

-Сектор за контролу-

05 број: 450-1922/15-2
15.06.2015. 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. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13, 23/15), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-1922/15 од 23.04.2015. године извршена је контрола у Дому здравља Лесковац и сачињен је:

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У
ДОМУ ЗДРАВЉА ЛЕСКОВАЦ У 2014 ГОДИНИ**

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

1. Мирем Стаменовић, дипл. економиста,
2. Владан Ђорђевић, дипл. економиста.

II Седиште, контролисаног субјекта је у Лесковцу, ул.Светозара Марковића 116, са подацима:

- ПИБ: 105032470
- Матични број регистра 17710214
- Шифра делатности: 8621

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Др Славиша Божић, директор Дома здравља Лесковац

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Горица Стаменковић, начелник Службе за економско-финансијске и техничке послове
2. Јелена Николић, шеф одсека за финансијске послове
3. Слађана Стефановић, шеф одсека за кадровске послове

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

V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља Лесковац у периоду од 04.05.-08.05.2015 године и настављена је 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 је следећа документација:

- Месечне рекапитулације обрачуна зарада,
- Месечне евиденције присутности на раду,
- Обрачунске листе за плате,
- Обрасци ППОД и ППОПЈ,
- Списак уговорених радника из Апликације уговорених радника,
- Персонална досијеа запослених,
- Кадровски план Министарства здравља за 2013 годину,
- Потписани и оверени Уговор и Анекси Уговора са даваоцем здравствених услуга за 2014. годину,
- Подаци о преносу средстава по наменама и финансијске картице по наменама,
- Аналитичке картице добављача,
- Уговори са добављачима по свим наменама,
- Подаци из електронске фактуре: Упоредни преглед по ВПП-овима за све намене и збирни преглед фактурисаних лекова за 2014. годину.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно-правну документацију утврђено је да Дом здравља Лесковац има Статут број 1 од 02.07.2007 године, измене број 600 од 06.03.2009 године, број 3536 од 25.11.2011 године и број 462 од 14.02.2012 године, на који је сагласност дао оснивач - Министарство здравља својим Решењем о давању сагласности број: 06-24/06-01 од 17.02.2006 године.

Дом здравља Лесковац има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број: 2 од 02.07.2007 године, од измене број: 833 од 10.09.2007 године ...до измене број: 1115 од 23.03.2015 године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

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

Табела бр.1

Кадровски план Дом здравља Лесковац за 2013 годину

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника (без стоматолог ије)	Број уговорених радника у стоматологији	Број запослених у апотеци (у склопу ЗУ)	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом	Укупан број запослених утврђен Кадровским планом
Здравствени радници			Немедицински укључујући и возаче ХМП						
Доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС							
198	0	280	12	199	689	95	0	784	949

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013 годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Дому здравља Лесковац је 784. Од тог броја 689 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, а 95 радника у стоматолошкој служби.

Број уговорених радника на дан 01.01.2014 године у апликацији уговорених радника која се води у Филијали за јабланички округ је 676 радника у примарној и 95 радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадровске службе Дома здравља је било 677 уговорена радника у примарној здравственој заштити и 95 уговорена радника у стоматолошкој служби. Разлика је настала због неуговореног радника са ЈМБГ 1609964740052.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.

Табела број 2.

Подаци из апликације уговорених радника											
1/2014	2/2014	3/2014	4/2014	5/2014	6/2014	7/2014	8/2014	9/2014	10/2014	11/2014	12/2014
676	671	670	671	673	673	670	651	657	658	658	658

Подаци здравствене установе											
1/2014	2/2014	3/2014	4/2014	5/2014	6/2014	7/2014	8/2014	9/2014	10/2014	11/2014	12/2014
677	672	671	672	674	674	671	652	657	658	658	658

Надзорници осигурања извршили су увид у радно-правну документацију за 78 уговорена радника у примарној здравственој заштити и 13 уговорена радника у стоматолошкој служби, изабраних методом случајног узорка, свих структура.

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

Са једним специјализантом, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључен је уговор о специјализацији и то: Уговор број 3910 од 08.12.2009 године са лекаром са ЈМБГ 2801973745042. Њиме су уређена права и обавезе запосленог на стручном усавршавању и овај уговор се налази у персоналном досијеу запосленог, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14).

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плата. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно признатих и научних звања. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл. гласник РС бр. 44/01....., 8/13, 4/14 и 58/14).

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама установе. На крају месеца, са свих одељења се достављају коначни спискови о присутности на раду, потписани од стране главне сестре и начелника службе, који служе за потребе коначног обрачуна за плате за текући месец.

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

Дом здравља Лесковац је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за јабланички округ у Лесковцу, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014 годину број: 450-1590/2013-186 од 27.12.2013 године, Анекс Уговора број 450-2407/2014-186 од 29.12.2014 и Анекс Уговора број 450-392/2015-186 од 18.02.2015 године којим је утврђена следећа накнада:

Примарна здравствена заштита	динара
1. Плате	607.588.741
2. Превоз	13.415.838
3. Лекове са Листе лекова	29.432.310
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	26.914.000
5. Остали индиректни трошкови	137.526.556
5.1. Енергенти	58.257.000
5.2. Материјални и остали трошкови	79.269.556
6. Укупна накнада (1. до 5.)	814.877.445

Стоматолошка здравствена заштита	динара
1. Плате	96.064.483
2. Превоз	1.708.000
3. Остали индиректни трошкови	11.090.331
4. Укупно (1. до 3.)	108.862.814

Дому здравља Лесковац је за пружање здравствених услуга обавезног здравственог осигурања за 2014. годину призната накнада за примарну здравствену заштиту у износу од 814.877.445,00 динара, а за пружање здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину призната накнада за стоматолошку здравствену заштиту износи 108.862.814,00 динара.

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља Лесковац обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава број 840-2013761-05 и рачун сопствених средстава број 840-859761-75. Стање на рачунима Дома здравља Лесковац на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела број 3.

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2014 године	Стање на дан 31.12.2014 године
840-2013761-05	756.533,76	4.057.414,67
840-859761-75	839.214,76	1.054.204,71
УКУПНО	1.595.748,52	5.111.619,38

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

Табела број 4.

Намена	Износ средстава на дан 01.01.2014 године	Износ средстава на дан 31.12.2014 године
Остали материјални трошкови	255.766,19	907.670,21
Енергенти	0,00	1.170.117,39
Лекови	0,00	224.771,11
Партиципација	493.366,78	1.754.855,86
Боловање преко 30 дана	7.400,79	0,00

У периоду од 01.01-31.12.2014 године Дом здравља Лесковац је остварио приходе и примања у укупном износу од 998.035.647,62 динара, а од тога сопствене приходе у укупном износу од 34.922.249,53 динара.

Табела број 5.

Број конта	Врста прихода	Износ	Извор прихода
7811110	Буџетски	931.029.577,85	РФЗО
7811111	Партиципација	10.200.383,96	РФЗО
7911110	Буџетски	15.167.189,28	Општина
7911	Буџетски	2.078.956,80	Министарство здравља
742321	Сопствени	34.922.249,53	Сопствени
7711	Меморандумске ставке	11.980,20	РФЗО
7441	Донација	4.625.310,00	Приватна лица
Укупно		998.035.647,62	

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

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

Републички фонд за здравствено осигурање је, у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину, пренео Дому здравља Лесковац за контролисани период 607.588.741,00 динара за плате у примарној здравственој заштити. Дом здравља Лесковац је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава за плате Републичком фонду у укупном износу од 10.749.154,14 динара.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ППОД обрасце сачињен је преглед исплаћених зарада у 2014 години за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Дома здравља Лесковац и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела број 6.

