



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

-Сектор за контролу-

05 број: 450-955/15- 2
Датум: 15.05.2015 године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), 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 2. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС" број: 72/13) и Решења в.д директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-955/15 од 12.03.2015. године, извршена је контрола у Дому здравља „Др Симо Милошевић"-Чукарица (у даљем тексту Дом здравља) и сачињен:

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У
ДОМУ ЗДРАВЉА „ ДР СИМО МИЛОШЕВИЋ"-ЧУКАРИЦА**

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

1. Данијела Поповић, дипломирани економиста,
2. Невена Делетис, дипломирани економиста и
3. Др Никола Мишетић.

II Седиште контролисаног субјекта је у Београду, Пожешка број 82, са подацима:

- ПИБ: 100974050
- Матични број: 07009429
- Шифра делатности: 8621

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Мр. сци.прим др Драгана Кривокапић, директор

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Драган Стојичић, шеф рачуноводства,
2. Радмила Ђукић, референт главне књиге,
3. Маријана Ђаловић, ликвидатор,
4. Љубица Миљковић, кадровски референт,
5. Љиљана Влаисављевић, кадровски референт,
6. Биљана Петропољац, обрачунски радник.
7. Прим.Др Александра Костић, Начелник службе Гинекологије Дома здравља Чукарица
8. Весна Крампич, медицински техничар.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и контрола усаглашености економско-финансијске документације са медицинском документацијом за период 01.01-31.12.2014. године.

V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља у периоду 13.03-27.03.2015. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01број:450-619/13 од 25.12.2013. године, Уговор о измени и допуни Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите за 2014.годину 01број:450-619/13-1-1 од 26.12.2014.године.
- Радноправна документација контролисаног субјекта,
- Финансијско-рачуноводствена документација Дома здравља.
- електронски здравствени картон пацијента
- здравствени картон пацијента
- протокол ултразвучних прегледа
- протокол пацијената – дневна евиденција
- изјава о изабраном лекару – гинекологу

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА ЗА УГОВОРЕНИ БРОЈ РАДНИКА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Дом здравља има Статут број 135/1 од 16.01.2007. године на који је сагласност дао оснивач својим Решењем о давању сагласности број: 5-26/07-С од 20.02.2007. године.

Правилник о раду Дома здравља "Др Сима Милошевић" Чукарица, број: 4740/1, донет је 09.10.2009. године а Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Др Сима Милошевић“ број 1166/2 и Списак радник места-систематизација, број 1166/1, 01.04.2013. године. Од осталих аката којима се регулишу радноправни односи у примени је и Посебни колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република („Сл.Гласник РС“ број 36/10).

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

Кадровски план ДЗ Чукарица за 2013. годину

Табела 1

Уговорени број радника са РЗЗО			здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013.г. без стоматологије	Број запослених у стоматолошкој служби	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.г.
здравствени радници								
доктори медицине	Фармацеут-блок мичар	здравствени радници са ВШС и ССС						
183	2	309	7	75	576	98	0	713

Број уговорених радника (на дан контроле) у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали за град Београд је 542 радника у примарној здравственој заштити и 80 радника у стоматолошкој здравственој заштити што одговара подацима кадровске службе Дома здравља. Структура наведених уговорених активних радника према Кадровском плану за 2013. годину дата је у наредној табели.

Табела 2

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Укупан број уговорених радника без стоматологије	Број уговорених радника у стоматологији	Укупан број уговорених радника
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС					
163	2	297	7	73	542	80	622

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 56 уговорених радника у примарној здравственој заштити и 10 уговорена радника у стоматолошкој служби, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

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

Са 17 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 чланом 184. Закона о здравственој заштити ("Сл. Гласник РС", бр. 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14, 123/14 и 126/14).

Са свим запосленима који су чинили узорак су закључени уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора.

Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Утврђено је да код 1 уговореног радника примењени додатни коефицијент није у складу 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-исправка, 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, 4/14 и 58/14 у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

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.

Табела 3

Р.бр.	ЈМБГ	КОЕФИЦИЈЕНТ ИЗ УГОВОРА О РАДУ	ИЗНОС	КОЕФИЦИЈЕНТ ИЗ УРЕДБЕ	ИЗНОС	ПЕРИОД ОСПОРЕЊА	ВИШЕ ОБРАЧУНАТА СРЕДСТВА
0	1	2	3	4	5	6	7=3-5
1	ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА						
1	0802962****2	27,36 (26,13+1,23)	1.591.583,82	26,95(26,13+0,82)	1.567.393,28	01.01-31.12.2014	24.190,54
Укупно							24.190,54

Дом здравља 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 укупном износу од 24.190,54 динара.

Радник са ЈМБГ: 0802962****2 по Уговору о раду има коефицијент 27,36 који је збир коефицијената 26,13 који има као специјалиста ургентне медицине и додатног коефицијента 1,23 који је добио као Шеф кућног лечења. Чланом 3 Уредбе о кефицијентима шефовима одсека и служби утврђен је додатни коефицијент 0,82. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи коефицијент за руковођење у односу на Уредбу о коефицијентима.

Ради обезбеђивања континуиране здравствене заштите Дом здравља је увео недељно дежурство као као прековремени рад и рад празницима.

Дом здравља врши обрачун зараде за рад недељом (дежурства), на основу евиденција коју воде главне сестре одељења и достављају обрачунској служби. Одлуку о распореду рада и исплати недељног дежурства доноси директор, у складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити.

Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачун плата за 10 запослених. У наведеном поступку контроле нису констатоване неправилности у обрачуну додатака на плате по члану 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и члану 108. Закона о раду.

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. У току месеца 2 пута се достављају спискови са свих одељења потписани од стране главне сестре или начелника Одељења који служе за потребе обрачуна плата за текући месец

II СТАЊЕ НОВЧАНИХ СРЕДСТАВА

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС за рачуне преко којих Дом здравља обавља финансијске трансакције, утврђено је стање новчаних средстава на рачунима које се даје у табели 3.

Табела 4

Број рачуна	Стање на дан 31.12.2013. године	Стање на дан 31.12.2014. године
Рачун буџетских средстава 840-631661-40	8.637.234.54	15.584.216.75
Рачун сопствених средстава 840-631667-22	3.358.052.85	3.478.222.78
Рачун боловања	976.87	380.33
Укупно:	11.995.287.39	19.062.439.53

Структуру неутрошених средстава на дан 31.12.2013.године у износу од 8.637.234,54 динара, према интерној евиденцији Дома здравља и изјави одговорних лица, чине :

- средства из ранијих година у износу од 6.565.101,00 динара
- аванс по Коначном обрачуну за 2013.годину за плате у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 297.111,00 динара,

- аванс по Коначном обрачуну за 2013.годину за превоз у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 100.432,00 динара,
- аванс по Коначном обрачуну за 2013.годину за превоз у примарној здравственој заштити у износу од 79.843,00 динара,
- средства за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити у износу од 679.745,06 динара,
- средства за енергенте у износу од 550.720,99 динара,
- средства за лекове у зу у износу од 300.082,03 динара и
- средства за материјалне и остале трошкове у стоматолошкој здравственој заштити износу од 64.200,00 динара

III ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У 2014.години Дом здравља је спровео поступак јавне набавке за следеће предмете набавке: лекови са позитивне Листе "Б", ампуле са Листе "Д" стоматолошки потрошни материјал, лабораторијски материјал, канцеларијски материјал, средства за чишћење, штампани материјал, одржавање стоматолошке опреме, одржавање софтвера, одржавање медицинске опреме и мерних и контролних инструмената, медицинска опрема, одношење медицинског фармацеутског отпада, рачунарска опрема-рачунари и додатна опрема, ситан инвентар- медицински, медицински материјал, лож уље, одржавање ДЗ радови, услуге мобилне телефоније, медицински уређаји, стоматолошка опрема и путнички аутомобил.

Дом здравља је по спроведеним јавним набавкама у 2014.години од стране Републичког фонда закључио уговоре са добављачима за: погонско гориво, електричну енергију, осигурање, медицински гасови-кисеоник и лекове са Листе "А".

IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01-31.12.2014. ГОДИНЕ

1. Уговорена накнада за 2014. годину

Дом здравља је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за град Београд закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01 број: 450-619/13 од 25.12.2013. године за који су потписана 2 Анекса уговора, односно 2 Уговора о измени и допуни уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014 годину: Анекс 1-01: број: 450-619/13-1-1 од 26.12.2014. године и Анекс 2-01 број: 450-619/13-1-2 од 04.03.2015. године (Уговорена накнада утврђена по Коначном обрачуну за 2013.годину).

Уговорена накнада по Анексу бр 1:

Примарна здравствена заштита	
1. Плате	510.168.000
2. Превоз	19.210.000
3. Лекови са Листе лекова.....	26.508.000
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	39.928.000
5. Остали индиректни трошкови	82.227.000
5.1 Енергенти	32.602.000
5.2 Материјални трошкови и остали трошкови	49.625.000
6. Укупно (од 1. до 5.)	678.041.000
7. Партиципација	26.107.000
8. Укупна накнада по Предрачуну за 2014.годину (6-7)	651.934.000

Стоматолошка здравствена заштита	
1. Плате	83.354.000
2. Превоз	3.047.000

3. Остали директни и индиректни трошкови	15.279.000
4. Укупно (од 1 до 3).....	101.680.000
5. Партиципација	953.000
6. Укупна накнада по Предрачуну за 2014. годину (4- 5.)	100.727.000

2. Приходи у периоду 01.01-31.12.2014. године

Увидом у промет књижења конта 7* Дома здравља за период 01.01-31.12.2014. године, утврђено је да су остварени укупни текући приходи и примања у износу од 813.773.509,60 динара, чија се структура даје у наредној табели.

Табела 5

Конто	Назив конта	Износ	Процент %	Извор прихода
733	Трансфери од других нивоа власти	2.000.602,66	0,25	Општина
742	Приходи од продаје добара и услуга	29.067.977,31	3,57	Сопствени приходи
745	Мешовити и неодређени приходи	1.845.956,99	0,23	Сопствени приходи
771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	124.833,55	0,02	Секрет.са соц. и децју заштиту
781	Трансфери између буџетских корисника	780.720.463,09	95,94	РФЗО
813	Примања од продаје нефинансијске имовине	13.676,00	0,00	Сопствена примања
Укупно:		813.773.509,60	100,00	

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-31.12.2014. године, остварен је приход у износу од 780.720.463,09 динара (конто 781, од тога пренета средства РФЗО износе 758.332.934,09 динара и наплаћена партиципација 22.387.529,00 динара што чини 95,94% укупних прихода и примања здравствене установе.

Увидом у финансијску картицу утврђено је да су на конту 742 - Приходи од продаје добара и услуга евидентирана средства у износу од 29.067.977,31 динара.

V НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЕРИОД 01.01-31.12.2014. ГОДИНЕ У ПРИМАРНОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ

1. Плате у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији плате у примарној здравственој заштити у износу од 510.168.000 динара.

Републички фонд је пренео Дому здравља средства за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити за период 01.01-31.12.2014.године у укупном износу од 526.542.093,08 динара. Дом здравља је извршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 17.001.860,02 динара.

Дом здравља врши један обрачун зарада за уговорене и неугворене раднике, али води помоћну евиденцију о исплаћеним платама за неугворене раднике.

На основу података о преносу средстава за исплату плата Дома здравља и Картицу партнера-Дом здравља Чукарица, рекапитулације обрачуна зарада и накнада и помоћну евиденцију Дома здравља, у табели 6 дат је преглед уговорених, пренетих средстава од стране РФЗО за плате и исплаћених плата за запослене који се воде као уговорени радници у периоду 01.01-31.12.2014. године.

Табела 6

Ред.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014.годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
0	1	2	3	4	5	6 (3-5)
1	Јануар	42.514.000,00	43.876.019,37	556	44.073.918,37	-197.899,00
2	Фебруар	42.514.000,00	42.902.765,66	556	43.079.279,09	-176.513,43
3	Март	42.514.000,00	42.478.670,84	555	42.782.632,66	-303.961,82
4	Април	42.514.000,00	43.740.722,42	559	44.089.799,82	-349.077,40
5	Мај	42.514.000,00	44.467.985,37	563	45.144.768,76	-676.783,39
6	Јуни	42.514.000,00	43.318.546,46	561	43.603.001,53	-284.455,07
7	Јули	42.514.000,00	44.003.111,57	556	44.329.028,18	-325.916,61
8	Август	42.514.000,00	42.152.001,63	549	42.451.447,36	-299.445,73
9	Септембар	42.514.000,00	42.654.344,68	552	42.869.039,72	-214.695,04
10	Октобар	42.514.000,00	42.538.044,80	554	42.898.588,38	-360.543,58
11	Новембар	42.514.000,00	38.599.818,61	556	38.928.569,20	-328.750,59
12	Децембар	42.514.000,00	38.808.201,65	554	39.165.108,14	-356.906,49
Укупно:		510.168.000,00	509.540.233,06		513.415.181,21	-3.874.948,15

Дом здравља је за плате уговорених радника, у периоду 01.01-31.12.2014. године, исплатио средства у износу од 513.415.181,21 динара, што је за 3.874.948,15 динара више у односу на пренета средства РФЗО.

У наведеном периоду, Дом здравља је, исплатио увећану плату уговореним радницима у примарној здравственој заштити у укупном износу од 3.874.833,34 динара, и то по основу: стимулација 2.954.457,55 динара, накнада за синдикални рад у износу 332.505,72 динара, категоризације деце у износу од 409.874,59 динара, мртвозорства у износу од 129.698,41 динара и осталих додатака у износу од 48.297,08 динара. Преглед се даје у табели 7.

Табела 7

Ред.бр.	Месец	Стимулација радника	Додатак за синдикални рад	Категоризација деце	Мртвозорство	Остали додаци	Укупно
0	1	2	3	4	5	6	7=2+3+4+5+6
1	Јануар	111.935,97	32.060,73	58.353,67	13.370,97	18.847,44	234.568,78
2	Фебруар	147.917,67	32.060,73	0,00	0,00	0,00	179.978,40
3	Март	276.259,07	32.060,73	0,00	0,00	0,00	308.319,80
4	Април	195.046,26	32.060,73	130.296,55	0,00	0,00	357.403,54
5	Мај	629.463,70	32.060,73	31.175,25	0,00	0,00	692.699,68
6	Јуни	227.614,00	32.060,73	24.780,33	0,00	0,00	284.455,06
7	Јули	187.017,86	32.060,73	37.770,01	0,00	0,00	256.848,60
8	Август	235.052,21	22.426,83	41.966,68	0,00	0,00	299.445,72
9	Септембар	174.682,14	22.426,83	17.586,04	0,00	0,00	214.695,01
10	Октобар	222.007,41	22.426,83	0,00	116.327,44	0,00	360.761,68
11	Новембар	210.954,83	20.400,06	67.946,06	0,00	29.449,64	328.750,59
12	Децембар	336.506,43	20.400,06	0,00	0,00	0,00	356.906,49
Укупно:		2.954.457,55	332.505,72	409.874,59	129.698,41	48.297,08	3.874.833,34

Методом случајног узорка за месеце мај и октобар 2014. године, утврђено је да се исплата стимулација запосленима врши до 30%, на основу решења директора Дома здравља, односно одлуке Управног одбора када се исплата стимулације врши директору Дома здравља. У складу са чланом 95. Посебног колективног уговора ("Сл. гласник РС", бр. 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и

37/14). здравствена установа може увећати плате највише до 30% по запосленом уколико остварује приходе који нису јавни приходи, односно средства за исплату стимулације запосленима Дом здравља је дужан да обезбеди из средства сопствених прихода.

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције на терет средстава обавезног здравственог осигурања није предвиђено одредбама Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2014. годину („Службени гласник РС”, бр.115/13, 24/14, 33/14,50/14,71/14 , 86/14 и 142/14)

Дом здравља је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у периоду 01.01-31.12.2014. године, исплатио средства у износу од 3.750.432,03 динара, чији се преглед даје у наредној табели.

