

**Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља
„Др Ђорђе Ковачевић” Лазаревац у 2017. години у делу
остваривања прихода од употребе јавних средстава за
услуге које нису обухваћене уговором са Републичким
фондом за здравствено осигурање**



Број: 400-416/2018-05/7

Београд, 29. новембар 2018. године

Мисија

Државна ревизорска институција Народној скупштини, грађанима и другим заинтересованим странама на свим нивоима власти пружа разумно уверавање о томе како се управља и како се користе јавна средства и доприноси унапређивању финансијског управљања, као и одговорности, транспарентности и интегритета носилаца јавних функција.

¹ Насловну слику обезбедио је Дом здравља „Др Ђорђе Ковачевић” Лазаревац.

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама које су вршене у претходном периоду утврђено је да здравствене установе ангажују капацитете који су већ уговорени са Републичким фондом за здравствено осигурање за пружање услуга здравствене заштите уз наплату физичким и правним лицама.

Приходи остварени по овом основу користе се за различите намене на начин који није ближе уређен прописом или актом установе.

Циљ ове ревизије јесте сагледавање правилности пословања здравствене установе приликом стицања прихода пружањем услуга уз наплату и располагања тим средствима, како би се спречило преливање извршених расхода здравствене установе на средства буџета и Републичког фонда за здравствено осигурање.

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије дато је девет препорука које су усмерене на:

- обавезу приоритетног пружања здравствених услуга осигураницима у односу на друга лица,
- утврђивање структуре цене здравствених услуга,
- стварања услова за пружање услуга ради остваривања прихода и
- начин стицања и располагања приходима остварених употребом јавних средстава.

Резиме

Дом здравља „Др Ђорђе Ковачевић” Лазаревац је приходе у износу од 80,8 милиона динара остварио ангажовањем капацитета уговорених са Републичким фондом за здравствено осигурање чиме се нарушава приоритет у пружању услуга које представљају право из обавезног здравственог осигурања

Дом здравља „Др Ђорђе Ковачевић” Лазаревац (у даљем тексту: Дом здравља) је за пружање услуга медицине рада и стоматолошких услуга ангажовао у редовно радно време и запослене које је уговорио за пружање здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања.

Дом здравља је пружањем ових услуга остварио приходе у износу од 80,8 милиона динара, што представља 15% укупно остварених прихода установе.

Због непостојања одговарајуће евиденције о времену пружања услуга и чекања осигураника на пружање здравствене услуге нисмо у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа о повреди члана 182 став 3 Закона о здравственом осигурању, али закључујемо да су могући ефекти по овом питању материјалне природе.

Дом здравља је из остварених прихода увећао плате запосленима у износу од 15,6 милиона динара увећањем коефицијента за обрачун плате и доделом стимулације на начин који није у складу са чланом 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

САДРЖАЈ:

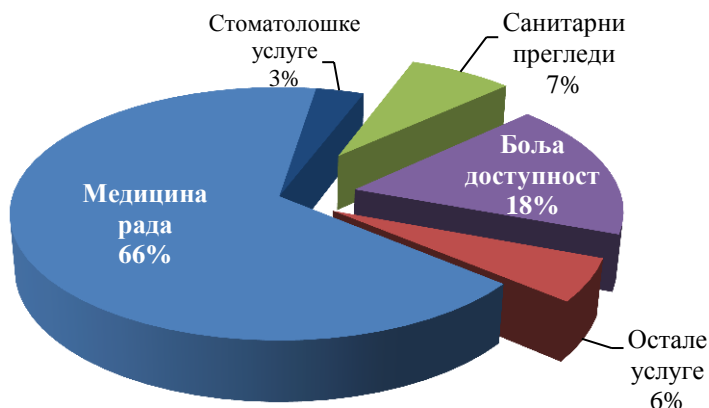
I. ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	2
1. ДОМ ЗДРАВЉА ЈЕ ЗА ПРУЖАЊЕ УСЛУГА УЗ НАПЛАТУ АНГАЖОВАО У РЕДОВНО РАДНО ВРЕМЕ И ЗАПОСЛЕНЕ КОЈЕ ЈЕ УГОВОРИО СА РЕПУБЛИЧКИМ ФОНДОМ ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ	2
1.1. Дом здравља је остварио приходе у износу од 80,8 милиона динара наплатом услуга медицине рада и стоматолошких услуга за чије пружање је ангажовао и део капацитета које је са 100% радног времена уговорио за пружање здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања	2
2. ДОМ ЗДРАВЉА НИЈЕ У ПОТПУНОСТИ УСКЛАДИО ОСТВАРИВАЊЕ ПРИХОДА ОД ПРУЖАЊА УСЛУГА УЗ НАПЛАТУ СА ОДРЕДБАМА ЗАКОНА О ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ.....	3
2.1. Дом здравља је остварио приходе у износу од 8,7 милиона динара од пружања услуга санитарног прегледа за које није обезбедио решење надлежног органа о испуњености услова за њихово пружање	3
2.2. Дом здравља је пружао услуге из области здравствене заштите применом ценовника које није усвојио управни одбор установе	4
2.3. Дом здравља је део просторија давао у закуп по цени утврђеној уговором о закупу из 2003. године који је наставио да примењује и након истека, без прибављене сагласности надлежног органа	5
2.4. Дом здравља је остварио приходе на основу уговора за бољу доступност здравствене заштите запослених коју је обезбедио у времену које није усклађено са одлуком о радном времену здравствених установа чији је оснивач град Београд	6
2.5. Дом здравља није фактурисао пружене услуге хитне помоћи особама непознатог пребивалишта, као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин	7
3. ДОМ ЗДРАВЉА НИЈЕ УТВРДИО СТРУКТУРУ ЦЕНЕ ЗДРАВСТВЕНИХ УСЛУГА, ШТО ОНЕМОГУЋАВА ПРИМЕНУ ЧЛАНА 12 ЗАКОНА О ПЛАТАМА У ДРЖАВНИМ ОРГАНИМА И ЈАВНИМ СЛУЖБАМА	8
3.1. Дом здравља је вршио обрачун и исплату увећања плате запосленима из прихода установе у износу од 10,8 милиона динара а да није претходно утврдио учешће трошкова рада у оствареном приходу од услуга пружених уз наплату	8
3.2. Дом здравља је вршио обрачун и исплату увећања плате које није предвиђено Законом о платама у државним органима и јавним службама	10
4. ДОМ ЗДРАВЉА ЈЕ ВРШИО НАПЛАТУ УСЛУГА ЗДРАВСТВЕНЕ ЗАШТИТЕ У СКЛАДУ СА ЧЛАНОМ 61 ЗАКОНА О ЗДРАВСТВЕНОМ ОСИГУРАЊУ.....	10
4.1. Дом здравља је услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и услуге пружене на лични захтев наплатио од корисника услуге, у складу са одредбама члана 61 Закона о здравственој заштити	10
II. ПРЕПОРУКЕ	11
III. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	12
IV. КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	14
1. Предмет ревизије	14
2. Ревидирани период пословања	14
3. Информације о субјекту ревизије.....	14
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	15
5. Критеријуми	15
6. Методологија рада	16
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	16

I. ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Дом здравља је за пружање услуга уз наплату ангажовао у редовно радно време и запослене које је уговорио са Републичким фондом за здравствено осигурање

1.1. Дом здравља је остварио приходе у износу од 80,8 милиона динара наплатом услуга медицине рада и стоматолошких услуга за чије пружање је ангажовао и део капацитета које је са 100% радног времена уговорио за пружање здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања

Дом здравља је пружањем услуга уз наплату у 2017. години остварио укупне приходе у износу од 117.652.000 динара.



Слика број 1: Преглед структуре остварених прихода из других извора

Чланом 182 став 3 Закона о здравственом осигурању³ прописано је да су даваоци здравствених услуга из Плана мреже⁴ дужни да приоритетно закључе уговор за ангажовање расположивих капацитета у погледу простора, опреме и кадрова, односно да приоритетно извршавају уговорне обавезе према Републичком фонду, у односу на друга правна и физичка лица са којима имају закључене уговоре о пружању здравствених услуга.

Дом здравља је поред неуговорених радника и лица ангажованих ван радног односа, за пружање услуга медицине рада, стоматолошких услуга уз наплату и боље доступности здравствене заштите запослених, финасиране из средстава послодавца, ангажовао у редовно радно време и део запослених који су уговорени за пружање услуга из обавезног здравственог осигурања.