Р.Б.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014. годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7. (4-6)
1.	Јануар	52.963.721,00	52.605.372,00	676	52.564.387,19	40.984,81
2.	Фебруар	52.320.809,00	51.435.315,00	671	51.551.732,62	-116.417,62
3.	Март	51.347.839,00	51.302.514,00	670	50.934.071,68	368.442,32
4.	Април	52.999.358,00	52.968.143,00	671	53.084.801,75	-116.658,75
5.	Мај	52.999.358,00	54.319.741,00	673	52.857.675,60	1.462.065,40
6.	Јун	51.604.579,00	50.619.677,00	673	50.480.210,10	139.466,90
7.	Јул	51.604.579,00	50.969.271,00	670	51.311.240,43	-341.969,43
8.	Август	51.604.579,00	50.195.641,00	651	50.371.595,78	-175.954,78
9.	Септембар	51.604.579,00	50.703.324,00	657	51.170.161,76	-466.837,76
10.	Октобар	52.120.624,00	50.474.525,00	658	50.638.613,57	-164.088,57
11.	Новембар	52.641.831,00	45.803.384,00	658	45.829.370,21	-25.986,21
12.	Децембар	52.120.624,00	46.191.833,00	658	46.986.128,87	-794.295,87
Укупно:		625.932.480,00	607.588.740,00		607.779.989,56	-191.249,56

Дом здравља је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 607.779.989,56 динара, што је за 191.249,56 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства Дом здравља је исплатио из сопствених средстава.

Упоредивањем броја радника из Апликације уговорених радника и списка запослених за исплату плата, утврђено је да је неуговореном раднику са ЈМБГ 1609964740052 у периоду јануар-август 2014 године исплаћивана плата из средстава РФЗО.

У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореном раднику из средстава РФЗО.

Табела 7.

Месец	Износ за оспорење	Месец	Износ за оспорење
Јануар	47.678,54	Мај	48.115,87
Фебруар	47.637,92	Јун	48.115,83
Март	47.817,41	Јул	48.070,84
Април	49.298,56	Август	6.867,26
УКУПНО			343.602,23

Обрачун и исплата плата је регулисана чланом 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Извршен је увид у обрачунске листиће свих запослених за месеце јануар, јун, октобар и децембар 2014. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Увидом у рекапитулацију исплаћених зарада и обрачунске листе у 2014 години, утврђено је да је возачима службе хитне медицинске исплаћиван прековремени рад, а што је у супротности са тачком 53. став 4. Закона о раду (Сл. гласник РС бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) по коме запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време не може да се одреди прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено. Чланом 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Сл. гласник РС бр. 36/10) и Актом о процени ризика ДЗ Лесковац број 1203 од 01.04.2008 године је утврђено да возачи службе ХМП имају скраћено радно време од 35 часова недељно сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог.

У наредном табеларном приказу дат је списак возача ХМП којима је у 2014. години исплаћен прековремени рад у супротности са тачком 53. став 4. Закона о раду у укупном износу од **924.386,78** динара, те се исти оспорава.

Табела број 8.

ЈМБГ/МЕСЕЦ	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
2208964.....7	1.837,44	1.584,80	0,00	4.102,45	1.689,25	1.011,25	4.847,40	5.581,87	2.171,89	2.539,12	4.539,24	3.947,16
2507967.....3	4.363,92	1.584,80	2.515,55	1.206,60	2.171,89	0,00	0,00	5.581,87	0,00	4.847,40	2.150,17	5.193,63
0508959.....8	0,00	6.075,05	4.024,88	4.585,10	2.654,33	7.584,37	2.388,29	4.297,81	5.791,70	3.231,60	3.583,61	3.739,42
0509960.....8	918,72	3.697,86	8.552,88	2.895,85	2.654,53	0,00	1.846,83	4.550,62	6.998,31	6.924,86	7.883,95	4.362,65
2911970.....3	5.742,01	6.075,05	7.546,66	9.652,83	4.826,42	9.606,86	4.616,57	8.089,99	9.411,51	10.156,46	7.883,95	8.517,56
1512967.....7	1.607,76	4.754,39	2.515,55	6.756,98	0,00	6.067,49	1.384,97	3.033,75	10.618,12	1.154,14	955,63	8.309,82
0611962.....1	9.385,69	9.158,17	9.033,58	3.585,95	8.964,88	7.826,48	6.574,25	0,00	5.171,47	7.565,42	9.637,18	8.642,02
0105978.....0	5.790,60	5.660,32	3.805,26	6.998,69	0,00	6.692,49	8.729,34	6.373,80	10.038,73	9.602,27	13.552,28	10.475,18
2608961.....4	1.567,35	0,00	0,00	1.195,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0112961.....4	2.944,41	5.087,05	3.229,88	6.508,80	1.859,08	4.544,43	0,00	0,00	13.633,29	4.149,28	3.680,93	10.402,77
2904970.....7	7.669,99	0,00	9.900,57	8.346,53	8.634,34	4.824,27	0,00	3.618,20	11.224,65	1.376,49	4.558,93	14.122,76
0509960.....8	7.122,14	8.820,50	3.000,17	0,00	3.165,93	0,00	6.882,45	0,00	4.892,79	7.708,34	6.268,53	2.477,68
1511972.....9	5.752,49	0,00	0,00	4.604,98	3.165,93	6.030,33	4.955,36	0,00	2.302,49	7.983,64	2.849,33	4.212,05
0206962.....4	1.369,34	7.875,45	3.000,17	0,00	0,00	9.648,53	0,00	10.251,56	8.059,72	0,00	5.698,66	9.662,94
2201975.....6	8.217,85	4.630,39	10.300,62	3.443,74	0,00	3.618,20	4.404,77	3.618,29	8.346,53	2.202,38	4.274,00	8.671,87
2808957.....7	5.478,57	3.780,21	12.000,69	5.756,23	4.892,79	9.950,05	5.781,26	0,00	2.302,49	0,00	0,00	2.477,68
1804978.....8	0,00	8.820,50	10.800,62	4.604,98	0,00	7.236,40	1.376,49	3.316,68	9.497,78	550,60	7.978,03	0,00
УКУПНО	69.768,28	77.604,54	90.227,08	74.241,03	44.679,37	84.641,15	53.787,78	58.274,44	110.461,47	69.991,98	85.494,47	105.215,19

У наведеном периоду Дом здравља је исплатио средства уговореном раднику у примарној здравственој заштити по основу додатка за синдикални рад у износу од 624.027,12 динара и исплата по основу стимулације у износу од 916.127,03 динара. Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције није вршено на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Контролом је утврђено 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) здравствена установа може увећати плате највише до 30% по запосленом уколико остварује приходе који нису јавни приходи. Дом здравља је стимулације финансирао из сопствених средстава.

Део плате уговореним радницима за исплату накнаде по основу стимулација и по основу вршења синдикалне функције је исплаћен из сопствених средстава, преносом средстава са сопственог на буџетски рачун што је приказано у табели број 9.

Табели број 9.