Табела 8

Ред.бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника за период 01.01-31.12.2014
0	1	2	3
1	Јануар	10	438.423,03
2	Фебруар	9	290.881,32
3	Март	10	303.329,47
4	Април	10	345.263,71
5	Мај	10	349.671,16
6	Јуни	12	323.309,29
7	Јули	10	352.732,76
8	Август	10	320.487,64
9	Септембар	10	310.711,97
10	Октобар	9	271.098,10
11	Новембар	7	194.296,00
12	Децембар	7	250.227,58
Укупно:		/	3.750.432,03

Дом здравља врши исплату плата свих радника са буџетског рачуна а потом врши пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Дом здравља за контролисани период, извршио пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун за плате радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 7.625.265,47 динара, чији се преглед даје у табели 9.

Табела 9

Ред.бр.	Број извода	Датум	Износ
0	1	2	3
1	9	16.01.2014.	267.405,64
2	21	03.02.2014.	368.916,39
3	31	18.02.2014.	173.788,13
4	41	04.03.2014.	293.606,62
5	50	17.03.2014.	159.867,42
6	61	01.04.2014.	447.423,87
7	72	16.04.2014.	194.637,22
8	81	05.05.2014.	499.703,89

9	90	16.05.2014.	186.604,49
10	101	02.06.2014.	839.850,06
11	111	16.06.2014.	177.096,41
12	122	01.07.2014.	430.667,95
13	134	17.07.2014.	217.800,75
14	146	04.08.2014.	460.733,51
15	156	18.08.2014.	186.068,90
16	166	01.09.2014.	433.864,47
17	177	16.09.2014.	173.754,05
18	188	01.10.2014.	351.652,96
19	199	16.10.2014.	170.254,73
20	211	03.11.2014.	461.387,35
21	220	17.11.2014.	108.679,67
22	230	01.12.2014.	414.366,92
23	242	17.12.2014.	127.512,91
24	251	30.12.2014.	479.621,16
	укупно		7.625.265,37

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулација:

1. Стимулације, накнада за синдикат, категоризација деце, мртвозорство и остали додаци	3.874.833,34
2. Исплаћена средства за плате неуговорених радника.....	3.750.432,03
3. Укупно 1+2	7.625.265,37
4. Пренета средства за плате са сопственог на буџетски рачун	7.625.265,37
5. Разлика 3-4	0,00

Из напред наведеног се закључује да је Дом здравља извршио довољан пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун за плате неуговорених радника, стимулације, накнаде за синдикат, категоризацију деце, мртвозорство и остале додатке.

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

Обрачун и накнаде трошкова превоза запосленима у Дому здравља вршен је на основу члана 118. Закона о раду. Дом здравља врши обрачун и исплату превоза за раднике у складу са Правилником о раду Дома здравља „Др Симо Милошевић“ број: 4740/1 од 09.10.2009. године.

Дом здравља сачињава заједничку рекапитулацију обрачунатих трошкова превоза за уговорене и неуговорене раднике и води помоћну евиденцију за неуговорене раднике.

Исплата трошкова превоза на рад и са рада врши се према стварној присутности радника на послу уплатом средстава на текући рачун радника.

Увидом у картицу партнера-Дом здравља Чукарица и месечне рекапитулације обрачуна превоза Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у наредној табели.

Табела 10

Ред.бр	Месец	Број радника	Требована средства	Аванс по КО за 2013. годину	Пренета средства преко подрачуна за период 01.01-31.12.2014. године	Укупно пренета средства са авансом	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
0	1	2	3	4	5	6 (4+5)	7	8 (6-7)
1	Јануар	510	1.750.000,00		1.654.217,49	1.654.217,49	1.654.217,49	0,00
2	Фебруар	522	1.702.644,32		1.702.644,32	1.702.644,32	1.702.644,32	0,00
3	Март	521	1.746.652,22		1.746.652,22	1.746.652,22	1.746.652,22	0,00
4	Април	522	1.658.866,15	79.843,00	1.579.023,15	1.658.866,15	1.658.866,15	0,00
5	Мај	521	1.425.371,73		1.425.371,73	1.425.371,73	1.425.371,73	0,00
6	Јун	525	1.536.385,71		1.536.385,71	1.536.385,71	1.536.385,71	0,00
7	Јул	525	1.490.076,71		1.490.076,71	1.490.076,71	1.330.671,86	159.404,85
8	Август	528	1.330.671,86		1.330.671,86	1.330.671,86	1.490.076,71	-159.404,85
9	Септембар	524	1.509.620,63		1.509.620,63	1.509.620,63	1.509.620,63	0,00
10	Октобар	519	1.696.604,19		1.696.604,19	1.696.604,19	1.696.604,19	0,00
11	Новембар	519	1.720.842,79		1.720.842,79	1.720.842,79	1.720.842,79	0,00
12	Децембар	528	1.738.415,40		1.738.415,40	1.738.415,40	1.738.415,40	0,00
Укупно:			19.306.151,71	79.843,00	19.130.526,20	19.210.369,20	19.210.369,20	0,00

У периоду 01.01-31.12.2014. године Дому здравља су пренета средства преко подрачуна за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 19.130.526,20 динара. Дому здравља је на овој позицији утврђен аванс по Коначном обрачуна за 2013. годину у износу од 79.843 динара. По изјави одговорног лица Дома здравља, средства су се налазила на буџетском рачуну на дан 01.01.2014. године.

Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 19.210.369,20 динара, колико и износе укупно пренета средства РФЗО са авансом.

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неугворених радника у примарној здравственој заштити у износу од 348.068 динара. Преглед се даје у табели 11.

Табела 11

Редни број	Месец	Број уговорених радника	Исплаћена средства за неугворене раднике
0	1	2	3
1	Јануар	12	31.931,00
2	Фебруар	11	33.612,00
3	Март	9	27.955,00
4	Април	9	22.925,00
5	Мај	10	27.019,00
6	Јун	10	29.631,00
7	Јул	10	26.357,00
8	Август	12	31.184,00
9	Септембар	10	32.304,00
10	Октобар	10	29.475,00
11	Новембар	9	32.750,00
12	Децембар	7	22.925,00
Укупно:		1	348.068,00

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Дом здравља извршио пренос средстава за превоз неуговорених радника у примарној здравственој заштити, са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун, у укупном износу од 348.068 динара, чији се преглед даје у табели 12.

Табела 12

Ред. бр.	Датум	Број извода	Износ
0	1	2	3
1	03.01.2014	1	31.931,00
2	27.01.2014	16	33.612,00
3	26.02.2014	37	27.955,00
4	27.03.2014	58	22.925,00
5	28.04.2014	78	27.019,00
6	27.05.2014	97	29.631,00
7	27.06.2014	120	31.184,00
8	28.07.2014	141	26.357,00
9	26.08.2014	162	32.304,00
10	26.09.2014	185	29.475,00
11	28.10.2014	207	32.750,00
12	27.11.2014	228	22.925,00
Укупно:			348.068,00

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз неуговорених радника у примарној зз..... 348.068,00
2. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун..... 348.068,00
3. Разлика 1-2.....0,00

3. Лекови са Листе лекова

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 26.508.000 динара.

Републички фонд је пренео Дому здравља средства за лекове са Листе лекова у износу од 27.959.776,91 динара, од тога 26.989.878 динара по Уговору за 2014.годину, 24.853,00 динара на име дуга по Коначном обрачуну за 2013. годину и 945.046,31 динара на име дуга за лек Sandostatin.

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

Табела 13

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6
1	ERMA	0,00	852.611,04	852.611,04	852.611,04	0,00
2	INOPHARM DOO	0,00	125.389,00	125.389,00	125.389,00	0,00
3	PHOENIX-PHARMA DOO	0,00	1.991.630,49	1.991.630,49	1.991.630,49	0,00
4	PHOENIX-PHARMA DOO-sandostatin	970.621,92		970.621,92	970.621,92	0,00
5	ROCHE DOO	0,00	426.488,48	426.488,48	426.488,48	0,00
6	MEDIKUNION DOO	0,00	3.779,93	3.779,93	3.779,93	0,00
7	FARMALOGIST	274.006,26	19.305.510,14	19.579.516,40	19.579.516,40	0,00

8	PHARMA SWISS	0,00	2.597.099,56	2.597.099,56	2.597.099,56	0,00
9	FARMANEA	0,00	15.327,84	15.327,84	15.327,84	0,00
10	VEGA DOO VALJEVO	0,00	1.416.952,30	1.416.952,30	1.416.952,30	0,00
Укупно:		1.244.628,18	26.734.788,78	27.979.416,96	27.979.416,96	0,00

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, Дом здравља је утрошио 27.979.416,96 динара из средстава РФЗО.

