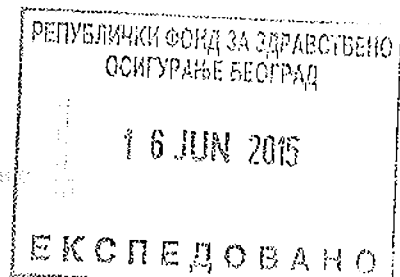


Републички фонд за здравствено осигурање



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

- Сектор за контролу -

05 број: 450-956/15-2

Дана: 09.06.2015. 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. 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), и налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-956/15 од 23.02.2015. године извршена је контрола у Дому здравља Оџаци и сачињен:

З А П И С Н И К

О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА

У ДОМУ ЗДРАВЉА ОЈАЦИ

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

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

II Седиште контролисаног субјекта је Оџаци, Мостонга 25 са подацима:

- ПИБ је 101570033
- шифра делатности је 85120
- матични број регистра је 08007632
- бр.регистарског улошка код Трговинског суда је ФИ 478/01 од 28.06.2001. године.

III Одговорна лица за период вршења контроле је:

- др Љубомир Миленковић, директор ДЗ Оџаци до 24.02.2014. године
- др Драган Налчић, в.д. директора ДЗ Оџаци до 30.04.2014. године
- др Владимир Кошутић, директор ДЗ Оџаци.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Милан Јаковљевић, помоћник директора за економско-финансијске послове
- Славица Ђерић, шеф рачуноводства
- Зорка Костић, шеф одељења општих и правних послова
- Глигорије Вукашиновић, референт за правне послове и јавне набавке.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01. до 31.12.2014. године

V Контрола је вршена 09., 13., 23. и 30. марта 2015. године у ДЗ Оџаци 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 2014. годину
- Аналитичке картице РФЗО 252111*
- Извештај о извршењу буџета-образац 5ГО за период 01.01. до 31.12.2014. године
- Аналитичке картице добављача
- Аналитичка картица конта 426823 – намирнице за припремање хране
- Збирне месечне рекапитулације путних трошкова
- Збирне месечне рекапитулације плата
- Извод аналитичких конта
- Картице материјалног књиговодства
- Обрасци ППОД и ППОПЈ
- Изводи стања и промена средстава буџетског рачуна
- Изводи стања и промена средстава сопственог рачуна

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

Н А Л А З

I КОНТРОЛА РАДНО-ПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да ДЗ Оџаци има Статут број: 537/06 од 27.12.2006. године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем о давању сагласности број 06:46-15/2010 од 15.06.2010. године.

ДЗ Оџаци има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број: 511/11 од 24.08.2011. године (Измене и допне правилника о систематизацији радних места број: 382 од 10.06.2014. године) што је у складу са чланом 24. Закона о раду ("Службени гласник РС", број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 74/14).

На основу Кадровског плана за 2013. годину број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, број уговорених радника у Дому здравља Оџаци износи 211, од тога у примарној здравственој заштити 180, стационару 16 и 15 у стоматолошкој здравственој заштити.

Табела 1

Уговорени број радника са РФЗО					Број радника у стоматол. служби	Укупан број радника утврђен Кадр.планом	Број запослених у апотеци	Укупан број запослених у ЗУ
Здравствени радници			Здравс. сарадн.	Немедиц. радници и возачи ХМП				
Доктори медицине	Фармац. биохеми.	Здрав. радн. са ВШС и ССС						
44	0	101	1	50	15	211	20	246

Број уговорених радника на дан почетка контроле, 09.03.2015. године, у Апликацији уговорених радника, која се води у Филијали Сомбор, износи 155 радника у примарној здравственој заштити, 15 радника у стационарној здравственој заштити и 15 радника у стоматологији. Подаци кадровске службе дома здравља о броју уговорених радника на дан 09.03.2015. године су истоветни подацима из Апликације уговорених радника.

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

Табела 2

Подаци из апликације уговорених радника												
	Јан.	Феб.	Март	Апр.	Мај	Јун	Јул	Авг.	Сеп.	Окт.	Нов.	Дец.
Примар	164	165	165	163	160	159	157	157	158	157	157	156
Стац.	16	16	15	16	16	15	15	15	15	15	15	15
Стомат.	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	14
Укупно	195	196	195	194	191	189	187	187	188	187	187	185
Подаци здравствене установе												
	Јан.	Феб.	Март	Апр.	Мај	Јун	Јул	Авг.	Сеп.	Окт.	Нов.	Дец.
Примар	164	165	164	163	160	159	157	157	157	156	155	153
Стац.	16	16	15	16	16	15	15	15	15	15	15	15
Стомат.	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	14
Укупно	195	196	195	194	191	189	187	187	187	186	185	182

Упоређивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе, утврђено је да за месец септембар, октобар, новембар и децембар постоје одступања у броју. Разлика је настала због тога што установа није благовремено достављала замене и одјаве за одсутне уговорене раднике.

У поступку контроле извршен је увид у персонална досијеа за 37 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. гласни 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 Озаци 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.

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 додаток 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 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 установе 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 Оџаци је регулисана и интерним актом донетим на основу члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама – Правилник о поступку јавних набавки у Дому здравља Оџаци, који је усвојен 17.03.2014. године.

План јавних набавки Дома здравља Оџаци број 150-2/14 за 2014. годину усвојен је 14.03.2014. године.

Јавне набавке у ДЗ Оџаци у току 2014. године спровођене су путем отвореног поступка, поступком набавки малих вредности и наруџбеницом уколико је вршена набавка добара и услуга чија процењена вредност није прелазила износ од 400.000 динара без ПДВ-а.

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 Оџаци закључио купопродајне уговоре са следећим добављачима: "Медиком" Београд, „Vega“ доо Ваљево, „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 - набавка лекова са листе А и А1 је вршена у отвореном поступку на периоде по 4 месеца. У 2014. години је спроведено 3 набавке на период од по 4 месеца на више од 700 партија.
- лекови Листа Б/РФЗО - потупак ЈН мале вредности по партијама закључени уговори са "Анлек", "Фармалогист", "Фениксфарма", "Медиком",
- медицинско техничка помагала - потупак ЈН мале вредности по партијама на период од шест месеци - закључени уговори са "Епсилон", "Магна фармација", "Призма", "Мединик", "Медиком",
- медицински потрошни материјал - потупак ЈН мале вредности по партијама на период од годину дана - закључени уговори са "Екотрејд", "Медиком", "Еуромедицина", "Медицински депо",
- лабораторијски материјал – отворени поступак по партијама, на период од годину дана – закључени уговори са "Јуником", "Интерлаб", "Суперлаб", "Промедија" и други,
- лож уље и мазут – отворени поступак за период грејне сезоне, закључен уговор са НИС ад,
- за остале ставке ДЗ Оџаци је у складу са потребама и процењеном вредношћу добара или услуга спроводио набавке наруџбеницом.

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

Дом здравља Оџаци је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом Сомбор, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 06.1 број: 54-802/2013-168 од 27.12.2013. године, анекс уговора од 29.12.2014. године и анекс II уговора по спроведеном Коначном обрачуна од 25.02.2015. године, којима је утврђена следећа накнада:

1. Примарна здравствена заштита

Табела - 3

Р.бр.	Намене	Уговорена накнада за 2014. годину
1.	Плате	143.362.390
2.	Превоз	5.619.663
3.	Лекови са Листе лекова	5.337.737
4.	Санитетски и медицински потрош. матер.	10.000.000
5.	Остали индиректни трошкови	36.369.335
5.1.	Енергенти	16.254.309
5.2.	Материјални и остали трошкови	20.115.026
6.	Укупна накнада (1 до 5)	200.689.125
7.	Партиципација	3.274.983
8.	Укупна накнада умањена за партиц. (6-7)	197.414.142

За 2014. годину Дому здравља Оџаци је за пружање здравствених услуга на терет здравственог осигурања Коначним обрачуном за 2014. годину призната је накнада за примарну здравствену заштиту у укупном износу од 200.689.125 динара.

2. Стационарна здравствена заштита

Табела - 4

Р.бр.	Намене	Уговорена накнада за 2014. годину
1.	Плате	12.308.000
2.	Превоз	299.625
3.	Лекови са Листе лекова	637.116
4.	Санитетски и медицински потрош. матер.	146.000
5.	Исхрана болесника	1.778.000
6.	Остали индиректни трошкови	1.648.587
6.1.	Енергенти	400.000
6.2.	Материјални и остали трошкови	1.284.587
7.	Укупна накнада (1 до 6)	16.853.328
8.	Партиципација	29.050
9.	Укупна накнада умањена за партиц. (7-8)	16.824.278

За 2014. годину Дому здравља Оџаци је за пружање здравствених услуга на терет здравственог осигурања Коначним обрачуном за 2014. годину призната је накнада за стационарну здравствену заштиту у укупном износу од 16.853.328 динара.