Специјалисти медицине рада, уговорени са 100% радног

³ „Службени гласник РС”, бр. 107/05, 109/05 – испр., 57/11, 110/12 – одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 – одлука УС, 106/15 и 10/16 – др. закон).

⁴ Здравствене установе основане средствима у државној својини, у складу са Уредбом о Плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС”, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 6/12, 37/12, 8/14, 92/15, 111/17, 114/17 – испр., 13/18 и 15/18 – испр.).

времена за пружање услуга изабраног лекара пружали су услуге периодичних и систематских прегледа, прегледа ради издавања лекарских уверења (услуге медицине рада). Ове услуге чине 26% од укупног броја услуга које су пружили ови лекари.

Остварени приходи по овом основу износе 78.116.932 динара што износи 20% од вредности услуга примарне здравствене заштите пружених осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање.

Запослени у стоматолошкој делатности, уговорени са 100% радног времена за пружање стоматолошких услуга које су утврђене као право из обавезног здравственог осигурања, пружали су и стоматолошке услуге уз наплату. Остварени приходи од стоматолошких услуга уз наплату које су пружили уговорени стоматолози износе 2.768.500 динара, што представља 9% од вредности услуга стоматолошке здравствене заштите пружених осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање.

Због непостојања одговарајуће евиденције о времену пружања услуга и чекања осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање на пружање здравствене услуге, нисмо у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа о повреди члана 182 став 3 Закона о здравственом осигурању, али закључујемо да су могући ефекти по овом питању материјалне природе.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*препука број 1*).

2. Дом здравља није у потпуности ускладио остваривање прихода од пружања услуга уз наплату са одредбама Закона о здравственој заштити

2.1. Дом здравља је остварио приходе у износу од 8,7 милиона динара од пружања услуга санитарног прегледа за које није обезбедио решење надлежног органа о испуњености услова за њихово пружање

Одредбом члан 159 став 1 тачка 3 Закона о здравственој заштити⁵ прописано је да здравствена установа може да остварује приходе и од пружања услуга које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање. Ови приходи остварују се продајом услуга чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље.

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – др. закон, 93/14, 96/15, 106/15, 113/17 – др. закон и 105/17 – др. закон.

Законом о заштити становништва од заразних болести⁷ прописана је обавеза обављања здравствених прегледа одређених категорија запослених лица у објектима под санитарним надзором, као и одређених категорија становништва ради утврђивања носилаштва узрочника заразних болести. Истим законом прописано је да ове прегледе, као посебну меру заштите становништва, организује и спроводи завод односно институт за јавно здравље на територији за коју је основан.

Градски завод за јавно здравље Београд је уговором о пословно-техничкој сарадњи 2004. године уступио Дому здравља део послова санитарног прегледа (обављање здравственог прегледа лица и овере докумената о извршеном прегледу). У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља поред послова наведених у уговору обавља и послове узорковања материјала за микробиолошке анализе које спроводи Градски завод за јавно здравље Београд.

Одредбама члана 51 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа може обављати само здравствену делатност која је утврђена решењем министарства здравља о испуњености услова за обављање здравствене делатности.

Дом здравља није основан за обављање послова санитарних прегледа нити има решење надлежног органа којим се потврђује да испуњава услове у погледу просторија, опреме и стручног кадра за обављање уступљених послова санитарног прегледа.

Дом здравља је у 2017. години, у сарадњи са Градским заводом за јавно здравље Београд, пружио укупно 4.403 услуге санитарног прегледа који су обавезни за одређене категорије запослених за које нема решење о испуњености услова за њихово пружање. По овом основу Дом здравља је остварио приходе у износу од 8.716.280 динара који нису у складу са чланом 159 став 1 тачка 3 Закона о здравственој заштити.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*преорука број 2*).

2.2. Дом здравља је пружао услуге из области здравствене заштите применом ценовника које није усвојио управни одбор установе

Одредбама члана 161 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствене услуге које здравствена установа пружа:

- на захтев послодавца на терет средстава послодавца,

⁷ „Службени гласник РС”, број 15/2016.

– грађанима на њихов захтев,
као и здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем, наплаћују се по ценама које утврди управни одбор здравствене установе.

Одлуком управног одбора установе из марта 2015. године директору установе дато је овлашћење да може умањити цене услуга установе ради добијања тендера, према својој процени.