Дома здравља нема неизмирених обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова на дан 31.12.2014. године.

На конту 42675100-Лекови на рецепт-примарна зз и 42675108-Somatulin-Sandostatin, прокњижени су трошкови у износу од 27.979.416,96 динара, колико и износе измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању	300.082,03
2. Пренета средства РФЗО	27.959.776,91
3. Укупно расположива средства РФЗО (1+2).....	28.259.858,94
4. Утрошена средства РФЗО	27.979.416,96
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства).....	280.441,98

Мање утрошена средства за лекове од пренетих средстава РФЗО у износу 280.441,98 динара, по изјави одговорног лица Дома здравља су се налазила на буџетском рачуну на дан 31.12.2014 године.

Дом здравља је на дан 01.01.2014.године на залихама имао лекова у укупној вредности од 2.962.994,37динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова у вредности од 26.679.161,14 динара. На дан 31.12.2014.године вредност залиха лекова износила је 2.435.986,68 динара. Преглед се даје на следећој табели.

Табела 14

Лекови у ЗУ	Почетно стање залиха на дан 01.01.2014	Улаз	Излаз	Стање залиха на дан 31.12.2014.године
	1	2	3	4=1+2-3
	2.962.994,37	26.679.161,14	27.206.168,83	2.435.986,68

Методом случајног узорка извршен је увид у:

-Уговоре о купопродаји по јавној набавци Д-3/2014 број: 29/1 од 23.05.2014. године и Уговор број:702/1 од 26.02.2014.године, закључене са добављачем Фармалогист и рачун број:352145/1 тнд од 21.07.2014.године и констатовано је да је добављач испоручене лекове фактурисао Дому здравља по ценама из Уговора.

-Уговоре број:701/1 од 26.02.2014.године и број:5173/1 од 04.11.2014. године, закључене са добављачем Ерма доо и рачуне број:224134-2014 од 06.03.2014.године и број: 768528-2014 од 03.12.2014.године и констатовано је да је добављач испоручене лекове фактурисао Дому здравља по ценама из Уговора

Увидом у електронске фактуре за 2014.годину, утврђено је да је Дом здравља фактурисао РФЗО лекове у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години.

4. Санитетски и медицински потрошни материјал

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 39.928.000 динара.

Републички фонд је пренео Дому здравља средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 35.842.232,05 динара. Дому здравља је на овој позицији утврђен аванс по Коначном обрачуна за 2013. годину у износу од 4.085.768 динара. По изјави одговорног лица Дома здравља, средства се нису налазила на буџетском рачуну на дан 01.01.2014. године, већ је за наведена средства извршена набавка у 2013. години и налазе се на залихама санитарског и медицинског потрошног материјала на дан 31.12.2013. године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111-КПП:064, утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, које се даје у наредној табели.

Табела 15

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима *	Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	GROSIS	0,00	220.947,18	220.947,18	220.947,18	0,00
2	RADAKOM	0,00	3.474.890,11	3.474.890,11	3.474.890,11	0,00
3	MEDICOM DOO	0,00	1.671.351,60	1.671.351,60	1.671.351,60	0,00
4	FLORA KOMERC	0,00	227.229,60	227.229,60	227.229,60	0,00
5	YUNICOM	0,00	1.051.084,80	1.051.084,80	1.051.084,80	0,00
6	PHOENIX PHARMA DOO	0,00	513.660,00	513.660,00	513.660,00	0,00
7	PROMEDIA	0,00	31.590,00	31.590,00	31.590,00	0,00
8	PMM SURGICAL MED	0,00	46.542,00	46.542,00	46.542,00	0,00
9	SINOFARM	0,00	880.406,40	880.406,40	880.406,40	0,00
10	VICOR DOO	0,00	38.640,00	38.640,00	38.640,00	0,00
11	STIM	0,00	245.645,03	245.645,03	245.645,03	0,00
12	M LINE	0,00	33.762,96	33.762,96	33.762,96	0,00
13	ENGEL DOO	0,00	34.342,80	34.342,80	34.342,80	0,00
14	SCOR	0,00	1.438.444,80	1.438.444,80	1.438.444,80	0,00
15	MESSER TEHNOGAS AD	3.307,64	53.784,75	57.092,39	53.497,89	3.594,50
16	INTERLAB EXIM DOO	0,00	7.540.755,31	7.540.755,31	7.540.755,31	0,00
17	GALEN-FOKUS	0,00	80.329,80	80.329,80	80.329,80	0,00
18	MAKLER DOO		13.122.118,06	13.122.118,06	12.192.331,25	929.786,81
19	SUPFRIAB DOO	0,00	154.360,80	154.360,80	154.360,80	0,00
20	ADOC DOO	0,00	169.400,00	169.400,00	169.400,00	0,00
21	BIOGNOST S	0,00	213.574,24	213.574,24	213.574,24	0,00
22	NEOMEDICA DOO	0,00	332.004,00	332.004,00	332.004,00	0,00
23	LAYON DOO	0,00	3.741.449,44	3.741.449,44	2.763.430,24	978.019,20
24	APOTEKA BEOGRAD	0,00	407.513,16	407.513,16	407.513,16	0,00
	Укупно	3.307,64	35.723.828,84	35.727.134,48	33.815.733,97	1.911.400,51

* подаци нису умањен за књижно одобрење

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Дом здравља је утрошио средства у износу од 33.815.733,97 динара (према конту 252111-КПП:064) , све из пренетих средстава РФЗО.

Неизмирене обавезе Дома здравља према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 31.12.2014. године износиле су 1.911.400,51 динара

На конту 4267*, прокњижени су трошкови за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 32.915.756,81 динара, док су измирене обавезе евидентиране на конту 252* износиле 33.815.733,97 динара. Разлика од 899.977,16 динара између трошкова на конту 4* и измираних

обавеза на конту 252* односи се на књижно одобрење по основу поштовања рокова и валуте плаћања код добављача MAKLER DOO.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО	35.842.232,05
2. Утрошена средства РФЗО	32.915.756,81
3. Разлика 1-2 (мање утрошена средства)	2.926.475,24

Мање утрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал од пренетих средстава РФЗО у износу 2.926.475,24 динара, по изјави одговорног лица Дома здравља, су се налазила на буџетском рачуну на дан 31.12.2014 године.

Дом здравља је на дан 01.01.2014 године имао на залихама санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 6.185.706,00 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 35.672.368,00 динара. На дан 31.12.2014 године вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала износила је 1.102.664,00 динара. Преглед се даје на следећој табели.

Табела 16

Санитарски и медицински потрошни материјал	Почетно стање залиха на дан 01.01.2014	Улаз	Излаз	Стање залиха на дан 31.12.2014.године
	1	2	3	4=1+2-3
	6.185.706,00	35.672.368,00	40.755.410,00	1.102.664,00

Методом случајног узорка извршен је увид у уговоре за набавку санитарског и медицинског потрошног материјала и фактуре добављача, и то:

-Уговоре о купопродаји по јавној набавци Д-4/2014 број: 256/1 од 21.07.2014.године и Уговор Д-5/2013 број:281/1 од 12.08.2013. године са добављачем Радаком и фактуре број (05) 02597-6 од 22.08.2014. године и (05) 00412-0 од 07.02.2014. године.

-Уговоре о купопродаји по јавној набавци Д-1/2014 број: 116/1 од 20.05.2014. године и Уговор Д-5/2013 број 278/1 од 12.08.2013.године са добављачем Layon doo, фактуру број if-2268 од 12.09.2014. године и фактуру број if-1125 од 13.04.2014. године.

Утврђено је да су добављачи испоручен санитарски и медицински потрошни материјал фактурисали Дому здравља по ценама из Уговора.

