

Републички фонд за здравствено осигурање

27 JAN 2015

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

РЕКОМАНДОВАНО

- Сектор за контролу -

05 број: 450-6003/14-Ј
Дана: 16.01.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Сл. гласник РС" број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14 и 123/14) и члана 28. тачка 10. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Сл. гласник РС" број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13) и члана 11. Правилника о контроли спровођења уговора са даваоцима здравствених услуга ("Сл. гласник РС" број: 72/13), директор Сектора за контролу Републичког фонда за здравствено осигурање је донео налог за контролу 05 број: 450-6003/14 од 26.11.2014. године, на основу кога је извршена контрола у Дому здравља Апатин (у даљем тексту: здравствена установа) и сачињен:

З А П И С Н И К

О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА

У ДОМУ ЗДРАВЉА АПАТИН

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

1. мр Дамир Марковић, дипл.економиста
2. Јелена Баста, дипл.економиста.

II Седиште контролисаног субјекта је Апатин, Нушићева бб са подацима:

- ПИБ је 100965696
- шифра делатности је 85120
- матични број регистра је 08023247
- бр.регистарског улошка код Трговинског суда је ФИ 282/01 од 31.05.2001. године.

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

- др Бранислав Ракетић, директор ДЗ Апатин

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Славица Владетић, помоћник директора за економско-финансијске послове
- Мирјам Кајкут, шеф рачуноводства
- Наташа Баждар, помоћник директора за правне послове

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

V Контрола је вршена 01, 08, 10. и 16. децембра 2014. године у ДЗ Апатин и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину;

- Коначан обрачун припадајуће накнаде за 2013. годину

- Извештај о извршењу буџета-образац 5ГО за период 01.01.- 30.09.2014. године;

- Аналитичке картице РФЗО 252111*;

- Аналитичке картице класе 7 и 8;

- Аналитичке картице класе 4;

- Аналитичке картице добављача

- Аналитичке картице материјалног књиговодства;

- Фактуре добављача;

- Збирне месечне рекапитулације путних трошкова;

- Збирне месечне рекапитулације плата;

- Обрачунске листе;

- Одлуке директора о дежурству,

- Решења директора о прековременом раду;

- Обрасци ППОД и ППОПЈ и ППП ПД;

- Купопродајни уговори са добављачима;

- Изводи стања и промена средстава.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

СТАЊЕ НА РАЧУНИМА ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ

Здравствена установа финансијске трансакције обавља преко рачуна буџетских средстава и рачуна сопствених средстава. Стање на рачунима буџетских и сопствених средстава здравствене установе на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела 1.				
Врста рачуна	Број рачуна	Стање на дан 31.12.2013.	Стање на дан 30.09.2014.	Стање на дан 01.10.2014.
Рачун буџетских средстава	840-29661-94	4.512.496	6.095.252	5.369.072
Рачун сопствених средстава	840-29667-76	1.044.726	603.031	636.938

Структура средстава која су се налазила на буџетском рачуну на почетку 2014. године, а која су износила 4.512.496 динара је следећа:

- сопствена средства установе настала након одвајања специјалне болнице за рехабилитацију "Јунаковић" у износу од 3.241.095,92 динара

- средства партиципације на услуге из ранијих периода у износу од 1.271.400,00 динара

У датим подацима исказано је и стање на рачунима на дан 01.10.2014. године, с обзиром да су здравственој установи 01.10.2014. године дозначена средства за одређене намене за други део септембра 2014. године.

I УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 06.1 број: 54-800/2013-168 од 27.12.2013. године и анексом уговора од 19.05.2014.године, за пружање здравствених услуга здравственој установи је утврђена накнада, која обухвата средства за:

1. Примарна здравствена заштита

Табела 2.

Р.Б Р.	Намене	Уговорена накнада за 2014. годину	Сразмерни део уговорене накнаде за период 01.01.-30.09.2014.
1.	Плате	129.517.000	97.137.750
2.	Превоз	5.817.000	4.362.750
3.	Лекови са Листе лекова	5.123.000	3.842.250
4.	Санитетски и медицински потрош. матер.	7.443.000	5.582.250
5.	Енергенти	12.868.000	9.651.000
6.	Материјални и остали трошкови	21.736.000	16.302.000
7.	Укупна накнада (1 до 6)	182.504.000	136.878.000
8.	Партиципација	2.557.000	1.917.750
9.	Укупна накнада умањена за партиц. (7-8)	179.947.000	134.960.245

За 2014. годину Дому здравља Апатин је за пружање здравствених услуга на терет здравственог осигурања утврђена накнада за примарну здравствену заштиту у укупном износу од 182.504.000 динара. Сразмерни део уговорене накнаде за период јануар-септембар 2014. године износи 136.878.000 динара.

2. Стоматолошка здравствена заштита

Табела 3.

Р.Б Р.	Намене	Уговорена накнада за 2014. годину	Сразмерни део уговорене накнаде за период 01.01.-30.09.2014.
1.	Плате	11.774.000	8.830.450
2.	Превоз	876.000	657.000
3.	Остали директни и индиректни трошкови	1.750.000	1.312.500
4.	Укупна накнада (1 до 3)	14.400.000	10.800.000
5.	Партиципација	393.000	294.750
6.	Укупна накнада умањена за партиц. (4-5)	14.007.000	10.505.250

За 2014. годину Дому здравља Апатин је за пружање здравствених услуга на терет здравственог осигурања утврђена накнада за стоматолошку здравствену заштиту у укупном износу од 14.400.000 динара. Сразмерни део уговорене накнаде за период јануар-септембар 2014. године износи 10.800.000 динара.

II JAVNE NABAVKE

У 2014. години установа је вршила набавку добара и услуга за потребе здравствене устнове у складу са Законом о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ број 124/12).

На III седници Управног одбора Дома здравља Апатин, одржане дана 31.10.2013. године, усвојен је План јавних набавки Дома здравља Апатин за 2014. годину.

На основу члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ број 124/12) и члана 24. Статута Дома здравља Апатин, а у складу са Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца („Сл.гласник РС“ број 106/2013), Управни одбор Дома здравља Апатин на седници одржаној дана 28.02.2014. године донео је Правилник о поступку јавне набавке унутар Дома здравља Апатин.

У поступку контроле извршен је увид у купопродајне уговоре закључене са свим добављачима за набавку лабораторијског, стоматолошког, санитетског, медицинског и потрошног материјала, лекова у ЗУ и енергената.

1. Централизоване јавне набавке РФЗО

Републички фонд је у име и за рачун здравствених установа, спровео јавну набавку лекова за 2014. годину: лекови са Листе Б (осим лекова за лечење хемофилије и вакцина) и метронидазол (таблете), на основу које је дана 30.12.2013. године закључио Оквирне споразуме са изабраним понуђачима на основу кога је ДЗ Апатин закључио купопродајне уговоре са следећим добављачима: „Vega“ доо Ваљево, „Roche“ доо Београд, „Phoenix pharma“ доо Београд, „Medikunion“ доо Београд, „Farmalogist“ доо Београд и „B.Braun Adria RSRB“ доо Београд.