Р.Б.	Месец	Износ дodatка за синдикални рад	Стимулација	Део плате из сопствених средстава	Пренос средстава са сопствених на буџетски рачун
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)	6.
1.	Јануар	52.843,36	76.376,24	129.219,60	Извод број 11 од 03.02.2014
2.	Фебруар	52.843,36	76.376,24	129.219,60	Извод број 26 од 03.03.2014
3.	Март	52.843,36	76.376,24	129.219,60	Извод број 38 од 01.04.2014
4.	Април	52.843,36	77.022,15	129.865,51	Извод број 54 од 05.05.2014
5.	Мај	52.843,36	77.022,15	129.865,51	Извод број 66 од 03.06.2014
6.	Јун	52.843,36	77.022,15	129.865,51	Извод број 78 од 01.07.2014
7.	Јул	52.843,36	77.022,15	129.865,51	Извод број 91 од 01.08.2014
8.	Август	52.843,36	77.022,15	129.865,51	Извод број 104 од 01.09.2014
9.	Септембар	52.843,36	77.022,15	129.865,51	Извод број 117 од 01.10.2014
10.	Октобар	52.843,36	77.022,15	129.865,51	Извод број 132 од 03.11.2014
11.	Новембар	47.796,76	69.082,20	116.878,96	Извод број 149 од 01.12.2014
12.	Децембар	47.796,76	78.761,04	126.557,80	Извод број 170 од 30.12.2014
Укупно:		624.027,12	916.127,01	1.540.154,13	

Дом здравља је за доприносе неугговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 4.732.631,86 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених доприноса неугговорених радницима по месецима.

Табела број 10.

Р.бр.	Месец	Број неугговорених радника	Исплаћени доприноси	Пренос са сопственог на буџетски
1.	Јануар	66	555.891,60	Извод број 25 од 26.02.2014
2.	Фебруар	48	404.284,80	Извод број 37 од 28.03.2014
3.	Март	45	379.017,00	Извод број 52 од 28.04.2014
4.	Април	44	370.594,40	Извод број 64 од 29.05.2014
5.	Мај	50	381.743,00	Извод број 77 од 30.06.2014
6.	Јун	61	465.726,46	Извод број 90 од 30.07.2014
7.	Јул	66	541.770,24	Извод број 103 од 28.08.2014
8.	Август	51	418.640,64	Извод број 116 од 30.09.2014
9.	Септембар	39	320.136,96	Извод број 131 од 31.10.2014
10.	Октобар	40	328.376,78	Извод број 148 од 28.11.2014
11.	Новембар	38	311.957,96	Извод број 171 од 31.12.2014
12.	Децембар	31	254.492,02	Извод број 14 од 29.01.2015
Укупно:			4.732.631,86	

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су доприноси за неуговорене раднике у примарној здравственој заштити исплаћивани са рачуна буџетских средстава и то преносом средстава са сопственог на буџетски рачун што је приказано у табели број 10.

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за доприносе неуговорених радника у примарној зз.....	4.732.631,86
2. Стимулације и синдикални додатак.....	1.540.154,15
3. Укупно 1+2.....	6.272.786,01
4. Пренета средстава са сопственог на буџетски рачун.....	6.272.786,01

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

Исплата накнаде за превоз врши се на основу Правилника о раду број: 258 од 27.07.2007. године са изменама и допунама од броја 1455 од 01.11.2007 године до броја 1001 од 13.03.2014 године и на основу решења Градског већа града Лесковца број: 061-5/11-01 од 25.02.2011. године којим су образоване цене превоза путника у градском саобраћају по зонама и приградском саобраћају по списку релација. Запосленима се обрачунава накнада трошкова за долазак на рад и одлазак са рада само за дане када раде. Запослени су потписали изјаве за накнаду трошкова превоза са подацима који превоз користе и на којој релацији.

Увидом у месечне рекапитулације, сачињен је преглед пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се дају у наредној табели:

Табела број 11.

Месец	Број уговорених радника	Пренета средства за превоз	Исплаћена средства за превоз	Месец	Број уговорених радника	Пренета средства за превоз	Исплаћена средства за превоз
Јануар	670	1.290.195,61	1.231.455,00	Јул	670	1.107.814,00	1.107.818,00
Фебруар	669	1.248.724,00	1.247.429,00	Август	651	1.150.022,00	1.150.022,00
Март	669	1.094.999,00	1.094.999,00	Септембар	657	1.027.622,00	1.027.622,00
Април	669	1.086.241,00	1.086.245,00	Октобар	658	1.070.397,00	1.070.404,00
Мај	673	1.093.521,00	1.093.523,00	Новембар	658	1.143.748,00	1.143.748,00
Јун	673	974.069,30	1.034.095,00	Децембар	658	1.128.485,00	1.128.485,00
						13.415.837,91	13.415.845,00

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 13.415.837,91 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 13.415.845,00 динара, а што је за 7,09 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више исплаћена средства за превоз у односу на пренета извршена су преносом средстава са сопственог на буџетски рачун изводом број 13 од 05.02.2014 године.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014 годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 29.432.310,00 динара.

РФЗО - Филијала за јабланички округ је пренела Дому здравља средства за лекове са Листе лекова у износу од 29.870.021,00 динара по уговору за 2014 годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове:

Табела број 12.

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2014	Створене обавезе у 2014 години	Укупно	Плаћено добављачима у 2014 из средстава РФЗО	Плаћено добављачима у 2014 из сопствених средстава	Стање обавеза на дан 31.12.2014
1.	Erma	0,00	7.095,00	7.095,00	7.095,00	0,00	0,00
2.	Erma-јавни дуг	184.525,12	0,00	184.525,12	0,00	0,00	184.525,12
3.	Phoenix pharma	273.232,51	6.245.208,21	6.518.440,72	6.447.199,61	0,00	71.241,11
4.	Pharma Swiss	0,00	1.942.951,45	1.942.951,45	1.942.951,45	0,00	0,00
5.	Farmalogist	459.715,00	8.517.447,13	8.977.162,13	8.935.141,39	0,00	42.020,74
6.	Farmalogist-јавни дуг	379.663,39	0,00	379.663,39	0,00	0,00	379.663,39
7.	Кукарева-апотека	698,00	1.288,40	1.986,40	0,00	1.288,40	698,00
8.	Medicom	1.906.696,80	6.484.611,98	8.391.308,78	8.369.665,26	0,00	21.643,52
9.	Medikunon	0,00	56.062,93	56.062,93	56.062,93	0,00	0,00
10.	Vega	0,00	4.288.259,03	4.288.259,03	3.882.842,82	405.416,21	0,00
11.	Zdravlje pharm	0,00	4.291,43	4.291,43	4.291,43	0,00	0,00
Укупно:		3.204.530,82	27.547.215,56	30.751.746,38	29.645.249,89	406.704,61	699.791,88

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 30.751.746,38 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза на дан 01.01.2014 године) износи 3.204.530,82 динара, а обавезе створене у 2014 години износе 27.547.215,56 динара. Стање обавеза на 31.12.2014 године износи 699.791,88 динара.

На конту 426711- лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 30.051.954,50 динара, од тога је износ од 29.645.249,89 динара плаћен из средстава РФЗО, а 406.704,61 динара је плаћено из средстава партиципације.

За измирење обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова ДЗ Лесковац је утрошио 29.645.249,89 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства за лекове на буџетском рачуну на дан 01.01.2014 год.....	0,00
2. Пренета средства РФЗО.....	29.870.021,00
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	29.870.021,00
4. Утрошена средства РФЗО.....	29.645.249,89
5. Разлика (мање утрошена средства).....	224.771,11

Мање утрошена средства за лекове у односу на расположива у износу 224.771,11 динара се налазе на буџетском рачуну установе. (Табела број 4.)

Дом здравља је наменски искористио средства пренета за лекове у ЗУ у износу од 29.645.249,89 динара. Осим ових средстава установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 406.704,61 динара од наплаћене партиципације.

