

- Сектор за контролу -

05 Број:450-1107/15-2
Датум: 16.03.2015.године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13), члана 11. став 1. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/13) и Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број:450-1107/15 од 02.03.2015. године извршена је контрола у Дому здравља УБ и сачињен је:

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

I Контролу су извршили:

- ▲ Милан Вилотић – дипломирани економиста
- ▲ Иван Калиновић – дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Убу, Улица Добросава Симића бр. 1, са подацима:

- ПИБ:101349256;
- шифра делатности: 86.21;
- матични број регистра:17211692;
- регистарски број: 6194000451.

III Одговорна лица за период вршења контроле су:

- ▲ др Катарина Васиљевић-Пантелић, директор ДЗ УБ до 23.09.2013.год.;
- ▲ др Синиша Ракић, в.д. директора ДЗ УБ од 23.09.2013.год. до 21.03.2014.год.;

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01.-31.12.2013.године.

V Контрола је вршена у просторијама ДЗ УБ 09.03. и 10.03.2015.године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

- ▲ Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013.годину 05 број 54 - 100/13 од 05.02.2013.године;
- ▲ Анекс I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013.годину 05 број 54 - 100/13 од 05.09.2013.године;

- ^ Анекс II Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013.годину 05 број 54 - 100/13 од 23.12.2013.године;
- ^ Анекс III Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013.годину 05 број 54 - 100/13 од 18.02.2014.године;
- ^ Кадровски план ДЗ Уб за 2013. годину број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године;
- ^ подаци о преносу средстава здравственој установи по наменама и финансијске картице здравствене установе;
- ^ уговори закључени између ДЗ Уб и добављача за лекове, санитарски и медицински потрошни материјал и енергенте;
- ^ достављене фактуре добављача;
- ^ аналитичке картице књижења;
- ^ рекапитулације зарада и сати;
- ^ ППОД и ППОПЈ обрасци,
- ^ обавештења о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД;
- ^ стања и промене средстава на дан – изводи;
- ^ подаци о тренутно активним радницима;
- ^ решења за увођење прековременог рада;
- ^ персонални досијеи уговорених радника.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

Н А Л А З :

I Наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01.-31.12.2013.године

Дом здравља Уб је у контролисаном периоду обављао финансијске трансакције преко 4 рачуна отворена код Управе за Трезор, и то: преко буџетског рачуна, рачуна сопственог прихода, наменског рачуна боловања и донација.

У табели бр.1 дат је преглед стања на рачунима на почетку и на крају контролисаног периода.

табела бр.1

Рачун	Број рачуна	Стање на дан 01.01.2013.г.	Стање на дан 31.12.2013.г.
Текући рачун - буџет	840-407661-24	2.733.829,30	3.146.929,19
Текући рачун - сопствени приход	840-407667-06	943.483,68	1.257.455,28
Текући рачун – боловање	840-1311761-38	31.059,61	741,81
Текући рачун - донација	840-1149761-68	3.279,50	3.279,50

На дан 01.01.2013.године на буџетском рачуну се налазило 2.733.829,30 динара. Овај износ чине средства Републичког фонда у износу од 2.696.805,39 динара и средства оснивача – општине Уб у износу од 37.023,91 динара.

Средства Републичког фонда чине:

- пренета средства за енергенте у износу од 18.997,30 динара,
- пренета средства за лекове у износу од 138.896,56 динара,
- пренета средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој служби у износу од 2.538.911,53 динара.

У периоду 01.01.-31.12.2013.године Дом здравља УБ је остварио следеће приходе:

Приход од Републичког фонда за здравствено осигурање.....	146.560.090,40 динара,
Приход од партиципације	1.996.843,00 динара,
Меморандумске ставке за рефундацију расхода.....	839.216,00 динара,
Приход од општине	11.489.659,00 динара,
Приходи из донација.....	430.000,00 динара,
Приходи из осталих извора	6.986.015,28 динара.

У табели бр. 2.1. приказана је структура оствареног сопственог прихода.

Табела бр. 2.1.