5. Енергенти

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Енергенти у износу од 32.602.000 динара.

Републички фонд је у периоду 01.01-31.12.2014. године пренео Дому здравља средства за енергенте у износу од 35.602.000 динара по Уговору за 2014.годину.

Набавку енергената у 2014.години Дом здравља је вршио од следећих добављача :

- ЈКП Београдске електране -централно грејање,
- ЕПС снабдевање -електрична енергија,
- EURO MOTUS-лож угље,
- НИС - лож угље, бензин, гас и дизел гориво,
- OMV SRBIJA DOO-бензин, гас и дизел гориво,

-МЗ Рушањ-централно грејање и
-БЕОГАС-гас.

Увидом у промет аналитичких конта 252111-КПП: 06ц сачињен је преглед стања обавеза према добављачима за енергенте за период 01.01-31.12.2014. године, који се даје у табели 17.

Табела 17

Ред. бр.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. године	Укупне обавезе	Измирене* обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. године	Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
0	1	2	3	4 (2+3)	5	6(4-5)
1	JKP BEOGRADSKЕ ELEKTRANE		9.502.733,03	9.502.733,03	9.502.733,03	0,00
2	EPS SNABDEVANJE	316.029,34	11.558.353,04	11.874.382,38	11.709.712,25	164.670,13
3	EURO MOTUS DOO		4.973.340,87	4.973.340,87	4.250.374,42	722.966,45
4	NIS		5.111.743,25	5.111.743,25	4.826.908,09	284.835,16
5	OMV SRBIJA DOO	180.081,96	1.788.426,61	1.968.508,57	1.968.508,57	0,00
6	MZ RUSANJ		181.861,62	181.861,62	181.861,62	0,00
7	BEOGAS	54.609,69	1.813.608,35	1.868.218,04	1.494.701,62	373.516,42
	Укупно:	550.720,99	34.930.066,77	35.480.787,76	33.934.799,60	1.545.988,16

* подаци нису умањен за књижно одобрење

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Дом здравља је утрошио укупно 33.934.799,60 динара из средстава РФЗО (према конту 252111-КПП: 06ц). Неизмирене обавезе Дома здравља према добављачима за енергенте на дан 31.12.2014. године, износиле су 1.545.988,16 динара.

На контима 421211, 421221, 421224, 421225, 4264111, 4264112 и 426412 прокњижени су трошкови за енергенте у износу од 33.355.945,56 динара, док су измирене обавезе, евидентирани на 252111-КПП: 06ц, износиле 33.934.799,60 динара. Разлика од 578.854,04 динара између трошкова на конту 4* и измираних обавеза на конту 252111-КПП:06ц односи се на књижно одобрење (по основу поштовања рокова и валуте плаћања код добављача ЈКП БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ у износу од 475.136,63 динара и НИС у износу од 103.717,41 динар).

За потребе Коначног обрачуна за 2014.годину Дом здравља је приказао укупне створене обавезе у износу од 34.930.066,77 динара које нису умањење за књижна одобрења. Призната накнада по Коначном обрачуну на овој позицији износи 32.602.000 динара.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању	550.720,99
2. Пренета средства РФЗО	35.602.000,00
3. Укупно расположива средства РФЗО (1+2).....	36.152.720,99
4. Утрошена средства РФЗО.....	33.355.945,56
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства)	2.796.775,43

Мање утрошена средства за енергенте у односу на пренета средства РФЗО у износу од 2.796.775,43 динара, према изјави одговорног лица Дома здравља, налазила су се на дан 31.12.2014.године на буџетском рачуну.

Дом здравља је у 2014.години сачинио предлог Правилника о условима и начину коришћења службених возила у Дому здравља "Др Симо Милошевић". Предлог Правилника је дат Управном одбору на разматрање.

Возни парк Дома здравља чини 22 путничких и доставних возила. Према рекапитулацији потрошње у 2014. години ова возила су прешла 284.756 км и утрошила 19.280 литара гаса, 9 079,92 литара безина и 4.281,32 литара дизел горива.

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној возњи возач попуњава Извештај о набавци и утрошку и Путни налог са подацима о почетној и завршној километражи, релацији возње, броју пређених километара. Попуњен путни налог једном месечно возач предаје шефу возног парка који их доставља рачуноводству.

6. Материјални трошкови и остали трошкови

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Материјални трошкови и остали трошкови у износу од 33.489.000 динара.

Републички фонд је у периоду 01.01-31.12.2014. године пренео Дому здравља средства за материјалне трошкове и остале трошкове у износу од 10.484.610,51 динара, од тога 7.982.999,51 динара по Уговору за 2014. годину и 2.501.611,00 динара на име дуга по Коначном обрачуну за 2013. годину. Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 4.797.966,75 динара, отпремнине 6.257.622,12 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 8.017.810,50 динара.

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

Табела 18

Ред. Бр.	Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
1	4111*	Плате додаци и накнаде запослених-коморе	220.000,00		220.000,00
2	4131*	Накнаде у натури	760,00	760,00	
3	4143*	Отпремнине и помоћи	8.999.042,69	6.257.622,12	2.741.420,57
4	4144*	Помоћ у мед. лечењу запосл. и чл. уже пор.	256.038,00	0,00	256.038,00
5	4161*	Награде запосленима	6.102.409,89	4.797.966,75	1.304.443,14
6	4211*	Трошкови платног промета и банкарске услуге	1.079.284,26	921.390,38	157.893,88
7	4213*	Комуналне услуге	4.262.809,96	4.262.809,96	
8	4214*	Услуге комуникације	3.642.488,81	3.631.565,81	10.923,00
9	4215*	Трошкови осигурања	3.323.136,90	3.323.136,90	
10	4219*	Остали трошкови	3.000,00	3.000,00	
11	4221*	Трошкови службених путовања у земљи	30.780,00	30.780,00	
12	4232*	Компјутерске услуге	1.712.360,32	1.712.360,32	
13	4233*	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.196.650,00	1.196.650,00	
14	4234*	Услуге информисања	34.902,00	34.902,00	
15	4235*	Стручне услуге	4.164.614,15	69.596,00	4.095.018,15
16	4236*	услуге за домаћинство и угост.	328.800,00	328.800,00	
17	4237	Репрезентација	938.211,56		938.211,56
18	4239*	Остале опште услуге	103.830,00	103.830,00	
19	4243*	Медицинске услуге	758.032,34	695.145,20	62.887,14
20	4249*	Остале специјализоване услуге	611.846,05		611.846,05
21	4251*	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.746.151,13	4.745.782,13	369,00
22	4252*	Текуће поправке и одржавање опреме	3.356.558,38	3.232.190,12	124.368,26
23	4261*	Административни материјал	5.475.704,32	3.921.291,32	1.554.413,00
24	4263*	Материјал за образовање и усавршавање запослених	416.093,47	416.093,47	
25	4264*	Материјал за саобраћај	424.366,13	424.366,13	
26	4265*	Материјал за очување животног средине	85.812,00	85.812,00	
27	4267*	Медицински и лабор. материјал	941.975,76	941.975,76	
28	4268*	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	1.877.016,69	1.784.957,24	92.059,45
29	4269*	Материјал за посебне намене	518.093,16	272.217,06	245.876,12
30	4412*	Отплата камата	11.736,00	11.736,00	

31	4442*	Казне за кашњење	62.624,38		62.624,38
32	4651*	Остале текуће дотације по закону-особ.инвалид.	8.017.810,50	8.017.810,50	
33	4821*	Остали порези	183.778,19	10.124,00	173.654,19
34	4822*	Обавезне таксе	168.925,00	130.945,00	37.980,00
35	4823*	Новчане казне	146.664,09		146.664,09
36	4831*	Новчане казне и пенали по решењу судова	202.050,00		202.050,00
37	4841*	Накнада штете за повреде	780.000,00		780.000,00
		Укупно	65.184.356,15	51.365.616,17	13.818.739,98

