



Републички фонд за здравствено осигурање

14 APR 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

- Сектор за контролу -

05 број: 450-735/15-2

Дана: 01.04.2015. 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, 123/14 и 126/14) и члана 28. тачка 10. и 11. 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 закључених уговора са даваоцима здравствених услуга ("Сл. гласник РС" број: 72/13), службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-735/15 од 12.02.2015. године, извршили су контролу у Дому здравља Кула и сачинили:

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА КУЛА**

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

1. мр Дамир Марковић, дипломирани економиста
2. Мирослав Врдољак, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је Кула, Трг ослобођења 9 са подацима:

- ПИБ је 100262820
- шифра делатности је 85120
- матични број регистра је 08005281
- број решења Трговинског суда је ФИ 265/98 од 27.03.2008. године

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

- др Жарко Шевин, директор ДЗ Кула

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Слободанка Јанковић, помоћник директора за економско финансијска питања
- Јасмина Булатовић, помоћник директора за правне и опште послове
- Ковиљка Баланџић, референт за правне послове
- Слађана Јокић, књиговођа основних средстава

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

V Контрола је вршена 23.02., 27.02., 06.03. и 16.03.2014. године у Дому здравља Кула 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 и 2014. годину
- Извештај о извршењу буџета-образац 5ГО за 2014. годину
- Аналитичке картице РФЗО 2521111*
- Аналитичке картице добављача
- Аналитичке картице класе 4 по готовинској основи
- План јавних набавки здравствене установе
- Уговори са добављачима
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар наручиоца Дома здравља Кула
- Списак уговорених радника из апликативног софтвера
- Персонални досијеи уговорених радника
- Одлуке директора здравствене установе
- Збирне месечне рекапитулације плата
- Правилник о организацији и систематизацији послова
- Изводи стања и промена средстава буџетског рачуна

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

Н А Л А З

I БРОЈ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И РАДНО-ПРАВНА ДОКУМЕНТАЦИЈА

1. Број уговорених радника у здравственој установи

На основу Кадровског плана за 2013. годину број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, број уговорених радника у Дому здравља Кула износи 242, од тога 220 у примарној здравственој заштити и 22 у стоматолошкој здравственој заштити.

Табела 1.

Здравствени радници			Немедиц. радници и возачи ХМП		Број радника у стомат. служби	Укупан број радника утврђен Кадр. планом	Број запослених у апотеци	Укупан број запослених у ЗУ
Доктори медицине	Фармац. биохем.	Здрав радн. са ВШС и ССС	Здравс. сарадн.					
59	0	105	2	54	22	242	26	268

Према подацима из апликације уговорених радника и подацима здравствене установе број уговорених радника у контролисаном периоду је следећи:

Табела 2.

Подаци из апликације уговорених радника												
	Јан.	Феб.	Март	Апр.	Мај	Јун	Јул	Авг.	Сеп.	Окт.	Нов.	Дец.
Примар	207	206	206	206	204	203	200	199	198	198	197	196
Стомат.	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22
Укупно	229	228	228	228	226	225	222	221	220	220	219	218
Подаци здравствене установе												
	Јан.	Феб.	Март	Апр.	Мај	Јун	Јул	Авг.	Сеп.	Окт.	Нов.	Дец.
Примар	207	206	205	205	203	199	199	199	198	198	197	195
Стомат.	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22
Укупно	229	228	227	227	225	221	221	221	220	220	219	217

Упоређивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе, утврђено је да у појединим месецима постоје одступања. Разлика је настала из разлога што установа није благовремено достављала замене за одсутне уговорене раднике.

2. Исправност радно – правне документације уговорених радника

У поступку контроле извршен је увид у уговоре о раду за 26 уговорених радника.

Увидом у персонална досијеа утврђено је да садрже уговоре о раду, анексе уговора, доказе о стручној спреми и остала акта значајна за радно правне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС" број: 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14).

Извршен је и увид у Правилник о организацији и систематизацији радних места у Дому здравља Кула и констатовано је да сви контролисани запослени испуњавају услове за радна места предвиђена овим актом.

За све контролисане уговорене 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 ("Сл. гласник РС" број: 44/01....20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 04/14 и 58/14).

У поступку контроле утврђено је да су за контролисани узорак уговорених радника, подаци о коефицијентима које установа доставља Филијали, а који се уносе у апликацију уговорених радника, идентични подацима из досијеа уговорених радника.

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. Директор ДЗ Кула за сваки месец доноси Решење о обављању прековременог рада, а на основу члана 90. став 1. тачка 4 и тачка 5. Појединачног колективног уговора и члана 23. тачка 4. Статута установе. У решењу за сваки месец је дефисано који су запослени стекли право на прековремени рад као и број сати прековременог рада по сваком запосленом, на основу чега се врши исплата.

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).

У складу са чланом 89. Колективног уговора и члана 23. тачка 4. Статута установе запосленима је исплаћивана стимулација највише до 30%. Директор ДЗ Кула је за сваки

месец и за сваког појединачног запосленог доносио Решење о увећаној заради у којем је дефинисан проценат увећања зараде.

Здравствена установа за два синдикална представника исплаћује синдикални додатак у висини три основице за обрачун зарада, што је дефинисано у Анексима уговора о уређивању међусобних права и обавеза и одговорности на раду.

Здравствена установа је закључила уговоре о специјализацији са 3 запослена лекара којима се уређују међусобна права и обавезе, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14).

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

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) и пратећим подзаконским прописима донетим на основу овог Закона, а затим и у складу са другим прописима значајним за област јавних набавки: Закон о облигационим односима, Закон о буџетском систему, Закон о општем управном поступку, Закон о заштити конкуренције и други.

Област јавних набавки у Дому здравља Кула је регулисана и интерним актом донетим на основу члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама – Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар наручиоца Дом здравља Кула број 02/6-447 од 13.03.2014. године.

На XI седници Управног одбора Дома здравља Кула, одржаног дана 30.01.2014. године, усвојен је План јавних набавки Дома здравља Кула за 2014. годину.

У поступку контроле извршен је увид у купопродајне уговоре закључене са 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 Кула закључио купопродајне уговоре са следећим добављачима: „Vega“ доо Ваљево, „Roche“ доо Београд, „Phoenix pharma“ доо Београд, „Farmalogist“ доо Београд, "Ерма" доо Београд и др.

РФЗО је у име и за рачун здравствених установа спровео и јавне набавке за: електричну енергију, гориво за возила, медицинске гасове и осигурање имовине и лица.

У поступку контроле остварен је увид и у фактуре добављача по уговорима које је установа закључила са добављачима за наведене ставке.

2. Јавне набавке које је спровела здравствена установа

У 2014. години је спроведен поступак јавних набавки у складу са Планом јавних набавки здравствене установе за 2014. годину.