Ред. бр.	Назив	Износ
1	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	172.500,00
2	Приход од продаје добара и услуга	793.226,95
3	Приходи од извршених амбулантно-поликлиничких услуга	4.039.583,83
4	Приходи од стоматолошких услуга	1.835.107,00
5	Приходи од извршених осталих услуга – лекарска уверења	145.597,50
	УКУПНО:	6.986.015,28

У табели бр.2.2. приказана су пренета и исплаћена средства по наменама из Уговора о о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01.-31.12.2013.године.

Табела бр. 2.2.

Намена	Пренето од РФЗО у 2013.год.	Укупно исплаћено у 2013.год.	Разлика
Плате - примарна	102.657.203,34	102.657.203,32	0,02
Плате - стоматологија	11.716.791,00	11.608.073,79	108.717,21
Превоз - примарна	3.254.000,00	3.236.386,99	17.613,01
Превоз - стоматологија	635.000,00	621.553,28	13.446,72
Енергенти	10.966.999,00	10.011.149,98	955.849,02
Лекови са листе лекова	3.961.375,69	4.216.514,72	-255.139,03
Санитетски и медиц. потр. материјал	4.792.000,03	4.520.662,34	271.337,69
Материјални и остали трошк. и остали директни и индиректни трошкови	8.576.721,34	18.821.563,58	-10.244.842,24
Партиципација	1.996.843,00	1.996.298,00	545,00
УКУПНО	148.556.933,40	157.689.406,00	-9.132.472,60

I-1 ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1. ПЛАТЕ

Контрола наменског коришћења пренетих средстава за плате уговорених радника за период 01.01.-31.12.2013. године није вршена овом контролом, јер је већ била обухваћена претходним контролама Сектора за контролу Републичког фонда.

2. ПРЕВОЗ

Уговорена средства за превоз радника за 2013. годину према Анексу бр.3 износе **3.254.000,00** динара.

Правилником о путним трошковима који је донео Управни одбор ДЗ Уб 22.07.2008.године одређено је да радник има право на накнаду трошкова превоза уколико му је место становања удаљено најмање 3 км од места рада или има најмање две регистроване станице овлашћеног аутопревозника.

Трошкови превоза се исплаћују:

1. на основу цене аутобуске карте и распореда рада и
2. овлашћеном аутопревознику, куповином претплатних картица.

За превоз радника у 2013.години исплаћено је **3.236.386,99** динара.

Републички фонд је Дому здравља Уб за превоз уговорених радника пренео 3.254.000,00 динара, односно пренета су уговорена средства.

Дом здравља Уб је за превоз уговорених радника исплатио 3.242.556,33 динара и то 3.236.386,99 динара у току 2013.године, а 6.169,34 динара у јануару 2014.године.

Од пренетих средстава за превоз у току 2013.године остало је неутрошено 11.443,67 динара.

У наредним табелама дат је преглед пренетих и исплаћених средстава за превоз радника у 2013. години.

Табела 3.1

Пренето у	Исплаћено	Разлика
1	2	3=1-2
3.254.000,00	3.242.556,33	11.443,67

Табела бр. 3.2

За Месец	Исплаћено
Јануар	274.035,82
Фебруар	256.036,41
Март	285.816,29
Април	268.001,65
Мај	240.410,51
Јун	216.989,69
Јул	265.573,34
Август	256.117,32
Септембар	248.679,32
Октобар	285.244,97
Новембар	306.268,07
Децембар	339.382,94
Укупно	3.242.556,33

Контролом спискова радника којима је исплаћен превоз утврђено је да су у септембру раднику ЈМБГ 1502969*****6 купљене месечне карте за оба овлашћена аутопревозника. Висина спорне месечне карте износи **5.700,00** динара.

Неуговорени радници нису користили превоз.

У табели бр. 3.3 приказано је стање дуга на дан 01.01.2013.године, створене обавезе у току 2013.године, укупне обавезе, извршена плаћања и стање дуга на дан 31.12.2013.године према овлашћеним аутопревозницима за купљене маркице.