Установа је на дан 31.12.2014 године на залихама имала лекове у укупној вредности од 5.720.269,41 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 27.547.215,56 динара. Укупна требовања из магацина износе 24.961.946,51 динара.

Табела број 13.

Залиха лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 01.01.2014 год	Извршена набавка у 2014 години	Укупна требовања у 2014 год	Стање залиха на дан 31.12.2014 год (2+3-4)
1	2	3	4	5
Одељење	2.634.912,06			1.979.554,68
Магацин	500.088,30			3.740.714,73
Укупно	3.135.000,36	27.547.215,56	24.961.946,51	5.720.269,41

Разлика између вредности набављених лекова у 2014 години и прокњижених обавеза на конту 252111 у износу од 3.204.530,82 динара (30.751.746,38 - 27.547.215,56) се односи на почетно стање према добављачима за лекове. (Табела број 12.)

У 2013 години установа је спровела отворени поступак јавне набавке у 15 партија ЈН број 1/13 за лекове који нису обухваћени ЦЈН и 05.06.2013 године је закључила уговоре са добављачима Farmalogist и Medicom. У 2014 години установа је такође спровела отворени поступак јавне набавке у 12 партија ЈН број 2/14 за лекове који нису обухваћени ЦЈН и дана 27.06.2014 године је закључила уговоре са добављачима Ерма, Phoenix pharma, Farmalogist и Medicom.

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

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

У поступку контроле на узорку од 26 лекова који су набављани у поступку ЦЈН утврђено је да контролисани лекови нису фактурисани РФЗО по набавним ценама из уговора, већ по максималним ценама из Листе лекова, што је увећало укупну фактурисану вредност лекова, а што је у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014 години 03 број 450-1167/2014 од 04.03.2014 године.

У контролисаном периоду ДЗ Лесковац је фактурисао 29.432.310,00 динара за лекове у ЗУ. Разлика између фактурисаних лекова (29.432.310,00) и збира залиха лекова на одељењу на дан 01.01.2014.године и укупних требовања лекова у 2014. години (2.634.912,06 + 24.961.946,51) умањених за стање залиха лекова на одељењу на дан 31.12.2014. године (1.979.554,68) , износи **3.815.006,11** динара (29.432.310,00 – 25.617.303,89), што представља износ за оспорење на позицији лекови у ЗУ.

4. Наменско трошење средстава за санитетски и медицински потрошни материјал за период 01.01.-31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 26.914.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за јабланички округ је пренела Дому здравља средства за санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 26.914.000,00 динара по уговору за 2014. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове:

Табела број 14.

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2014 год	Створене обавезе у 2014 години	Укупно	Плаћено добављачима у 2014 год из средстава РФЗО	Плаћено добављачима у 2014 год из сопствених средстава	Стање обавеза на дан 31.12.2014 год
1.	Eco trade	214.145,29	2.359.345,21	2.573.490,50	1.482.192,54	1.076.213,57	15.084,39
2.	Eco trade-јавни дуг	1.020.005,13	0,00	1.020.005,13	0,00	0,00	1.020.005,13
3.	Phoenix pharma	0,00	713.588,35	713.588,35	661.061,15	0,00	52.527,20
4.	Pharma Swiss	0,00	10.934,00	10.934,00	10.934,00	0,00	0,00
5.	Grosis	0,00	19.527,20	19.527,20	19.527,20	0,00	0,00
6.	Nova Grosis	443.573,60	4.264.435,86	4.708.009,46	4.651.318,26	0,00	56.691,20
7.	Nova Grosis-јавни дуг	627.514,64	0,00	627.514,64	0,00	0,00	627.514,64
8.	MP experta	178.608,07	300.425,02	479.032,09	479.030,82	0,00	1,27
9.	MP experta-јавни дуг	876.917,09	0,00	876.917,09	0,00	0,00	876.917,09

10.	Metreco	0,00	65.040,00	65.040,00	65.040,00	0,00	0,00
11.	Tren-javni dug	1.122.677,46	0,00	1.122.677,46	0,00	0,00	1.122.677,46
12.	Velebit	19.020,00	125.010,00	144.030,00	144.030,00	0,00	0,00
13.	Messer tehnogas	0,00	45.280,52	45.280,52	43.054,99	0,00	2.225,53
14.	Medicon	297.991,20	1.595.090,80	1.893.082,00	1.893.082,00	0,00	0,00
15.	Superlab	168.463,40	3.469.285,64	3.637.749,04	3.514.852,24	0,00	122.896,80
16.	Superlab-javni dug	21.407,80	0,00	21.407,80	0,00	0,00	21407,8
17.	Yunicom	287.820,00	1.615.320,00	1.903.140,00	1.903.140,00	0,00	0,00
18.	Yunicom-javni dug	2.995,81	0,00	2.995,81	0,00	0,00	2.995,81
19.	Lavje pharm	60.513,69	1.673.503,25	1.734.016,94	1.734.016,94	0,00	0,00
20.	Lavje pharm-javni dug	348.549,86	0,00	348.549,86	0,00	0,00	348.549,86
21.	Macler	1.354.851,48	8.619.120,38	9.973.971,86	9.973.971,86	0,00	0,00
22.	Macler-javni dug	975.084,61	0,00	975.084,61	0,00	0,00	975.084,61
23.	Neomedica	11.592,00	17.388,00	28.980,00	28.980,00	0,00	0,00
24.	Promedia-javni dug	24.355,20	0,00	24.355,20	0,00	0,00	24.355,20
25.	Scor	0,00	161.808,00	161.808,00	161.808,00	0,00	0,00
26.	Scor-javni dug	35.400,00	0,00	35.400,00	0,00	0,00	35.400,00
27.	Adoc	52.920,00	95.040,00	147.960,00	147.960,00	0,00	0,00
Укупно:		8.144.406,33	25.150.142,23	33.294.547,56	26.914.000,00	1.076.213,57	5.304.333,99

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 33.294.548,56 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза на дан 01.01.2014 године) износи 8.144.406,33 динара, а обавезе створене у 2014 години износе 25.150.142,23 динара. Стање обавеза на 31.12.2014 године износи 5.304.333,99 динара.

На конту 4267- санитарски и медицински потрошни материјал прокњижени су трошкови у износу од 27.990.213,57 динара, од тога је износ од 26.914.000,00 динара плаћен из средстава РФЗО, а 1.076.213,57 динара је плаћено из партиципације.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС на дан 01.01.2014 год.....	0,00
2. Пренета средства РФЗО.....	26.914.000,00
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	26.914.000,00
4. Урошена средства РФЗО.....	26.914.000,00

Дом здравља је наменски искористио средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 26.914.000,00 динара. Осим ових средстава установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 1.076.213,57 динара од наплаћене партиципације.

Установа је на дан 31.12.2014 године на залихама имала санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 4.055.210,04 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал је у вредности од 25.150.142,23 динара. Укупна требовања из магацина износе 25.134.420,36 динара.

У 2014. години Дом здравља је фактурисао 65.379.247,00 динара за санитарски и медицински потрошни материјал.

Табела број 15.