На основу дописа РФЗО 08/26р:404-64/14 од 17.01.2014. године, којим је установама дата сагласност да закључе додатне уговоре са добављачима уколико количине лекова у табели Расподела по здравственим установама установи нису довољне за период до 01.05.2014. године, установа није закључила додатне уговоре.

На основу дописа РФЗО 08/56р:404-779/14 од 08.04.2014. године, установама је дата могућност да закључе додатне уговоре са добављачима за период до 30.09.2014. године као и могућност да уколико су им неопходни набаве и лекове који им првобитно нису били опредељени, установа је у мају закључила додатне уговоре са следећим добављачима: „Vega“ доо Ваљево, „Phoenix pharma“ доо Београд и „Farmalogist“ доо Београд.

Републички фонд закључио је нови Оквирни споразум од 11.02.2014. године у поновљеном поступку за 6 партија за лекове са Листе Б на основу кога је здравствена установа закључила уговор са добављачем „Pharmaswiss“ доо Београд.

РФЗО је у име и за рачун здравствених установа спровео јавну набавку горива за период од 12 месеци и 20.05.2014. године закључио Оквирне споразуме са изабраним добављачима на основу којих је установа 17.06.2014. године закључила купопродајни уговор са „НИС“ А.Д. Нови Сад.

РФЗО је у име и за рачун здравствених установа спровео јавну набавку електричне енергије за период од 12 месеци и 21.05.2014. године закључио Оквирни споразум са добављачем „ЕПС Снабдевање“ доо Београд на основу кога је установа 10.06.2014. године закључила купопродајни уговор са истим.

РФЗО је у име и за рачун здравствених установа спровео јавну набавку медицинских гасова за период од годину дана и 25.07.2014. године закључио Оквирни споразум са изабраним добављачима на основу кога је установа 14.08.2014. године закључила уговор са добављачем „Messer tehnogas A.D.“ Beograd.

2. Јавне набавке које је спровела здравствена установа

У 2014. години установа је спровела поступак јавних набавки у складу са Планом јавних набавки здравствене устнове за 2014. годину.

Установа је у 2013. години закључила следеће уговоре који су важили и у 2014. години:

- уговори о куповини санитетског потрошног материјала са добављачима: „Medicinski depo plus“ д.о.о. Нови Сад, „Nova – Grosis“ д.о.о. Ниш, „MD Imaging“ д.о.о. Београд, „Velebit“ д.о.о. Нови Сад, „Vigor“ д.о.о. Нови Београд, „Adoc“ д.о.о. Београд;
- уговор о куповини санитетских медицинских апарата и инвентара са добављачем „Euromedicina“ д.о.о. Новог Сада;
- уговори о куповини лабораторијског посуђа и прибора и инструмената са добављачима: „Pan Star“ д.о.о. Нови Сад и „Superlab“ д.о.о. Нови Београд;
- уговор о куповини стоматолошког потрошног материјала и лекова и зубних инструмената са добављачем „Neo Yu-dent“ д.о.о. Нови Сад;
- уговор о куповини лож уља за грејну сезону 2013/2014 са добављачем „Нис“ а.д. Нови Сад
- уговори о куповини реагенаса са добављачима: „Yunuscom“ д.о.о. Београд, „Interlab exim“ д.о.о. Београд и „Makler“ д.о.о. Београд.

У 2014. години установа је закључила следеће уговоре:

- уговор о одржавању и поправци моторних возила и припадајуће опреме закључен са добављачем АК „Аппиш“ Суботица
- уговор о набавци горива за службена возила са понуђачем „НИС“ Нови Сад
- уговори о набавци лекова са Листе А и А1, ампулираних лекова са Листе Б, лекова са Листе Д и медицинско техничких помагала са следећим добављачима: „Erma“ д.о.о. Београд, „Panonija pharm“ д.о.о. Сомбор, „Inopharm Co“ д.о.о. Београд, „Anlek“ д.о.о. Београд, „ТТ Medik“ д.о.о. Нови Београд, „Magna pharmacia“ д.о.о. Београд и „Phoenix pharma“ д.о.о. Београд.
- уговори за набавку тест трака за самоконтролу шећера у крви са добављачима: „Adoc“ д.о.о. Београд, „Prizma Kragujevac“ д.о.о. Крагујевац, „Medinic export import“ д.о.о. Београд и „Engel“ д.о.о. Нови Сад.
- уговори за набавку средстава за одржавање хигијене и канцеларијског материјала са добављачима: „Medicinski depo plus“, „Birogra“ д.о.о. Апатин, „Zilj“ д.о.о. Београд.

III ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ

Табела 4.	
Извори средстава за период 01.01. - 30.09.2014.	Износ
1. Приход од РФЗО	134.937.000
Дозначена средства РФЗО	133.372.000
- примарна зз	122.439.000
- стоматолошка заштита	10.933.000
Наплаћена партиципација	1.565.000
- партиципација – примарна заштита	1.374.000
- партиципација - стоматологија	191.000
2. Меморанд. ставке за реф. расхода из претх. године	0
3. Сопствени приход установе	8.445.000
- приход од продаје здравствених услуга (мед.рада и др.)	8.435.000
- накнада штете од осигурања	0
- приход одкуп стана	0
- приход од закупа	0
- остали приходи	10.000
4. Приход од Града	1.551.000
- плате запослених у ЗУ	1.405.000
- превоз запослених у ЗУ	0
- опрема и одржавање	146.000
5. Приход од АПВ	17.000
6. Добровољни трансфери од физ.и прав.лица	145.000
Укупно	145.095.000

Осим прихода здравствене установе остварених у периоду 01.01.-30.09.2014. године у табели су дати и подаци о средствима РФЗО за одређене намене за други део септембра, а која су дозначена у месецу октобру. У оквиру прихода нису приказани приходи апотеке у саставу дома здравља с обзиром да ова организациона јединица није предмет контроле.

За период 01.01.-30.09.2014. године здравствена установа је остварила укупан приход за примарну и стоматолошку здравствену заштиту од 145.095.000 динара. Приход од Републичког фонда за здравствено осигурање износи 134.937.000 динара, 93% укупних прихода. Сопствени приход установе износе 8.445.000 динара, 5,82% укупних прихода, приходи од града 1.551.000 динара, 1,07% укупних прихода, приходи од АПВ 17.000 динара, 0,01% и остали приходи 145.000 динара, 0,1%.

Одлуком о буџету Општине Апатин за 2014. годину, локална самоуправа је на основу захтева Дома здравља Апатин у периоду 01.01. до 30.09.2014. године установи дозначила укупно 1.551.000 динара. Од тог износа 1.405.000 динара је утрошено за зараде неуговорених радника, а 146.000 динара за набавку медицинске опреме - офталмоскопа и негатоскопа.