3. Стоматолошка здравствена заштита

Табела - 5

Р.бр.	Намене	Уговорена накнада за 2014. годину
1.	Плате	14.071.001
2.	Превоз	500.000
3.	Остали директни и индиректни трошкови	1.560.134
4.	Укупна накнада (1 до 3)	16.131.135
5.	Партиципација	242.845
6.	Укупна накнада умањена за партиц. (4-5)	15.888.290

За 2014. годину Дому здравља Оџаци је за пружање здравствених услуга на терет здравственог осигурања Коначним обрачуном за 2014. годину призната је накнада за стоматолошку здравствену заштиту у укупном износу од 16.131.135 динара.

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља Оџаци обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава број 840-190661-57 и рачуна сопствених средстава број 840-190667-39. Стање на рачунима буџетских и сопствених средстава здравствене установе на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела 6

Врста рачуна	Број рачуна	Стање на дан 31.12.2013.	Стање на дан 31.12.2014.
Рачун буџетских средстава	840-190661-57	12.098.774	9.787.671
Рачун сопствених средстава	840-190667-39	2.799.343	1.344.746

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

Табела 7

Намена	Стање на дан 31.12.2013.	Стање на дан 31.12.2014.
Лекови са Листе лекова (лекови на рецепт)	9.792.607	7.896.524
Енергенти	2.306.167	1.891.147
Укупно	12.098.774	9.787.671

У периоду 01.01. до 31.12.2014. године Дом здравља Озаци је остварио укупан приход (без прихода за реализоване лекове на рецепт и помагала који се издају на терет РФЗО) у износу од 341.118.312 динара. Приход од Републичког фонда за здравствено осигурање износи 233.868.870 динара, што чини 68,56 % укупно остварених прихода.

Табела - 8

Извори средстава у периоду 01.01. - 31.12.2014.	Износ
1. Приход од РФЗО	233.868.870
- примарна зз	199.841.938
- секундарна зз	17.301.297
- стоматолошка зз	16.725.635
- боловања преко 30 дана	0
2. Наплаћена партиципација	3.468.766
- примарна зз	3.089.943
- секундарна зз	30.000
- стоматолошка зз	348.823
3. Сопствени приход установе	83.171.676
- приходи од продаје здравствених услуга	11.308.661
- ручна продаја – апотека	71.596.840
- остали приходи (закупнине, превоз)	266.175
4. Приход од Општине	19.403.202
- санитарски и медицински потрошни материјал	6.868.128
- поправка санитарских возила	1.193.413
- систематски прегледи спортиста	2.100.000
- набавка медицинске и немедицинске опреме	558.490
- хонорар лекара радиолога	65.468
- грађевински радови	7.239.786
- јавни радови	1.377.917
5. Рефундација породиља (Општина)	1.026.464
6. Приход од Републике	134.305
6. Приход од осигурања	45.029
Укупно	341.118.312

У периоду 01.01. до 31.12.2014. године Дом здравља Оџаци је остварио сопствене приходе у укупном износу од 83.171.676 динара што чини 24,38 % укупних прихода установе.

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

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину, пренео Дому здравља Оџаци за контролисани период 143.362.390 динара за плате у примарној здравственој заштити.

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

Табела 9

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	165	12.575.927	62.253	12.638.180	17	881.648	13.519.828
Фебруар	166	12.783.736	64.054	12.847.790	22	936.426	13.787.216
Март	164	12.211.034	162.903	12.373.937	25	1.392.783	13.766.720
Април	163	12.386.647	94.996	12.481.643	31	1.504.054	13.985.697
Мај	162	12.180.177	154.020	12.334.197	27	1.581.748	13.915.945
Јун	159	11.878.589	187.713	12.066.302	29	1.707.068	13.773.370
Јул	158	11.850.742	178.566	12.029.308	30	1.784.815	13.814.123
Август	158	11.811.915	190.403	12.002.318	29	1.552.347	13.554.665
Септембар	159	11.966.982	216.009	12.182.991	24	1.333.280	13.516.270
Октобар	159	11.948.202	193.360	12.141.562	25	1.383.047	13.524.609
Новембар	159	10.806.579	174.507	10.981.086	24	1.267.982	12.249.069
Децембар	157	10.887.516	176.815	11.064.331	24	1.287.825	12.352.156
Укупно		143.288.046	1.855.599	145.143.645		16.613.023	161.759.668

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 161.759.668 динара. Укупна зарада за уговорене раднике износи 145.143.645 динара, од тога зарада која се финансира из средстава здравственог осигурања износи 143.288.046 динара.

Део зараде уговорених радника која пада на терет ЗУ износи 1.855.599 динара. Овај део исплаћене зараде се односи на:

- исплаћену стимулацију	110.281 динара
- синдикални додатак	156.010 динара
- разлика исплате по већим коефицијентима	1.589.308 динара

За 10 запослених, од тога једног синдикалног представника, установа је за контролисани период обрачун и исплату плата вршила по коефицијентима који су већи од коефицијената из Уредбе. Обрачун и исплата плата вршена је на основу Решења директора установе о распореду запослених у којима су додељени већи коефицијенти. За директора и заменика директора установе већи коефицијенти су додељени Одлуком Управног одбора ДЗ Оџаци.

Укупно обрачуната и исплаћена зарада са припадајућим доприносима на терет послодавца за неуговорене раднике износи 16.613.023 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 18.468.622 динара. Здравствена установа је са рачуна сопствених прихода пренела на буџетски рачун део потребних средстава 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 10

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	12.482.518	12.482.518	12.575.927	-93.409
Фебруар	12.688.346	12.688.346	12.783.736	-95390
Март	12.218.279	12.218.279	12.211.034	7.245
Април	12.382.938	12.382.938	12.386.647	-3.709
Мај	12.207.152	12.207.152	12.180.177	26.975
Јун	11.911.719	11.911.719	11.878.589	33.130
Јул	11.862.595	11.868.354	11.850.742	17.612
Август	11.841.363	11.841.363	11.811.915	29.448
Септембар	12.021.581	12.021.581	11.966.982	54.599
Октобар	11.982.777	11.982.777	11.948.202	34.575
Новембар	10.843.728	10.843.728	10.806.579	37.149
Децембар	10.919.394	10.919.394	10.887.516	31.878
Укупно	143.362.390	143.368.149	143.288.046	80.103

Од укупно дозначених средства здравственог осигурања за плате уговорених радника у износу од 143.362.390 динара установа је наменски искористила 143.288.046 динара. Разлика од 80.103 динара представља више требована средства од потребних средстава за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити за 2014. године.

1.2.2. Коришћење сопствених средстава

За исплату плата неуговорених радника и дела плата уговорених радника који пада на терет ЗУ установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 18.468.622 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Дом здравља Оџаци у контролисаном периоду извршио пренос средстава за плате са рачуна сопствених прихода број: 840-190667-39 на буџетски рачун број: 840-190661-57 у износу од 16.000.000 динара што представља део потребних средстава за плате које финансира здравствена установа.

Табела - 11

Број извода	Датум извода	Износ
15	24.01.2014.	2.000.000
38	27.02.2014.	3.000.000
59	28.03.2014.	2.500.000
74	22.04.2014.	1.500.000
117	24.06.2014.	1.500.000
121	30.06.2014.	1.000.000
187	30.09.2014.	1.500.000
250	29.12.2014.	3.000.000
Укупно:		16.000.000

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

Табела 12

Р. б.	Елементи	Износ
1.	Исплате које установа треба да изврши из сопствених средстава	18.468.622
	- зарада неуговорених радника у периоду 01.01.-31.12.2014.	16.613.023
	- зарада уговорених радника које финансира ЗУ у периоду 01.01.-31.12.2014.	1.855.599
2.	Сопствена средства ЗУ	16.000.000
3.	Разлика (2-1)	2.468.622

Разлика од 2.468.622 динара представља део обавеза које установа није финансирала из сопствених средстава. Ова разлика је надомештена ненаменским коришћењем више дозначених средстава од потребних за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 80.103 динара, 591.219 динара од средства дозначених за лекове у ЗУ као и 1.797.300 динара дозначених за енергенте у примарној здравственој заштити.

