој здравственој заштити на дан 31.12.2013. године, у висини од 200,00 динара, а на дан 30.09.2014. године у висини од 350,00 динара.

Мање утрошена средства за лекове у односу на расположива у износу од 58.866,85 динара не налазе се на буџетском рачуну како је наведено у достављеном Образложењу број: 5-983/2-15 од 20.04.2015. године. Имајући у виду укупан износ издатака за нефинансијску имовину за контролисани период од 680.136,13 динара, утврђено је ненаменско трошење преосталих неутрошених средстава за лекове у односу на расположива средства и то у висини од 58.866,85 динара, што је у супротности са чланом 15. и чланом 16. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину закљученим између РФЗО-а-Филијале за Зајечарски округ и ДЗ Бољевац, 01 број: 450-2753/13-2 од 27.12.2013. године и Анекса 1 уговора 01 број: 450-2753/13-3 од 19.05.2014. године, као и у супротности са чл. 14. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“, број 115/13; 24/14; 33/14; 50/14 и 71/14), па се сматра предметом оспорења.

Мање утрошена средства за енергенте у односу на расположива у износу од 1.495.900,47 динара, одступају од износа наведеног у достављеном Образложењу Број: 5-983/2-15 од 20.04.2015. године, по коме су остала неутрошена средства на буџетском рачуну у износу од 927.741,18 динара.

Утврђена разлика (1.495.900,47 - 927.741,18) у износу од 568.159,29 динара ненаменски је утрошена од средстава пренетих за енергенте у примарној здравственој заштити, за измиривање издатака за нефинансијску имовину, што је у супротности са чланом 15. и чланом 16. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину закљученим између РФЗО-а-Филијале за Зајечарски округ и ДЗ Бољевац, 01 број: 450-2753/13-2 од 27.12.2013. године и Анекса 1 уговора 01 број: 450-2753/13-3 од 19.05.2014. године, као и у супротности са чл. 14. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“, број 115/13; 24/14; 33/14; 50/14 и 71/14), па се сматра предметом оспорења.

Мање утрошена средства за материјалне трошкове и остале трошкове у примарној здравственој заштити у односу на расположива, у износу од 1.355,12 динара не налазе се на буџетском рачуну како је наведено у достављеном Образложењу број:

5-983/2-15 од 20.04.2015. године. Ова средства су ненаменски искоришћена за измиривање издатака за нефинансијску имовину, као и износ од 51.754,87 динара утрошен из наплаћене партиципације по основу учешћа осигураних лица у трошковима здравствене заштите у примарној здравственој заштити. Тиме су ненаменски утрошена пренета средстава обавезног здравственог осигурања, што је у супротности са чланом 15. и чланом 16. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину закљученим између РФЗО-а-Филијале за Зајечарски округ и ДЗ Бољевац, 01 број: 450-2753/13-2 од 27.12.2013. године и Анекса 1 уговора 01 број: 450-2753/13-3 од 19.05.2014. године, као и у супротности са чл. 14. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“, број 115/13; 24/14; 33/14; 50/14 и 71/14), те се сматрају предметом оспорења.

Сходно наведеном, средства обавезног здравственог осигурања, пренета за лекове, за енергенте, за материјалне трошкове и остале трошкове и средства из наплаћене партиципације у примарној здравственој заштити, сматрају се предметом оспорења, јер су ненаменски утрошена, у супротности са чл. 54. Закона о буџетском систему („Сл. Гласник“ РС бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13 и 142/14), у супротности са чл. 231. 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-Одлука УС), као и у супротности са чл. 4; чл. 6. и чл. 8. став 4. и са чл. 75. и чл. 76. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“, број 115/13; 24/14; 33/14; 50/14 и 71/14).

12. Утврђена је разлика између, укупно утврђеног аванса према спроведеном коначном обрачуна за 2013. годину (за плате у примарној здравственој заштити, за плате у стоматолошкој здравственој заштити, као и за енергенте и за санитетски и медицински потрошни материјал) и утврђеног износа на стању рачуна буџетских средстава на дан 01.01.2014. године, у висини од 2.087.371,89 динара. Како у достављеном Образложењу ДЗ Бољевац, Број: 5-534/1-15 од 04.03.2015. године, није наведено шта је са пренетим, а неутрошеним средствима обавезног здравственог осигурања према спроведеном коначном обрачуна за 2013. годину, нити за које намене су утрошена, средства имају третман ненаменски утрошених, што је у супротности са чл. 54. Закона о буџетском систему („Сл. Гласник“ РС бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13 и 142/14) и у супротност са чл. 231. 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-Одлука УС), као и супротности са чл. 75. и чл. 76. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени Гласник РС“, број 115/13; 24/14; 33/14; 50/14 и 71/14);

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Бољевац у Бољевцу, у складу са чл. 59. став 1. и 3. закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број: 54/09; 73/10; 101/10; 101/11; 93/12; 62/13; 63/13-испр.; 108/13 и 142/14) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од 5.628.887,62 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, са сврхом уплате: „број записника“, са позивом на број задужења по моделу 97, ПИБ здравствене установе – 7451616:

- због неисправног фактурисања лекова, а што је у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава бр.450-1167/14 од

04.03.2014. године, као и измена и допуна Упутства, 03 број: 450-1167/14-3 од 15.04.2014. године, 03 број: 450-1167/14-4 од 14.05.2014. године, 03 број: 450-1167/14-5 од 28.07.2014. године, 03 број: 450-1167/14-6 од 01.08.2014. године и 03 број: 450-1167/14-8 од 10.10.2014. године, на позицији КПП 04П, у укупном износу од 3.013,08 динара, у периоду 01.01.-30.09.2014. године;