Уговором о заједничком спровођењу програмских задатака број 01-600/39 од 21.05.2014. године који је закључен између Института за јавно здравље Војводине и Дома здравља Апатин дефинисана је сарадња на провођењу сентинелног надзора над обољењима сличним грипу и акутним респираторним инфекцијама. На основу овог Уговора, а за извршене активности које су извршили лекари ДЗ Апатин у контролисаном периоду установи је уплаћено 17.000 динара.

Установи је по основу Уговора о донацији број:01-500/14 од 28.08.2014 године дозначено 145.000 динара од стране физичког лица, а за куповину гинеколошког кревета и друге опреме за Службу здравствене заштите жена.

Увидом у аналитичку картицу филијале 252111* утврђено је да фактурисана партиципација износи 1.786.945 динара, што је за 221.945 динара веће од наплаћене партиципације која износи 1.565.000 динара што је евидентирано на аналитичкој картици 781111 - трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

У образложњу Дома здравља Апатин од 12.12.2014. године се наводи да је исказана разлика настала због:

- уплата наплаћене партиципације задњег дана обрачунског периода уплаћује се следећег радног дана (наплћена партиципација 30.09.2014. године уплаћена је 01.10.2014. године)

- немогућност наплате партиципације од социјално угрожених пацијената, који још увек нису регулисали статус ослобађања од партиципације

- РТГ служба и служба лабораторије нису правилно вршили наплату и фактурисање партиципације

ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

I ПЛАТЕ

1. Укупна зарада на нивоу установе за период 01.01.-30.09.2014. године

Установа врши посебне обрачуне за плате запослених у примарној здравственој заштити, за стоматолошки кадар и за кадар који финансира локална самоуправа.

Табела 5.

Месец	Обрачуната и исплаћена зарада са доприносима на терет послодавца у ДЗ Апатин за период 01.01.-30.09.2014.			
	Примарна здравствена заштита	Стоматолошки кадар	ОЈ Апотека	Укупно
Јануар	11.169.149	1.138.998	1.221.016	13.529.163
Фебруар	10.852.752	1.141.423	1.193.200	13.187.375
Март	10.751.638	1.147.373	1.186.686	13.085.697
Април	10.773.201	1.148.741	1.206.695	13.128.637
Мај	10.756.489	1.113.573	1.182.875	13.052.937
Јун	10.526.197	1.099.676	1.124.055	12.749.928
Јул	10.909.568	1.116.560	1.149.645	13.175.773
Август	10.608.783	1.094.383	1.119.185	12.822.351
Септембар	10.592.662	1.109.885	1.131.582	12.834.129
Укупно	96.940.439	10.110.612	10.514.939	117.565.990

На нивоу здравствене установе у периоду јануар-септембар 2014. године за зараде свих запослених укупно је исплаћено 117.565.990 динара. За зараде запослених у примарној здравственој заштити исплаћено је 96.940.439 динара, за запослени стоматолошки кадар 10.110.612 динара, а за кадар запослен у апотеци Дома здравља 10.514.939 динара.

2. Исправност радно правне документације

У поступку контроле извршен је увид у уговоре о раду и анексе уговора о раду 15 уговорених радника, односно за све уговорене раднике који су у контролисаном периоду унети у апликацију уговорених радника.

За контролисане раднике утврђено је да су коефицијенти по основу рада, руковођења, звања и непосредног контакта са пацијентима у уговорима о раду, односно анексима уговора у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број: 44/01....., 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13 и 4/14). У поступку контроле утврђено је да су и коефицијенти из апликације уговорених радника за контролисани период у складу са Уредбом.

На основу члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити („Сл. гласник РС“ број: 107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11 и 119/12), уговорени радници по основу прековременог рада имају право на увећану зараду. Дежурство као прековремени рад у здравственој установи уведен је на основу Одлука које директор установе доноси сваког месеца. Одлуком су одређени лекари којима су уведена дежурства као и висина накнаде.

У обрачунским листама личног дохотка – листама о пристуности о раду, за сваки контролисани месец евидентирани су сати прековременог рада, на основу којих је обрачунска служба вршила исплату прековременог рада.

Установа додатак на плату (минути рад, ноћни рад, прековремени рад и др.) обрачунава у складу са чланом 108. Закона о раду („Сл. гласник РС“ број: 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13) и чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе („Сл. гласник РС“ број: 36/10 и 42/10).

Здравствена установа синдикалним представницима не исплаћује синдикални додатак.

3. Зараде уговорених и неугворених радника

Табела 6.

За период	Уговорени радници			Неугворени радници	Укупно исплаћена зарада (4+5)
	Зарада на терет РФЗО	Зарада на терет ЗУ	Укупна зарада (1+2)		
1	2	3	4	5	6
Јануар	10.379.336	184.300	10.563.636	605.513	11.169.149
Фебруар	10.065.123	224.349	10.289.472	563.280	10.852.752
Март	9.962.063	232.186	10.194.249	557.388	10.751.637
Април	10.005.922	186.823	10.192.745	580.455	10.773.200
Мај	9.887.706	200.330	10.088.036	668.453	10.756.489
Јун	9.636.490	128.273	9.764.763	761.434	10.526.197
Јул	9.906.132	206.424	10.112.556	797.012	10.909.568
Август	9.723.416	210.137	9.933.553	675.230	10.608.783
Септембар	9.762.855	188.904	9.951.759	640.903	10.592.662
Укупно	89.329.043	1.761.726	91.090.769	5.849.668	96.940.437

За период јануар-септембар 2014. године укупно обрачуната и исплаћена зарада са припадајућим доприносима на терет послодавца у примарној здравственој заштити износи 96.940.437 динара. Укупна зарада за уговорене раднике износи 91.090.769 динара, од тога зарада која се финансира из средстава здравственог осигурања износи 89.329.043 динара.

Део зараде уговорених радника која пада на терет ЗУ износи 1.761.726 динара. Укупно обрачуната и исплаћена зарада са припадајућим доприносима на терет послодавца за неугворене раднике износи 5.849.668 динара.

3.1. Коришћење средстава РФЗО за плате у примарној здравственој заштити

Табела 7.

За месец	Требована средства за плате	Дозначена средства за плате	Исплаћена зарада са допр. на терет послодавца за уговорене раднике која се финансира из средстава РФЗО
1	2	3	4
Јануар	10.407.317	10.407.317	10.379.336
Фебруар	10.063.850	10.063.850	10.065.123
Март	9.962.063	9.962.063	9.962.063
Април	10.005.922	10.005.922	10.005.922
Мај	9.887.706	9.887.706	9.887.706
Јун	9.636.490	9.636.490	9.636.490
Јул	9.906.132	9.906.132	9.906.132
Август	9.723.416	9.723.416	9.723.416
Септембар	9.762.855	9.762.855	9.762.855
Укупно	89.355.751	89.355.751	89.329.043

Дозначена средства РФЗО за плате за период јануар-септембар 2014. године износе 89.355.751 динара. За контролисани период средства за ове намене за други део септембра дозначена су установи 01.10.2014. године.