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

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.

2.1. Трошкови превоза уговорених радника у примарној здравственој заштити

Увидом у месечне рекапитулације Дома здравља Оџаци сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у наредној табели.

Табела 13

За месец	Број уговорених радника	Требована средства за превоз	Дозначена средства за превоз	Исплаћени трошкови превоза за уговорене раднике који се финансирају из сред. РФЗО	Разлика (4-5)
1	2	3	4	5	6
Јануар	81	538.791	538.791	518.791	20.000
Фебруар	77	518.326	518.326	501.523	16.803
Март	87	518.326	518.326	569.661	-51.335
Април	77	473.772	473.772	494.369	-20.597
Мај	79	529.661	529.661	494.532	35.129
Јун	72	437.674	437.674	437.674	0
Јул	71	445.463	445.463	445.463	0
Август	70	409.692	409.692	409.692	0
Септембар	73	448.363	448.363	448.363	0
Октобар	60	402.316	402.316	402.316	0
Новембар	70	426.311	426.311	426.311	0
Децембар	70	470.968	470.968	470.968	0
Укупно		5.619.663	5.619.663	5.619.663	0

У контролисаном периоду Дому здравља Оџаци су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 5.619.663 динара. Установа је у целости наменски искористила дозначена средства за превоз за 2014. годину.

2.2. Трошкови превоза неуговорених радника у примарној здравственој заштити

У контролисаном периоду Дом здравља Озаци је извршио исплату средстава за превоз неуговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 696.635 динара. Преглед се даје у табели број 14.

Табела 14

За месец	Број неуговорених радника	Исплаћени трош. превоза за неуговорене рад.
Јануар	5	17.697
Фебруар	6	8.939
Март	6	10.387
Април	7	11.003
Мај	9	29.395
Јун	11	50.949
Јул	12	87.719
Август	12	66.045
Септембар	13	50.503
Октобар	22	178.243
Новембар	21	82.669
Децембар	11	103.086
Укупно		696.635

За исплату трошкова превоза за неуговорене раднике у примарној здравственој заштити који падају на терет ЗУ, установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 696.635 динара.

Установа је исплату превоза за неуговорене раднике у износу од 696.635 динара извршила ненаменским коришћењем средстава која су дозначена за енергенте у примарној здравственој заштити.

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

3.1. Наменско коришћење средстава за лекове

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља Озаци је утврђена накнада на позицији Лекови у ЗУ у износу од 5.337.737 динара.

За период 01.01. до 31.12.2014. године здравственој установи је за лекове у ЗУ дозначено 5.358.150 динара.

Установа је на дан 31.12.2013. године на залихама имала ампулираних лекова у вредности од 819.450 динара. У контролисаном периоду установа је набавила ампулиране лекове у вредности од 6.066.581 динара. Укупна требовања из магацина износе 6.279.885 динара, а вредност залиха на дан 31.12.2014. године износи 606.146 динара.

Табела 15

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	819.450	6.066.581	6.279.885	606.146

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за лекове у ЗУ за период 01.01. до 31.12.2014. године износе 10.337.326 динара, од тога дуг за лекове из претходне године износи 4.270.745 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 6.066.581 динара.

Здравствена установа је обавезе према добављачима измирила у износу од 4.766.931 динара, од тога дуг за лекове из 2013. године измирен је у износу од 3.707.978 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 1.058.953 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима износе 5.570.395 динара, од тога неизмирен дуг из 2013. године износи 562.766 динара, а неизмирене обавезе створене у контролисаном периоду износе 5.007.629 динара.

Табела 16

Лекови у ЗУ	Износ
1. Обавезе према добављачима	10.337.326
- дуг из 2013. године	4.270.745
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	6.066.581
2. Измирене обавезе добављачима	4.766.931
- дуг из 2013. године	3.707.978
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	1.058.953
3. Неизмирене обавезе за период 01.01.- 31.12.2014. године (1-2)	5.570.395
- дуг из 2013. године	562.766
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	5.007.629
4. Фактурисана вредност лекова за период 01.01.-31.12.2014. год.	5.337.737
5. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-31.12.2014. године	5.358.150
6. Неутрошена средства за лекове у ЗУ (5-2)	591.219

Фактурисана вредност утошених лекова у ЗУ за контролисани период износи 5.337.737 динара.

Укупно расположива средства за лекове у ЗУ за 2014. годину износе 5.358.150 динара. Од тог износа Дом здравља Оџаци је наменски искористио 4.766.931 динара, док је 591.219 динара који су дозначени за лекове ненаменски утрошено за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити.

3.2. 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 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 10 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 изменама и допунама од 14.05.2014. године. За утврђивање почетних залиха коришћени су подаци материјалног књиговодства које је установа дала на увид Филијали.

Табела 17

Шифра лека	Назив лека	Фактурисана коп.	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	8373	28.14 30.96 30.97	255,006.26	845	7528	228,836.61	28.14	211,637.92	16,998.69
0162192	Diklofenak 5 po 3ml	16540	12.63 24.77	366,016.08	10891	5649	96,246.01	12.63	71,346.87	24,899.14
0062302	Fraxiparine 10po 5700IU	1439	258.97 296.30	410,249.14	640	799	220,617.14	258.97	206,917.03	13,700.11
0024422 0024582	Gentamicin 10 po 2ml (120mg/2ml)	4244	24.18 76.00	271,604.94	1530	2714	155,324.94	24.18	65,624.52	89,700.42
0024421 0024580 0024552	Gentamicin 10 po 2ml (80mg/2ml)	21783	18.17 50.66	968,465.85	9501	12282	487,145.19	18.17	223,163.94	263,981.25
0124302	Klometol 10 po 10mg/2ml	2219	15.36 18.69	39,721.53	1084	1135	20,271.61	16.90	19,181.50	1,090.11
0175180 0175240 0175510	Natri chloridi infundibile 1 po 500ml 0.9%	1664882	0.16 0.17 0.19	281,805.17	141382	1523500	254,942.59	0.15	228,525.00	26,417.59
0128432 0128620	Ranisan 5 po 5ml Ranitidin 5 po 50mg/2ml	3319	28.21 42.48	129,646.47	1651	1668	61,753.89	31.03	51,758.04	9,995.85
0176042	Voda za injekcije 50 po 5ml	3374	27.84 33.00	107,544.24	1485	1889	60,577.96	30.61	57,822.29	2,755.07
0162522	Zodol 5 po 30mg/ml	485	47.02 55.66	25,750.94	280	205	10,842.94	51.72	10,602.60	240.34
Укупно				2,855,810.62			1,596,558.88		1,146,779.71	449,779.17

За контролисане лекове за које су утврђене неправилности у фактурисању установа је укупно фактурисала 2.855.810,62 динара. Фактурисана вредност лекова који су набављени по уговорима за 2014. годину, а фактурисани по неправилним ценама износи 1.596.558,88 динара. Вредност ових лекова по ценама из уговора износе 1.146.779,71 динара.

Разлика између фактурисане вредности лекова по неправилним ценама и вредности лекова по уговореним ценама износи 449.779,17 динара.

Оспорава се разлика између фактурисане вредности лекова по неправилним ценама и вредности лекова по уговореним ценама у износу од 449.779,17 динара.

4. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01. - 31.12.2014. године у примарној здравственој заштити

За период 01.01. до 31.12.2014. године здравственој установи је за санитарски и медицински материјал дозначено 10.000.000 динара.

Већи добављачи од којих здравствена установа набавља санитарски и медицински потрошни материјал су: "Adoc" Београд, "Гросис" Ниш, "Eco Trade" Београд, "Медицински депо плус" Нови Сад, "Medi Labor" Нови Сад, "Pharma Swiss" Београд, "Yunuscom" Београд и други. У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у четири фактуре и четири 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 727.934 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 17.575.725 динара. Укупна требовања из магацина износе 17.399.519 динара, а вредност залиха на дан 31.12.2014. године износи 904.140 динара.

Табела 18

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	7.027.628	7.027.628	0
РТГ материјал	0	818.052	818.052	0
Санитарски и медицински	727.934	9.730.045	9.553.839	904.140
Укупно	727.934	17.575.725	17.399.519	904.140

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за санитарски материјал за контролисани период износе 17.806.317 динара, од тога дуг из претходне године износи 230.592 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 17.575.725 динара.