Директор Дома здравља је закључио уговоре за пружање услуга по ценама које су ниже од цена утврђених јединственим ценовником и ценовницима установе, и то:

- за 4% за услуге периодичног прегледа радника и
- за 8% за услуге прегледа ради преквалификације.

Пружањем ових услуга током 2017. године остварени су приходи који су за најмање 4%, односно 2.438.207 динара мањи од оних који би били остварени по ценама из званичног ценовника установе.

Дом здравља је у 2017. години поједине здравствене услуге наплаћивао по ценама које је утврдио директор установе, и то:

- услуге прегледа специјалисте медицине рада са закључком и предлогом за бање и прегледи ради уверења за упис на факултет и
 - услуге хигијенско-епидемиолошке службе,
- што није у складу са одредбама члана 161 Закона о здравственој заштити.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности и унапређење пословања (*препоруке бр. 3 и 4*).

2.3. Дом здравља је део просторија давао у закуп по цени утврђеној уговором о закупу из 2003. године који је наставио да примењује и након истека, без прибављене сагласности надлежног органа

Дом здравља је 2003. године закључио уговор о давању у закуп дела просторија. Уговор је закључен на период од 5 година са роком важења до 2008. године. Дом здравља је наставио са применом уговора о закупу и након истека његове важности.

Уговором о закупу регулисано је да су у закупнину укључени и трошкови грејања, електричне енергије и други заједнички трошкови потребни за коришћење пословног простора. Цена закупнине се није мењала од момента закључења уговора.

Дом здравља је у 2017. години остварио приходе у износу од 135 хиљада динара по уговору о закупу из 2003. године који

је наставио да примењује и након истека периода на који је закључен.

Одредбом члана 164 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да ради рационалног коришћења капацитета у здравственој делатности и стварања услова за потпунију и квалитетнију здравствену заштиту грађана, здравствене установе са средствима у државној својини, које су основане за остваривање законом утврђених права грађана у области здравствене заштите, уколико располажу слободним капацитетом (простор и опрема), могу издавати у закуп ове капацитете, у складу са законом.

Одредбама члана 22 Закона о јавној својини, између осталог прописано је да се давање у закуп врши по претходно прибављеној сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе, којом се даје начелна сагласност за давање у закуп, опредељује се намена ствари за време трајања закупа, док се услови закупа уређују уговорним односом закуподавца и закупца.

Дом здравља није спровео поступак за издавање у закуп у складу са Законом о јавној својини и није од надлежног органа прибавио сагласност за издавање за примену уговора о закупу у 2017. години, што није у складу са одредбама члана 22 Закона о јавној својини, а у вези са одредбом члана 164 став 1 Закона о здравственом осигурању.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*препука број 5*).

2.4. Дом здравља је остварио приходе на основу уговора за бољу доступност здравствене заштите запослених коју је обезбедио у времену које није усклађено са одлуком о радном времену здравствених установа чији је оснивач град Београд

Законом о здравственој заштити прописано је да недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена у здравственој установи утврђује оснивач (члан 75 став 2).

Одлуком о радном времену здравствених установа чији је оснивач град Београд из 2011. године утврђен је недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена здравствених установа чији је оснивач град Београд⁸.

Овом одлуком утврђено је радно време домова здравља у времену од 07.00 до 20.00 часова радним данима и суботом од 08.00 до 18.00 часова. За службу хитне медицинске помоћи и породилиште у Дому здравља „Др Ђорђе Ковачевић“ Лазаревац утврђено је радно време од 00.00 до 24.00 часа. Директори здравствених установа били су у

⁸ „Службени лист града Београда“, број 51/2011.

обавези да своју организацију и рад ускладе са овом одлуком у року од 30 дана.

Током 2017. године Дом здравља је организовао рад у трајању од 00 до 24 часа сваког дана у Здравственој станици у Великим Црљанима и Здравственој станици у Рудовцима. Запослени у поменутиим здравственим станицама учествују у организацији дежурства здравствене установе на основу уговора који је Дом здравља закључио са јавним предузећем „Електропривреда Србије“ Београд, огранак РБ Колубара Лазаревац. Уговором је предвиђено 24-часовно дежурство тима који чине један лекар и два медицинска техничара, ради указивања медицинске помоћи запосленима.