У току 2014. године путем јавних набавки од стране здравствене установе набављено је:

- лекови Листа А и А1/РФЗО (ЈН 1/2014, ЈН 8/2014)
- лекови Листа Б/РФЗО (ЈН 1/2014, ЈН 8/2014)
- медицинско техничка помагала/РФЗО (ЈН 1/2014, ЈН 2/2014, ЈН 6/2014, ЈН 9/2014)
- медицински потрошни материјал (ЈН 3/2014, ЈН 13/2014, ЈН 17/2014)

- гориво за три месеца (путем преговарачког поступка до спровођења централизоване јавне набавке, ЈН /2014)
- тонери и делови за рачунарску опрему (ЈН 4/2014)
- канцеларијски материјал (ЈН 7/2014)
- угаљ и дрво за огрев (ЈН 11/2014)
- лож уље НСГ-С (ЈН 12/2014)
- средства за хигијену и дезинфекцију (ЈН 14/2014)
- половно санитарско возило (ЈН 15/2014)
- радови у амбуланти у Руском Крстуру – постављање подних облога и молерско фарбарски радови (ЈН 10/2014)
- радови у амбуланти у Сивцу – постављање подних облога и санација крова (ЈН 18/2014)

III ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ

1. Стање на рачунима буџетских и сопствених средстава

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 3.

Врста рачуна	Број рачуна	Стање на дан 31.12.2013.	Стање на дан 31.12.2014.
Рачун буџетских средстава	840-24661-59	6.931.678	471.922
Рачун сопствених средстава	840-24667-41	2.521.936	2.545.922

Структура неутрошених средстава РФЗО по наменама на буџетском рачуну установе је следећа:

Табела 4.

Намена	Стање на дан 31.12.2013.	Стање на дан 31.12.2014.
Превоз	-	119.335
- примарна здравствена заштита	-	86.009
- стоматолошка здравствена заштита	-	33.326
Лекови са Листе лекова	320.003	-
Санитетски и медицински потрошни материјал	28.371	-
Енергенти	708.313	-
Плате - стоматологија	26.298	-
Лекови на рецепт	5.837.198	92.587
Укупно	6.920.183	211.922

Осим средстава РФЗО, на буџетском рачуну установе на почетку и на крају контролисаног периода налазила су се и неутрошена средства дозначена од стране месних заједница. На дан 31.12.2013. године у износу 11.495 динара, а на дан 31.12.2014. године у износу 260.000 динара.

2. Укупни приходи здравствене установе

Табела 5.

Р.Б.	Остварени приходи у периоду 01.01.-31.12.2014. год.	Износ
1.	Приход од РФЗО	275.579.001
	Дозначена средства РФЗО	272.196.504
	- примарна зз	248.385.072
	- стоматолошка зз	23.811.432
	Наплаћена партиципација	3.382.497
	- примарна зз	3.067.290
	- стоматолошка зз	315.207
2.	Сопствени приходи ЗУ	39.407.452
	- приход од продаје здравствених услуга	5.100.452
	- приход од ручне продаје (апотека)	33.198.701
	- накнада штете од осигурања	374.613
	- приход одкуп стана	8.000
	- остали приходи	725.686
3.	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	6.188.844
	- рефундација породилђа (општина)	4.746.979
	- рефундација боловања преко 30 дана (РФЗО)	1.441.865
4.	Приход од Општине (опрема и одржавање)	2.643.070
5.	Добровољни трансфери од физ. и правних лица	998.000
	Укупно	331.025.118

У периоду од 01.01. до 31.12.2014. године здравствена установа је остварила укупан приход од 331.025.118 динара, од чега 83,25% чине приходи РФЗО за финансирање здравствене заштите, 11,90% остварени сопствени приходи и 4,85% остали приходи.

Увидом у аналитичку картицу филијале 252111* утврђено је да фактурисана партиципација износи 3.856.307 динара, што је за 473.810 динара веће од наплаћене партиципације која износи 3.382.497 динара, што је евидентирано на аналитичкој картици установе 781111 - трансфери између буџетских корисника на истом нивоу. Директор здравствене установе доставио је образложење уз завршни рачун за 2014. годину да је разлика између фактурисане и наплаћене партиципације настала због грешке установе приликом фактурисања код давања ињекција, у случајевима када пацијент треба да прими серију ињекција.

IV УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

На основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 06.1 број: 54-801/2013-168 од 27.12.2013. године и анекса уговора од 31.12.2014. године и 25.02.2015. године, здравственој установи је утврђена накнада за 2014. годину, која обухвата средства за:

1. Примарна здравствена заштита

Табела 6.

Р.Б р.	Намене	Износ
1.	Плате	188.437.146
2.	Превоз	4.680.000
3.	Лекове са Листе лекова	8.828.705

4.	Санитетски и медицински потрошни материјал	9.173.000
5.	Енергенти	18.764.000
6.	Материјални и остали трошкови	22.250.572
7.	Укупна накнада (1 до 6)	252.133.423
8.	Партиципација	3.548.120
9.	Укупна накнада умањена за партиципацију (7-8)	248.585.303

За 2014. годину здравственој установи је за пружање здравствених услуга на терет здравственог осигурања утврђена накнада за примарну здравствену заштиту у укупном износу од 252.133.423 динара.

2. Стоматолошка здравствена заштита

Табела 7.

Р.б р.	Намене	Износ
1.	Плате	21.025.195
2.	Превоз	890.000
3.	Остали директни и индиректни трошкови	1.494.547
4.	Укупна накнада (1 до 3)	23.409.742
5.	Партиципација	308.188
6.	Укупна накнада умањена за партиципацију (4-5)	23.101.554

За 2014. годину здравственој установи је за пружање здравствених услуга на терет здравственог осигурања утврђена накнада за стоматолошку здравствену заштиту у укупном износу од 23.409.742 динара.

V ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1. ПЛАТЕ

Здравствена установа врши посебне обрачунае за плате запослених у примарној здравственој заштити и стоматолошкој здравственој заштити.

1.1. Укупно исплаћена зарада за период 01.01. до 31.12.2014. године

Табела 8.

За месец	Број угов. рад.	Уговорени радници			Број неуго. рад.	Зарада неуговор. радника	Укупно исплаћена зарада (5+7)
		Зарада на терет РФЗО	Зарада на терет ЗУ	Укупна зарада (3+4)			
1	2	3	4	5	6	7	8
Јануар	207	16.539.909	243.114	16.783.023	9	444.347	17.227.370
Фебруар	206	16.363.128	186.038	16.549.166	8	457.163	17.006.329
Март	205	16.317.115	133.801	16.450.916	8	423.544	16.874.460
Април	205	16.942.675	159.477	17.102.152	8	513.166	17.615.318

Мај	203	16.667.654	122.294	16.789.948	9	491.427	17.281.375
Јун	199	16.001.787	146.290	16.148.077	9	463.069	16.611.146
Јул	199	15.598.045	210.575	15.808.620	9	464.817	16.273.437
Август	199	15.236.950	116.274	15.353.224	9	508.934	15.862.158
Септембар	198	15.369.527	111.792	15.481.319	9	453.808	15.935.127
Октобар	198	15.334.024	110.338	15.444.362	9	408.564	15.852.926
Новембар	197	13.959.752	104.304	14.064.056	9	429.661	14.493.717
Децембар	195	14.106.581	98.527	14.205.108	9	481.986	14.687.094
Укупно		188.437.147	1.742.824	190.179.971		5.540.486	195.720.457

За период 01.01. до 31.12.2014. године укупно обрачуната и исплаћена зарада са припадајућим доприносима на терет послодавца на нивоу примарне здравствене заштите износи 195.720.457 динара. Укупна зарада за уговорене раднике износи 190.179.971 динара, од тога зарада која се финансира из средстава здравственог осигурања износи 188.437.147 динара.