Здравствена установа је обавезе према добављачима за овај период измирила у укупном износу од 15.519.759 динара, од тога дуг из 2013. године измирен је у целости, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 15.289.167 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима износе 2.286.558 динара, који се односе на неизмирене обавезе створене у контролисаном периоду.

Табела 19

Санитарски и медицински материјал	Износ
1. Обавезе према добављачима	17.806.317
- дуг из 2013. године	230.592
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	17.575.725
2. Измирене обавезе добављачима	15.519.759
- дуг из 2013. године	230.592
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	15.289.167
3. Неизмирене обавезе добављачима (1-2)	2.286.558
- дуг из 2013. године	0
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	2.286.558
4. Фактурисана вредност санит.мат. за период 01.01.-31.12.2014. год.	12.615.912
5. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-31.12.2014. године	10.000.000
6. Утрошена средства за санитарски матер. из других извора (5-2)	-5.519.579

Фактурисана вредност санитетског и медицинског потрошног материјала у контролисаном периоду износи 12.615.912 динара.

Установа је у целости наменски искористила доначена средства за санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 10.000.000 динара.

Поред ових средстава установа је за измирење обавеза према добављачима за ове намене искористила и 5.519.579 динара која су дозначена од Општине Оџаци, а на основу Одлуке о буџету Општине Оџаци за 2014. годину.

5. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01. - 31.12.2014. године у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља Оџаци је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 16.254.309 динара.

За период 01.01. до 31.12.2014. године здравственој установи је за енергенте дозначено 18.958.000 динара.

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

- електрична енергија: "ЕПС Снабдевање" д.о.о.
- лож уље и нафтни деривати: "НИС" Нови Сад
- мазут: "Еуро мотус" Београд и "Еуро петрол" Суботица
- гориво за возила: "Интермол" Београд

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте за контролисани период износе 16.732.890 динара, од тога дуг из 2013. године износи 919.732 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. до 31.12.2014. године износе 15.813.158 динара.

Добављачима је за контролисани период за енергенте измирено 15.820.453 динара, од тога су обавезе из 2013. године измирене у целости, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 14.900.721 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима за контролисани период износе 912.437 динара.

Табела 20	
Енергенти	Износ
1. Обавезе према добављачима	16.732.890
- дуг из 2013. године	919.732
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	15.813.158
2. Измирене обавезе добављачима	15.820.453
- дуг из 2013. године	919.732
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	14.900.721
3. Неизмирене обавезе за период 01.01.- 31.12.2014. године (1-2)	912.437
4. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-31.12.2014. године	18.958.000
5. Неутрошена средства за енергенте дозначена за 2014. год.(4-2)	3.137.547
6. Стање средстава за енергенте на дан 31.12.2013. год. на буџ.рач.	2.306.167
6.1. За покриће аванса за енергенте по кон.обр.за 2013. год. за стационар	75.825
6.2. Преостала средства садржана у стању буџ. рн.на дан 31.12.2013.	2.230.342
7. Стање средстава за енергенте на дан 31.12.2014. на буџ.рач.	1.891.147
8. Ненаменски утрошена средства за енергенте (5+6.2-7)	3.476.742

Укупно дозначена средстава за енергенте у износу од 18.958.000 динара здравствена установа није у целости наменски искористила. Наменски је утрошено за енергенте 15.820.453 динара, а за ове намене није утрошено 3.137.547 динара.

Стање средстава за енергенте на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године износи 2.306.167 динара, а на дан 31.12.2014. године 1.891.147 динара.

Средства за енергенте у износу од 3.476.742 динара Дом здравља Оџаци је ненаменски искористио и то :

- 1.797.300 динара за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити,
- 696.635 динара за трошкове превоза неуговорених радника у примарној здравственој заштити,
- 474.539 динара за трошкове плата неуговорених радника у стационарној здравственој заштити,
- 139.293 динара за остале и материјалне трошкове у примарној здравственој заштити
- 150.882 динара за трошкове исхране болесника у стационарној здравственој заштити;
- 1.000 динара за остале и материјалне трошкове у стационарној здравственој заштити
- 217.093 динара за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити

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, 18 возила је прешло 244.518 км и утошено је око 32.659 литара горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 13,35 литара.

Табела 21

Период	Број возила	Пређена километража	Утрошак горива у литрама	Прос. потр. на 100 км
01.01. до 31.12.2014. године	18	244.518	32.659	13,35

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

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

У периоду 01.01. до 31.12.2014. године здравствена установа је располагала са укупно 16.683.026 динара за материјалне и остале трошкове. Од тог износа 139.293 динара се односи на аванс из 2013. године, а 16.543.733 динара на средства дозначена за 2014. годину.

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

- 1.744.988 динара за исплату јубиларних награда,
- 1.714.038 динара за исплату отпремнина
- 13.224.000 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, текуће поправке и одржавање, материјал и други трошкови.

Укупне обавезе здравствене установе за материјалне и остале трошкове за контролисани период износе 33.186.139 динара, од тога дуг из претходне године износи 312.086 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 32.874.053 динара.

Здравствена установа је обавезе за овај период измирила у укупном износу од 32.768.094 динара, од тога дуг из 2013. године у износу од 312.086 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 32.456.008 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима износе 418.045 динара и односе се на обавезе створене у контролисаном периоду.

Табела 22

Материјални и остали трошкови	Износ
1. Обавезе према добављачима	33.186.139
- дуг из 2013. године	32.874.053
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	312.086
2. Измирене обавезе добављачима	32.768.094
- дуг из 2013. године	32.456.008
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	312.086
3. Неизмирене обавезе за период 01.01.-31.12.2014. године (1-2)	418.045
- дуг из 2013. године	0
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	418.045
4. Аванс из 2013. године	139.293
5. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-31.12.2014. године	16.543.733
6. Више утрошена средства за материјалне и остале трошкове (2-(4+5))	16.085.068

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 16.543.733 динара. Обавеза установе је била да аванс за материјалне и остале трошкове исказан по коначном обрачуна за 2013. годину у износу од 139.293 динара надокнади из сопствених средстава. Установа није имала расположива сопствена средства за покриће овог аванса, те је исти надонађен ненаменским коришћењем неутрошених средстава дозначених за енергенте у примарној здравственој заштити за 2014. годину.

Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза за материјалне и остале трошкове утрошила још и 16.085.068 динара, од тога 3.342.140 динара из средстава наплаћене партиципације у примарној, стационарној и стоматолошкој здравственој заштити, 2.854.946 динара из сопствених средстава остварених "ручном" продајом апотеке у саставу Дома здравља Оџаци као и коришћењем 9.887.982 динара дозначених од Општине Оџаци.

7. РЕКАПИТУЛАЦИЈА НАМЕНСКОГ КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА У ПРИМАРНОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ

Табела 23

Р.б.	Намене	Дозначена средстава 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. - уговорени рад. на терет ЗУ - неугговорени рад.	143.368.149	143.288.046 1.855.599 16.613.023	80.103 -1.855.599 -16.613.023	Установи је за исплату зарада радника на терет ЗУ било потребно сопствених средстава у износу од 1.855.023 динара, а за плате неугговорених радника 16.613.023 динара. Установа је за ове намене пренела сопствених средстава у износу од 16.000.000 динара. Установа је 80.103 динара неутрошених за плате уговорених радника, ненаменски искористила за плате неугговорених радника, као и 591.219 динара дозначених за лекове и 1.797.300 динара дозначених за енергенте.
2.	Превоз - уговорени рад. - неугговорени рад.	5.619.663	5.619.663 696.635	0 -696.635	Установа је трошкове превоза за неугговорене раднике у износу од 696.635 исплатила ненаменским коришћењем средстава дозначених за енергенте.
3.	Лекови у ЗУ	5.358.150	4.766.931	591.219	Установа је 591.219 динара које није утратила за лекове, ненаменски искористила за плате неугговорених радника
4.	Санит. и мед. мат.	10.000.000	15.519.759	-5.519.759	Установа је у целости наменски искористила средстава за санитетски мат. Више плаћене обавезе за сан.мат. у износу од 5.519.759 динара финансиране су из средстава која су дозначена од Општине Оџаци.
5.	Енергенти	18.958.000	15.820.453	3.137.547	Установа није утратила 3.137.547 динара дозначених за енергенте у 2014. години, као и 2.230.242 динара из 2013. године. Део ових средстава у износу од 3.476.742 је коришћено ненаменски за плате и превоз неугговорених радника, исхрану болесника, остале материјалне трошкове док је 1.891.147 динара остало на салду буџетског рачуна на дан 31.12.2014. године.
6.	Матер. и ост. трош.	16.543.733	32.768.094	-16.224.361	Установа је у целости наменски искористила средстава за матер. и остале трошкове. Више плаћене обавезе за ове намене у износу од 16.224.361 динара финансиране су из средстава која су дозначена од Општине Оџаци, од наплаћене партиципације као и ненаменским коришћењем средстава дозначених за енергенте у примар.здрав.заштити у износу од 139.293 динара
7.	Укупно	199.847.695	236.948.203	-37.100.508	

За период 01.01. до 31.12.2014. године здравствена установа је у примарној здравственој заштити утратила 236.948.203 динара из следећих извора финансирања:

- 195.899.533 динара из дозначених средстава РФЗО за примарну здравствену заштиту у 2014. години;
- 3.304.550 динара ненаменски утратених средстава РФЗО
- 3.342.140 динара из средстава наплаћене партиципације;
- 18.994.239 динара из сопствених средстава установе;
- 15.407.741 динара из средстава Општине.