Дом здравља је у 2017. години остварио приходе у износу од 20.554.049 динара по основу организације 24-часовног дежурства здравствене установе у две амбуланте чије радно време није усклађено са Одлуком о радном времену здравствених установа чији је оснивач град Београд.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*препорука број б*).

2.5. Дом здравља није фактурисао пружене услуге хитне помоћи особама непознатог пребивалишта, као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин

Одредбама члана 162 Закон о здравственој заштити прописано је да накнаду за пружену хитну медицинску помоћ плаћа Република, аутономна покрајина, општина, односно град - оснивач здравствене установе, ако здравствена установа ову услугу није наплатила од организације за здравствено осигурање у року од 90 дана. Одредбом члана 18 став 1 тачка 7 истог закона уређено је да Република као општи интерес у здравственој заштити обезбеђује хитну медицинску помоћ особама непознатог пребивалишта, као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин у складу са законом.

Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање уређено је да здравствене установе фактуришу трошкове пружених услуга хитне медицинске помоћи за све осигуранике (укључујући и лица којима нису уплаћени доприноси), осим за лица са непознатим пребивалиштем и друга лица која немају својство осигураника стечено на други начин. Уколико је овим лицима пружена хитна медицинска помоћ фактура за пружене услуге доставља се Министарству здравља.

Према подацима којима располаже Дом здравља служба хитне помоћи пружила је током 2017. године 883 услуге које нису фактурисане и наплаћене (3% од укупног броја пружених услуга хитне помоћи). Ове услуге пружене су у интервенцијама приликом удеса, пацијентима у бесвесном стању, алкохолисаним лицима, лицима под дејством наркотика, лицима без здравствене исправе и пацијентима са неовереном здравственом књижицом.

Дом здравља Лазаревац током 2017. године није фактурисао Министарству здравља трошкове пружених услуга хитне помоћи лицима са непознатим пребивалиштем и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин, што није у складу са чланом 162 Закона о здравственој заштити.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*преорука број 7*).

3. Дом здравља није утврдио структуру цене здравствених услуга, што онемогућава примену члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама

3.1. Дом здравља је вршио обрачун и исплату увећања плате запосленима из прихода установе у износу од 10,8 милиона динара а да није претходно утврдио учешће трошкова рада у оствареном приходу од услуга пружених уз наплату

Одредбама члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама¹⁰ прописана је могућност увећања плате запосленима у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Такође, прописано је да се елементи за обрачун и исплату овако увећане плате утврђују општим актом послодавца.

Одредбом члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе¹¹ прописано је да је здравствена установа обавезна да за сваки месец утврди приходе и расходе ради увећања плате по наведеном основу.

¹⁰ „Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – исправка др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/ 13, 55/13, 99/14, 21/16 – др. закон.

¹¹ „Службени гласник РС“, број 1/2015.



Слика број 2: Структура исказаних расхода и издатака из осталих извора у Дому здравља за 2017. годину

Од укупно извршених расхода и издатака Дома здравља из осталих извора у 2017. години 13% се односи на извршене расходе по основу обрачунатих и исплаћених увећања плата запосленима.

Директор Дома здравља је у току 2017. године доносио одлуке о додели стимулације запосленима због повећаног обима посла, изузетног залагања, као и учешћа у остваривању прихода уз наплату. Пре доношења одлуке о одређивању стимулације није утврђивано учешће трошкова рада у оствареном приходу на месечном нивоу.

Дом здравља је вршио обрачун увећања плате запосленима - стимулацију и по том основу извршио расходе у износу од 10.871.826 динара, а да није:

- усвојио општи акт којим се уређују елементи за обрачун и исплату увећане плате из прихода који настају употребом јавних средстава,
- утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу,
- за сваки месец обезбедио податке о оствареним приходима и извршеним расходима,

што није у складу са одредбом члана 12 ст. 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 8).

3.2. Дом здравља је вршио обрачун и исплату увећања плате које није предвиђено Законом о платама у државним органима и јавним службама

Начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања запослених у здравственим установама, чије се плате у целини или делимично обезбеђују из средстава буџета или из сопствених прихода здравствене установе, прописан је Законом о платама у државним органима и јавним службама. Законом је уређен начин одређивања основне плате, врста и висина додатак и накнада које припадају запосленом. На основу члана 8 Закона о платама донета је Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленима у јавним службама којом су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленима у јавним службама.