Табела бр. 3.3 Обавезе према добављачима за превоз

Назив добављача	Почетно стање на дан 01.01.2013.	Набавке - улазне фактуре	Укупне обавезе	Плаћено добављачу	Салдо, обавеза на дан 31.12.2013.
	1	2	3=1+2	4	5=3-4
Стрела Уб	81.200,00	1.178.100,00	1.259.300,00	1.130.400,00	128.900,00
Ласта	0,00	93.840,00	93.840,00	93.840,00	0,00
УКУПНО	81.200,00	1.271.940,00	1.353.140,00	1.224.240,00	128.900,00

3. ЛЕКОВИ СА ЛИСТЕ ЛЕКОВА

Анексом бр. 3 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013.годину утврђена је накнада за лекове у износу од **4.015.696,00** динара.

Републички фонд је пренео Дому здравља Уб за лекове **4.002.166,32** динара, и то у току 2013.године 3.961.375,69 динара, док 40.790,63 динара представља аванс по Коначном обрачуна за 2012.годину. Дом здравља Уб је дан 31.12.2012.године на буџетском рачуну располагао неутрошеним средствима за лекове у износу од 138.896,56 динара.

У посматраном периоду Дом здравља Уб је добављачима за лекове са Листе лекова исплатио укупно **4.216.514,72** динара, и то средствима РФЗО пренетим за ову намену у 2013.години у износу од 3.660.666,75 динара, док је 555.847,97 динара плаћено од средстава добијених од оснивача и из сопственог прихода.

Пренета и исплаћена средства су приказана у следећој табели.

Табела бр. 4

Неутрошена средства на рачуну 31.12.2012.год.	Пренето од РФЗО у току 2013.год.	Укупно расположива средства у 2013.год.	Исплаћено из средстава РФЗО у току 2013.год.	Разлика
1	2	3=1+2	4	5=3-4
138.896,56	3.961.375,69	4.100.272,25	3.660.666,75	439.605,50

На крају 2013.године на буџетском рачуну се налазило 439.605,50 динара, и то:
 - 300.708,94 динара од пренетих, а неутрошених средстава за лекове у 2013.год., као и
 - 138.896,56 динара средстава за лекове остала на рачуну на крају 2012.године.

На дан 01.01.2013.године Дом здравља Уб је имао дуг према добављачима за Лекове са листе лекова из предходне године у износу од 44.423,49 динара.

У периоду 01.01.-31.12.2013.године Дом здравља Уб је извршио набавку лекова са Листе лекова у износу од 4.446.728,78 динара. Лекови су набављени у поступку јавне набавке, по окончању поступка јавне набавке и избора најповољнијег понуђача. Саставни део уговора чини Понуда испоручиоца у којој су дефинисани рок и начин плаћања и укупна цена.

Укупна обавеза према добављачима за лекове, у које је укључено почетно стање – пренети дуг из 2012. године и фактурисана набавка до 31.12.2013. године је износила 4.491.152,27 динара.

У истом периоду је добављачима за Лекове са листе лекова плаћено 4.216.514,72 динара.

Дуг Дома здравља Уб према добављачима за лекове на дан 31.12.2013. године износио је 274.637,55 динара.

Стање укупних обавеза представљено је у следећима табелама.

Табела бр. 4.1.

Намена	Обавезе на дан 01.01.2013.	Набављено - фактурисано	Укупне обавезе	Укупно исплаћено	Стање обавеза на дан 31.12.2013.
	1	2	3=1+2	4	5=3-4
Лекови са Листе лекова	44.423,49	4.446.728,78	4.491.152,27	4.216.514,72	274.637,55

Табела бр. 4.2. Обавезе према добављачима – лекови

Назив добављача	Почетно стање на дан 01.01.2013.	Набавке - улазне фактуре	Укупне обавезе	Плаћено добављачу	Салдо, обавеза на дан 31.12.2013.
	1	2	3=1+2	4	5=3-4
Apoteka Valjevo	0,00	671,34	671,34	671,34	0,00
Apoteka Atlić	11.286,50	32.529,41	43.815,91	43.815,91	0,00
Apoteka Viva	1.136,00	49.628,30	50.764,30	50.764,30	0,00
Farmalogist	0,00	2.544.587,04	2.544.587,04	2.269.949,49	274.637,55
Farmex	32.000,99	1.643.726,29	1.675.727,28	1.675.727,28	0,00
Ino-pharm	0,00	175.586,40	175.586,40	175.586,40	0,00
УКУПНО	44.423,49	4.446.728,78	4.491.152,27	4.216.514,72	274.637,55

Дом здравља Уб је у периоду 01.01.-31.12.2013.године испоставио Републичком фонду фактуру за утрошене лекове у вредности од **4.015.695,97** динара.