Имајући у виду горе наведено, у наредној табели приказана је рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава у контролисаном периоду.

Табела 24

Опис	Износ
1.Ненаменско коришћење за плате неуговорених радника у прим.здрав.зашт.:	2.468.622
- више требована средства за плате уговорен.радника у пзз	80.103
- дозначена средства за лекове у пзз	591.219
- дозначена средства за енергенте у пзз	1.797.300
2.Ненаменско коришћење за превоз неуговорених радника у прим.здрав.зашт.:	696.635
- дозначена средства за енергенте у пзз	696.635
3.Ненаменско коришћење за материјалне и остале трош. у прим.здрав.зашт.:	139.293
- дозначена средства за енергенте у пзз	139.293
Укупно (1+2):	3.304.550

У примарној здравственој заштити је укупно ненаменски утрошено 3.304.550 динара и то: 2.468.622 динара за плате неуговорених радника у ПЗЗ, 696.635 динара за превоз неуговорених радника у ПЗЗ и 139.293 динара за покриће аванса из 2013. године за метеријалне и остале трошкове у ППЗ.

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

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину, пренео Дому здравља Оџаци за контролисани период 12.308.000 динара за плате у стационарној здравственој заштити.

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

Табела 25

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	15	1.066.113	0	1.066.113	0	0	1.066.113
Фебруар	15	1.061.166	0	1.061.166	1	11.214	1.072.381

Март	15	1.110.347	0	1.110.347	1	53.072	1.163.419
Април	15	1.188.800	0	1.188.800	1	73.819	1.262.619
Мај	15	1.044.732	0	1.044.732	1	64.958	1.109.690
Јун	15	1.020.066	0	1.020.066	1	62.329	1.082.395
Јул	14	980.707	0	980.707	1	57.522	1.038.228
Август	14	970.596	0	970.596	1	59.785	1.030.381
Септембар	14	949.025	0	949.025	1	60.845	1.009.870
Октобар	13	961.997	0	961.997	1	63.315	1.025.312
Новембар	13	898.659	0	898.659	1	58.825	957.484
Децембар	15	964.649	0	964.649	0	0	964.649
Укупно	-	12.216.857	0	12.216.857	-	565.684	12.782.541

За период 01.01. до 31.12.2014. године укупно обрачуната и исплаћена зарада са припадајућим доприносима на терет послодавца на нивоу стационарне здравствене заштите износи 12.782.541 динара, од тога за уговорене раднике 12.216.857 динара, а за једног неуговореног радника 565.684 динара.

Здравствена установа није вршила пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски за покриће плата за неуговореног радника.

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

Табела 26

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	1.123.570	1.123.570	1.066.112	57.458
Фебруар	1.120.514	1.120.514	1.061.166	59.348
Март	1.167.801	1.167.801	1.110.348	57.453
Април	1.188.800	1.188.800	1.188.800	0
Мај	1.044.732	1.044.732	1.044.732	0
Јун	1.020.732	1.020.732	1.020.066	666
Јул	980.429	980.429	980.706	-277
Август	970.596	970.596	970.596	0
Септембар	949.025	949.025	949.025	0
Октобар	961.997	961.997	961.997	0
Новембар	898.659	898.659	898.659	0
Децембар	881.146	881.146	964.649	-83.503
Укупно	12.308.001	12.308.001	12.216.856	91.145

Од укупно дозначених средства здравственог осигурања за плате уговорених радника у износу од 12.308.001 динара, установа је наменски искористила 12.216.856 динара. Разлика од 91.145 динара представља више требована средства од потребних средстава за плате уговорених радника у стационарној здравственој заштити за 2014. године.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

Табела 27

Р. б.	Елементи	Износ
1.	Исплате које установа треба да изврши из сопствених средстава - зарада неугворених радника у периоду 01.01.-31.12.2014.	565.684 565.684
2.	Сопствена средства ЗУ	0
3.	Разлика (2-1)	565.684

Установа је исплату плата за једног неугвореног радника у стационарној здравственој заштити извршила ненаменским трошењем више требованих средстава за плате уговорених радника у стационарној здравственој заштити у износу од 91.145 динара и ненаменским трошењем средстава дозначених за енергенте у примар.здрав.заштити у износу од 474.539 динара.

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

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 за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину.

2.1. Трошкови превоза уговорених радника у стационарној здравственој заштити

Увидом у месечне рекапитулације Дома здравља Оџаци сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стационарној здравственој заштити, који се даје у наредној табели.

Табела 28

За месец	Број уговоре них радника	Требована средства за превоз	Дозначена средства за превоз	Исплаћени трошкови превоза за уговорене раднике који се финансирају из сред. РФЗО	Разлика (4-5)
1	2	3	4	5	6
Јануар	7	34.411	34.411	32.289	2.122
Фебруар	4	33.911	33.911	17.573	16.338

Март	6	33.911	33.911	19.654	14.257
Април	5	17.573	17.573	19.142	-1.569
Мај	6	19.654	19.654	20.149	-495
Јун	6	19.142	19.142	24.583	-5.441
Јул	6	20.149	20.149	30.117	-9.968
Август	6	24.583	24.583	18.522	6.061
Септембар	6	30.118	30.118	27.009	3.109
Октобар	5	18.522	18.522	20.642	-2.120
Новембар	5	27.009	27.009	20.087	6.922
Децембар	5	20.642	20.642	20.981	-339
Укупно		299.625	299.625	270.748	28.877

У контролисаном периоду Дому здравља Оџаци су пренета средства за превоз уговорених радника у стационарној здравственој заштити у укупном износу од 299.625 динара. Установа је наменски искористила дозначена средства за превоз за 2014. годину у износу од 270.748 динара, док 28.877 динара представља више требована средства од потребних за превоз, које је установа ненаменски искористила за плате неуговорених радника у стационарној здравственој заштити.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља Оџаци је утврђена накнада за лекове у ЗУ у износу од 637.116 динара.

За период 01.01. до 31.12.2014. године здравственој установи је за лекове у ЗУ дозначено 634.351 динара.

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

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за лекове у ЗУ за период 01.01. до 31.12.2014. године износе 843.558 динара, од тога дуг за лекове из претходне године износи 129.195 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 714.363 динара.

Здравствена установа је обавезе према добављачима измирила у износу од 177.798 динара и то за обавезе створене у 2014. години.

Неизмирене обавезе према добављачима износе 665.760 динара, од тога неизмирен дуг из 2013. године износи 129.195 динара, а неизмирене обавезе створене у контролисаном периоду износе 536.565 динара.

Табела 29

Лекови у ЗУ	Износ
1. Обавезе према добављачима	843.558
- дуг из 2013. године	129.195
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	714.363
2. Измирене обавезе добављачима	177.798
- дуг из 2013. године	0
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	177.798
3. Неизмирене обавезе за период 01.01.- 31.12.2014. године (1-2)	665.760
- дуг из 2013. године	536.565

- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	129.195
4. Фактурисана вредност лекова за период 01.01.-31.12.2014. год.	637.116
5. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-31.12.2014. године	634.351
6. Неутрошена средства за лекове у ЗУ (5-2)	456.553

Фактурисана вредност утрошених лекова у ЗУ за контролисани период износи 637.116 динара.

Укупно дозначена средстава за лекове у ЗУ за 2014. годину у износу од 634.351 динара установа није у целости наменски искористила. За лекове у ЗУ наменски је искоришћено 177.798 динара, а 456.553 динара је ненаменски утрошено за плате неуговорених радника у стоматологији.