Део зараде уговорених радника која пада на терет ЗУ износи 1.742.824 динара. Овај део исплаћене зараде се односи на:

- исплаћену стимулацију	1.116.102 динара
- синдикални додатак	304.772 динара
- накнаде за неискоришћени годишњи одмор	161.551 динара
- накнаде по основу уговора	160.399 динара

Укупно обрачуната и исплаћена зарада са припадајућим доприносима на терет послодавца за неуговорене раднике износи 5.540.486 динара.

За исплату плата неуговорених радника и дела плате уговорених радника који пада на терет ЗУ здравственој установи у примарној здравственој заштити је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 7.283.310 динара. Здравствена установа је са рачуна сопствених прихода пренела на буџетски рачун потребна средства за плате које падају на терет ЗУ.

1.2. Плате уговорених радника које се финансирају из средстава РФЗО за период 01.01. до 31.12.2014. године

Табела 9

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 (3-4)
1	2	3	4	5
Јануар	16.539.909	16.539.909	16.539.909	0
Фебруар	16.363.128	16.363.128	16.363.128	0
Март	16.308.689	16.308.689	16.317.115	-8.426
Април	16.951.101	16.951.101	16.942.675	8.426
Мај	16.667.654	16.667.654	16.667.654	0
Јун	16.001.788	16.001.788	16.001.788	0

Јул	15.598.045	15.598.045	15.598.045	0
Август	15.236.950	15.236.950	15.236.950	0
Септембар	15.369.526	15.369.526	15.369.526	0
Октобар	15.334.024	15.334.024	15.334.024	0
Новембар	13.959.752	13.959.752	13.959.752	0
Децембар	14.106.581	14.106.581	14.106.581	0
Укупно	188.437.147	188.437.147	188.437.147	0

Здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за плате за уговорене раднике у примарној здравственој заштити које се финансирају из средстава здравственог осигурања за период јануар-децембар 2014. године у износу од 188.437.147 динара.

2. 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.

У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду. Здравствена установа води посебно евиденцију обрачуна и исплате накнаде за превоз за уговорене и неугворене раднике.

Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину и набавља месечне претплатне карте. Месечне карте установа набавља од превознока: "Севертранс" Сомбор, "Путоказ" Црвенка и ЈП "Врбас" Врбас.

2.1. Трошкови превоза уговорених радника у примарној здравственој заштити

Табела 10.

За месец	Број уговоре них радника	Требована средства за превоз	Дозначена средства за превоз	Исплаћени трошкови превоза за уговорене раднике који се финансир. из сред. РФЗО	Разлика (4-5)
1	2	3	4	5	6
Јануар	70	380.000	380.000	340.859	39.141
Фебруар	68	340.000	340.000	311.415	28.585
Март	69	350.000	350.000	358.686	-8.686
Април	68	350.000	350.000	299.541	50.459
Мај	72	350.000	350.000	291.681	58.319
Јун	71	300.000	300.000	309.154	-9.154
Јул	75	300.000	300.000	567.240	-267.240
Август	74	680.000	680.000	426.930	253.070
Септембар	74	630.000	630.000	366.161	263.839

Октобар	72	450.000	450.000	449.530	470
Новембар	72	50.000	50.000	415.511	-365.511
Децембар	75	500.000	500.000	457.283	42.717
Укупно		4.680.000	4.680.000	4.593.991	86.009

Од укупно дозначених средстава за превоз уговорених радника који се финансирају из средстава здравственог осигурања у износу од 4.680.000 динара, здравствена установа је наменски искористила 4.593.991 динара, а 86.009 динара није утрошено. Ова средства су садржана у салду стања неутрошених средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године.

2.2. Трошкови превоза неугговорених радника у примарној здравственој заштити

Табела 11.

За месец	Број неугговорених радника	Исплаћени трош. превоза за неугговорене рад.
Јануар	4	18.648
Фебруар	3	15.630
Март	3	13.487
Април	6	22.267
Мај	4	21.104
Јун	5	20.657
Јул	5	32.249
Август	4	39.225
Септембар	6	23.378
Октобар	4	16.825
Новембар	3	12.400
Децембар	3	12.182
Укупно		248.052

За исплату трошкова превоза за неугговорене раднике у примарној здравственој заштити који падају на терет ЗУ, установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 248.052 динара. Ова средства установа је са рачуна сопствених прихода пренела на буџетски рачун.

3. ЛЕКОВИ У ЗУ

За период 01.01. до 31.12.2014. године здравственој установи је за лекове у ЗУ дозначено 9.781.847 динара. Пренета средства за лекове у ЗУ износе 9.624.630 динара, а износ од 157.217 динара представља аванс по коначном обрачуна за 2013. годину. За овај износ установи је у 2014. години умањен пренос средстава за ове намене.

Већи добављачи од којих здравствена установа набавља лекове су: "Ерма" Београд, "Medicom" Шабац, "Вега" Ваљево, "Pharma Swiss" Београд, "Ino-pharm" Београд, "Phoenix Pharma" Београд, "Фармалогист" Београд и други.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у 4 фактуре и 4 уговора са добављачима и констатовано је да су добављачи здравственој установи испоручивали ампулиране лекове по ценама из уговора.

Установа је на дан 31.12.2013. године на залихама имала ампулираних лекова у вредности од 823.204 динара. У контролисаном периоду установа је набавила ампулиране лекове у вредности од 9.646.731 динара. Укупна требовања из магацина износе 8.292.853 динара, а вредност залиха на дан 31.12.2014. године износи 1.353.878 динара.

Табела 12.

Лекови у ЗУ	Стање залиха 31.12.2013. год.	Извршена набавка 01.01.- 31.12.2014. год.	Укупна требовања 01.01.- 31.12.2014. год.	Стање залиха 31.12.2014. год.
Укупно	823.204	9.646.731	8.292.853	1.353.878

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за лекове у ЗУ за период 01.01. до 31.12.2014. године износе 11.024.456 динара, од тога дуг за лекове из претходне године износи 1.377.725 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 9.646.731 динара.

Здравствена установа је обавезе према добављачима измирила у износу од 9.944.633 динара, од тога дуг за лекове из 2013. године измирен је у износу од 1.327.516 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 8.617.117 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима износе 1.079.823 динара, од тога неизмирен дуг из 2013. године износи 50.209 динара, а неизмирене обавезе створене у контролисаном периоду износе 1.029.614 динара.

Табела 13.