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању.....	679.745,06
2. Пренета средства РФЗО за примарну зз.....	10.484.610,51
3. Пренета средства РФЗО за јуб. награде у прим. зз.....	4.797.966,75
4. Пренета средства РФЗО за отпремнине у прим. зз.....	6.257.622,12
5. Пренета средства РФЗО за инвалиде у прим. зз.....	8.017.810,50
6. Укупно расположива средства (1-5).....	30.237.754,94
7. Утрошена средства РФЗО.....	51.365.616,17
8. Разлика 5-6 (више утрошена средства).....	-21.127.861,23

Према изјави одговорног лица Дома здравља, више утрошена средства за материјалне трошкове и остале трошкове у односу на пренета средства РФЗО у износу од 21.127.861,23 динара, финансирана су из наплаћене партиципације, која износи 21.960.480 динара за примарну здравствену заштиту.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор о купопродаји материјала за одржавање хигијене број: 189/1 од 24.03.2014. године са добављачем СТЗР AQUARIUS и рачун број: 0180/14 од 25.08.2014. године и утврђено је да су цене у складу са уговором.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор о купопродаји штампаних медицинских образаца број: 131/1 од 06.03.2014. године са добављачем СЗР „КОБДОМ“ и фактуру број: 140/14 од 07.07.2014. године утврђено је да су цене у складу са ценама из уговора.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор о одржавању медицинске опреме и мерних контролних инструмената број: 800/1 од 03.03.2014. године са добављачем „OMNIA INTELLIGENCE“ и рачун број: 31-14 од 28.04.2014. године. Добављач је обавио посао у складу са захтевом Дома здравља за пријаву квара од 25.04.2014. године.

На основу наведеног даје се следећа збирна рекапитулација по свим наменама за период 01.01-31.12.2014. године.

1. Дом здравља је утрошио више средстава у односу на пренета средства РФЗО за следеће намене:
- Материјалне трошкове и остале трошкове у износу од 21.127.861,23 динара, из наплаћене партиципације

2. Дом здравља је утрошио мање средстава у односу на пренета средства РФЗО за следеће намене:
- Лекове са Листе лекова у износу 280.441,98 динара
- Санитетски и медицински потрошни материјал у износу 2.926.566,24 динара
- Енергенте у износу од 2.796.775,43 динара.

Мање утрошена средства од пренетих средстава РФЗО, према изјави одговорних лица, налазила су се на рачуну Дома здравља на дан 31.12.2014. године.

VI НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЕРИОД 01.01-31.12.2014. ГОДИНЕ У СТОМАТОЛОШКОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ

1. Плате у стоматолошкој здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији плате у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 83.354.000 динара.

Републички фонд је пренео Дому здравља средства за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01-31.12.2014. године у укупном износу од 90.724.371,55 динара. Дом здравља је извршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 7.708.176,13 динара.

По Коначном обрачуну за 2013. годину, Дому здравља је на овој позицији утврђен аванс у износу од 297.111 динара. Дом здравља је извршио повраћај средстава Републичком фонду на име аванса 10.09.2014. године (извод бр. 173).

На основу података о преносу средстава за исплату плата Дома здравља и Картицу партнера-Дом здравља Чукарица, рекапитулације обрачуна зарада и накнада и помоћну евиденцију Дома здравља, у табели 19 дат је преглед уговорених, пренетих средстава од стране РФЗО за плате и исплаћених плата за запослене који се воде као уговорени радници у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01-31.12.2014. године.

Табела 19

Ред.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014.годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
0	1	2	3	4	5	6 (3-5)
1	Јануар	6.946.166,67	7.257.663,12	88	7.328.054,05	-70.390,93
2	Фебруар	6.946.166,67	7.126.498,77	87	7.182.414,14	-55.915,37
3	Март	6.946.166,67	6.973.192,29	86	7.013.985,09	-40.792,80
4	Април	6.946.166,67	7.141.559,38	86	7.159.209,80	-17.650,42
5	Мај	6.946.166,67	7.215.889,87	86	7.220.557,16	-4.667,29
6	Јуни	6.946.166,67	7.002.709,83	86	7.034.035,69	-31.325,86
7	Јули	6.946.166,67	7.151.738,70	87	7.239.849,70	-88.111,00
8	Август	6.946.166,67	6.841.926,91	85	6.869.336,30	-27.409,39
9	Септембар	6.946.166,67	7.015.411,05	86	7.033.460,03	-18.048,98
10	Октобар	6.946.166,67	6.873.513,59	83	6.892.362,32	-18.848,73
11	Новембар	6.946.166,67	6.256.542,62	85	6.288.508,27	-31.965,65
12	Децембар	6.946.166,67	6.159.549,29	84	6.193.098,69	-33.549,40
	Укупно:	83.354.000,04	83.016.195,42		83.454.871,24	-438.675,82

Дом здравља је за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01-31.12.2014. године, исплатио средства у износу од 83.454.871,24 динара, што је за 438.675,82 динара више у односу на пренета средства РФЗО.

У наведеном периоду, Дом здравља је исплатио увећану плату уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 438.675,82 динара, и то по основу: стимулација 203.423,09 динара, накнада за синдикални рад у износу 156.468,98 динара и осталих додатака у износу од 78.783,66 динара. Преглед се даје у табели 20.

Табела 20

Ред.бр.	Месец	Стимулација радника	Додатак за синдикални рад	Остали додаци	Укупно
0	1	2	3	4	5=2+3+4
1	Јануар	48.514,35	13.210,82	23.455,10	85.180,27
2	Фебруар	21.758,22	13.210,82	21.923,80	56.892,84
3	Март	23.750,85	13.210,82	4.772,11	41.733,78
4	Април	0,00	13.276,87	4.772,11	18.048,98
5	Мај	0,00	0,00	4.772,11	4.772,11
6	Јуни	0,00	26.553,74	4.772,11	31.325,85
7	Јули	52.850,79	13.276,87	4.772,11	70.899,77
8	Август	9.360,40	13.276,87	4.772,11	27.409,38
9	Септембар	0,00	13.276,87	4.772,11	18.048,98
10	Октобар	5.571,86	13.276,87	0,00	18.848,73
11	Новембар	20.016,44	11.949,21	0,00	31.965,64
12	Децембар	21.600,19	11.949,21	0,00	33.549,39
Укупно:		203.423,09	156.468,98	78.783,66	438.675,82

Методом случајног узорка за месеце мај и октобар 2014. године, утврђено је да се исплата стимулација запосленима врши до 30%, на основу решења директора Дома здравља, односно одлуке Управног одбора када се исплата стимулације врши директору Дома здравља. У складу са чланом 95. Посебног колективног уговора ("Сл. гласник РС", бр 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14), здравствена установа може увећати плате највише до 30% по запосленом уколико остварује приходе који нису јавни приходи, односно средства за исплату стимулације запосленима Дом здравља је дужан да обезбеди из средства сопствених прихода.

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције на терет средстава обавезног здравственог осигурања није предвиђено одредбама Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2014. годину („Службени гласник РС", бр.115/13, 24/14, 33/14,50/14,71/14, 86/14 и 142/14)

Дом здравља није имао неуговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01-31.12.2014. године.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Дом здравља за контролисани период, извршио пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у укупном износу од 438.675,82 динара, чији се преглед даје у табели 21

Табела 21

Ред.бр.	Број извода	Датум	Укупно
0	1	2	3
1	21	03.02.2014.	70.390,93
2	41	04.03.2014.	34.644,04
3	42	05.03.2014.	21.271,33
4	62	02.04.2014.	40.792,80
5	81	05.05.2014.	17.650,42
6	101	02.06.2014.	4.667,29

7	122	01.07.2014.	31.325,86
8	134	17.07.2014.	17.211,22
9	146	04.08.2014.	70.899,78
10	166	01.09.2014.	27.409,39
11	188	01.10.2014.	18.048,98
12	211	03.11.2014.	18.848,73
13	230	01.12.2014.	31.965,65
14	251	30.12.2014.	33.549,40
	укупно		438.675,82

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулација:

1. Исплаћена средства за стимулације, накнаду за синдикат и остале додатке	438.675,82
2. Пренета средства за плате са сопственог на буџетски рачун	438.675,82
3. Разлика 1-2	0,00

Из напред наведеног се закључује да је Дом здравља извршио довољан пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун за стимулације, накнаде за синдикат и остале додатке.