Здравствена установа је наменски искористила дозначена средства за исплату плате за уговорене раднике у износу од 89.329.043 динара. Због грешке приликом требовања за плате за месец јануар 2014. године, установа није утрошила 26.708 динара. Ова средства су остала неутрошена на салду буџетског рачуна на дан 01.10.2014. године.

3.2. Коришћење сопствених средстава за плате

Табела 8.

Р. б.	Елементи	Износ
1.	Исплате које установа треба да изврши из сопствених средстава	7.611.394
	- зарада уговорених радника која пада на терет ЗУ	1.761.726
	- зарада неугворених радника	5.849.668
2.	Сопствена средства ЗУ	7.614.106
3.	Више пренето сопствених средстава (2-1)	2.712

За исплату плата неугворених радника и дела плата уговорених радника који пада на терет ЗУ установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 7.611.394 динара.

Установа је са рачуна сопствених прихода број: 840-29667-76 на буџетски рачун број: 840-29661-94 пренела износ од 7.614.106 динара што је за 2.712 динара више од потребних средстава.

Табела 9.

Број извода	Датум извода	Износ
9	16.01.2014.	317.742
22	04.02.2014.	451.622
31	18.02.2014.	359.340
41	04.03.2014.	433.395
50	17.03.2014.	360.897
62	02.04.2014.	420.399
73	17.04.2014.	351.803
82	06.05.2014.	422.741
90	16.05.2014.	385.906
102	03.06.2014.	490.130
112	17.06.2014.	415.199
123	02.07.2014.	481.608
134	17.07.2014.	461.184
146	04.08.2014.	532.665
157	19.08.2014.	426.736
167	02.09.2014.	344.327
168	03.09.2014.	121.459
178	17.09.2014.	372.214
189	02.10.2014.	464.739
Укупно:		7.614.106

II ПРЕВОЗ

На основу члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС" бр. 36/10) запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца.

Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду.

1. Извори средстава за превоз запослених

Табела 10.

Извори средстава за превоз запослених у периоду 01.01. - 30.09.2014.	Износ
1. Требована средства за превоз уговорених радника	3.905.072
2. Дозначена средства РФЗО	3.905.072
3. Сопствени приход ЗУ	348.531
4. Укупно расположива средства у периоду јануар-септембар 2014. год. (2+3)	4.253.603

За измирење трошкова превоза запослених у примарној здравственој заштити у периоду јануар-септембар 2014. године установа је располагала са 4.253.603 динара.

Установа је за превоз запослених за период 01.01. до 30.09.2014. године требовала средства у износу 3.905.072 динара.

Увидом у Изводе стања и промена средстава буџетског рачуна утврђено је да установа извршила пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун за исплату трошкова превоза за период јануар-септембар 2014. године у износу од 348.531 динара.

2. Исплата трошкова превоза запослених на рад и са рада у периоду јануар-септембар 2014. године

Табела 11.

У месецу	Уговорени радници		Неуговорени радници		Укупно	
	Број радника	Износ средстава	Број радника	Износ средстава	Број радника (2+4)	Износ средстава (3+5)
1	2	3	4	5	6	7
Јануар	164	445.189	12	37.489	176	482.678
Фебруар	164	467.356	13	37.445	177	504.801
Март	159	481.825	13	39.779	172	521.604
Април	163	433.699	12	30.965	175	464.664
Мај	161	409.536	14	33.845	175	443.381
Јун	162	411.223	13	32.005	175	443.228
Јул	159	437.162	13	47.765	172	484.927
Август	162	402.377	11	34.939	173	437.316
Септембар	160	438.372	11	32.632	171	471.004
Укупно		3.926.739		326.864		4.253.603

Здравствена установа је у периоду 01.01 до 30.09.2014. године исплатила трошкове превоза запослених на рад и са рада у износу од 4.253.603 динара, од тога за уговорене раднике 3.926.739 динара и за неугворене раднике 326.864 динара.

Установа је у целости наменски искористила дозначена средства здравственог осигурања за превоз уговорених радника у износу од 3.905.072 динара. Такође поред ових средстава ДЗ Апатин је искористио и 326.864 динара сопствених средстава за покриће трошкова превоза за неугворене раднике као и 21.667 динара за покриће мање требованих средстава од потребних за исплату трошкова превоза за уговорене раднике. Разлика у требовању средстава је настала јер су установи на основу анекса уговора у јуну месецу пренета додатна средства за превоз што је условило већи трошак за порез на ову врсту накнаде у износу од 21.667 динара.

III ЕНЕРГЕНТИ

У периоду 01.01. до 30.09.2014. године за енергенте здравственој установи је дозначено 9.651.000 динара.

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

- „ЕПС“ Суботица (електрична енергија)
- „ЕПС снабдевање“ (електрична енергија)
- "НИС" Нови Сад (погонско гориво)
- Стр "Год" Апатин (чврсто гориво - огрев)

Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду јануар - септембар 2014. године 14 возила је прешло 299.855 км и утрошено је 21.427 л горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 7,15 литара:

Табела 12.

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрама	Прос. потр. на 100 км
01.01. - 30.09.2014.	14	299.855	21.427	7,15

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 9.738.301 динара. Од тога дуг из 2013. године износи 1.351.669 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. до 30.09.2014. године 8.386.632 динара.

Добављачима је укупно измирено 9.651.000 динара. У целости је измирен дуг из 2013. године у износу од 1.351.669, а за обавезе створене у периоду 01.01. до 30.09.2014. године добављачима је исплаћено 8.299.329 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима на дан 30.09.2014. године износе 87.303 динара.

Табела 13.

Елементи	Износ
1. Обавезе према добављачима	9.738.301
- дуг из 2013. године	1.351.669
- створене обавезе 01.01. до 30.09.2014. године	8.386.632
2. Дозначена средства Фонда	9.651.000
- аванс из 2013. године	790.305
- дозначена средства у периоду 01.01. до 30.09.2014. године	8.860.695
3. Измирене обавезе добављачима за створене обавезе 01.01. до 30.09.2014. године	9.651.000
4. Неизмирене обавезе на дан 30.09.2014. године (1-3)	87.301
5. Утрошена средства (3-2)	0

ДЗ Апатин је располагао са 9.651.000 динара који су дозначени за енергенте за контролисани период. Установа је у целости наменски искористила средства РФЗО дозначена за енергенте.

IV ЛЕКОВИ У ЗДРАВСТВЕНОЈ УСТАНОВИ

У периоду 01.01. до 30.09.2014. године за лекове у ЗУ установи је дозначено 3.847.042 динара. Пренета средства износе 3.842.250 динара, док износ од 4.792 динара представља дуг по Коначном обрачуна за 2013. годину за лекове у ЗУ.

1. Залихе лекова у ЗУ

Табела 14.

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2013. године	Извршена набавка у периоду јан-септембар 2014. године	Укупна требовања у магацину у периоду јан-септембар 2014. године	Стање залиха на дан 30.09.2014. године (1+2-3)
0	1	2	3	4
Укупно	481.306	3.325.740	3.494.019	313.027

Установа је на дан 31.12.2013. године на залихама имала лекова у укупној вредности од 481.306 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова у вредности од 3.325.740 динара. Укупна требовања из магацина износе 3.494.019 динара, док су на дан 30.09.2014. године залихе лекова износиле 313.027 динара.