Лекови у ЗУ	Износ
1. Обавезе према добављачима	11.024.456
- дуг из 2013. године	1.377.725
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	9.646.731
2. Измирене обавезе добављачима	9.944.633
- дуг из 2013. године	1.327.516
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	8.617.117
3. Неизмирене обавезе за период 01.01.- 31.12.2014. године (1-2)	1.079.823
- дуг из 2013. године	50.209
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	1.029.614
4. Фактурисана вредност лекова за период 01.01.-31.12.2014. год.	9.193.640
5. Неутрошена средства Фонда за лекове у ЗУ из 2013. године	320.003
6. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-31.12.2014. године	9.624.630
- дуг по кон.обрачуну за 2013. годину	342.921
- пренета средства за период 01.01.-31.12.2014. године	9.281.709
7. Исказан аванс по коначном обрачуну за 2013. годину	157.217
8. Неутрошена средства за лекове у ЗУ ((5+6)-2)	0

Фактурисана вредност утошених лекова у ЗУ за контролисани период износи 9.193.640 динара.

Укупно расположива средства за лекове у ЗУ у износу од 9.944.633 динара, од чега се 320.003 динара односи на неутрошена средства из 2013. године, а 9.624.630 динара на дозначена средства Фонда за период 01.01. до 31.12.2013. године, здравствена установа је у целости наменски искористила.

Неутошеним средствима за лекове у ЗУ из 2013. године, здравствена установа је надокнадила умањење преноса средстава за исказан аванс по Коначном обрачуну за 2013. годину.

3.1. 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 21.01.2014. 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 17 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 03 број:450-1167/14 од 04.03.2014. године и измене и допуне од 14.05.2014. године. За контролисане лекове установа није дала на увид картице материјалног књиговодства и за утврђивање почетних залиха коришћени су подаци које је установа исказала у Извештају о потрошњи лекова са Листе Б за јануар 2014. године.

Табела 14.

Шифра лека	Назив лека	Фактурисана коп.	Цена по којој је установа фактурисала	Укупно фактурисана вредност (3*4)	Почет. залихе и набав. пре ЦЈН	Утошена 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	4,073	28.14 30.96 30.97	121,942.64	753	3,320	98,638.30	28.14	93,424.80	5,213.50
0062207	Clexane, 10 po 0.6ml	63	445.40 518.03	29,512.80	15	48	22,831.80	445.40	21,379.20	1,452.60
0162192	Diklofenak 5 po 3ml	7,082	12.63 24.77	151,420.36	1,085	5,997	124,544.91	12.63	75,742.11	48,802.80
0062300	Fraxiparine 10 po 2850IU	705	172.41 197.33	132,090.21	98	607	112,751.87	172.41	104,652.87	8,099.00
0062302	Fraxiparine 10 po 5700IU	379	258.97 296.30	107,146.16	59	320	89,664.46	258.97	82,870.40	6,79.
0024422 0024582	Gentamicin 10 po 2ml (120mg/2ml)	5,037	24.18 76.00	298,708.14	1,000	4,037	222,708.14	24.18	97,614.66	125,093.48
0024421 0024580 0024552	Gentamicin 10 po 2ml (80mg/2ml)	13,885	18.17 50.66	557,046.65	4,605	9,280	323,757.35	18.17	168,617.60	155,139.75
0173130 0173220 0173500	Glucosi infundibile 5% 1 po 500ml	202,000	0.14 0.15 0.18	30,560.00	42,500	159,500	23,450.00	0.14	22,330.00	1,120.00
0175185	Hartmanov rastvor, 1 po 500ml	154,500	0.18 0.20 0.21	30,115.00	43,000	111,500	21,410.00	0.18	20,070.00	1,340.00
0124302	Klometol 10 po 10mg/2ml	1,628	18.69	30,427.32	555	1,073	20,054.37	18.69	18,133.70	1,920.67
0047218	Lemod solu 15 po 40mg	7,898	97.04 104.59 104.60	805,915.81	1,283	6,615	671,715.90	97.04	641,919.60	29,796.30

0400156 0400430	Manitol 1 po 250ml 20%	36,000	0.31 0.66	19,997.50	10,000	26,000	13,397.50	0.31	8,060.00	5,337.50
0400150 0400431	Manitol 1 po 250ml 10%	226,000	0.31 0.35 0.36	77,730.00	53,500	172,500	58,470.00	0.31	53,475.00	4,995.00
0128432 0128620	Ranisan 5 po 5ml Ranitidin 5 po 50mg/2ml	2,783	31.03 42.48	110,447.29	395	2,388	93,667.69	31.03	74,099.64	19,568.05
0049197	Sandostatin lar 1 po 30mg	4	121.643,77 129.371,55	502,030.64	1	3	372,659.11	121,643.78	364,931.34	7,727.77
0176042	Voda za injekcije 50 po 5ml	3,474	30.61 33.00	112,288.86	1,950	1,524	47,839.84	30.61	46,649.64	1,190.20
0162522	Zodol 5 po 30mg/ml	4,362	51.72 55.66	237,091.68	1,077	3,285	177,145.86	51.72	169,900.20	7,245.66
Укупно				3,354,471.06			2,494,707.10		2,063,870.76	430,836.34

Вредност лекова за које су утврђене неправилности у фактурисању износи 3.354.471,06 динара. Фактурисана вредност лекова који су набављени по уговорима за 2014. годину, а фактурисани по неправилним ценама износи 2.494.707,10 динара. Вредност ових лекова по ценама из уговора износе 2.063.870,76 динара.

Оспорава се разлика између фактурисане вредности лекова по неправилним ценама и вредности лекова по уговореним ценама у износу од 430.836,34 динара.

4. САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ

За период 01.01. до 31.12.2014. године здравственој установи је за санитарски и медицински материјал дозначено 9.484.000 динара.

Већи добављачи од којих здравствена установа набавља санитарски и медицински потрошни материјал су: "Adoc" Београд, "Гросис" Ниш, "Есо Trade" Београд, "Inerlab exim" Београд, "Медицински депо плус" Нови Сад, "Medi Labor" Нови Сад, "Pharma Swiss" Београд, "Yunusom" Београд и други.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у 3 фактуре и 3 уговора са добављачима и констатовано је да су добављачи здравственој установи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из уговора.

Установа је на дан 31.12.2013. године на залихама имала санитарског и медицинског потрошног материјала у вредности од 200.043 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 11.489.885 динара. Укупна требовања из магацина износе 11.480.878 динара, а вредност залиха на дан 31.12.2014. године износи 209.051 динара.

Табела 15.

Врста материјала	Стање залиха 31.12.2013. год.	Извршена набавка 01.01.- 31.12.2014. год.	Укупна требовања 01.01.- 31.12.2014. год.	Стање залиха 31.12.2014. год.
Лабораторијски	0	7.376.102	7.376.102	0
РТГ материјал	13.754	847.216	807.057	53.914
Санитарски и медицински	186.289	3.266.567	3.297.719	155.137
Укупно	200.043	11.489.885	11.480.878	209.051

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за санитарски материјал за контролисани период износе 12.552.685 динара, од тога дуг из претходне

године износи 1.062.800 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 11.489.885 динара.

Здравствена установа је обавезе према добављачима за овај период измирила у укупном износу од 9.512.371 динара, од тога дуг из 2013. године измирен је у износу од 927.588, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 8.584.783 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима износе 3.040.314 динара, од тога неизмирен дуг из 2013. године износи 135.211 динара, а неизмирене обавезе створене у контролисаном периоду износе 2.905.103 динара.