2. Превоз у стоматолошкој здравственој заштити

Обрачун и накнаде трошкова превоза запосленима у Дому здравља вршен је на основу члана 118. Закона о раду. Дом здравља врши обрачун и исплату превоза за раднике у складу са Правилником о раду Дома здравља „Др Симо Милошевић“ број: 4740/1 од 09.10.2009. године.

Исплата трошкова превоза на рад и са рада врши се према стварној присутности радника на послу уплатом средстава на текући рачун радника.

Увидом у картицу партнера-Дом здравља Чукарица и месечне рекапитулације обрачуна превоза Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који се даје у наредној табели.

Табела 22

Ред. бр	Месец	Број радника	Требована средства	Аванс по КО за 2013. годину	Пренета средства преко подрачуна за период 01.01-31.12.2014. године	Укупно пренета средства са авансом	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
0	1	2	3	4	5	6 (4+5)	7	8 (6-7)
1	Јануар	88	289.321,41		282.960,89	282.960,89	282.960,89	0,00
2	Фебруар	87	288.657,20		288.657,20	288.657,20	288.657,20	0,00
3	Март	87	290.340,36		290.340,36	290.340,36	290.340,36	0,00
4	Април	85	270.860,33	100.432,00	170.428,33	270.860,33	270.860,33	0,00
5	Мај	86	253.617,61		253.617,61	253.617,61	253.617,61	0,00
6	Јун	86	167.621,90		167.621,90	167.621,90	167.621,90	0,00
7	Јул	85	242.558,26		242.558,26	242.558,26	242.558,26	0,00
8	Август	82	156.612,39		156.612,39	156.612,39	156.612,39	0,00
9	Септембар	83	240.520,15		240.520,15	240.520,15	240.520,15	0,00
10	Октобар	85	288.433,53		288.433,53	288.433,53	288.433,53	0,00
11	Новембар	80	280.892,17		280.892,17	280.892,17	280.892,17	0,00
12	Децембар	85	284.415,11		284.415,11	284.415,11	284.415,11	0,00
	Укупно:		3.053.850,42	100.432,00	2.947.057,90	3.047.489,90	3.047.489,90	0,00

У периоду 01.01-31.12.2014. године Дому здравља су пренета средства преко подрачуна за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 2.947.057,90 динара. Дому здравља је на овој позицију утврђен аванс по Коначном обрачуну за 2013. годину у износу од 100.432,00 динара. По изјави одговорног лица Дома здравља, средства су се налазила на буџетском рачуну на дан 01.01.2014. године.

Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 3.047.489,90 динара, колико и износе укупно пренета средства РФЗО са авансом.

У контролисаном периоду Дом здравља нема неугворених радника у стоматолошкој здравственој заштити.

3. Остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 15.279.000 динара.

Републички фонд је у периоду 01.01-31.12.2014. године пренео Дому здравља средства за Остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 11.069.250,10 динара, од тога 9.283.345,10 динара по Уговору за 2014. годину и 1.785.905 динара на име дуга по Коначном обрачуну за 2013. годину. Пренета средства за јубиларне награде износе 747.743,90 динара, за отпремнине 1.116.938,62 динара и за финансирање инвалида у складу са Законом о професионалној рехабилитацији инвалида 1.802.970,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4*** КПП:05е,05Т,05i,05j и КПП:602 за период 01.01-31.12.2014.године утврђени су раходи за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити, који се дају у наредној табели.

Табела 23

Ред. Бр.	Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
1	4143*	Отпремнине и помоћи	1.621.331,57	1.116.938,62	504.392,95
2	4161*	Награде запосленима	943.299,26	747.743,90	195.555,36
3	421111	Трошкови платног промета	263.912,88	263.912,88	0,00
4	421311	Услуге водовода и канализације	284.955,28	284.955,28	0,00
5	421324	Одвоз отпада-медицински отпад	93.849,60	93.849,60	
6	421325	Услуге чишћења	176.658,76	176.658,76	
7	421411	Телефон, телекс и телефакс	386.676,60	386.676,60	
8	421412	Интернет	35.725,98	35.725,98	
9	4214121	Интернет, виртуелна мрежа	31.600,00	31.600,00	
10	421414	Услуге мобилног телефона	87.927,10	87.927,10	
11	421421	Пошта	14.292,00	14.292,00	
12	423212	Услуге за одржавања софтвера	259.920,00	259.920,00	
13	423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	218.500,00	218.500,00	
14	4243311	Услуге јавног здравства	95.760,00	95.760,00	
15	4243511	Остале медицинске услуге	21.740,00	15.065,00	6.675,00
16	425113	Молерски радови	1.837,60	1.837,60	
17	425115	Радови на водоводу и канализацији	3.865,00	3.865,00	
18	4251161	Централно грејање и одржавање	59.600,00	59.600,00	
19	425117	Одржавање електроинсталације	1.435,00	1.435,00	
20	425119	Остале услуге и материјал	95,00	95,00	
21	425221	Намештај	1.068,00	1.068,00	
22	425222	Рачунарска опрема-сервис	47.580,00	47.580,00	
23	425225	Опрема за домаћинство и угоститељство-сервис	124.000,00	124.000,00	
24	4252111	Текуће поправке и одржавање	900.493,48	900.493,48	

25	426111	Канцелариски материјал	354.167,36	354.167,36	
26	4261111	Канцелариски материјал обрасци	275.058,00	275.058,00	
27	426711	Материјал за медицинске тестове	324.542,60	324.542,60	
28	42671102	Медицински материјал -ситан инвентар	197.679,60	0,00	197.679,60
29	4267112	Материјал за медицинске тестове-стоматолошки	4.848.105,83	4.848.105,83	
30	42675102	Лекови на рецепт-стоматологија	170.150,20	170.150,20	
31	42679101	Остали медицински и лабораторијски материјал	99.681,60	99.681,60	
32	42679103	Остали медицински материјал	22.200,00	16.650,00	5.550,00
33	42679128	Остали санитарски материјал РО филмови	103.102,80	103.102,80	
34	465112	Остале текуће дотације по Закону Инвалиди	1.802.970,00	1.802.970,00	
35	426811	Хемијска средства за чишћење	658.174,80	658.174,80	
36	462311	Републичке казне	82.686,32	0,00	82.686,32
37	4831111	Новчане казне и пенали по решењу судова	306.650,00	0,00	306.650,00
Укупно:			14.921.292,22	13.622.102,99	1.299.189,23
Укупно без отпремнина, јубиларних награда, осталих награда и обавеза по Закону о професионалној рехабилитаци-инвалиди			10.553.691,39	9.954.450,47	599.240,92

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању.....	64.200,00
2. Пренета средства РФЗО за стомат. зз.....	11.069.250,10
3. Пренета средства РФЗО за јуб. награде у stom.зз.....	.747.743,90
4. Пренета средства РФЗО за отпрем.у stom.зз.....	1.116.938,62
5. Пренета средства РФЗО за инвалиде у stom.зз.....	1.802.970,00
6. Укупно расположива средства РФЗО (1-5).....	14.801.102,62
7. Утрошена средства РФЗО.....	13.622.102,99
8. Разлика 6-7 (мање утрошена средства).....	1.178.999,63

Мање утрошена средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити од пренетих средстава РФЗО у износу 1.178.999,63 динара, по изјави одговорног лица Дома здравља, налазе се на буџетском рачуну на дан 31.12.2014.године.

Методом случајног узорка извршен је увид у:

- Уговор о пружању услуга број:211/1 од 08.04.2014. године са добављачем СТЗР CITY DENTAL SERVIS и рачун број: 95/14 од 29.04.2014. године и

- Уговор о купопродаји по јавној набавци Д-3/2013 број: 121/1 од од 10.05.2013. године са добављачем Ветметал и фактуру број: krfak-14-1539 од 25.03.2014. године.

Утврђено је да су добављачи испостављали фактуре Дому здравља по ценама из Уговора.

Дом здравља је РФЗО за осигурана лица фактурисао услуге у износу од 84.447.346,00 динара.