У поступку контроле извршен је увид у поједине фактуре добављача и утврђено је да се цене из фактура слажу са ценама из уговора. Међутим, поредећи цене из фактура добављача са ценама по којима су утрошени лекови фактурисани Републичком фонду утврђено је да постоји неслагање код појединих цена лекова.

На основу података из материјалног књиговодства утврђено је да је Дом здравља Уб у 2013.години утрошио лекова у вредности од 4.024.293,00 динара.

С обзиром на то да је Републички фонд Дому здравља Уб пренео износ фактурисаних лекова у 2013.години (4.002.166,32 динара у 2013.години, а 13.529,65 динара у 2014.години), а да је део лекова плаћен из средстава оснивача, од шефа рачуноводства Дома здравља Уб је добијен податак да је вредност лекова који су фактурисани Републичком фонду у 2013.години, а који су плаћени средствима оснивача **279.858,78** динара.

4. САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ

Анексом бр. 3 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013.годину утврђена је накнада за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од **4.180.577,00** динара.

Републички фонд је пренео у току 2013.године здравственој установи средства у износу од 4.792.000,03 динара. Од овог износа за набавку санитарског и медицинског потрошног материјала у 2013.години односи се износ од **4.361.000,02** динара, док **431.000,01** динара представља пренети дуг по Коначном обрачуна за 2012.годину.

Дом здравља УБ је за санитарски и медицински потрошни материјал исплатио укупно **4.520.662,34** динара, и то средствима Републичког фонда плаћено је 4.377.489,34 динара, док је 143.173,00 динара плаћено из средстава добијених од оснивача и из сопственог прихода.

Пренета и исплаћена средства су приказана у следећој табели.

Табела бр. 5

Пренето у 2013.г.	Пренет дуг по КО за 2012.г.	Укупно пренето	Исплаћено из средстава РФЗО у току 2013.год.	Разлика
1	2	3=1+2	4	5=3-4
4.361.000,02	431.000,01	4.792.000,03	4.377.489,34	414.510,69

На крају 2013.године на буџетском рачуну се налазило 414.510,69 динара од пренетих, а неутрошених средстава за санитарски и медицински потрошни материјал.

На дан 01.01.2013.године Дом здравља УБ је имао дуг према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал из предходне године у износу од 146.832,00 динара.

У периоду 01.01.-31.12.2013.године Дом здравља УБ је извршио набавку санитарског и медицинског потрошног материјала у износу од 4.390.630,34 динара. Санитарски и медицински потрошни материјал је набављен у поступку јавне набавке, по окончању поступка јавне набавке и избора најповољнијег понуђача. Саставни део уговора чини Понуда испоручиоца у којој су дефинисани рок и начин плаћања и укупна цена.

Укупна обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, у које је укључено почетно стање – пренети дуг из 2012. године и фактурисана набавка до 31.12.2013. године је износила 4.537.462,34 динара.

У истом периоду је добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал плаћено укупно 4.520.662,34 динара.

Стање обавеза Дома здравља УБ према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 31.12.2013. године износила је 16.800,00 динара.

Стање укупних обавеза представљено је у следећима табелама.

Табела бр. 5.1.

Намена	Обавезе на дан 01.01.2013.	Набављено - фактурисано	Укупне обавезе	Укупно исплаћено	Стање обавеза на дан 31.12.2013.
	1	2	3=1+2	4	5=3-4
Санитарски и медиц. потрошни материјал	146.832,00	4.390.630,34	4.537.462,34	4.520.662,34	16.800,00

Табела бр. 5.2. -Обавезе према добављачима – санитарски и мед. потрошни материјал