Табела 16.

Санитетски и медицински материјал	Износ
1. Обавезе према добављачима	12.552.685
- дуг из 2013. године	1.062.800
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	11.489.885
2. Измирене обавезе добављачима	9.512.371
- дуг из 2013. године	927.588
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	8.584.783
3. Неизмирене обавезе добављачима (1-2)	3.040.314
- дуг из 2013. године	135.211
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	2.905.103
4. Фактурисана вредност санит.мат. за период 01.01.-31.12.2014. год.	17.712.253
5. Неутрошена средства Фонда за санитетски мат. из 2013. године	28.371
6. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-31.12.2014. године	9.484.000
7. Неутрошена средства за санитетски матер. ((5+6)-2)	0

Фактурисана вредност санитетског и медицинског потрошног материјала у контролисаном периоду износи 17.712.253 динара.

Укупно расположива средстава за санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 9.512.371 динара, од чега се 28.371 динара односи на неутрошена средства из 2013. године, а 9.484.000 динара на дозначена средства Фонда за период 01.01. до 31.12.2013. године, здравствена установа је у целости наменски искористила.

5. ЕНЕРГЕНТИ

За период 01.01. до 31.12.2014. године здравственој установи је за енергенте дозначено 18.764.000 динара. Пренета средства за енергенте износе 18.155.355 динара, а износ од 608.645 динара представља аванс по коначном обрачуна за 2013. годину. За овај износ установи је у 2014. години умањен пренос средстава за ове намене.

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

- електрична енергија: "ЕПС Снабдевање" д.о.о.
- нафтни деривати (бензин, дизел гориво и ТНГ): "НИС" Нови Сад
- природни гас: "Србијагас" Нови Сад
- чврсто гориво (угаљ, дрва): "Good Will" Београд и "Соле комерц" Београд
- мазут: "Еуро мотус" Београд и "Еуро петрол" Суботица
- заједничко грејање: Месна заједница Сивац

Здравствена установа нема Правилник о просечној потрошњи деривата по возилу. Установа води дневне евиденције о просечној потрошњи горива на основу којих се састављају месечни извештаји. Према подацима здравствене установе, у периоду 01.01.

до 31.12.2014. године, 17 возила је прешло 520.320 км и утошено је око 58.524 литара горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 11,19 литара.

Табела 17.

Период	Број возила	Пређена километража	Утрошак горива у литрама	Прос. потр. на 100 км
01.01. до 31.12.2014. године	17	520.320	58.524	11,19

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у 4 путна налога за 2 службена возила. Утврђено је да су путни налози уредно попуњени и да су на налозима евидентирани датуми коришћења службеног возила, релације војње, време одласка и доласка и стања километар бројила.

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте за контролисани период износе 20.214.565 динара, од тога дуг из 2013. године износи 317.488 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. до 31.12.2014. године износе 19.897.077 динара.

Добављачима је за контролисани период за енергенте измирено 18.863.668 динара, од тога су обавезе из 2013. године измирене у целости, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 18.546.180 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима за контролисани период износе 1.350.897 динара.

Табела 18.

Енергенти	Износ
1. Обавезе према добављачима	20.214.565
- дуг из 2013. године	317.488
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	19.897.077
2. Измирене обавезе добављачима	18.863.668
- дуг из 2013. године	317.488
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	18.546.180
3. Неизмирене обавезе за период 01.01.- 31.12.2014. године (1-2)	1.350.897
4. Неутрошена средства Фонда за енергенте из 2013. године	708.313
5. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-31.12.2014. године	18.155.355
6. Исказан аванс по коначном обрачуна за 2013. годину	608.645
7. Неутрошена средства за енергенте ((4+5)-2)	0

Укупно расположива средства за енергенте у износу од 18.863.668 динара, од чега се 708.313 динара односи на неутрошена средства из 2013. године, а 18.155.355 динара на дозначена средства Фонда за период 01.01. до 31.12.2013. године, здравствена установа је у целости наменски искористила.

Неутрошеним средствима за енергенте из 2013. године, здравствена установа је надокнадила умањење преноса средства за исказан аванс по Коначном обрачуна за 2013. годину.

6. МАТЕРИЈАЛНИ И ОСТАЛИ ТРОШКОВИ

За период 01.01. до 31.12.2014. године здравственој установи је за материјалне и остале трошкове дозначено 18.003.940 динара, од чега се 425.369 динара односи на пренос средства за дуг по коначном обрачуна за 2013. годину, а 17.578.571 динара на пренос средства за материјалне и остале трошкове за контролисани период.

Од укупно дозначених средстава за материјалне и остале трошкове, пренос се односи на:

- 4.673.571 динара за исплату отпремнина и јубиларних награда,
- 13.330.369 динара за материјалне и остале трошкове за контролисани период.

Материјалне и остале трошкове здравствене установе чине: отпремнине, јубиларне награде, трошкови платног промета, комуналне услуге (трошкови телефона, интернета и поште, услуге водовода и канализације...), трошкови осигурања имовине и лица, трошкови путовања (дневнице за службени пут), канцеларијски материјал, услуге по уговору и други трошкови.

Укупне обавезе здравствене установе за материјалне и остале трошкове за контролисани период износе 33.216.627 динара, од тога дуг из претходне године износи 6.515.593 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 26.701.034 динара.

Здравствена установа је обавезе за овај период измирила у укупном износу од 27.152.223 динара, од тога дуг из 2013. године у износу од 2.542.705 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 24.609.518 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима износе 6.064.404 динара, од тога неизмирен дуг из 2013. године износи 3.972.888 динара, а неизмирене обавезе створене у контролисаном периоду износе 2.091.516 динара.

Табела 19.

Материјални и остали трошкови	Износ
1. Обавезе према добављачима	33.216.627
- дуг из 2013. године	6.515.593
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	26.701.034
2. Измирене обавезе добављачима	27.152.223
- дуг из 2013. године	2.542.705
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	24.609.518
3. Неизмирене обавезе за период 01.01.-31.12.2014. године (1-2)	6.064.404
- дуг из 2013. године	3.972.888
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	2.091.516
4. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-31.12.2014. године	18.003.940
- дуг по кон. обрачуна за 2013. годину	425.369
- пренета средства за период 01.01.-31.12.2014. године	17.578.571
5. Више утрошена средства за материјалне и остале трошкове (2-4)	9.148.283

Здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити за период јануар-децембар 2014. године у износу од 18.003.940 динара.

Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза за материјалне и остале трошкове утрошила још и 9.148.283 динара, од тога 3.067.290 динара из средстава наплаћене партиципације у примарној здравственој заштити, 3.561.122 динара из сопствених средстава и 2.519.871 динара из средстава Општине и накнада штете од осигурања.

7. КОРИШЋЕЊЕ СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА УСТАНОВЕ

За контролисани период установа је за плаћање трошкова у примарној здравственој заштити утрошила сопствена средства у износу од 11.092.484 динара.

Сопствена средства установа је искористила за финансирање следећих трошкова:

Табела 20.