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

За период 01.01. до 31.12.2014. године здравственој установи је за санитетски и медицински материјал у стационарној здравственој заштити дозначено 146.600 динара.

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за санитетски материјал за контролисани период у стационарној здравственој заштити износе 146.600 динара и односе се на обавезе створене у контролисаном периоду.

Здравствена установа је обавезе према добављачима за овај период измирила у потпуности у износу од 146.600 динара.

Фактурисана вредност санитетског и медицинског потрошног материјала у контролисаном периоду износи 383.816 динара.

Установа је у целости наменски искористила дозначена средства за санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 146.600 динара.

5. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01. - 31.12.2014. године у стационарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља Озаци је утврђена накнада на позицији енергенти у стационарној здравственој заштити у износу од 400.000 динара.

У периоду 01.01. до 31.12.2014. године здравствена установа је располагала са укупно 875.973 динара за трошкове енергента. Од тог износа 75.825 динара се односи на аванс из 2013. године, а 800.148 динара на средства дозначена за 2014. годину.

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте за контролисани период износе 923.996 динара, од тога дуг из 2013. године износи 48.407 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. до 31.12.2014. године износе 875.589 динара.

Добављачима је за контролисани период за енергенте измирено 875.973 динара, од тога су обавезе из 2013. године измирене у целости, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 827.566 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима за контролисани период износе 48.023 динара.

Табела 30

Енергенти	Износ
1. Обавезе према добављачима	923.996
- дуг из 2013. године	48.407
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	875.589
2. Измирене обавезе добављачима	875.973
- дуг из 2013. године	48.407
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	827.566
3. Неизмирене обавезе за период 01.01.- 31.12.2014. године (1-2)	48.023
4. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-31.12.2014. године	800.148
5. Исказан аванс по коначном обрачуна за 2013. годину	75.825
6. Утрошена средства за енергенте (4+5-2)	0

Здравствена установа је у целости наменски искористила средства пренета за енергенте у износу од 800.148 динара. Поред ових средстава за измирење обавеза према добављачима за енергенте, установа је искористила и 75.825 динара, која су исказана као аванс по коначном обрачуна за 2013. годину за стационарну заштиту, а садржана су у стању на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године.

6. Наменско трошење средстава за исхрану болесника у стационарној здравственој заштити за период 01.01. - 31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља Оџаци је утврђена накнада на позицији исхрана у стационарној здравственој заштити у износу од 1.778.000 динара.

У периоду 01.01. до 31.12.2014. године здравствена установа је располагала са укупно 1.976.000 динара за исхрану болесника. Од тог износа 150.882 динара се односи на аванс из 2013. године, а 1.825.118 динара на средства дозначена за 2014. годину.

Добављачи који су испоручивали прехранбене производе установи у контролисаном периоду су "Вучић" Оџаци и "Ситопласт" Ратково.

Укупне обавезе здравствене установе за испоручене намирнице у контролисаном периоду износе 2.107.370 динара, од тога дуг из 2013. године износи 3.744 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. до 31.12.2014. године износе 2.103.626 динара.

Добављачима је укупно измирено 2.102.626 динара, од тога су обавезе из 2013. године у целости измирене, а за обавезе створене у периоду 01.01. до 31.12.2014. године измирено је 2.098.883 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима на дан 31.12.2014. године износе 4.744 динара.

Табела 31

Исхрана	Износ
1. Обавезе према добављачима	2.107.370
- дуг из 2013. године	3.744
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	2.103.626
2. Измирене обавезе добављачима	2.102.626
- дуг из 2013. године	3.744
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	2.098.883
3. Неизмирене обавезе за период 01.01.- 31.12.2014. године (1-2)	4.744
4. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-31.12.2014. године	1.825.118
5. Исказан аванс по коначном обрачуна за 2013. годину	150.882
6. Утрошена средства за исхрану (4-2)	-277.508

Здравствена установа је у целости наменски искористила средства дозначена за исхрану болесника у периоду 01.01. до 31.12.2014. године у износу од 1.825.118 динара. Осим ових средстава за измирење обавеза према добављачима за исхрану искориштена су и средства од наплаћене партиципације здравствене установе у износу од 126.626 динара и из средстава за енергенте у износу од 150.882 динара.

Обавеза установе је била да аванс за трошкове исхране болесника исказан по коначном обрачуна за 2013. годину у износу од 150.882 динара надокнади из сопствених средстава. Установа није имала расположива сопствена средства за покриће овог аванса, те је исти надонађен ненаменским коришћењем неутрошених средстава за енергенте која су била садржана у стању на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године у износу од 150.882 динара.

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

У периоду 01.01. до 31.12.2014. године здравствена установа је располагала са укупно 1.289.055 динара за материјалне и остале трошкове. Од тог износа 1.000 динара се односи на аванс из 2013. године, а 1.288.055 динара на средства дозначена за 2014. годину.

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

- 193.055 динара за исплату јубиларних награда,
- 1.096.000 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, текуће поправке и одржавање, материјал и други трошкови.

Укупне обавезе здравствене установе за материјалне и остале трошкове за контролисани период износе 1.776.064 динара. и односе се на обавезе створене у контролисаном периоду.

Здравствена установа је обавезе за овај период измирила у целости у износу од 1.776.064 динара.

Табела 32

Материјални и остали трошкови	Износ
1. Обавезе према добављачима	1.776.064
- дуг из 2013. године	0
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	1.776.064
2. Измирене обавезе добављачима	1.776.064
- дуг из 2013. године	0
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	1.776.064
3. Неизмирене обавезе за период 01.01.-31.12.2014. године (1-2)	0
- дуг из 2013. године	0
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године	0
4. Аванс из 2013. године	1.000
5. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-31.12.2014. године	1.288.055
6. Више утрошена средства за материјалне и остале трошкове (2-(4+5))	487.009

Здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за материјалне и остале трошкове у стационарној здравственој заштити за период јануар-децембар 2014. године у износу од 1.288.055 динара. Обавеза установе је била да аванс за трошкове исхране болесника исказан по коначном обрачуна за 2013. годину у износу од 1.000 динара надокнади из сопствених средстава. Установа није имала расположива сопствена средства за покриће овог аванса, те је исти надонађен ненаменским коришћењем неутрошених средстава дозначених за енергенте у примарној здравственој заштити за 2014. годину.

Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза за материјалне и остале трошкове утрошила још и 487.009 динара, од тога 52.528 динара из средстава остварених "ручном" продајом апотеке у саставу Дома здравља Оџаци и 434.481 динара из средстава Општине Оџаци.

8. РЕКАПИТУЛАЦИЈА НАМЕНСКОГ КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА У СТАЦИОНАРНОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ

Табела 33

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. (3-4)	Напомена
1	2	3	4	5	6
1.	Плате - уговорени рад. - уговорени рад. на терет ЗУ - неугговорени рад.	12.308.001 0	12.216.856 0 565.684	91.145 0 -565.684	Установи је за исплату плата неугговорених радника било потребно 565.684 динара. Установа је 91.145 динара неутрошених за плате уговорених радника, ненаменски искористила за плате неугговорених радника, као и 474.539 динара дозначених за енергенте у примарној здравственој заштити.
2.	Превоз - уговорени рад. - неугговорени рад.	299.625 0	270.748	28.877	Установа је више требована средства за превоз у износу од 28.877 динара ненаменски искористила за покриће умањења преноса средстава за исказан аванс по Коначном обрачуна за 2013. годину за плате у стоматолошкој здравственој заштити
3.	Лекови у ЗУ	634.351	177.798	456.553	Установа је 456.553 динара које није утрошила за

					лекове, ненаменски искористила за плате неуговорених радника у стоматологији.
4.	Санит. и мед. мат.	146.600	146.600	0	Установа је у целости наменски искористила средства дозначена за санит.материјал.
5.	Енергенти	800.148	875.973	-75.825	Установа је у целости наменски искористила средства дозначена за енергенте. Поред дозначених средстава установа је искористила и 75.852 динара која су исказана као аванс по коначном обрачуна за 2013. годину за стационарну заштиту, а садржана су у стању на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године.
6.	Исхрана	1.025.118	2.102.020	-277.508	Установа је у целости наменски искористила средства за матер. и остале трошкове. Више плаћене обавезе за ове намене у износу од 126.626 динара финансиране су из средстава наплаћено партиципације, док је 150.882 динара за покриће аванса из 2013. године утрошено ненаменским коришћењем средстава дозначених за енергенте у примарној здравственој заштити.
7.	Матер. и ост. трош.	1.288.055	1.776.064	-488.009	Здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за материјалне и остале трошкове у стационарној здравственој заштити, поред ових средстава утрошено је и ненаменски 1.000 динара за покриће аванса из 2013. године као и 52.528 динара од сопствених средстава остварених "ручном" продајом апотеке и 434.481 динара од средстава Општине Оџаци.
5.	Укупно	17.301.898	18.132.349	330.451	

За период 01.01. до 31.12.2014. године здравствена установа је у стационарној здравственој заштити утрошила 18.132.349 динара из следећих извора финансирања:

- 16.724.323 динара из дозначених средстава РФЗО у 2014. години;
- 75.825 динара из средстава РФЗО из 2013. године која су била садржана на рачуну установе на дан 01.01.2014. године;
- 717.566 динара ненаменски утрошених средстава РФЗО;
- 126.626 динара из средстава наплаћене партиципације;
- 53.528 динара из сопствених средстава установе;
- 434.481 динара из средстава Општине.