Ред. бр.	Назив добављача	Дуг 01.01.2013.	Набавка у 2013.	Укупне обавезе	Исплаћено у 2013.	Дуг 31.12.2013.
1	Promedia	0,00	92.832,00	92.832,00	92.832,00	0,00
2	Super lab	0,00	10.810,80	10.810,80	10.810,80	0,00
3	Vicor	0,00	4.665,60	4.665,60	4.665,60	0,00
4	Flora komerc	0,00	1.566.800,55	1.566.800,55	1.550.000,55	16.800,00
5	Adoc	0,00	56.160,00	56.160,00	56.160,00	0,00
6	Апотека Atlić	0,00	3.550,00	3.550,00	3.550,00	0,00
7	Beolaser	146.832,00	165.186,00	312.018,00	312.018,00	0,00
8	Biofarm	0,00	2.809,90	2.809,90	2.809,90	0,00
9	Etonmedical	0,00	128.690,40	128.690,40	128.690,40	0,00
10	Euromedicina	0,00	552.756,00	552.756,00	552.756,00	0,00
11	Farmalogist	0,00	30.681,76	30.681,76	30.681,76	0,00
12	Farmex	0,00	1.054.587,41	1.054.587,41	1.054.587,41	0,00
13	Yunikom	0,00	22.020,00	22.020,00	22.020,00	0,00
14	Labaratorija doo	0,00	768,00	768,00	768,00	0,00
15	Makler	0,00	201.888,00	201.888,00	201.888,00	0,00
16	Medicon	0,00	378.769,92	378.769,92	378.769,92	0,00
17	Neomedika	0,00	117.654,00	117.654,00	117.654,00	0,00
	УКУПНО:	146.832,00	4.390.630,34	4.537.462,34	4.520.662,34	16.800,00

Дом здравља Уб је у периоду 01.01.-31.12.2013.године испоставио Републичком фонду фактуру за утрошени санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 12.443.424,00 динара.

У поступку контроле извршен је увид у поједине фактуре добављача и утврђено је да се цене из фактура слажу са ценама из уговора.

С обзиром на то да је Републички фонд Дому здравља Уб по Коначном обрачуна за 2013.годину за санитарски и медицински потрошни материјал признао износ обрачуног расхода (4.180.577,00 динара), а да је део санитарског и медицинског потрошног материјала плаћен из средстава оснивача, од шефа рачуноводства Дома здравља Уб је добијен податак да је вредност санитарског и медицинског потрошног материјала за који је Републички фонд пренео средства, а који је плаћен средствима оснивача **57.435,36** динара.

5. ЕНЕРГЕНТИ

Уговорена средства за енергенте према Анексу бр. 3 износе 10.932.024,00 динара.

Дом здравља Уб је на дан 31.12.2012.године на буџетском рачуну располагао неутрошеним средствима за енергенте у износу од 18.997,30 динара. По Коначном обрачуна за 2012.годину, ДЗ Уб није имао аванс на позицији енергената.

Републички фонд је Дому здравља Уб у току 2013.године **пренео** 10.966.999,00 динара.

У посматраном периоду добављачима је **плаћено** 10.011.149,98 динара.

Пренета и исплаћена средства су приказана у следећој табели.

Табела бр . 6

Неутрошена средства на рачуну на дан 31.12.2012.год.	Пренето у 2013.год.	Укупно расположива средства	Исплаћено из средстава РФЗО у 2013.г.	Разлика
1	2	3=1+2	4	5=3-4
18.997,30	10.966.999,00	10.985.996,30	10.011.149,98	974.846,32

На буџетском рачуну на дан 31.12.2013.године налазило се 974.846,32 динара, и то:
 - од пренетих средстава за енергенте у 2013.години преостало је 955.849,02 динара;
 - неутрошена средства за енергенте пренета у 2012.год. у износу од 18.997,30 динара.

На дан 01.01.2013.године Дом здравља УБ је имао дуг према добављачима за енергенте у износу од 353.702,39 динара. У периоду 01.01.-31.12.2013.године Дом здравља УБ је извршио набавку енергената у износу од 10.578.320,84 динара.

Укупна обавеза према добављачима за енергенте, у које је укључено почетно стање –дуг из 2012.године (353.702,39 динара) и фактурисана набавка до 31.12.2013. године (10.578.320,84 динара) износи **10.932.023,23** динара. **Овај податак је Дом здравља УБ доставио Републичком фонду за израду Коначног обрачуна за 2013.год.**

У току 2013.године добављачима је плаћено 10.011.149,98 динара. Дуг Дома здравља УБ према добављачима за енергенте на дан 31.12.2013. године износио је 920.873,25 динара.