Директор Дома здравља је закључио анексе уговора о раду којима је запосленима увећаван укупни коефицијент за обрачун плате супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Анексима је уређено да се ово увећање плате исплаћује из сопствених прихода установе.

Током 2017. године, на основу закључених анекса уговора о раду извршен је обрачун и исплата увећања плате из остварених прихода установе најмање у износу од 4.776.320 динара, што није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и чланом 159 став 5 Закона о здравственој заштити.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*преорука број 9*).

4. Дом здравља је вршио наплату услуга здравствене заштите у складу са чланом 61 Закона о здравственом осигурању

4.1. Дом здравља је услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и услуге пружене на лични захтев наплатио од корисника услуге, у складу са одредбама члана 61 Закона о здравственој заштити

Одредбама члана 61 Закона о здравственом осигурању прописано је да осигурано лице услуге које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања плаћа из својих средстава, по ценама које утврђује давалац здравствене услуге.

Дом здравља је у 2017. години остварио приходе од пружања услуга здравствене заштите које су утврђене чланом 61 Закона о здравственом осигурању у износу од 94.893.147 динара.

Пружене услуге односе се на услуге из члана 61 Закона о здравственој заштити, и то:

- утврђивање здравственог стања и издавање уверења о здравственој способности у вредности од 8.200.212 динара,
- услуге специфичне здравствене заштите запослених у износу од 78.116.932 динара,
- стоматолошке услуге које нису утврђене као право из обавезног здравственог осигурања у износу од 3.893.850 динара,
- услуге лабораторијске дијагностике које су пружене у супротности са начином и поступком остваривања здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у износу од 3.939.746 динара и
- друге врсте здравствених услуга које нису утврђене као право из обавезног здравственог осигурања у износу од 742.407 динара.

Ове услуге су наплаћене у складу са одредбама члана 61 Закона о здравственом осигурању.

II. ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности у циљу спречавања ризика да се осигураном лицу не пружи приоритетно услуга из обавезног здравственог осигурања, у односу на друга правна и физичка лица са којима има закључене уговоре о пружању здравствених услуга.

Препорука број 2:

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да прибаве решење којим се потврђује да установа испуњава услове у погледу просторија, опреме и стручног кадра за пружање услуга санитарног прегледа.

Препорука број 3:

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере којима ће обезбедити да се здравствене услуге које установа пружа на захтев, као и здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем, наплаћују по ценама које је утврдио управни одбор установе.

Препорука број 4:

Препоручује се органима управљања Дома здравља да прецизније уреде овлашћења директора установе у вези са применом ценовника.

Препорука број 5:

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да за део простора који установа издаје у закуп, а за који је истекао уговор о закупу, покрену процедуру закључења уговора о закупу, у складу са законом.

Препорука број 6:

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да прибаве сагласност града Београда на донету одлуку о распореду радног времена, у складу са Законом о здравственој заштити.

Препорука број 7:

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе евиденцију пружених услуга хитне помоћи особама непознатог пребивалишта, као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и за исте доставе фактуре Министарству здравља.

Препорука број 8:

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере којима ће обезбедити да се на основу структуре цене услуга и наплаћених прихода по том основу, за сваки месец утврде приходи, расходи и учешће трошкова рада у оствареном приходу, као и да се плате увећавају сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, у складу са чланом 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препорука број 9:

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да уговорима о раду утврде коефицијенте за обрачун плата у складу са прописима који уређују ову област.

III. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Дом здравља „Др Ђорђе Ковачевић“ је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (Одазивни извештај)¹² у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз Одазивни извештај одговарајуће доказе.

Дом здравља „Др Ђорђе Ковачевић“ мора у Одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања у делу остваривања прихода од употребе јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији Одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност Одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе, извршиће се и провера веродостојности Одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

¹² Образац одазивног извештаја доступан је на интернет страници:
http://www.dri.rs/upload/documents/Opsti_dokumenti/odazivni_izvestaj.docx

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Државној ревизорској институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да Одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима, Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 – 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

IV. КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2018. годину и Закључка број 400-416/2018-05 од 6. фебруара 2018. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Дома здравља у делу који се односи на остваривање прихода од употребе јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Назив: Дом здравља „Др Ђорђе Ковачевић“ Лазаревац
Седиште и адреса: Лазаревац, Др Ђорђа Ковачевића број 27
Матични број: 07010320
ПИБ: 101970094

Регистроване делатности:

- медицинска и стоматолошка пракса,
- остала здравствена заштита и
- медицинска рехабилитација.