2. Измирене обавезе за лекове у ЗУ

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 6.755.400 динара, од тога дуг из 2013. године износи 3.429.660 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. до 30.09.2014. године износе 3.325.740 динара.

Добављачима је у контролисаном периоду измирено 3.969.004 динара, од тога су обавезе из 2013. године измирене у износу од 2.387.222 динара, а за обавезе створене у периоду 01.01. до 30.09.2014. године исплаћено је 1.581.782 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима на дан 01.10.2014. године износе 1.755.274 динара.

Табела 15.

Елементи	Износ
1. Обавезе према добављачима	6.755.400
- дуг из 2013. године	3.429.660
- створене обавезе 01.01. до 30.09.2014. године	3.325.740
2. Дозначена средства Фонда у периоду 01.01. до 30.09.2014. године	3.847.042
- дуг по кон. обрачуна за 2013. годину	4.792
- пренета средства за период 01.01.-30.09.2014. године	3.842.250
3. Измирене обавезе добављачима из средстава Фонда	3.847.042
- дуг из 2013. године	4.792
- створене обавезе 01.01. до 30.09.2014. године	3.842.250
4. Измирене обавезе добављачима од средстава партиципације	121.962
6. Укупно измирене обавезе према добављачима	3.969.004
7. Неизмирене обавезе на дан 01.10.2014. године (1-6)	2.786.396

Здравствена установа је у целости наменски искористила средства пренета за лекове у ЗУ у износу од 3.847.042 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 121.962 динара од средстава наплаћене партиципације, а обавезе добављачима за лекове су плаћене са буџетског рачуна.

3. Исправност фактурисања лекова у ЗУ

У 2014. години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке лекова са Листе Б и 30.12.2013. године закључио Оквирне споразуме са понуђачима. Установа је 22. и 24.01.2014. 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 на узорку од 11 лекова који су набављени у поступку ЦЈН утврђено је да контролисани лекови нису фактурисани према ценама из уговора већ по ценама из Листе лекова, што је увећало укупну фактурисану вредност лекова, а што је у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години 03број:450-1167/14 од 04.03.2014. године и измене и допуне од 14.05.2014. године.

Табела 16.

Шифра лека	Назив лека	Фактурисана кол.	Цена по којој је установа фактурисала	Укупно фактурисана вредност (3*4)	Почет. залихе и набав. пре ЦЈН	Утрошена количина набављ. по ЦЈН у 2014. години (3-6)	Фактурис. вредност по неправил. ценама (4*7)	Цене из уговора	Вредност по уговору (7*9)	Разлика (8-10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
0071123	Bensedin 10 po 10mg/2ml	3,007	30.96 30.97	93,116.34	904	2,340	71767.61	28.14	65,847.60	5,920.01
0162192	Diklofenak 5 po 3ml	7,753	24.77	192,041.81	3,054	4,699	116,394.23	12.63	59,348.37	57,045.86
0062300	Fraxiparine 10 po 2850IU	1,904	197.33	375,716.32	540	1,060	209,169.80	172.41	182,754.60	26,415.20
0062302	Fraxiparine 10po 5700IU	492	296.30	145,779.60	10	480	142,224.00	258.97	124,305.60	17,918.40
0024422 24582	Gentamicin 10 po 2ml (120mg/2ml)	5,142	76.00	390,792.00	4,078	1,064	80,864.00	24.18	25,727.52	55,136.48
0047218	Lemod solu 15 po 40mg	2,294	104.59 104.60	239,960.60	1,531	763	79,802.17	97.04	74,041.52	5,760.65
0128432 0128620	Ranisan 5 po 5ml Ranitidin 5 po 50mg/2ml	2,232	42.48	94,815.36	1,418	814	34,578.72	31.03	25,258.42	9,320.30
0049233	Somatuline autogel 1 po 120mg	6	120,338.35 117,570.56	716,494.52	0	4	481,353.40	117,570.56	470,282.24	11,071.16
0124302	Klometol 10 po 10mg/2ml	1,905	18.69	35,604.45	545	1360	25,418.40	16.90	22,984.00	2,434.40
0162522	Zodol 5 po 30mg/ml	3,586	55.66	199,596.76	1,108	2,478	137,925.48	51.72	128,162.16	9,763.32
0175180	Natri chloridi infunibile 1 po 500ml 0.9%	720,810	0.16 0.17 0.19	122,030.87	348,500	372,310	61,130.14	0.15	55,846.50	5,283.64
Укупно				2,605,948.63			1,440,627.95		1,234,558.53	206,069.42

За контролисане лекове за које су утврђене неправилности у фактурисању установа је укупно фактурисала 2.605.948,63 динара. Фактурисана вредност лекова који су набављени по уговорима за 2014. годину, а фактурисани по неправилним ценама

износи 1.440.627,95 динара. Вредност ових лекова по ценама из уговора износе 1.234.558,53 динара.

Оспорава се 206.069,42 динара, који представљају разлику између фактурисане вредности лекова по неправилним ценама и вредности лекова по уговореним ценама.

Даје се преглед оспорења по врстама лекова по месецима:

Табела 17.

Шифра лека	Назив лека	Више фактурисана вредност									Укупно оспорен износ
		јануар	фебруа	март	април	мај	јун	јул	август	септембар	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
0071123	Bensedin 10 po 10mg/2ml	0.00	581.67	1,469.63	885.15	0.00	208.68	877.02	998.28	899.58	5,920.01
0162192	Diklofenak 5 po 3ml	0.00	0.00	0.00	6,446.34	9,335.66	11,982.18	8,279.48	9,942.66	11,059.54	57,045.86
0062300	Fraxiparine 10 po 2850IU	0.00	0.00	2,641.52	672.84	398.72	7,201.88	7,426.16	5,108.60	2,965.48	26,415.20
0062302	Fraxiparine 10 po 5700IU	0.00	0.00	1,194.56	1,306.55	634.61	3,807.66	3,359.70	4,591.59	3,023.73	17,918.40
0024422 0024582	Gentamicin 10 po 2ml (120mg/2ml)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,555.86	18,292.46	25,288.16	55,136.48
0047218	Lemod solu 15 po 40mg	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	581.35	2,453.75	1,706.30	1,019.25	5,760.65
0128432 0128620	Ranisan 5 po 5ml Ranitidin 5 po 50mg/2ml	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	618.30	3,297.60	2,759.45	2,644.95	9,320.30
0049233	Somatuline autogel 1 po 120mg	0.00	0.00	0.00	0.00	2,767.79	2,767.79	2,767.79	2,767.79	0.00	11,071.16
0124302	Klometol 10 po 10mg/2ml	0.00	48.33	388.43	418.86	329.36	334.73	350.84	289.98	273.87	2,434.40
0162522	Zodol 5 po 30mg/ml	0.00	0.00	764.36	2,096.08	1,505.08	539.78	1,603.58	1,213.52	2,040.92	9,763.32
0175180	Natri chlorid infunibile 1 po 500ml 0.9%	0.00	620.48	855.44	686.64	0.00	0.00	0.00	1,542.72	1,578.37	5,283.65
Укупно		0.00	1,250.48	7,313.94	12,512.46	14,971.22	28,042.35	41,971.78	49,213.35	50,793.85	206,069.4

V САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ МАТЕРИЈАЛ

У периоду 01.01. до 30.09.2014. године за санитарски и медицински материјал установи је дозначено 5.582.250 динара. За контролисани период средства за ове намене за други део септембра дозначена су установи 02.10.2014. године.