Имајући у виду горе наведено, у наредној табели приказана је рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава у контролисаном периоду.

Табела 34	
Опис	Износ
1.Ненаменско коришћење за плате неуговорених радника у стацион.здрав.зашт.:	565.684
- више требована средства за плате уговорен.радника у сзз	91.145
- дозначена средства за енергенте у пзз	474.539
2.Ненаменско коришћење за исхрану у стацион.здрав.зашт.:	150.882
- дозначена средства за енергенте у пзз	150.882
3.Ненаменско коришћење за материјалне и остале трош. у прим.здрав.зашт.:	1.000
- дозначена средства за енергенте у пзз	1.000
Укупно:	717.566

У стационарној здравственој заштити је укупно ненаменски утрошено 717.566 динара и то за: плате неуговорених радника у стац.здрав.зашт. 565.684 динара, за покриће аванса из 2013. године за исхрану у износу од 150.882 динара и 1.000 динара за покриће аванса из 2013. године за материјалне и остале трошкове.

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

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину, пренео Дому здравља Оџаци за контролисани период 13.814.467 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити. Установи је коначним обрачуном за 2013. годину утврђен аванс за плате у стоматологији у износу од 256.534 динара.

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

Табела 35

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	14	1.149.526	0	1.149.526	6	453.678	1.603.204
Фебруар	14	1.181.005	0	1.181.005	6	465.257	1.646.263
Март	15	1.180.419	0	1.180.419	6	417.771	1.598.190
Април	15	1.221.884	0	1.221.884	5	389.647	1.611.531
Мај	15	1.212.332	0	1.212.332	6	448.413	1.660.745
Јун	15	1.210.693	0	1.210.693	6	445.775	1.656.468
Јул	14	1.172.092	0	1.172.092	6	445.777	1.617.869
Август	14	1.172.087	0	1.172.087	6	443.499	1.615.586
Септембар	14	1.177.599	0	1.177.599	5	390.314	1.567.913
Октобар	15	1.204.033	0	1.204.033	5	388.388	1.592.420
Новембар	15	1.098.317	0	1.098.317	6	400.815	1.499.133
Децембар	15	1.100.901	0	1.100.901	6	407.589	1.508.490
Укупно		14.080.888	0	14.080.888		5.096.923	19.177.812

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 19.177.812 динара. Зарада за уговорене раднике која се финансира из средстава здравственог осигурања износи 14.080.888 динара.

Укупно обрачуната и исплаћена зарада са припадајућим доприносима на терет послодавца за неуговорене раднике износи 5.096.923 динара.

За исплату плата неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити здравственој установи је било потребно сопствених средстава у износу од 5.096.923 динара. Здравствена установа није вршила пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за покриће исплате плата за неуговорене раднике.

Установа је плате неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити исплатила ненаменским коришћењем средстава дозначених за лекове у стационарној здравственој заштити у износу од 436.099 динара као и коришћењем 4.660.824 динара сопствених средстава која су остварена од "ручне" продаје апотеке у саставу Дома здравља Оџаци.

1.1. Плате уговорених радника које се финансирају из средстава РФЗО

Табела 36

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	1.149.526	1.149.526	1.149.526	0
Фебруар	1.181.005	1.181.005	1.181.005	0
Март	1.180.420	923.887	1.180.419	-256.532
Април	1.221.884	1.221.884	1.221.884	0
Мај	1.212.332	1.212.332	1.212.332	0
Јун	1.210.694	1.210.694	1.210.693	1
Јул	1.172.091	1.172.091	1.172.092	-1
Август	1.172.087	1.172.087	1.172.087	0
Септембар	1.177.599	1.177.599	1.177.599	0
Октобар	1.204.033	1.204.033	1.204.033	0
Новембар	1.098.317	1.098.317	1.098.317	0
Децембар	1.091.013	1.091.013	1.100.901	-9.888
Укупно	14.071.001	13.814.468	14.080.888	-266.420

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 13.814.468 динара.

Здравствена установа је надокнадила умањење преноса средстава за исказан аванс по Коначном обрачуну за 2013. годину за плате у износу од 256.532 динара ненаменским коришћењем неутрошених средстава дозначених за енергенте у примарној здравственој заштити за 2014. годину у износу од 217.093 динара, више требованих средстава за превоз уговорених радника у стационарној здравственој заштити у износу од 28.874 динара као и 10.567 динара дозначених за лекове у ЗУ у стационарној здравственој заштити.

Осим ових средства за исплату плата уговорених радника установа је ненаменски искористила и 9.888 динара дозначених средстава за лекове у стационарној здравственој заштити, којима је надокнадила мање дозначена средства за плате због неправилног требовања установе.

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

Табела 37

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	11	66.228	66.228	49.071	17.157
Фебруар	11	48.614	48.614	50.378	-1.764
Март	11	48.614	48.614	52.009	-3.395
Април	11	50.378	50.378	53.475	-3.097
Мај	10	52.009	52.009	38.570	13.439
Јун	10	53.475	53.475	35.257	18.218
Јул	10	38.570	38.570	50.401	-11.831
Август	10	35.257	35.257	35.201	56
Септембар	9	50.401	50.401	21.643	28.758
Октобар	10	35.201	35.201	49.047	-13.846
Новембар	11	21.643	21.643	55.613	-33.970
Децембар	11	49.047	49.047	58.772	-9.725
Укупно		549.437	549.437	549.437	0

Установа је у целости наменски искористила дозначена средства за превоз уговорених радника у износу од 549.437 динара.

2.2. Трошкови превоза неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити

Табела 38

За месец	Број неуговорених радника	Исплаћени трошкови превоза за неуговорене раднике
Јануар	6	35.301
Фебруар	6	34.108
Март	6	33.271
Април	6	35.577
Мај	6	34.056
Јун	5	28.135
Јул	4	21.333

Август	6	17.886
Септембар	6	38.561
Октобар	6	41.528
Новембар	6	34.560
Децембар	6	40.085
Укупно		394.401

За исплату трошкова превоза за неуговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити који падају на терет ЗУ, установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 394.401 динара. Установа је трошкове превоза за неуговорене раднике у износу од 394.401 динара исплатила из сопствених средстава остварених "ручном" продајом апотеке у саставу Дома здравља Оџаци.

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 2.199.666 динара.

Укупне обавезе здравствене установе за остале директне и индиректне трошкове за контролисани период износе 2.248.127 динара и односе се на обавезе створене у контролисаном периоду.

Здравствена установа је обавезе створене у контролисаном периоду измирила у износу од 2.238.454 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима за контролисани период износе 109.673 динара.

Остали директни и индиректни трошкови		Износ
1. Обавезе према добављачима		2.348.127
- дуг из 2013. године		0
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године		2.348.127
2. Измирене обавезе добављачима		2.238.454
- дуг из 2013. године		0
- створене обавезе 01.01.-31.12.2014. године		2.238.454
3. Неизмирене обавезе за период 01.01.-31.12.2014. године (1-2)		109.673
4. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-31.12.2014. године		2.199.666
5. Више утрошена средства за остале дир. и индиректне трош. (2-4)		38.788

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 2.199.666 динара.

Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза за директне и индиректне трошкове утрошила још и 38.788 динара од средстава дозначених од Општине Оџаци.