Р. б.	Намене	Износ
1.	Плате - зарада неугворених радника - зарада уговорених радника које финансира ЗУ	7.283.310 5.540.486 1.742.824
2.	Трошкови превоза неугворених радника	248.052
3.	Материјални и остали трошкови	3.561.122
Укупно		11.092.484

Са рачуна сопствених прихода здравствена установа је у контролисаном периоду директно извршила плаћања у износу од 3.561.122 динара, док су на рачун буџетских прихода пренета средства у износу од 7.539.489 динара. Даје се табеларни преглед броја извода рачуна сопствених прихода 840-24667-41 са датумом и износом пренетих средстава на рачун буџетских прихода 840-24661-59:

Табела 21.

Број извода	Датум извода	Износ
10	17.01.2014.	250.000
23	05.02.2014.	437.461
25	07.02.2014.	18.648
31	18.02.2014.	195.436
41	04.03.2014.	447.763
47	12.03.2014.	15.630
51	18.03.2014.	196.520
62	02.04.2014.	369.252
66	08.04.2014.	13.487
72	16.04.2014.	220.003
82	06.05.2014.	452.642
85	09.05.2014.	22.267
91	19.05.2014.	374.661
102	03.06.2014.	239.060
105	06.06.2014.	21.104
112	17.06.2014.	212.161
123	02.07.2014.	397.199
127	08.07.2014.	20.657
133	16.07.2014.	215.698
145	01.08.2014.	459.694
147	05.08.2014.	32.249
156	18.08.2014.	220.591
167	02.09.2014.	404.617
172	09.09.2014.	39.225
178	17.09.2014.	215.390

189	02.10.2014.	349.909
192	07.10.2014.	23.378
199	16.10.2014.	184.830
212	04.11.2014.	334.072
214	06.11.2014.	16.825
220	17.11.2014.	202.548
231	02.12.2014.	331.417
235	08.12.2014.	12.400
242	17.12.2014.	227.569
249	26.12.2014.	12.182
251	30.12.2014.	352.944
Укупно		7.539.489

8. РЕКАПИТУЛАЦИЈА НАМЕНСКОГ КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА У ПРИМАРНОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ

Табела 22.

Р.б.	Намене	Дозначена средства за период 01.01.-31.12. 2014.	Укупно утрошена средства за период 01.01.-31.12. 2014.	Разлика између дозначених и утрош. сред. РФЗО (3-4)	Напомена
1	2	3	4	5	6
1.	Плате - уговорени рад. - неугворени рад.	188.437.147	190.179.971 5.540.486	-1.742.824	7.283.310 динара утрошено из сопствених средстава, 1.742.824 дин. за плате уговорених рад, које падају на терет ЗУ и 5.540.486 дин. за плате неугворених рад.
2.	Превоз - уговорени рад. - неугворени рад.	4.680.000	4.593.991 248.052	86.009	86.009 динара остало неутрошено на буџетском рачуну, 248.052 динара утрошено из сопствених средстава за превоз неугворених рад.
3.	Лекови у ЗУ	9.624.630	9.944.633	-320.003	320.003 дин. утрошено из неутрош. сред. за лекове у ЗУ из 2013. год.
4.	Санит. и мед. мат.	9.484.000	9.512.371	-28.371	28.371 дин. утрошено из неутрош. сред. за санит. и мед. мат. из 2013. год.
5.	Енергенти	18.155.355	18.863.668	-708.313	708.313 дин. утрошено из неутрош. сред. за енергенте из 2013. год.
6.	Матер. и ост. трош.	18.003.940	27.152.223	-9.148.283	3.067.290 дин. утрошено из партиципације, 3.561.122 дин. из сопствених сред. и 2.519.871 дин. из сред. Општине и осигурања.
7.	Укупно	248.385.072	266.035.395		

За период 01.01. до 31.12.2013. године здравствена установа је у примарној здравственој заштити утрошила 266.035.395 динара из следећих извора финансирања:

- 248.385.072 динара из дозначених средстава РФЗО у 2014. години;
- 1.056.687 динара из неутрошених средстава РФЗО из 2013. године за: лекове у ЗУ, санитарски и медицински потрошни материјал и енергенте;
- 3.067.290 динара из средстава наплаћене партиципације;
- 11.092.484 динара из сопствених средстава установе;
- 2.519.871 динара из средстава Општине и накнада штете од осигурања.

У 2014. години здравствена установа је располагала са средствима Фонда у укупном износу од 249.441.759 динара, од чега се 1.056.687 динара односи на неутрошена средства из 2013. године, а 248.385.072 динара на дозначена средства Фонда за период 01.01. до 31.12.2014. године. Од укупно расположивих средстава здравствена установа је наменски утрошила 249.213.054 динара, а 86.009 динара није утрошено. Ова средства су садржана у салду стања неутрошених средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године и чине их средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити.

VI СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1. ПЛАТЕ

Табела 23.

За месец	Број угов. рад.	Уговорени радници			Број неуго. рад.	Зарада неуговор. радника	Укупно исплаћена зарада (5+7)
		Зарада на терет РФЗО	Зарада на терет ЗУ	Укупна зарада (3+4)			
1	2	3	4	5	6	7	8
Јануар	22	1.791.590	0	1.791.590	2	239.121	2.030.711
Фебруар	22	1.754.844	0	1.754.844	2	232.080	1.986.924
Март	22	1.792.418	0	1.792.418	2	232.853	2.025.271
Април	22	1.802.978	0	1.802.978	2	247.879	2.050.857
Мај	22	1.813.394	0	1.813.394	2	239.909	2.053.303
Јун	22	1.771.039	0	1.771.039	2	232.815	2.003.854
Јул	22	1.799.213	0	1.799.213	2	241.003	2.040.216
Август	22	1.755.877	0	1.755.877	2	235.135	1.991.012
Септембар	22	1.778.431	0	1.778.431	2	237.394	2.015.825
Октобар	22	1.777.175	0	1.777.175	2	231.531	2.008.706
Новембар	22	1.594.185	0	1.594.185	2	205.962	1.800.147
Децембар	22	1.620.350	0	1.620.350	2	209.507	1.829.857
Укупно		21.051.494	0	21.051.494		2.785.189	23.836.683

За период 01.01. до 31.12.2014. године укупно обрачуната и исплаћена зарада са припадајућим доприносима на терет послодавца на нивоу стоматолошке здравствене заштите износи 23.836.683 динара. Зарада за уговорене раднике која се финансира из средстава здравственог осигурања износи 21.051.494 динара.

Укупно обрачуната и исплаћена зарада са припадајућим доприносима на терет послодавца за неугворене раднике износи 2.785.189 динара.

За исплату плата неугворених радника у стоматолошкој здравственој заштити здравственој установи је било потребно сопствених средстава у износу од 2.785.189 динара. Здравствена установа је са рачуна сопствених прихода пренела на буџетски рачун потребна средства за плате које падају на терет ЗУ.

1.1. Плате уговорених радника које се финансирају из средстава РФЗО

Табела 24.