У поступку контроле констатовано је да су пружене стоматолошке услуге пацијентима чије се услуге не финансирају из средстава РФЗО. По основу наведеног Дом здравља је остварио приход у износу од 10.147.820,32 динара. У укупној вредности остварених стоматолошких услуга, које износе 94.595.166,32 динара (заједно са фактурисаним услугама РФЗО за осигурана лица) пружене услуге лицима чије се услуге не финансирају из средстава РФЗО учествују са 10,73 %.

Увидом у conto 4*-КПП:05е и КПП:602 констатовано је да су остали директни и индиректни трошкови стоматолошке службе, без отпремнина, јубиларних награда и обавеза по Закону о професионалној рехабилитаци-инвалиди износили 10.553.691,39 динара.

Трошкови пружених услуга пацијентима чије се услуге не финансирају из средстава РФЗО, у односу на измирене обавезе износили су 1.132.411,09 динара.

Сходно наведеном, Дом здравља је поред средстава у износу од 592.565,92 динара које је исплатио из сопствених средстава за трошкове пружених услуга лицима чије се услуге не финансирају из средстава РФЗО у стоматолошкој здравственој заштити био у обавези да исплати и износ од 539.845,17 динара.

VII Усаглашеност економско финансијске документације са медицинском документацијом за период од 01.01.-31.12.2014. године и провера навода по Пријави 05 број:180-1519/14 од 26.12.2014. године

1. Сектор за развој и информационе технологије доставио је податке о свим фактурисаним услугама лекара ИД број:30046459 за период од 01.01.-31.12.2014. године а као критеријум за издвајање контролисаних фактура узети су наводи из Пријаве 05 број:180-1519/14 од 26.12.2014. године да лекар ИД број:30046459 након извршеног ултразвучног прегледа "скоро редовно у компјутеру прикаже пацијенткињу још једном под сутрашњим датумом (као још једна нова посета лекару), иако се пацијенткиња сутрадан уопште и не појави на прегледу". Надзорници осигурања су контролисали све оне фактуре које се код истог осигураника понављају два дана узастопно и констатовали:

- да су у свим случајевима осигураници протоколисани у електронском и здравственом картону, протоколу ултразвучних прегледа и у протоколу дневне евиденције чиме је у целокупној расположивој медицинској документацији потврђено присуство свих осигураника и исправност фактурисања услуга лекара ИД број:30046459

- Дом здравља Чукарица је на име лекара ИД број:30046459 за следеће осигуранике два пута фактурисао исту услугу иако су осигураници имали само једну посету у току дана: осигураник ЛБО број дана 05.09.2014.године, шифра услуге 1000017, вредност 192,11 динара, осигураник ЛБО број дана 18.03.2014.године, шифра услуге 2200079, вредност 410,33 динара, осигураник ЛБО број дана 03.06.2014.године, шифра услуге 2200079, вредност 410,33 динара, укупна вредност: 1012,77 динара . Преглед се даје у наредној табели:

Табела 24 – приказ неправилно фактурисаних услуга у периоду од 01.01-31.12.2014.године

редни број	ЛБО осигураног лица	шифра услуге	датум	новчана вредност
1		1000017	05.09.2014.	192,11
2		2200079	18.03.2014.	410,33
3		2200079	03.06.2014.	410,33

УКУПНА ВРЕДНОСТ: 1,012,77 ДИНАРА

2. Сектор за развој и информационе технологије доставио је податке: табелу са изјавама о изабраном лекару – гинекологу за све осигуранике за које је Дом здравља Чукарица на име лекара ИД број 30046459 фактурисао услуге за период од 01.01.-31.12.2014.године а надзорници осигурања су прегледали све здравствене картоне осигураника из достављене табеле и констатовали следеће:

- у свим здравственим картонима постоји изјава (приступница) о изабраном лекару - гинекологу са својеручним потписом осигураника, датумом, печатом установе и потписом и факсимилом изабраног лекара – гинеколога чиме су испуњени сви законски услови о евиденцији слободног избора осигураника за изабраним лекаром - гинекологом

* *напомена:* контрола веродостојности потписа осигураника није у надлежности надзорника осигурања

Имајући у виду све напред наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. У Дому здравља Чукарица воде се персоналана досијеа за запослене који су обухваћени узорком, у складу са чланом 16. став 1. и 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14).

2. У поступку контроле исправности примене коефицијената за запослене који су обухваћени узорком, утврђено је да код 1 запосленог радника додатни коефицијент није у складу са чланом 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01,.....58/14). Дом здравља је по основу примене коефицијента који није у складу са важећом Уредбом исплатио увећану зараду запосленом у укупном износу од 24.190,54 динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате у примарној здравственој заштити.

3. Увидом у обрачун средстава за исплату зарада и других примања запослених – исплатне листе које су обухваћени узорком, нису констатоване неправилности у обрачуна додатка на плате по члану 108. Закона о раду и члану 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

4. У контролисаном периоду Дом здравља је финансирао из сопствених прихода плате неуговорених радника, стимулације и додатке за синдикални рад, категоризацију деце и мртвозорство.

5. Дом здравља је превоз неуговорених радника финансирао из сопствених прихода.

6. Дом здравља је трошкове пружених услуга пацијентима у стоматолошкој здравственој заштити, чије се услуге не финансирају из средстава РФЗО, у износу од су 539.845,17 динара финансирао из пренетих средстава РФЗО уместо из сопствених прихода.

7. У поступку контроле усаглашености економско финансијске документације са медицинском документацијом за период од 01.01. до 31.12.2014.године, извршена је провера навода из Пријаве 05 број:180-1519/14 од 26.12.2014.године лекара ИД број:30046459.

8. Дом здравља је на име лекара ИД број:30046459 правилно фактурисао услуге за све оне осигуранике који се у евиденцији појављују узастопно два дана јер је контролом целокупне расположиве медицинске документације утврђена присутност свих осигураника, на основу чега нису потврђени наводи из Пријаве 05 број:180-1519/14 од 26.12.2014.године.

9. Сви осигураници имају уредно потписане изјаве о изабраном лекару – гинекологу, на основу чега нису потврђени наводи из Пријаве 05 број:180-1519/14 од 26.12.2014.године.

10. Дом здравља је на име лекара ИД број:30046459 неправилно фактурисао услуге и то за следеће осигуранике: осигураник ЛБО број _____ дана 05.09.2014.године, шифра услуге 1000017, вредност **192,11 динара**, осигураник ЛБО број _____ 4. дана 18.03.2014.године, шифра услуге 2200079, вредност **410,33 динара**, осигураник ЛБО број _____ дана 03.06.2014.године, шифра услуге 2200079, вредност **410,33 динара** јер је током једне посете лекару два пута фактурисао исту услугу, **укупна вредност: 1.012,77 динара**.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља „Др Симо Милошевић“-Чукарица у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 108/13) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **565.048,48 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

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

-неправилно примењеног коефицијента из Уредбе о коефицијентима, чиме је више исплаћен износ од **24.190,54** динара у примарној здравственој заштити и
-ненаменски утрошених средстава која су по уговору пренета за Остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити, а утрошена за пацијенте чије се услуге не финансирају из средстава РФЗО у износу од **539.845,17** динара.
-неправилног фактурисања услуга, шифра 1000017 и 2200079, у укупној вредности од **1.012,77** динара (КПП -061 у износу 996,35 динара и КПП-064 у износу од 16,42 динара).

2. Налаже се Дому здравља "Др Симо Милошевић"-Чукарица да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС" бр. 44/01,, 58/14), а у складу са чланом 190.став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", број. 107/05, 109/05-исправка , 57/11 и 119/12, 123/14 и 126/14), и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

3. Налаже се Дому здравља "Др Симо Милошевић"-Чукарица да у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање троши за намене за које се пренос врши.

4. Налаже се Дому здравља „Др Симо Милошевић"-Чукарица да се приликом фактурисања пружених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања придржава важећег Упутства за фактурисање здравствених услуга.

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање, на адресу: Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 (осам) дана од дана пријема записника.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:


Д. Поповић
Данијела Поповић
М. Делетић
Невена Делетић
Др Никола Мишетић

Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору Дома здравља „Др Симо Милошевић"-Чукарица
3. Архиви

59015,33/35