Залиха санит и медиц потрошног материјала	Стање залиха на дан 01.01.2014 год	Извршена набавка у 2014 години	Укупна требовања у 2014 год	Стање залиха на дан 31.12.2014 год (2+3-4)
1	2	3	4	5
Одељење	3.473.051,65			3.515.615,36
Магацин	566.436,52			539.594,68
Укупно	4.039.488,17	25.150.142,23	25.134.420,36	4.055.210,04

У 2013 години установа је спровела отворени поступак јавне набавке ЈН број 3/13 за санитарски и медицински материјал у шест партија и 11.06.2013 године закључила је уговоре са 4 добављача и то: Nova Grosis, Ecotrade, Grosis и Velebit. За лабораторијски материјал је спроведен отворени поступак јавне набавке ЈН број 2/13 и дана 05.06.2013 године и закључени су уговори са 4 добављача и то: Neomedica, MP experta, Superlab и Nova Grosis. За стоматолошки материјал је спроведен отворени поступак јавне набавке ЈН број 5/13 и дана 13.06.2013 године су закључени уговори са два добављача и то: Vet metal и Neoyudent. За рендгентски материјал је спроведен поступак јавне набавке мале вредности ЈН број 4/13 и дана 10.06.2013 године је закључен уговор са добављачем Medicom.

У 2014 години установа је спровела отворени поступак јавне набавке ЈН број 3/14 за санитарски, лабораторијски и рендгентски материјал у 14 партија и 25.07.2014 године закључила је уговоре са следећим добављачима: Nova Grosis, Ecotrade, Metreco, Adoc, Superlab, Medicom и Pharma Swiss. За стоматолошки материјал је спроведен отворени поступак јавне набавке ЈН број 1/14 и дана 24.06.2014 године су закључени уговори са два добављача и то: Vet metal и Medicom.

У поступку контроле извршен је увид у фактуру број J-41002/2 добављача Ecotrade и фактуру број 436/14 добављача Nova Grosis и константовано је да су добављачи испоручивали санитарски и лабораторијски материјал по ценама из уговора.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014 годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 58.257.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за јабланички округ је пренела Дому здравља средства за енергенте у износу од 58.931.583,00 динара по уговору за 2014 годину.

У 2013 години установа је спровела отворени поступак јавне набавке ЈН број 7/13 за набавку енергената у 4 партија и закључила је уговоре са следећим добављачима:

- Лож уље са „НИС“ , уговор од 09.12.2013 године,
- Огревно дрво са 33 „ Огулица“ уговор од 30.10.2013 године,
- Угаљ са „ Огрев центар“ д.о.о. уговор од 31.10.2013 године и
- Погонско гориво са „ НИС“ , уговор од 05.11.2013 године.

У 2014 години установа је спровела отворени поступак јавне набавке ЈН број 4/14 за набавку енергената у 3 партије и закључила је уговоре са следећим добављачима:

- Лож уље са „Милетић петрол“ , уговор од 16.09.2014 године,
- Огревно дрво са 33 „ Огулица“ уговор од 22.10.2014 године,
- Угаљ са „ Енергопроект“ д.о.о. уговор од 16.09.2014 године.

У 2014 години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке енергената и закључио Оквирне споразуме са изабраним понуђачима. Набавку енергената у контролисаном периоду установа је вршила од следећих добављача:

- „ЕПС снабдевање“ за електричну енергију,
- „НИС“ за погонско гориво.

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

Табела број 16.

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2014	Створене обавезе у 2014 години	Укупно	Плаћено добављачима у 2014 год из средстава РФЗО	Плаћено добављачима у 2014 год из сопствених средстава	Стање обавеза на дан 31.12.2014 г
1.	ЕПС	4.736.729,50	21.556.937,78	26.293.667,18	25.626.183,51	0,00	667.483,77
2.	Југопетрол	422.617,08	0,00	422.617,08	422.617,08	0,00	0,00
3.	Милетић петрол	0,00	430.486,80	430.486,80	430.486,80	0,00	0,00
4.	ЗЗ Оруглица	12.150,00	1.415.150,00	1.427.300,00	1.427.300,00	0,00	0,00
5.	Енергопромет	0,00	672.408,00	672.408,00	672.408,00	0,00	0,00
6.	Огрев центар	415.896,00	0,00	415.896,00	415.896,00	0,00	0,00
7.	Топлана	1.801.874,90	17.980.437,74	19.782.312,74	19.782.312,74	0,00	0,00
8.	Рамаца	0,00	6.096,00	6.096,00	6.096,00	0,00	0,00
9.	Гаспром	785.360,73	19.008.150,10	19.793.510,83	8.978.165,48	9.210.924,85	1.604.420,50
	Укупно	8.174.628,21	61.069.666,42	69.244.294,63	57.761.465,61	9.210.924,85	2.271.904,27

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 69.244.296,63 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза на дан 01.01.2014 године) износи 8.174.628,21 динара, а обавезе створене у 2014 години износе 61.069.666,42 динара. Стање обавеза на 31.12.2014 године износи 2.271.904,27 динара.

На конту 4212- енергенти прокњижени су трошкови у износу од 66.672.390,36 динара..

За измирење обавеза према добављачима за енергенте ДЗ Лесковац је утрошио 57.761.465,61 динара из пренетих средстава РФЗО, а 9.210.924,85 динара из партиципације.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС на дан 01.01.2014 год.....	0
2. Пренета средства РФЗО.....	58.931.583,00
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	58.931.583,00
4. Утрошена средства РФЗО.....	57.761.465,61
5. Разлика (мање утрошена средства).....	1.170.117,39

На буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године (Табела број 4.) на позицији енергенти се налазе мање утрошена средства за енергенте у износу од 1.170.117,39 динара.

Пренета средства за енергенте у износу од 57.761.465,61 динара здравствена установа је наменски утрошила.

Дом здравља има Правилник о употреби и унутрашњој контроли моторних возила број 1896 од 30.11.2007 године са изменама и допунама од 07.02.2011 године, којим су одређени услови, начин коришћења и лица која имају право на коришћење службених возила.

ДЗ Лесковац није вршио нормирање возила од 2007 године, а разлог је по изјавама надлежних недостатак новца. Плаћање горива за службена возила се врши путем картице.

Возни парк Дома здравља чини 16 санитарних и 27 путничких возила. Према подацима из месечних евиденција установе, у 2014 години возила су прешла 952.976 км и утрошено је 129.421 литара горива, односно просечна потрошња на 100км износи 13,58 литара:

Табела број 17.

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
2014 год	43	952.976	129.421	13,58

Путни налози се попуњавају у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима.(Сл. гласник РС бр. 20/96 и 32/10). За свако коришћење моторних возила издаје се путни налог. По обављеној возњи возач попуњава извод из

путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, броју пређених километара и исти се предају шефу возног парка који на крају месеца израђује спецификацију путних налога за свако моторно возило и исту заједно са путним налозима предаје рачуноводству. Контролисани су путни налози на узорку од 4 возила за 4 месеца у току 2014 године.

Табела број 18.

Датум	Број налога	Км на налогу	Км у спецификацији
22.02.14	004939	122	122
07.05.14	007563	85	85
01.11.14	007876	783	783
24.12.14	000072	640	640

Контролом је утврђено да установа има прибављену сагласност првостепене лекарске комисије за коришћење возила санитета ван подручја филијале.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014 годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 53.738.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за Јабланички округ је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у износу од 48.807.000,00 динара по уговору за 2014 годину. Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 7.083.435,22 динара, отпремнине 8.860.124,74 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 19.634.356,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4000- текући расходи за период 01.01.-31.12.2014.године и помоћну евиденцију Дома здравља, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели:

Табела број 17.

конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Сопствени приход
41431	Отпремнине	8.961.487,82	8.881.487,82	80.000,00
41611	Јубиларне награде	7.288.284,96	7.228.284,96	60.000,00
42110	Тр. платног промета	312.616,01	13.000,00	299.616,01
42130	Комуналне услуге	7.870.068,75	7.870.068,75	0,00
42140	Услуге комуникације	3.866.603,61	3.637.000,00	229.603,61
42150	Трошкови осигурања	1.357.659,80	767.000,00	590.659,80
42200	Трошкови путовања	1.705.475,00	120.000,00	1.585.475,00
4234	Услуге информисања	6.000,00	6.000,00	0,00
4235	Стручне услуге	4.808.080,27	3.469.000,00	1.339.080,27
4251	Одржавање зграда	5.058.188,41	4.899.000,00	159.188,41
4239	Остале услуге	2.089.968,58	1.600.000,00	489.968,58
4232	Компјутерске услуге	2.178.770,74	2.059.000,00	119.770,74
4233	Услуге образовања	716.064,50	392.000,00	324.064,50
4243	Медицинске услуге	134.500,00	134.500,00	0,00
4651	Текуће дотације по закону	19.634.415,68	19.634.415,68	0,00
4126	Закуп	239.874,65	168.000,00	71.874,65
4231	Административне услуге	9.726,00	9.726,00	0,00
4252	Текуће поправке	7.779.484,44	6.033.000,00	1.746.484,44

4261	Административни материјал	6.131.437,55	5.741.000,00	390.437,55
426491	Ауто делови	1.123.344,73	1.123.344,73	0,00
4268	Материјал за хигијену	2.706.841,20	2.463.000,00	243.841,20
4269	Материјал за посебне намене	6.689.967,78	6.354.000,00	335.967,78
4281	Остали порези	3.320,00	3.320,00	0,00
4831	Казне по решењу суда	3.040.555,83	1.126.863,68	1.913.692,15
Укупно:		93.712.736,31	83.733.011,62	9.979.724,69

Методом случајног узорка извршен је увид у:

- Уговор о одржавању информационог система број: 2208/4 од 21.07.2014. године са д.о.о. Heliant у износу од 50.000,00 динара месечно.

- Уговор о набавци канцеларијског материјала са д.о.о. "Broker" број: 3512/4 од 07.11.2014. године по спроведеном поступку ЈН мале вредности број 14/14. Утврђено је да су цене из фактуре у складу са Уговором.

Пренета средства за материјалне и остале трошкове у износу од 48.807.000,00 динара здравствена установа је наменски утрошила.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС на дан 01.01.2014 год.....	255.766,19
2. Пренета средства РФЗО за примарну зз.....	48.807.000,00
3. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде у примарној зз.....	7.083.435,22
4. Пренета средства РФЗО за отпремнине у примарној зз.....	8.860.124,74
5. Пренета средства РФЗО за инвалиде у примарној зз.....	19.634.355,68
6. Укупно расположива средства РФЗО.....	84.640.681,83
7. Утрошена средства РФЗО.....	83.733.011,62
8. Разлика (мање утрошена средства).....	907.670,21

Мање утрошена средства за материјалне и остале трошкове у односу на пренета у износу од 907.670,21 динара се налазе на буџетском рачуну на дан 31.12.2014 године.

Табела број 18.- Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у 2014 години-Примарна здравствена заштита

Р.Б.	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Плате	607.588.741,00	607.588.741,00	0,00
2.	Превоз	13.415.837,91	13.415.837,91	0,00
3.	Лекови у ЗУ	29.870.021,00	29.645.249,89	224.771,11
4.	Санит. и мед. потрош. материјал	26.914.000,00	26.914.000,00	0,00
5.	Енергенти	58.931.583,00	57.761.465,61	1.170.117,39
6.	Материјални и остали трошкови	84.640.681,83	83.733.011,62	907.670,21
Укупно:		821.360.864,74	819.058.306,03	2.302.558,71

Мање утрошена средства у односу на пренета у износу од 2.302.558,71 динара се налазе на буџетском рачуну на дан 31.12.2014 године у Табели број 4.

Имајући у виду напред наведено, у наредној табели приказана је рекапитулација константованог ненаменског трошења средстава у контролисаном периоду:

Табела број 19.

Опис	Износ
Исплата плате неуговореном раднику из средстава РФЗО	343.602,23
Исплата прековременог рада у супротности са чл.53 Закона	924.386,78
Грешка у фактурисању лекова	3.815.006,11

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

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину пренео Дому здравља Лесковац за контролисани период 96.064.483,00 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити. Дом здравља Лесковац после исплате плата за уговорене раднике није вршио повраћај више пренетих средстава за плате Републичком фонду.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ППОД обрасце сачињен је преглед исплаћених зарада у 2014 години за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Дома здравља Лесковац, број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата и пренос средстава са сопственог на буџетски рачун:

Табела број 20.

Р.Б	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014.г	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика	Извод и датум преноса
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7. (4-6)	
1.	Јануар	8.031.000,00	8.163.616,00	95	8.649.746,72	-486.130,72	Изв.10 од 31.01.2014.
2.	Фебруар	8.031.000,00	8.016.639,00	95	8.168.049,20	-151.410,20	Изв.26 од 03.03.2014.
3.	Март	8.031.000,00	8.167.227,00	95	8.321.721,24	-154.494,24	Изв.38 од 01.04.2014.
4.	Април	8.031.000,00	8.280.904,00	95	8.434.797,32	-153.893,32	Изв.54 од 05.05.2014.
5.	Мај	8.031.000,00	8.217.523,00	95	8.374.063,42	-156.540,42	Изв.65 од 02.06.2014.
6.	Јун	8.031.000,00	8.031.991,00	95	8.184.302,48	-152.311,48	Изв.78 од 01.07.2014.
7.	Јул	8.031.000,00	8.134.267,00	95	8.288.733,71	-154.466,71	Изв.91 од 01.08.2014.
8.	Август	8.031.000,00	8.009.176,00	95	8.136.892,67	-127.716,67	Изв.104 од 01.09.2014.
9.	Септембар	8.031.000,00	8.247.625,00	95	8.400.920,69	-153.295,69	Изв.117 од 01.10.2014.
10.	Октобар	8.031.000,00	8.109.032,00	95	8.261.843,31	-152.811,31	Изв.132 од 03.11.2014.
11.	Новембар	8.031.000,00	7.347.460,00	95	7.454.413,87	-106.953,87	Изв.149 од 01.12.2014.
12.	Децембар	8.031.000,00	7.339.023,00	95	7.476.393,08	-137.370,08	Изв.170 од 30.12.2014.
Укупно:		96.372.000,00	96.064.483,00		98.151.878,03	-2.087.395,03	

Дом здравља је за плате уговорених радника у стоматологији у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 98.151.878,03 динара, што је 2.087.395,03 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства Дом здравља је исплатио из сопствених средстава.

У наредној табели дат је преглед исплаћених доприноса неуговореним радницима по месецима:

Табела број 21.

Р.Б.	Месец	Број неуговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате неуговореног радника	Извод и датум преноса
1.	Јануар	19	160.029,40	Изв. 25 од 26.02.2014.
2.	Фебруар	16	134.761,60	Изв. 37 од 28.03.2014.
3.	Март	15	126.339,00	Изв. 52 од 28.04.2014.
4.	Април	16	134.761,60	Изв. 64 од 29.05.2014.