Релевантне правне чињенице везане за историјат установе су следеће:

- Дом здравља је основан 1953. године, а назив Дом здравља „Др Ђорђе Ковачевић“ Лазаревац носи од 1972. године;
- Установа је уписана у судски регистар Трговинског суда у Београду, под регистарским улошком број 5-333-0;
- Решењем Трговинског суда у Београду број XII.Fi.434/06, од 14. 12. 2006. године, извршено је усклађивање уписаних података о оснивачу установе, на основу Одлуке Скупштине града Београда од 29. 11. 2006. године након преношења оснивачких права и обавеза у складу са Законом о здравственом осигурању.

Основна делатност Дома здравља „Др Ђорђе Ковачевић“ Лазаревац је пружање услуга примарне здравствене заштите становништву на територији општине Лазаревац као и осталим лицима која су системом здравственог осигурања везани за општину Лазаревац. Статутом установе утврђено је да Дом здравља „Др Ђорђе Ковачевић“ Лазаревац обавља послове:

- здравствене заштите предшколске и школске деце и омладине, жена, одраслих грађана, радника,
- указивање хитне и неодложне помоћи,
- специјалистичко консултативне делатности,
- стоматолошке здравствене заштите,
- лабораторијске и рендген дијагностике,
- хигијенско епидемиолошке делатности,
- физикалне медицине и рехабилитације,

- заштите менталног здравља,
- пнеумофтизиолошке здравствене заштите,
- поливалентне патронаже,
- кућног лечења и медицинске неге,
- социјалне медицине, статистике и информатике.

Дом здравља Др Ђорђе Ковачевић” Лазаревац је у складу са прописима о унутрашњој организацији здравствених установа и територијалним распоредом организован у:

- седам служби које пружају здравствене услуге,
- две здравствене станице са укупно 5 здравствених амбуланти и
- службу за немедицинске послове.

Кадровским планом установе за 2017. годину одобрен је број од 383 запослена од чега највише 351 запослених (92%) за обављање послова за потребе обавезног здравственог осигурања, на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

У установи је на дан 31. 12. 2017. године било 343 запослена на неодређено време и 63 запослена на одређено ангажована ради замене одсутних радника и због повећаног обима посла.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са усвојеним предметом и утврђеним критеријумима за ревизију правилности, ревизија је усмерена на:

- утврђивање основа за пружање и наплату услуга у складу са Законом о здравственој заштити и Законом о здравственом осигурању,
- испитивање правилности извршавања уговора о пружању услуга у смислу поштовања предмета и цене услуга,
- правилној примени ценовника услуга које је усвојио управни одбор установе,
- планирање прихода и расхода према изворима финансирања,
- коришћење остварених прихода за намене утврђене финансијским планом и поштовање ограничења и услова за исплату увећања плате прописаног Законом о платама у државним органима и јавним службама и прописима донетим ради његове примене.

Ревизија се спроводи на нивоу установе као целине, односно свих организационих делова.

5. Критеријуми

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- да ли су приходи од услуга остварени у складу са чланом 47 Закона о Изменама и допунама Закона о буџетском систему¹³ и чл. 159, 160, 161, 162 и 164 Закона о здравственој заштити?
- да ли је наплаћена услуга чије је пружање уз наплату дозвољено у складу са чланом 61 Закона о здравственом осигурању?
- да ли су услуге уз наплату пружене уз поштовање приоритета пружања услуга у складу са чланом 182 став 3 Закона о здравственом осигурању?

¹³ „Службени гласник РС“, број 93/2012.

- да ли здравствена установа средствима остварених прихода располаже у складу са чланом 159 Закона о здравственој заштити и чланом 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују пословање установе и пружање услуга ради остваривања прихода;
- инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације Дома здравља која се односи на остварене приходе и њихово коришћење;
- испитивање активности и одлука одговорних лица Дома здравља у вези са остваривањем прихода од употребе јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање;
- интервјуисање одговорних особа Дома здравља.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије упознали смо представнике Дома здравља „Др Ђорђе Ковачевић“ Лазаревац са прелиминарним налазима и закључцима ревизије и потврдили тачност чињеница.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.