4. РЕКАПИТУЛАЦИЈА НАМЕНСКОГ КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА У СТОМАТОЛОШКОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ

Табела 40

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. (3-4)	Напомена
1	2	3	4	5	6
1.	Плате - уговорени рад. - уговорени рад. на терет ЗУ - неугговорени рад.	13.814.468	14.080.888 0 5.096.923	-266.420 0 -5.096.923	Умањење преноса средстава за исказан аванс за 2013. годину за плате у износу од 256.532 динара установа је надокнадила ненаменским коришћењем средстава дозначених за енергенте у примарној здравственој заштити у износу од 217.093 динара, више требованих средстава за превоз уговорених радника у стационарној здравственој заштити у износу од 28.874 динара као и 10.567 динара дозначених за лекове у ЗУ у стационарној здравственој заштити. Ненаменски је искоришћено и 9.888 динара дозначених за средства за лекове у стационарној здравственој заштити, којима је надокнађено мање дозначена средства за плате због неправилног требовања установе. Установа је плате неугговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити исплатила ненаменским коришћењем средстава дозначених за лекове у стационарној здравственој заштити у износу од 436.099 динара као и коришћењем 4.660.824 динара сопствених средстава која су остварена од "ручне" продаје апотеке у саставу Дома здравља Оџаци.
2.	Превоз - уговорени рад. - неугговорени рад.	549.437	549.437 394.401	0 -394.401	Установа је више утрошена средства за превоз неугговорених радника у износу од 394.401 динара искористила из сопствених средстава која су остварена од "ручне" продаје апотеке у саставу Дома здравља Оџаци.
3.	Матер. и ост. трош.	2.199.666	2.238.454	-38.788	Установа је више утрошена средства за материјалне и остале трошкове у износу од 38.788 динара искористила од средстава дозначених од стране Општине Оџаци.
4.	Укупно	16.563.571	22.360.103	5.796.532	

За период 01.01. до 31.12.2014. године здравствена установа је у стоматолошкој здравственој заштити утрошила 22.360.103 динара из следећих извора финансирања:

- 16.563.571 динара из дозначених средства РФЗО у 2014. години
- 702.521 динара ненаменски утрошених средстава РФЗО
- 5.055.223 динара из сопствених средстава установе;
- 38.788 динара из средстава Општине.

Имајући у виду горе наведено, у наредној табели приказана је рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава у контролисаном периоду.

Табела 41

Опис	Износ
1. Ненаменско коришћење за плате неугговорених радника у стоматолошкој здрав. зашт.:	702.521
- више требована средства за превоз радника у стац. здр. зашт.	28.874
- средства дозначена за енергенте у ПЗЗ	217.093
- средства дозначена за лекове у ЗУ у стац. здр. зашт.	456.554

У стоматолошкој здравственој заштити је укупно ненаменски утрошено 702.521 динара за плате 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 37 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 је 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 Оџаци, у којем су детаљно и у потпуности дефинисани поступци спровођења набавки. Установа за сваку календарску и пословну годину доноси План набавки.

3. У периоду 01.01. до 31.12.2014. године Дом здравља Оџаци је остварио укупан приход (без прихода за реализоване лекове на рецепт и помагала који се издају на терет РФЗО) у износу од 341.118.312 динара. Приход од Републичког фонда за здравствено осигурање износи 233.868.670 динара, што чини 68,56 % укупно остварених прихода. У периоду 01.01. до 31.12.2014. године Дом здравља Оџаци је остварио сопствене приходе у укупном износу од 83.171.676 динара што чини 24,38 % укупних прихода установе.

4. За период јануар-децембар 2014. године здравствена установа је у примарној здравственој заштити утрошила 236.948.203 динара из следећих извора финансирања: 199.204.083 динара из дозначених средстава РФЗО, 3.342.140 динара из средстава наплаћене партиципације, 18.994.239 динара из сопствених средстава установе и 15.407.741 динара из средстава Општине Оџаци.

5. Од укупно расположивих средстава Фонда у примарној здравственој заштити у износу од 202.153.862 динара, здравствена установа је наменски утрошила 195.899.533 динара, а 3.304.550 динара је ненаменски утрошено и то: 2.468.622 динара за плате неуговорених радника у ПЗЗ, 696.635 динара за превоз неуговорених радника у ПЗЗ и 139.293 динара за покриће аванса из 2013. године за материјалне и остале трошкове у ППЗ. Стање средстава за енергенте на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године 1.891.147 динара.

6. У поступку контроле на узорку од 10 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 2.855.810,62 динара. Фактурисана вредност лекова који су набављени по уговорима за 2014. годину, а фактурисани по неправилним ценама износи 1.596.558,88 динара. Вредност ових лекова по ценама из уговора износе 1.146.779,71 динара.

Оспорава се разлика између фактурисане вредности лекова по неправилним ценама и вредности лекова по уговореним ценама у износу од 449.779,17 динара.

7. За период јануар-децембар 2014. године здравствена установа је у стационарној здравственој заштити утрошила 18.132.349 динара из следећих извора финансирања: 17.441.889 динара из дозначених средства РФЗО у 2014. години, 75.825 динара из средстава РФЗО из 2013. године која су била садржана на рачуну установе на дан 01.01.2014. године, 126.626 динара из средстава наплаћене партиципације, 53.528 динара из сопствених средстава установе и 434.481 динара из средстава Општине Оџаци.

8. Од укупно дозначених средстава Фонда у износу од 17.377.750 динара, здравствена установа је наменски утрошила 16.660.184 динара, а 717.566 динара је ненаменски утрошено и то за: плате неуговорених радника у стац.здрав.зашт. 565.684 динара, за покриће аванса из 2013. године за исхрану у износу од 150.882 динара и 1.000 динара за покриће аванса из 2013. године за материјалне и остале трошкове.

9. Укупно дозначена средства здравственој установи за стоматолошку здравствену заштиту износе 16.563.571 динара.

10. За период јануар-децембар 2014. године здравствена установа је у стоматолошкој здравственој заштити утрошила 22.360.103 динара из следећих извора финансирања: 16.563.571 динара из дозначених средства РФЗО у 2014. години, 702.521 динара утрошених ненаменски из примарне и стационарне здрав.зашт., 5.055.223 динара из сопствених средстава установе и 38.788 динара из средстава Општине.

11. Установа је у целости наменски искористила дозначена средства у износу од 16.563.571 динара. Поред ових средстава установа је за исплату плата радника у стоматолошкој здравственој заштити ненаменски утрошила и 702.521 динара дозначених за примарну и стационарну здравствену заштиту.

На основу напред наведеног даје се следећи:

Предлог мера

1. Да Дом здравља Оџаци у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС" број: 54/09 ... 142/14) изврши повраћај средстава у укупном износу од 3.536.705 динара са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за:

- енергенте у примарној здравственој заштити у износу од 2.488.932 динара
- лекови у примар.здрав.заштити у износу од 591.219 динара
- лекови у стац.здрав.заштити у износу од 456.354 динара,

а која су утрошена за исплату плата запослених у здравственој установи и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

2. Да Дом здравља Оџаци у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС" број: 54/09 ... 142/14) изврши повраћај средстава у укупном износу од 696.635 динара са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за енергенте у примарној здравственој заштити, а утрошена за трошкове превоза неуговорених радника у примарној здравственој заштити и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

3. Да Дом здравља Озаци у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС" број: 54/09 ... 142/14) изврши повраћај средстава у укупном износу од 291.175 динара са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за енергенте у примарној здравственој заштити, а утрошена за покриће аванса из 2013. године за материјалне и остале трошкове у примарној и стационарној здравственој заштити као и за покриће аванса из 2013. године за исхрану у стационарној здравственој заштити и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

4. Да Дом здравља Озаци 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 200.122 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 ненаменског коришћења више требованих средстава за:

- плате у примарној здравственој заштити у износу од 80.103 динара
- плате у стационарној здравственој заштити у износу од 91.145 динара
- превоз у стационарној здравственој заштити у износу од 28.874 динара.

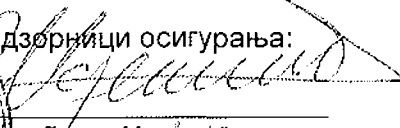
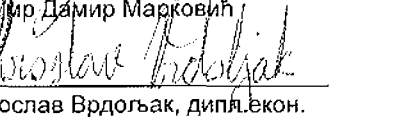
Више требована средстава су ненаменски утрошена за плате неуговорених радника у примарној, стационарној и стоматолошкој здравственој заштити.

5. Да Дом здравља Озаци 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 449.779,17 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 449.779,17 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:

 
Мир Дамир Марковић

Мирослав Врдољак, дипл. екон.

Записник се доставља:

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