5.	Мај	16	122.157,76	Изв. 77 од 30.06.2014.
6.	Јун	16	122.157,76	Изв. 90 од 30.07.2014.
7.	Јул	16	131.772,56	Изв. 103 од 28.08.2014.
8.	Август	16	131.772,56	Изв. 116 од 30.09.2014.
9.	Септембар	16	131.338,24	Изв. 131 од 31.10.2014.
10.	Октобар	17	139.560,14	Изв. 148 од 28.11.2014.
11.	Новембар	16	131.350,72	Изв. 171 од 31.12.2014.
12.	Децембар	16	131.350,72	Изв. 14 од 29.01.2014.
УКУПНО			1.597.352,06	

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су доприноси за неуговорене раднике у контролисаном периоду исплаћени са буџетског рачуна, преносом са рачуна сопствених на рачун буџетских средстава у укупном износу од 1.597.352,06 динара.

Обрачун и исплата плата је регулисана чланом 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Извршен је увид у обрачунске листиће 27 запослена у служби стоматологије за месеце јануар, јун, октобар и децембар 2014. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период и утврђено је да су плате радника у стоматологији исправно обрачунате.

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

Увидом у месечне рекапитулације, сачињен је преглед пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који се дају у наредној табели:

Табела број 22.

Месец	Број уговорених радника	Пренета средства за превоз	Исплаћена средства за превоз	Месец	Број уговорених радника	Пренета средства за превоз	Исплаћена средства за превоз
Јануар	95	139.105,38	159.723,00	Јул	95	123.392,00	123.392,00
Фебруар	95	142.905,00	142.837,00	Август	95	123.372,00	123.372,00
Март	95	157.074,00	157.074,00	Септембар	95	109.671,00	109.671,00
Април	95	125.885,00	162.121,00	Октобар	95	121.100,62	121.174,00
Мај	95	172.113,00	151.497,00	Новембар	95	150.337,00	150.337,00
Јун	95	155.899,00	155.901,00	Децембар	95	151.134,00	151.134,00
						1.671.988,00	1.708.233,00

Дом здравља је за превоз уговорених радника у стоматологији у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 1.708.233,00 динара, што је 36.245,00 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства Дом здравља је исплатио из сопствених средстава преносом са рачуна сопствених на рачун буџетских средстава изводом број 77 од 30.06.2014. године.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014 годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 15.160.000,00 динара.

РФЗО – Филијала за Јабланички округ је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у стоматологији у износу од 10.908.202,00 динара по уговору за 2014 годину, и то

за директне и индиректне трошкове 9.201.446,00 динара, за отпремнине 371.952,00 динара и за јубиларне награде у износу од 1.334.803,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4000- текући расходи за период 01.01.-31.12.2014.године и помоћну евиденцију Дома здравља, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели:

Табела број 23.

конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Партиципација
41431	Отпремнине	371.952,00	371.952,00	0,00
41611	Јубиларне награде	1.334.802,56	1.334.802,56	0,00
4268	Материјал за хигијену	368.667,70	206.594,90	162.072,80
4261	Канцеларијски материјал	657.242,15	657.242,15	0,00
42671	Стоматолошки материјал	8.108.807,10	6.873.160,87	1.235.646,23
4269	Остали материјали	9.115,52	9.115,52	0,00
4252	Одржавање медицинске опреме	1.455.334,00	1.455.334,00	0,00
Укупно:		12.305.921,03	10.908.202,00	1.397.719,03

Пренета средства за материјалне и остале трошкове у износу од 10.908.202,00 динара здравствена установа је наменски утрошила.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС на дан 01.01.2014 год.....	0,00
2. Пренета средства РФЗО за стоматолошку зз.....	10.908.202,00
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	10.908.202,00
4. Утрошена средства РФЗО.....	12.305.921,03
5. Више утрошена средства из партиципације.....	1.397.719,03

Табела број 25. Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у 2014 години-
Стоматолошка здравствена заштита

Р.Б.	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Плате	96.064.483,00	96.064.483,00	0,00
2.	Превоз	1.671.988,00	1.671.988,00	0,00
3.	Остали директни и индиректни трошкови	10.908.202,00	10.908.202,00	0,00
Укупно		108.644.673,00	108.644.673,00	0,00

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1.Републички фонд за здравствено осигурање је пренео Дому здравља Лесковац за контролисани период 607.588.741,00 динара за плате у примарној здравственој заштити. Дом здравља је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 607.779.989,56 динара, што је за 191.249,56 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства Дом здравља је исплатио из сопствених средстава.

Упоредивањем броја радника из Апликације уговорених радника и списка запослених за исплату плата, утврђено је да је неуговореном раднику са ЈМБГ 1609964740052 у периоду јануар-август 2014 године исплаћивана плата из средстава РФЗО. Укупан износ за оспорење је 343.602,23 динара.

Увидом у рекапитулацију исплаћених зарада и обрачунске листе у 2014 години, утврђено је да је возачима службе хитне медицинске исплаћиван прековремени рад, а што је у супротности са тачком 53. став 4. Закона о раду (Сл. гласник РС бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) по коме запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време не може да се одреди прековремени рад на тим пословима. Укупан износ за оспорење је 924.386,78 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је пренео Дому здравља Лесковац за контролисани период 96.064.483,00 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити.

Дом здравља је за плате уговорених радника у стоматологији у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 98.151.878,03 динара, што је 2.087.395,03 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства Дом здравља је исплатио из сопствених средстава.

2. У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 13.415.837,91 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 13.415.845,00 динара, а што је за 28.740,61 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више исплаћена средства за превоз у односу на пренета извршена су преносом средстава са сопственог на буџетски рачун изводом број 13 од 05.02.2014 године.

Дом здравља је за превоз уговорених радника у стоматологији у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 1.708.233,00 динара, што је 36.245,00 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства Дом здравља је исплатио из сопствених средстава преносом са рачуна сопствених на рачун буџетских средстава изводом број 77 од 30.06.2014. године.

3. РФЗО - Филијала за јабланички округ је пренела Дому здравља средства за лекове са Листе лекова у износу од 29.870.021,00 динара по уговору за 2014 годину.

У контролисаном периоду ДЗ Лесковац је фактурисао 29.432.310,00 динара за лекове у ЗУ. Разлика између фактурисаних лекова (29.432.310,00) и збира залиха лекова на одељењу на дан 01.01.2014.године и укупних требовања лекова у 2014. години (2.634.912,06 + 24.961.946,51) умањених за стање залиха лекова на одељењу на дан 31.12.2014. године (1.979.554,68) , износи 3.815.006,11 динара (29.432.310,00 – 25.617.303,89), што представља износ за оспорење на позицији лекови у ЗУ.

4. Дом здравља је наменски искористио средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 26.914.000,00 динара. Осим ових средстава установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 1.076.213,57 динара од наплаћене партиципације.

5. РФЗО - Филијала за јабланички округ је пренела Дому здравља средства за енергенте у износу од 58.931.583,00 динара по уговору за 2014 годину. Пренета средства за енергенте у износу од 57.761.465,61 динара здравствена установа је наменски утрошила. На буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године (Табела број 4.) на позицији енергенти се налазе мање утрошена средства за енергенте у износу од 1.170.117,39 динара.

6. РФЗО - Филијала за Јабланички округ је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити у износу од 48.807.000,00 динара по уговору за 2014 годину. Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 7.083.435,22 динара, отпремнине 8.860.124,74 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 19.634.356,00 динара. Мање утрошена средства за материјалне и остале трошкове у односу на пренета у износу од 907.670,21 динара се налазе на буџетском рачуну на дан 31.12.2014 године.