1. Залихе санитарског материјала

Табела 18.

Залихе	Стање залиха на дан 31.12.2013. године	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.09.2014. годину	Укупна требовања у магацину у периоду 01.01.-30.09.2014. години	Стање залиха на дан 30.09.2014. године (1+2-3)
0	1	2	3	4
Лабораторијски материјал	0	4.729.833	4.353.520	376.313
РТГ материјал	114.616	454.560	475.458	93.718
Санитарски и мед. мат.	0	2.651.263	2.350.958	300.305
Укупно	114.616	7.835.656	7.179.936	770.336

Установа је на дан 31.12.2013. године на залихама имала санитетског и медицинског материјала у укупној вредности од 114.616 динара, док је у контролисаном периоду набављено санитетског и медицинског материјала у вредности од 7.835.656 динара. Укупна требовања из магацина износе 7.179.936 динара, док су на дан 30.09.2014. године залихе санитетског и медицинског материјала износиле 770.336 динара.

2. Измирене обавезе за санитетски материјал

Укупне обавезе здравствене установе за санитетски и медицински материјал у контролисаном периоду износе 10.067.606 динара, од тога дуг из 2013. године износи 2.231.950 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. до 30.09.2014. године износе 7.835.656 динара.

Добављачима је у периоду 01.01. до 02.10.2014. године измирено 6.938.108 динара, од тога за обавезе из 2013. године добављачима је плаћено 2.039.616 динара, а за обавезе створене у периоду 01.01. до 30.09.2014. године добављачима је исплаћено 4.898.492 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима за санитетски и медицински материјал на дан 02.10.2014. године износе 3.129.498 динара. Дуг према добављачима за обавезе створене 2013. године износи 192.334 динара, а за обавезе створене у 2014. години 2.937.164 динара.

Табела 19.	
Елементи	Износ
1. Обавезе према добављачима	10.067.606
- дуг из 2013. године	2.231.950
- створене обавезе 01.01. до 30.09.2014. године	7.835.656
2. Дозначена средства Фонда у периоду 01.01. до 02.10.2014. године	5.582.250
3. Измирене обавезе добављачима	6.938.108
- дуг из 2013. године	2.039.616
- створене обавезе 01.01. до 30.09.2014. године	4.898.492
4. Неизмирене обавезе на дан 02.10.2014. године (1-3)	3.129.498
5. Више утрошена средства (3-2)	1.355.858

Установа је у целости наменски искористила дозначена средства за остале трошкове пословања у износу од 5.582.250 динара. Поред ових средстава установа је искористила и 1.355.858 динара од средстава наплаћене партиципације за измирење обавеза за санитетски и медицински материјал.

VI МАТЕРИЈАЛНИ И ОСТАЛИ ТРОШКОВИ ПОСЛОВАЊА

У периоду 01.01. - 07.10.2014. године за материјалне и остале трошкове пословања установи је дозначено 16.249.764 динара, а односе се на:

- материјални трошкови 14.799.940 динара;
- отпремнина 315.968 динара;
- јубиларне награде 1.133.856 динара.

За отпремнине за контролисани период последњи пренос средстава је извршен 07.10.2014. године.

Материјалне и остале трошкове здравствене установе чине: отпремнине, јубиларне награде, трошкови платног промета, комуналне услуге, трошкови осигурања имовине и лица, трошкови путовања, канцеларијски материјал, услуге по уговору и други трошкови.

Укупне обавезе здравствене установе за материјалне и остале трошкове пословања у контролисаном периоду износе 17.805.254 динара, од тога дуг из 2013. године износи 775.675 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. до 30.09.2014. године износе 17.029.579 динара.

Установа је измирила целокупне обавезе према добављачима остале трошкове пословања у износу од 17.805.254 динара.

Табела 20.	
Елементи	Износ
1. Обавезе према добављачима	17.805.254
- дуг из 2013. године	775.675
- створене обавезе 01.01. до 30.09.2014. године	17.029.579
2. Дозначена средства Фонда у периоду 01.01. до 07.10.2014. године	16.249.764
2.1 аванс по кон.обрачуна за 2013. годину	0
2.2 пренета средства у периоду 01.01.-07.10.2014. године	16.249.764
3. Измирене обавезе из средстава фонда	12.989.615
- дуг из 2013. године	775.675
- створене обавезе 01.01. до 30.09.2014. године	12.213.940
4. Измирене обавезе из осталих извора	4.815.639
5. Укупно измирене обавезе	17.805.254
6. Неизмирене обавезе (5-1)	0
7. Мање утрошена средства од дозначених (2-3)	3.260.149

Од укупно дозначених средстава фонда у износу од 16.249.764 динара установа је за измирење обавеза према добављачима за остале трошкове пословања утрошила 12.898.615 динара.

Поред ових средстава установа је за ове намене искористила и 4.792.139 динара, и то делом из сопствених средстава која су остварена у контролисаном периоду и делом од сопствених средстава која су била садржана на салду буџетског рачуна на дан 31.12.2013. године, а која су настала после одвајања Специјалне болнице за рехабилитацију "Јунаковић". За измирење обавеза за остале трошкове добављачима је исплаћено и 23.500 динара из средстава АПВ.

Од укупно дозначених средстава установа није утрошила 3.260.149 динара. Од тог износа је 789.773 динара искористила за плаћање обавеза према добављачима за остале трошкове пословања у стоматологији.

Остала неутрошена средства за остале трошкове у износу од 2.470.376 динара у су садржана у стању средстава буџетског рачуна на дан 30.09.2014. године.

**VII РЕКАПИТУЛАЦИЈА НАМЕНСКОГ КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА
У ПРИМАРНОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ**

Табела 21.