Стање обавеза на дан 01.01.2013.године, вредност набавке, извршено плаћање, као и стање дуга на крају 2013.године представљено је у следећој табели.

Табела бр. 6.1.

Назив добављача	Почетно стање на дан 01.01.2013.	Улазне фактуре	Укупне обавезе	Плаћено добављачу	Салдо, обавеза на дан 31.12.2013.
	1	2	3=1+2	4	5=3-4
ЕД Лазаревац	10.592,34	51.441,41	62.033,75	62.033,75	0,00
ЕД Ваљево	172.370,60	936.227,78	1.108.598,38	1.108.598,38	0,00
ЕПС Снабдевање Лазаревац	0,00	46.292,09	46.292,09	32.188,39	14.103,70
ЕПС Ваљево	0,00	962.237,67	962.237,67	728.008,50	234.229,17
Еуро мотус	0,00	578.275,20	578.275,20	578.275,20	0,00
Југо петрол	170.739,45	3.730.076,09	3.900.815,54	3.727.823,16	172.992,38
Југо мазут	0,00	4.238.770,60	4.238.770,60	3.739.222,60	499.548,00
Добављач за дрва	0,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	0,00
УКУПНО	353.702,39	10.578.320,84	10.932.023,23	10.011.149,98	920.873,25

Дом здравља УБ нема Правилник о просечној потрошњи деривата по возилу. Здравствена установа уз месечни рачун добављача добија извештај о обављеној куповини путем компанијске кредитне картице у којем су наведени датум куповине деривата, количина и вредност. Преузимање деривата путем кредитних картица је ограничено месечним лимитом који је одређен даном преузимања картица од добављача.

У табели бр.6.2 дат је преглед стања залиха, набављених и утрошених енергената.

Табела бр. 6.2

Назив енергента	јед. мере	Залихе 31.12.2012.		Набавка 01.01.-31.12.2013.		Утрошено 01.01.-31.12.2013.		Залихе 31.12.2013.	
		кол	вредност	кол	вредност	кол	вредност	кол	вредност
		1	2	3	4	5	6	7=1+3-5	8=2+4-6
Ел. енергија	KW			233.494	1.996.198,95	233.494	1.996.198,95		
Мазут	кг	35.432	2.486.690,40	73.700	4.817.045,80	58.132	3.997.773,40	51.000	3.305.962,80
Деривати нафте	л	660	141.637,40	24.609	3.730.076,09	24.519	3.763.781,49	760	107.932,00
дрва	м3			9	35.000,00	9	35.000,00		
УКУПНО			2.628.327,80		10.578.320,84		9.792.753,84		3.413.894,80

Према Инструкцији о начину и поступку спровођења коначног годишњег обрачуна припадајуће накнаде са даваоцима здравствених услуга за 2013. годину 03 број: 450-483/14 од 27.01.2014. године трошкови енергената се признају у висини контролисаних вредности ових утрошака исказаних у примљеним фактурама у здравственој установи, а највише у висини уговорених средстава.

Као што се из табеле може закључити, ДЗ УБ је у 2013. години набавио енергената у вредности **10.578.320,84** динара.

Дом здравља УБ снабдева електричном енергијом и мазутом Апотеку Ваљево. Дуг за испоручене енергенте Апотеке Ваљево према ДЗ УБ на дан 01.01.2013. године износио је 244.060,45 динара. У току године ДЗ УБ је испоставио фактуру за утрошену електричну енергију и мазут у износу од **859.839,92** динара, тако да је укупна обавеза Апотеке Ваљево износила 1.103.900,37 динара. Апотека је ДЗ УБ платила 853.953,81 динара, тако да је дуг на дан 31.12.2013. године износио 249.946,56 динара.

У достављеним подацима за Коначан обрачун за 2013. годину ДЗ УБ није искључио потрошњу електричне енергије и мазута који се односе на Апотеку Ваљево. Из овога произилази да је по Коначном обрачуну за 2013. годину за енергенте Дому здравља УБ требало признати износ од **9.718.480,92** динара.