За месец	Требована средства за плате	Дозначена средства за плате	Исплаћена зарада за уговорене раднике која се финансира из сред. РФЗО	Разлика (3-4)
1	2	3	4	5
Јануар	1.791.590	1.791.590	1.791.590	0
Фебруар	1.754.844	1.754.844	1.754.844	0
Март	1.766.119	1.739.821	1.792.418	-52.597
Април	1.802.978	1.802.978	1.802.978	0
Мај	1.813.394	1.813.394	1.813.394	0
Јун	1.771.039	1.771.039	1.771.039	0
Јул	1.799.213	1.799.213	1.799.213	0
Август	1.755.877	1.755.877	1.755.877	0
Септембар	1.778.431	1.778.431	1.778.431	0
Октобар	1.777.175	1.777.175	1.777.175	0
Новембар	1.594.185	1.594.185	1.594.185	0
Децембар	1.620.350	1.620.350	1.620.350	0
Укупно	21.025.195	20.998.897	21.051.494	-52.597

Здравствена установа је у целости наменски искористила расположива средства за плате уговорених радника које се финансирају из средстава здравственог осигурања у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 21.025.195 динара, од чега се 26.298 динара односи на неутрошена средства из 2013. године, а 20.998.897 динара на дозначена средства Фонда за период 01.01. до 31.12.2014. године. Неутрошеним средствима за плате у стоматолошкој здравственој заштити из 2013. године, здравствена установа је надокнадила умањење преноса средстава за исказан аванс по Коначном обрачуна за 2013. годину.

Осим ових средства за исплату плата уговорених радника установа је искористила и 26.299 динара сопствених средстава, којима је надокнадила мање дозначена средства за плате због неправилног требовања установе.

2. ПРЕВОЗ

2.1. Трошкови превоза уговорених радника у стоматолошкој здрав. заштити

Табела 25.

За месец	Број уговоре них радника	Требована средства за превоз	Дозначена средства за превоз	Исплаћени трошкови превоза за уговорене раднике који се финансира из сред. РФЗО	Разлика (4-5)
1	2	3	4	5	6
Јануар	10	100.000	100.000	68.142	31.858

Фебруар	11	60.000	60.000	62.828	-2.828
Март	10	65.000	65.000	67.197	-2.197
Април	11	65.000	65.000	61.397	3.603
Мај	10	65.000	65.000	55.044	9.956
Јун	9	65.000	65.000	48.292	16.708
Јул	11	60.000	60.000	99.887	-39.887
Август	13	100.000	100.000	71.359	28.641
Септембар	9	90.000	90.000	74.300	15.700
Октобар	9	70.000	70.000	88.489	-18.489
Новембар	10	20.000	20.000	74.257	-54.257
Децембар	10	130.000	130.000	85.482	44.518
Укупно		890.000	890.000	856.674	33.326

Од укупно дозначених средстава за превоз уговорених радника који се финансирају из средстава здравственог осигурања у износу од 890.000 динара, здравствена установа је наменски искористила 856.674 динара, а 33.326 динара није утрошено. Ова средства су садржана у салду стања неутрошених средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године.

2.2. Трошкови превоза неугговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити

Табела 26.

За месец	Број неугговорених радника	Исплаћени трошкови превоза за неугговорене раднике
Јануар	1	1.941
Фебруар	2	2.876
Март	2	2.882
Април	1	2.492
Мај	1	1.937
Јун	1	1.932
Јул	1	1.941
Август	2	2.383
Септембар	1	1.937
Октобар	0	0
Новембар	1	1.495
Децембар	1	1.706
Укупно		23.522

За исплату трошкова превоза за неугговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити који падају на терет ЗУ, установи је било потребно сопствених

средстава у укупном износу од 23.522 динара. Ова средства установа је са рачуна сопствених прихода пренела на буџетски рачун.

3. ОСТАЛИ ДИРЕКТНИ И ИНДИРЕКТНИ ТРОШКОВИ У СТОМАТОЛОГИЈИ

За период 01.01. до 31.12.2014. године здравственој установи је за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији дозначено 1.922.535 динара, од чега се 105.027 динара односи на пренос средстава за дуг по коначном обрачуна за 2013. годину, а 1.817.508 динара на пренос средстава за остале директне и индиректне трошкове за контролисани период.

Укупне обавезе здравствене установе за остале директне и индиректне трошкове за контролисани период износе 2.326.101 динара, од тога дуг из претходне године износи 128.782 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 2.197.319 динара.

Здравствена установа је обавезе за овај период измирила у укупном износу од 2.237.742 динара, од тога дуг из 2013. године измирен је у целости, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 2.108.960 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима за контролисани период износе 88.359 динара.

Табела 27.

Остали директни и индиректни трошкови	Износ
1. Обавезе према добављачима	2.326.101
- дуг из 2013. године	128.782
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	2.197.319
2. Измирене обавезе добављачима	2.237.742
- дуг из 2013. године	128.782
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	2.108.960
3. Неизмирене обавезе за период 01.01.-31.12.2014. године (1-2)	88.359
4. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-31.12.2014. године	1.922.535
- дуг по кон.обрачуна за 2013. годину	105.027
- пренета средства за период 01.01.-31.12.2014. године	1.817.508
5. Више утрошена средства за остале дир. и индиректне трош. (2-4)	315.207

Здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији за период јануар-децембар 2014. године у износу од 1.922.535 динара.

Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза за директне и индиректне трошкове утрошила још и 315.207 динара из средстава наплаћене партиципације у стоматолошкој здравственој заштити.

4. КОРИШЋЕЊЕ СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА УСТАНОВЕ

За контролисани период установа је за плаћање трошкова у стоматолошкој здравственој заштити утрошила сопствена средства у износу од 2.835.010 динара.

Сопствена средства установа је искористила за финансирање следећих трошкова:

Табела 28.

Р. б.	Намене	Износ
1.	Плате	2.811.488
	- зарада неугворених радника	2.785.189
	- зарада уговорених радника	26.299
2.	Трошкови превоза неугворених радника	23.522
	Укупно	2.835.010

Здравствена установа је за контролисани период са рачуна сопствених прихода пренела на рачун буџетских прихода средства у износу од 2.835.010 динара. Даје се табеларни преглед броја извода рачуна сопствених прихода 840-24667-41 са датумом и износом пренетих средстава на рачун буџетских прихода 840-24661-59:

Табела 29.

Број извода	Датум извода	Износ
10	17.01.2014.	100.000
23	05.02.2014.	139.122
31	18.02.2014.	113.873
41	04.03.2014.	118.207
47	12.03.2014.	1.036
51	18.03.2014.	113.873
62	02.04.2014.	145.278
66	08.04.2014.	1.042
72	16.04.2014.	115.093
82	06.05.2014.	132.786
91	19.05.2014.	114.982
102	03.06.2014.	125.024
112	17.06.2014.	113.923
123	02.07.2014.	118.984
134	17.07.2014.	117.926
145	01.08.2014.	123.392
156	18.08.2014.	114.857
167	02.09.2014.	120.278
172	09.09.2014.	543
178	17.09.2014.	116.115
189	02.10.2014.	121.377
199	16.10.2014.	113.626
202	21.10.2014.	17.060
212	04.11.2014.	117.905
220	17.11.2014.	100.507
231	02.12.2014.	105.454
235	08.12.2014.	1.503

242	17.12.2014.	103.962
251	30.12.2014.	107.282
Укупно		2.835.010

5. РЕКАПИТУЛАЦИЈА НАМЕНСКОГ КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА У СТОМАТОЛОШКОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ

Табела 30.