Р.б.	Намене	Укупно измирене обавезе	Пренета средства РФЗО	Сопствен а сред. установе и сред. Града	Средств а од партици п.	Разлика (4+5+6-3)	Ненаменски утросе на средст.	Напомена
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Плате -на терет РФЗО -на терет ЗУ	89.329.043 1.761.726	89.355.75 1	1.761.726	0	26.708	0	Због грешке приликом требовања за плате за месец јануар 2014. године, установа није утросила 26.708 динара. Ова средства су остала неутрошена на салду буџетског рачуна на дан 01.10.2014. године.
2.	Превоз -за уговорене рад. - за неугов. рад.	4.253.603 3.926.739 326.864	3.905.072	348.531	0	0	0	-
3.	Енергенти	9.651.000	9.651.000	0	0	0	0	-
4.	Лекови у ЗУ	3.969.004	3.847.042	121.962	0	0	0	-
5.	Санитетски и медицински потрош. матер.	6.938.108	5.582.250	0	1.355.858	0	0	-
6.	Материјални и остали трошкови	17.805.254	16.249.76 4	4.815.639	0	3.260.149	0	Установа није утросила 3.260.149 динара. Од тог износа 789.773 динара искористила је за плаћање обавеза према добављачима за остале трошкове пословања у стоматологији. Остала неутрошена средства у износу од 2.470.376 динара су садржана у стању средстава буџетског рачуна на дан 30.09.2014. године.
Ненаменско утросена средства у примарној здравственој заштити								0

СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

I ПЛАТЕ

Табела 22.

За период	Уговорени радници			Неуговорени радници	Укупно исплаћена зарада (4+5)
	Зарада на терет РФЗО	Зарада на терет ЗУ	Укупна зарада (1+2)		
1	2	3	4	5	6
Јануар	1.072.067	26.950	1.099.017	39.981	1.138.998
Фебруар	1.064.156	26.950	1.091.106	50.317	1.141.423
Март	1.067.458	26.950	1.094.408	52.965	1.147.373
Април	1.107.147	27.085	1.134.232	14.509	1.148.741
Мај	1.086.488	27.085	1.113.573	0	1.113.573
Јун	1.072.591	27.085	1.099.676	0	1.099.676
Јул	1.089.475	27.085	1.116.560	0	1.116.560
Август	1.067.298	27.085	1.094.383	0	1.094.383
Септембар	1.082.800	27.085	1.109.885	0	1.109.885
Укупно	9.709.480	243.360	9.952.840	157.772	10.110.612

За период јануар-септембар 2014. године укупно обрачуната и исплаћена зарада са припадајућим доприносима на терет послодавца на нивоу установе износи 10.110.612 динара. Укупна зарада за уговорени стоматолошки кадар износи 9.952.840 динара, док укупна зарада за неуговорени стоматолошки кадар износи 157.772 динара.

1. Плате уговорених стоматолошких радника које се финансирају из средстава РФЗО

Табела 23.

За месец	Требована средства за плате	Дозначена средства за плате	Исплаћена зарада са допр. на терет послодавца за уговорене раднике која се финансира из сред. РФЗО	Разлика	
				Требована средства – дозначена средства	Дозначена средства - исплаћена зарада (3-4)
1	2	3	4	5	6
Јануар	1.076.158	1.076.158	1.072.067	0	4.091
Фебруар	1.064.156	1.064.156	1.064.156	0	0
Март	1.067.458	1.067.458	1.067.458	0	0
Април	1.107.147	1.107.147	1.107.147	0	0
Мај	1.086.488	1.086.488	1.086.488	0	0
Јун	1.072.591	1.072.591	1.072.591	0	0
Јул	1.089.475	1.089.475	1.089.475	0	0
Август	1.067.298	1.067.298	1.067.298	0	0

Септембар	1.082.800	1.082.800	1.082.800	0	0
Укупно	9.713.571	9.713.571	9.709.480	0	4.091

Здравствена установа је наменски искористила дозначена средства за исплату плате за уговорене раднике у износу од 9.709.480 динара. Због грешке приликом требовања за плате за месец јануар 2014. године, установа није утрошила 4.091 динара. Ова средства су остала неутрошена на салду буџетског рачуна на дан 01.10.2014. године.

2. Коришћење сопствених средстава

Табела 24.

Р. б.	Елементи	Износ
1.	Исплате које установа треба да изврши из сопствених средстава	401.132
	- зарада уговорених радника која пада на терет ЗУ	243.360
	- зарада неугворених радника	157.772
2.	Сопствена средства ЗУ	404.264
3.	Више пренето сопствених средстава (2-1)	3.132

Установи је за исплату плата неугвореног стоматолошког кадра било потребно сопствених средстава у укупном износу од 401.132 динара.

Установа је са рачуна сопствених прихода број: 840-29667-76 на буџетски рачун број: 840-29661-94 пренела износ од 404.264 динара што је за 3.132 динара више од потребних средстава.

Табела 25.

Број извода	Датум извода	Износ
9	16.01.2014.	19.230
22	04.02.2014.	44.383
31	18.02.2014.	24.734
41	04.03.2014.	53.308
50	17.03.2014.	26.863
62	02.04.2014.	54.494
73	17.04.2014.	7.575
82	06.05.2014.	34.497
90	16.05.2014.	359
102	03.06.2014.	27.481
112	17.06.2014.	358
123	02.07.2014.	27.473
134	17.07.2014.	362
146	04.08.2014.	27.481
157	19.08.2014.	352
168	03.09.2014.	27.476
179	17.09.2014.	347
189	02.10.2014.	27.491
Укупно:		404.264

II ПРЕВОЗ

1. Извори средстава за превоз стоматолошког кадра

Табела 26.

Извори средстава за превоз стоматолошког кадра у периоду 01.01. - 30.09.2014.	Износ
1. Требована средства за превоз стоматолошког кадра јануар-септембар 2014. године	810.437
2. Дозначена средства РФЗО	810.437
3. Сопствени приходи ЗУ	28.713
4. Укупно расположива средства у периоду јануар-септембар 2014. год. (2+3)	839.150

За измирење трошкова превоза запослених у стоматолошкој здравственој заштити у периоду јануар-септембар 2014. године установа је располагала са 839.150 динара.

Установа је за превоз запослених за период 01.01. до 30.09.2014. године требовала средства у износу 810.437 динара.

Увидом у Изводе стања и промена средстава буџетског рачуна утврђено је да је установа 27.06.2014. године извршила пренос средстава са рачуна сопствених прихода 840-26667-76 на буџетски рачун 840-26991-94 за исплату трошкова превоза за период јануар-септембар 2014. године у износу од 28.713 динара.

2. Исплата трошкова превоза стоматолошког кадра у периоду јануар-септембар 2014. године

Табела 27.

У месецу	Уговорени радници		Неуговорени радници		Укупно	
	Број радника	Износ средстава	Број радника	Износ средстава	Број радника (2+4)	Износ средстава (3+5)
1	2	3	4	5	6	7
Јануар	14	59.917	0	0	14	59.917
Фебруар	14	115.751	0	0	14	115.751
Март	14	109.782	0	0	14	109.782
Април	13	87.602	0	0	13	87.602
Мај	14	100.653	0	0	14	100.653
Јун	14	101.713	0	0	14	101.713
Јул	14	88.710	0	0	14	88.710
Август	14	83.379	0	0	14	83.379
Септембар	13	91.643	0	0	13	91.643
Укупно		839.150	0	0		839.150

Здравствена установа је у периоду 01.01 до 30.09.2014. године исплатила трошкове превоза стоматолошког кадра у износу од 839.150 динара.