I-2 СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1. ПЛАТЕ

Контрола наменског коришћења пренетих средстава за плате уговорених радника за период 01.01.-31.12.2013. године није вршена овом контролом, јер је већ била обухваћена претходним контролама Сектора за контролу Републичког фонда.

На дан 31.12.2013. године на буџетском рачуну се налазило неутрошених 108.717,21 динара од средстава пренетих за плате уговореним радницима у стоматологији.

2. ПРЕВОЗ

Уговорена средства за превоз уговорених радника у стоматологији према Анексу бр. 3 износе **635.000,00** динара, а толико је и пренето здравственој установи од стране Републичког фонда за ову намену.

За превоз радника у стоматолошкој служби у 2013. години исплаћено је **621.553,28** динара.

Од пренетих средстава за превоз остало је неутрошено 13.446,72 динара.

У наредним табелама даје се преглед пренетих и исплаћених средстава за превоз радника у 2013. години.

Табела бр. 7.1.

Пренето у току 2013.год.	Исплаћено у току 2013.год.	Разлика
1	2	3=1-2
635.000,00	621.553,28	13.446,72

Табела бр.7.2.

Месец	Исплаћена средства
јануар	53.418,63
фебруар	50.417,33
март	52.280,44
април	54.200,89
мај	34.471,25
јун	44.439,48
јул	48.544,54
август	43.047,55
септембар	48.355,34
октобар	65.144,26
новембар	64.103,76
децембар	63.129,81
УКУПНО	621.553,28

Неуговорени радници, који су добили сагласност за уговарање Кадровским планом за 2013.годину нису користили превоз.

I-3 МАТЕРИЈАЛНИ И ОСТАЛИ ТРОШКОВИ У ПРИМАРНОЈ ЗЗ, И ОСТАЛИ ДИРЕКТНИ И ИНДИРЕКТНИ ТРОШКОВИ У СТОМАТОЛОШКОЈ ЗЗ

Због отежаног раздвајања дуга, створених обавеза, као и извршеног плаћања, материјални и остали трошкови у примарној и остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити биће заједно посматрани.

Анексом бр. 3 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013.годину утврђена је накнада за материјалне и остале трошкове у примарној здр. заштити у износу од **7.636.437,00** динара, а за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здр. заштити у износу од **1.829.725,00** динара.

РФЗО је за ове намене Дому здравља УБ пренео **9.260.394,34 динара**, и то:

- 7.434.564,89 дин. за материјалне и остале трошкове у примарној здр.заштити у 2013.год;
- 1.040.170,96 дин. за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здр. заштити у 2013.год.;

- 101.985,49 динара представља пренети дуг по Коначном обрачуна за 2012.год у примарној здр.заштити.
- 683.673,00 дин. представља аванс по Коначном обрачуна за 2012.год у стоматолошкој здр.заштити. Дом здравља Уб је дан 31.12.2012.године на буџетском рачуну располагао неутрошеним средствима за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здр.заштити у износу од 2.538.911,53 динара.

За материјалне и остале трошкове у примарној здр. заштити и остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здр. заштити **плаћено је 20.817.861,58 динара**, и то:

- из средстава РФЗО пренетих за материјалне и остале трошкове у примарној здр.заштити и за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здр. заштити у 2013.години у износу од 8.196.557,05 динара;
- остварене партиципације у износу од 1.996.298,00 динара;
- преосталих средстава у стоматолошкој служби из претходне године у износу од 1.747.432,89 динара;
- из средстава добијених од оснивача, из сопственог прихода и донација у износу од 8.877.573,64 динара.

На дан 31.12.2013.године на буџетском рачуну Дома здравља Уб се налазило неутрошених средстава пренетих за ове намене у износу од 1.171.642,93 динара, и то:

- пренета, а неутрошена средства за материјалне и остале трошкове у износу од 60.933,94 динара,
- пренета, а неутрошена средства за остале директне и индиректне трошкове у износу од 319.230,35 динара,
- неутрошена средства за остале директне и индиректне трошкове из 2012. године у износу од 791.478,64 динара.

Дуг за ове трошкове на дан 01.01.2013.године износио је 416.305,51 динара. У току године створене су обавезе у износу од 21.559.230,91 динара, тако да је укупна обавеза према добављачима у коју је укључено и почетно стање – пренети дуг за 2012.годину износила 21.975.536,42 динара. У току 2013.године добављачима је плаћено 20.817.861,58 динара.