- због исплате зарада неуговореног радника у примарној здравственој заштити у износу од укупно 557.771,55 динара из средстава обавезног здравственог осигурања, што је у супротности са чл. 9; чл. 13. и чл. 76. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“, број 115/13; 24/14; 33/14; 50/14 и 71/14), нити је у складу са важећим Кадровским планом за ДЗ Бољевац из 2013. године, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, донетом од стране Министарства здравља Републике Србије;

- због исплате зарада неуговореног радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од укупно 576.783,05 динара из средстава обавезног здравственог осигурања, што је у супротности са чл. 9; чл. 13. и чл. 76. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“, број 115/13; 24/14; 33/14; 50/14 и 71/14), нити је у складу са важећим Кадровским планом за ДЗ Бољевац из 2013. године, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, донетом од стране Министарства здравља;

- због неправилно обрачунатих коефицијената, јер поред основног и додатног коефицијента за руковођење, примењивани су коефицијенти у супротности са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл. гласник РС бр. 44/01, 15/02, 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), а такође је у супротности и са чланом 106. и чланом 108. важећег Закона о раду („Сл. гласник РС“ број 24/05; 61/05; 54/09 и број 32/2013) и у супротности са чланом 2. и чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Сл. Гласник“ број 34/01; 62/06-др. закон; 116/08-др. закон; 92/11; 99/11-др. закон; 10/13 и 55/13).

ДЗ Бољевац је по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом исплатио увећане зараде запосленима у примарној здравственој заштити, у укупном износу од 864.487,29 динара;

- по основу исплате накнаде за одвојен живот за двоје лекара упућених на специјализацију (уговорени радници у примарној здравственој заштити) из средстава обавезног здравственог осигурања, а што је супротно члану 181. Закона о здравственој заштити („Сл. Гласник“ РС бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014) и члану 25. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Сл. Гласник“ РС бр. 36/2010), у износу од 693.795,32 динара у примарној здравственој заштити;

- због исплате неутрошених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 31.329,31 динара, за недостајућа средства за превоз уговорених радника у стоматологији, што је у супротности са чланом 15. и чланом 16. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину закљученим између РФЗО-а-Филијале за Зајечарски округ и ДЗ Бољевац, 01 број: 450-2753/13-2 од 27.12.2013. године и Анекса 1 уговора 01 број: 450-2753/13-3 од 19.05.2014. године, као и у супротности са чл. 14. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“, број 115/13; 24/14; 33/14; 50/14 и 71/14);

- по основу измиривања трошкова за услуге образовања и усавршавања и трошкова за котизацију за стручна саветовања, запослених у примарној здравственој заштити, у укупном износу од 124.600,00 динара, што је у супротности са чланом 181. Закона о

здравственој заштити („Сл. Гласник“ РС бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014) и у супротности са чланом 25. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Сл. Гласник“ РС бр. 36/2010);

- по основу измиривања трошкова котизације за стручна саветовања, запосленог у стоматолошкој здравственој заштити, у износу од 9.600,00 динара, што је у супротности са чланом 181. Закона о здравственој заштити („Сл. Гласник“ РС бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014) и у супротности са чланом 25. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Сл. Гласник“ РС бр. 36/2010);

- измиривање доспелих обавеза по основу капиталних издатака са рачуна буџетских средстава, одакле су преношена средства обавезног здравственог осигурања за измиривање обавеза према добављачима за лекове (у износу од 58.866,85 динара), за енергенте (у износу од 568.159,29 динара), за материјалне трошкове и остале трошкове (у износу од 1.355,12 динара), као и из средстава наплаћене партиципације у примарној здравственој заштити (у износу од 51.754,87 динара), сматра се ненаменским трошењем и то у укупном износу од 680.136,13 динара, а што је у супротности са чл. 54. Закона о буџетском систему („Сл. Гласник“ РС бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13 и 142/14), у супротности са чл. 231. 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-Одлука УС), као и у супротности са чл. 4; чл. 6. и чл. 8. став 4. и са чл. 75. и чл. 76. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“, број 115/13; 24/14; 33/14; 50/14 и 71/14).

- како за пренета, а неутрошена средства обавезног здравственог осигурања према спроведеном коначном обрачуна за 2013. годину, у висини од 2.087.371,89 динара, није наведено за које намене су утрошена (у достављеном Образложењу ДЗ Бољевац, Број: 5-534/1-15 од 04.03.2015. године), средства се третирају као ненаменски утрошена, што је у супротности са чл. 54. Закона о буџетском систему („Сл. Гласник“ РС бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13 и 142/14) и у супротности са чл. 231. 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-Одлука УС), као и супротности са чл. 75. и чл. 76. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени Гласник РС“, број 115/13; 24/14; 33/14; 50/14 и 71/14).

2. Налаже се ДЗ Бољевац да уколико се укаже потреба за прековременим радом, ради обезбеђења непрекидне здравствене заштите, организује радно ангажовање запослених ван радног времена у сменама, на основу Одлуке директора здравствене установе, а у складу са чл. 77. ст. 5 и 78. ст. 5 Закона о здравственој заштити („Сл. Гласник“ РС бр. 107/05; 72/09-др. закон; 88/10; 99/10; 57/11; 119/12; 45/13-др. закон и 93/14).

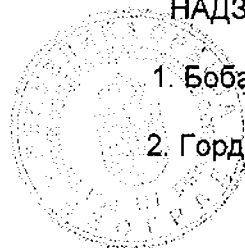
На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у року од 8 дана од дана пријема истог.

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО-а
2. Директору ДЗ Бољевац
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ

1. Бобан Марковић
2. Гордана Вукић



59015.3A/79