Установа је у целости наменски искористила дозначена средства здравственог осигурања за превоз уговорених радника у износу од 810.437 динара. Такође поред ових средстава ДЗ Апатин је искористио и 28.713 динара сопствених средстава за покриће мање требованих средстава од потребних за исплату трошкова превоза за уговорене раднике. Разлика у требовању средстава је настала јер су установи на основу анекса уговора у јуну месецу пренета додатна средства за превоз што је условило већи трошак за порез на ову врсту накнаде у износу од 28.713 динара.

III ОСТАЛИ ДИРЕКТНИ И ИНДИРЕКТНИ ТРОШКОВИ

У овој контроли у оквиру осталих директних и индиректних трошкова у стоматологији здравствена установа је издвојила трошкове стоматолошког материјала, трошкове исплата отпремнина, јубиларних награда, комуналне услуге, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање.

У периоду 01.01.-30.09.2014. године за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији установи је дозначено 936.298 динара, од чега аванс по Коначном обрачуна за 2013. годину износи 4.104 динара.

Укупне обавезе здравствене установе за остале индиректне и директне трошкове у контролисаном периоду износе 1.726.071 динара, од тога дуг из 2013. године износи 67.199 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.09.2014. године износе 1.658.872 динара.

За остале индиректне и директне трошкове у периоду 01.01.-30.09.2014. године измирено је 1.726.071 динара, од тога за обавезе из 2013. године измирено је 67.199 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.09.2014. године измирене су у износу од 1.658.872 динара.

Табела 28.

Елементи	Укупно
1. Обавезе за трошкове	1.726.071
- дуг из 2013. године	67.199
- створене обавезе 01.01. до 30.06.2014. године	1.658.872
2. Дозначена средства Фонда у 2013. години	936.298
2.1 аванс по кон.обрачуна за 2013. годину	4.104
2.2 пренета средства у периоду 01.01.-30.06.2014. године	932.194
3. Измирене обавезе	1.726.071
- дуг из 2013. године	67.199
- створене обавезе 01.01. до 30.06.2014. године	1.658.872
4. Неизмирене обавезе (1-3)	0
5. Више утрошена средства од дозначених (3-2)	789.773

За измирење обавеза за остале индиректне и директне трошкове у стоматологији установа је у целости наменски искористила дозначена средства у износу од 936.298 динара. Поред ових средстава установа је за измирење обавеза према добављачима за остале директне и индиректне трошкове пословања у стоматологији утрошила и 789.773 динара од средстава дозначених за остале директне и индиректне трошкове пословања у примарној здравственој заштити.

IV РЕКАПИТУЛАЦИЈА НАМЕНСКОГ КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА У СТОМАТОЛОГИЈИ

Табела 29.

Р. б.	Намене	Укупно измирен е обавезе	Пренета средства РФЗО	Сопствена сред. установе и сред. Града	Остала средства	Разлика (4+5+6-3)	Ненамен ски утروшена средства	Напомена
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Плате -за уговор.стом. кадар - за неугов.стом.кадар	9.709.480 157.772	9.713.571	157.772	0	4.091	0	Због грешке приликом требовања за плате за месец јануар 2014. године, установа није утрошила 4.091 динара. Ова средства су остала неутрошена на салду буџетског рачуна на дан 01.10.2014. године.
2.	Превоз за уговор.стом. кадар	839.150	810.437	28.713	0	0	0	-
3.	Остали директни и индиректни трошкови	1.726.071	936.298	0	789.773	0	0	Поред дозначених средстава установа је потрошила и 789.773 динара од средстава дозначених за остале трошкове пословања у примарној здравственој заштити.
4.	Ненаменско утروшена средства у стоматолошкој здравственој заштити						0	

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. За период 01.01.-30.09.2014. године здравствена установа је остварила укупан приход од 145.095.000 динара, од чега приход од РФЗО износи 134.937.000 динара, 93% укупних прихода, сопствени приход установе износе 8.445.000 динара, 5,82% укупних прихода, приходи од града 1.551.000 динара, 1,07% укупних прихода, приходи од АПВ 17.000 динара, 0,01% и остали приходи 145.000 динара, 0,1%.

2. За период јануар-септембар 2014. године установа је наменски искористила дозначена средства за исплату плата за уговорене раднике у примарној здравственој заштити у износу од 89.329.043 динара, а за раднике у стоматолошкој заштити 9.709.480 динара. Због грешке приликом требовања за плате за месец јануар 2014. године, установа није утрошила 26.708 динара за плате у примарној заштити, односно 4.091

динара за плате у стоматолошкој заштити. Ова средства су остала неутрошена на салду буџетског рачуна на дан 01.10.2014. године.

3. Дозначена средства РФЗО за период јануар-септембар 2014. године установа је у целости искористила за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, енергенте и лекове у ЗУ у примарној заштити као и за превоз уговореног стоматолошког кадра. Од укупно дозначених средстава за материјалне и остале трошкове пословања у примарној здравственој заштити установа није утрошила 3.260.149 динара. Од тог износа 789.773 динара је искоришћено за плаћање обавеза према добављачима за остале трошкове пословања у стоматолошкој здравственој заштити, а преостали износ од 2.470.376 динара је садржан у стању средстава буџетског рачуна на дан 30.09.2014. године.

4. Здравствена установа није имала довољно средстава за измирење обавеза према добављачима са санитетски материјал, те је искористила и 1.355.858 динара од средстава наплаћене партиципације за измирење ових обавеза.

5. За контролисане лекове за које су утврђене неправилности у фактурисању установа је укупно фактурисала 2.605.948,63 динара. Фактурисана вредност лекова који су набављени по уговорима за 2014. годину, а фактурисани по неправилним ценама износи 1.440.627,95 динара. Вредност ових лекова по ценама из уговора износе 1.234.558,53 динара. Оспорава се 206.069,42 динара, који представљају разлику између фактурисане вредности лекова по неправилним ценама и вредности лекова по уговореним ценама.

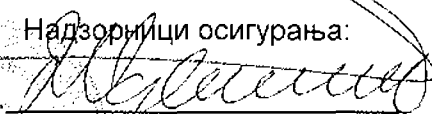
На основу напред наведеног даје се следећи:

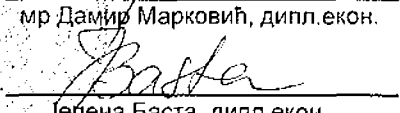
Предлог мера

1. Да се Дому здравља Апатин изврши умањење фактурисане вредности за лекове у здравственој установи у износу од 206.069,42 динара на позицији КПП 062 за период 01.01.-30.09.2014. године због фактурисања лекова по неправилним ценама, а на основу Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години 03број:450-1167/14 од 04.03.2014. године и измене и допуне од 14.05.2014. године.

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

Надзорици осигурања:

1. 
мр Дамир Марковић, дипл.екон.

2. 
Јелена Баста, дипл.екон.

Записник се доставља:

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

50045.16/69