РФЗО – Филијала за Јабланички округ је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у стоматологији у износу од 10.908.202,00 динара по уговору за 2014 годину, и то за директне и индиректне трошкове 9.201.446,00 динара, за отпремнине 371.952,00 динара и за јубиларне награде у износу од 1.334.803,00 динара. Пренета средства за материјалне и остале трошкове у износу од 10.908.202,00 динара здравствена установа је наменски утрошила.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Лесковац у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр.54/2009, 73/2010, 101/2010,101/2011, 93/2012 и 62/2013), изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **5.082.995,12** динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

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

-неправилности у исплати плата из средстава РФЗО неуговореном раднику са ЈМБГ 1609964740052 у периоду јануар- август 2014 године у укупном износу од 343.602,23 динара,

-неправилности у исплати прековременог рада возачима службе хитне медицинске помоћи, а што је у супротности са тачком 53. став 4. Закона о раду (Сл. гласник РС бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) по коме запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време не може да се одреди прековремени рад на тим пословима. Укупан износ за оспорење је 924.386,78 динара.

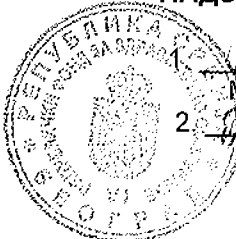
-неправилности у вредности фактурисаних лекова у односу на вредност утрошених лекова у износу од 3.815.006,11 динара на КПП 062 - Лекови у ПЗ.

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у року од 8 дана од дана пријема истог на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Дома здравља Лесковац
3. Архиви

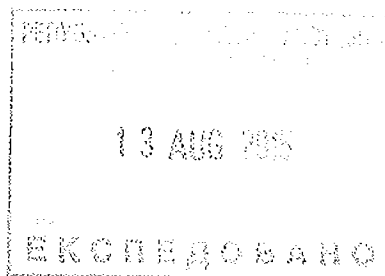
НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:


М. Стаменовић
Мирем Стаменовић
Владан Ђорђевић
Владан Ђорђевић

5 9015.38/104



Републички фонд за здравствено осигурање



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

-Сектор за контролу-

05 Број: 450-1922/15-**7**
Датум: 04.08.2015.године

На основу члана 15. Правилника о контроли закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“ број: 72/13) у поступку одлучивања и провере оспорених чињеница по Приговору Дома здравља Лесковац број 2240 од 29.06.2015. године године на Записник 05 број: 450- 1922/15-2 од 23.06.2015 године, службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање су сачинили:

**ДОПУНСКИ ЗАПИСНИК О
ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У
ДОМУ ЗДРАВЉА ЛЕСКОВАЦ**

I У делу IV, у Тачки 1. Налаза Записника о контроли у Дому здравља Лесковац, Табела број 8. мења се и гласи:

У наредном табеларном приказу дат је списак возача ХМП којима је у 2014. години исплаћен прековремени рад у супротности са тачком 53. став 4. Закона о раду у укупном износу од **833.907,15** динара, те се исти оспорава.

Табела број 8.

МБГ/МЕСЕЦ	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
2208964.....7	1.837,44	1.584,80	0,00	4.102,45	1.689,25	1.011,25	4.847,40	5.561,87	2.171,89	2.539,12	4.539,24	3.947,16
2507967.....3	4.383,92	1.584,80	2.515,55	1.206,60	2.171,89	0,00	0,00	5.561,87	0,00	4.847,40	2.150,17	5.193,63
0508959.....8	0,00	6.075,05	4.024,88	4.585,10	2.654,33	7.584,37	2.388,29	4.297,81	5.791,70	3.231,60	3.583,61	3.739,42
0509960.....8	918,72	3.697,66	8.552,88	2.895,85	2.654,53	0,00	1.846,63	4.550,62	6.998,31	6.924,86	7.883,95	4.362,66
2911970.....3	5.742,01	6.075,05	7.546,66	9.852,83	4.826,42	9.606,86	4.616,57	8.089,99	9.411,51	10.156,46	7.883,95	8.517,56
1512967.....7	1.607,76	4.754,39	2.515,55	6.756,98	0,00	6.067,49	1.384,97	3.033,75	10.618,12	1.154,14	955,63	8.309,82
0611962.....1	9.385,69	9.158,17	9.033,58	3.585,95	8.964,88	7.826,48	6.574,25	0,00	5.171,47	7.565,42	9.637,18	8.642,02
0112961.....4	2.944,41	5.087,05	3.229,88	6.506,80	1.859,08	4.544,43	0,00	0,00	13.633,29	4.149,26	3.680,98	10.402,77
2904970.....7	7.669,99	0,00	9.900,57	8.346,53	8.634,34	4.824,27	0,00	3.618,20	11.224,65	1.376,49	4.558,95	14.122,76
0509960.....8	7.122,14	8.820,50	3.000,17	0,00	3.165,93	0,00	6.882,45	0,00	4.892,79	7.708,34	6.268,53	2.477,68
1511972.....9	5.752,49	0,00	0,00	4.604,98	3.165,93	6.030,33	4.955,36	0,00	2.302,49	7.983,64	2.849,33	4.212,05
0206962.....4	1.369,34	7.875,45	3.000,17	0,00	0,00	9.648,53	0,00	10.251,66	8.059,72	0,00	5.698,66	9.662,94
2201975.....6	8.217,85	4.630,39	10.300,62	3.443,74	0,00	3.618,20	4.404,77	3.618,29	8.346,53	2.202,38	4.274,00	8.671,87
2808957.....7	5.478,57	3.780,21	12.000,69	5.756,23	4.892,79	9.950,05	5.781,26	0,00	2.302,49	0,00	0,00	2.477,68
1804978.....8	0,00	8.820,50	10.800,62	4.604,98	0,00	7.236,40	1.376,49	3.316,68	9.497,78	550,60	7.978,03	0,00
УКУПНО	62.410,33	71.944,22	86.421,82	66.049,02	44.679,37	77.948,66	45.058,44	51.900,64	100.422,74	60.389,71	71.942,19	94.740,01

II Тачка 1. став 3. Закључних разматрања мења се и гласи:

Увидом у рекапитулацију исплаћених зарада и обрачунске листе у 2014 години, утврђено је да је возачима службе хитне медицинске исплаћиван прековремени рад, а што је у супротности са тачком 53. став 4. Закона о раду (Сл. гласник РС бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) по коме запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време не може да се одреди прековремени рад на тим пословима. Укупан износ за оспорење је **833.907,15** динара.

III Тачка 1. Предлога мера мења се и гласи:

1. Да Дом здравља Лесковац у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр.54/2009, 73/2010, 101/2010,101/2011, 93/2012 и 62/2013), изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **4.992.515,49** динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

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

○-неправилности у исплати плата из средстава РФЗО неуговореном раднику са ЈМБГ 1609964740052 у периоду јануар- август 2014 године у укупном износу од 343.602,23 динара,

-неправилности у исплати прековременог рада возачима службе хитне медицинске помоћи, а што је у супротности са тачком 53. став 4. Закона о раду (Сл. гласник РС бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) по коме запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време не може да се одреди прековремени рад на тим пословима. Укупан износ за оспорење је **833.907,15** динара.

-неправилности у вредности фактурисаних лекова у односу на вредност утрошених лекова у износу од 3.815.006,11 динара на КПП 062 - Лекови у ПЗ.

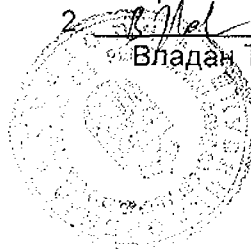
Остали делови Записника о извршеној контроли у Дому здравља Лесковац, 05 број: 450-1922/15-2 од 23.06.2015 године, остају непромењени.

Допунски записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору ДЗ Лесковац,
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. М. Стаменовић
Мирем Стаменовић
2. В. Ђорђевић
Владан Ђорђевић



59015.43/134