Р.б.	Намене	Дозначена средства за период 01.01.-31.12. 2014.	Укупно утрошена средства за период 01.01.-31.12. 2014.	Разлика између дозначених и утрош. сред. РФЗО (3-4)	Напомена
1	2	3	4	5	6
1.	Плате - уговорени рад. - неугговорени рад.	20.998.897	21.051.494 2.785.189	-52.597	26.298 динара утрошено из неутрош. сред. за плате из 2013. год. и 2.811.488 динара утрошено из сопствених средстава.
2.	Превоз - уговорени рад. - неугговорени рад.	890.000	856.674 23.522	33.326	33.326 динара остало неутрошено на буџетском рачуну. 23.522 динара утрошено из сопствених средстава за превоз неугговорених рад.
3.	Остали директ. и индирект. трош.	1.922.535	2.237.742	-315.207	315.207 дин. утрошено из наплаћене партиципације у стоматолошкој здравственој заштити.
7.	Укупно	23.811.432	26.954.621		

За период 01.01. до 31.12.2013. године здравствена установа је у стоматолошкој здравственој заштити утрошила 26.954.621 динара из следећих извора финансирања:

- 23.811.432 динара из дозначених средстава РФЗО у 2014. години;
- 26.298 динара из неутрошених средстава РФЗО из 2013. године за превоз;
- 315.207 динара из средстава наплаћене партиципације;
- 2.835.010 динара из сопствених средстава установе.

У 2014. години здравствена установа је располагала са средствима Фонда у укупном износу од 23.837.730 динара, од чега се 26.298 динара односи на неутрошена средства из 2013. године, а 23.811.432 динара на дозначена средства Фонда за период 01.01. до 31.12.2014. године. Од укупно расположивих средстава здравствена установа је наменски утрошила 23.804.404 динара, а 33.326 динара није утрошено. Ова средства су садржана у салду стања неутрошених средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године и чине их средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. У поступку контроле извршен је увид у персонална досијеа 26 уговорених радника и утврђено је да у њима постоји сва потребна радно правна документација, као и да су испуњени услови предвиђени Правилником о систематизацији послова и радних задатака за свако контролисано радно место. Коефицијенти по основу рада, руковођења

и звања за све контролисане запослене су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

2. Утврђено да установа спроводи све законски утврђене процедуре, а које се односе на спровођење поступака јавних набавки робе, добара, услуга и радова. Установа је усвојила Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар наручиоца Дома здравља Кула, у којем су детаљно и у потпуности дефинисани поступци спровођења набавки. Установа за сваку календарску и пословну годину доноси План набавки.

3. У 2014. години здравствена установа је остварила укупан приход у износу 331.025.118 динара, од чега приход од РФЗО износи 275.579.001 динара, 83,25% укупних прихода, сопствени приход установе износи 39.407.452 динара, 11,90% укупних прихода, меморандумске ставке за рефундацију расхода износе 6.188.844 динара, 2,78% укупних прихода и остали приходи износе 3.623.070 динара, 1,10% укупних прихода.

4. За 2014. годину здравственој установи је за пружање услуга на терет средстава здравственог осигурања у примарној здравственој заштити утврђена накнада у укупном износу од 252.133.423 динара. Укупно дозначена средства здравственој установи за све намене износе 248.385.072 динара, од тога се 768.290 динара односи на дуг из 2013. године, а 247.616.782 динара на пренос средстава за период 01.01. до 31.12.2014. године.

5. За период јануар-децембар 2014. године здравствена установа је у примарној здравственој заштити утрошила 266.035.395 динара из следећих извора финансирања: 248.385.072 динара из дозначених средства РФЗО у 2014. години, 1.056.687 динара из неутрошених средстава РФЗО из 2013. године, 3.067.290 динара из средстава наплаћене партиципације, 11.092.484 динара из сопствених средстава установе и 2.519.871 динара из средстава Општине и накнада штете од осигурања.

6. Од укупно расположивих средстава Фонда у износу од 249.441.759 динара, здравствена установа је наменски утрошила 249.213.054 динара, а 86.009 динара није утрошено. Ова средства су садржана у салду стања неутрошених средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године и чине их средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити.

7. У поступку контроле на узорку од 17 лекова који су набављени у поступку ЦЈН утврђено је да лекови нису фактурисани према ценама из уговора већ по ценама из Листе лекова, што је у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години 03 број:450-1167/14 од 04.03.2014. године и измене и допуне од 14.05.2014. године. Вредност лекова за које су утврђене неправилности у фактурисању износи 3.354.471,06 динара. Фактурисана вредност лекова који су набављени по уговорима за 2014. годину, а фактурисани по неправилним ценама износи 2.494.707,10 динара. Вредност ових лекова по ценама из уговора износе 2.063.870,76 динара.

Оспорава се разлика између фактурисане вредности лекова по неправилним ценама и вредности лекова по уговореним ценама у износу од 430.836,34 динара.

8. За 2014. годину здравственој установи је за пружање услуга на терет средстава здравственог осигурања у стоматолошкој здравственој заштити утврђена накнада у укупном износу од 23.409.742 динара. Укупно дозначена средства здравственој установи за све намене износе 23.811.432 динара, од тога се 105.027 динара односи на дуг из 2013. године, а 23.706.405 динара на пренос средстава за период 01.01. до 31.12.2014. године.

9. За период јануар-децембар 2014. године здравствена установа је у стоматолошкој здравственој заштити утрошила 26.954.621 динара из следећих извора финансирања: 23.811.432 динара из дозначених средства РФЗО у 2014. години, 26.298 динара из неутрошених средстава РФЗО из 2013. године, 315.207 динара из средстава наплаћене партиципације и 2.835.010 динара из сопствених средстава установе.

10. Од укупно расположивих средстава Фонда у износу од 23.837.730 динара, здравствена установа је наменски утрошила 23.811.432 динара, а 33.326 динара није утрошено. Ова средства су садржана у салду стања неутрошених средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године и чине их средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.

На основу напред наведеног даје се следећи:

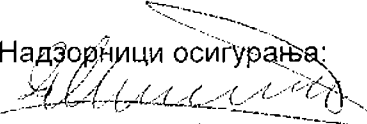
Предлог мера

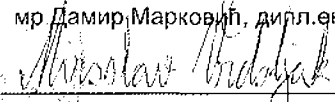
1. Да Дом здравља Кула у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС" број: 54/09 ... 142/14) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 430.836,34 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате "Број записника", са позивом на број задужења по моделу 97, "ПИБ здравствене установе-7451616", због неисправног фактурисања лекова у ЗУ (КПП 062) у укупном износу од 430.836,34 динара у периоду 01.01. до 31.12.2014. године.

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

Надзорници осигурања:

1. 
мр Дамир Марковић, дипл. екон.

2. 
Мирослав Врдољак, дипл. екон.

Записник се доставља:

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

50015.21/82