Дуг за материјалне и остале трошкове у примарној, и за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити на крају 2013.године износио је 1.157.674,84 динара.

У табели бр. 8 дат је преглед дуга на дан 01.01.2013.год, створене обавезе, извршена плаћање као и дуг на дан 31.12.2013.године.

Табела бр. 8

Конто	Опис	Дуг 01.01.2013. год.	Створена обавеза у 2013.год.	Укупна обавеза	Плаћено у 2013.год.	Дуг 31.12.2013. год.
4143	Отпремнине и помоћи	0,00	1.761.409,00	1.761.409,00	1.761.409,00	0,00
4161	Награде запосленима	0,00	2.125.531,00	2.125.531,00	2.125.531,00	0,00
4211	Трошкови пл.промета	0,00	920.424,50	920.424,50	920.424,50	0,00
4213	Комуналне услуге	24.385,78	368.625,03	393.010,81	359.149,47	33.861,34
4214	Услуге комуникација	72.537,64	1.174.548,38	1.247.086,02	1.170.544,09	76.541,93
4215	Трошкови осигурања	46.535,76	819.662,15	866.197,91	657.556,34	208.641,57
4221	Трошкови путовања	0,00	143.494,00	143.494,00	143.494,00	0,00
4229	Остали трошк.транспорта	0,00	33.465,60	33.465,60	33.465,60	0,00
4232	Компјутерске услуге	0,00	1.075.154,94	1.075.154,94	1.073.144,34	2.010,60
4233	Услуге образовања и усавршавања	900,00	475.369,91	476.269,91	476.269,91	0,00
4234	Услуге информисања	0,00	144.376,50	144.376,50	144.376,50	0,00
4235	Стручне услуге	38.515,73	726.712,14	765.227,87	733.102,87	32.125,00
4239	Остале опште услуге	0,00	787.500,00	787.500,00	787.500,00	0,00
4243	Медицинске услуге	1.200,00	4.351.758,56	4.352.958,56	4.352.958,56	0,00
4246	Услуге очувања жив.средине	0,00	230.098,00	230.098,00	230.098,00	0,00
4249	Остале специјализоване услуге	0,00	141.600,00	141.600,00	141.600,00	0,00
4251	Текуће поправке и одржавање зграда	56.421,60	415.895,20	472.316,80	322.328,80	149.988,00
4252	Текуће поправке и одрж. опреме	8.800,00	1.472.938,40	1.481.738,40	1.363.548,40	118.190,00
4261	Административни материјал	91.397,00	1.057.252,02	1.148.649,02	858.291,02	290.358,00
4263	Мат. за образовање и усавршавање	0,00	258.996,64	258.996,64	258.996,64	0,00
4264	Материјали за саобраћај	3.175,00	514.233,16	517.408,16	517.408,16	0,00
4267	Стоматолошки материјал	0,00	864.899,60	864.899,60	864.899,60	0,00
4268	Материјали за одржавање хигијене	72.437,00	827.133,40	899.570,40	660.549,00	239.021,40
4269	Материјали за посебне намене	0,00	398.881,58	398.881,58	391.944,58	6.937,00
5125	Медицинска и лабор. опрема	0,00	469.271,20	469.271,20	469.271,20	0,00
	Укупно	416.305,51	21.559.230,91	21.975.536,42	20.817.861,58	1.157.674,84

Партиципација - Дом здравља УБ је у току 2013.године остварио партиципацију у износу од **1.996.843,00** динара. Од овог износа на примарну здравствену заштиту се односи 1.927.400,00 динара, док је у стоматолошкој служби остварена партиципација у износу од 69.443,00 динара.

Здравствена установа је средствима од остварене партиципације платила материјалне и остале трошкове у примарној, и остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој служби у износу од 1.996.298,00 динара.

На дан 31.12.2013.године од остварене партиципације остало је неутрошено 545,00 динара.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА:

1. На крају 2012.године на буџетском рачуну Дома здравља Уб су се налазила средства Републичког фонда у износу од 2.696.805,39 динара. Структуру средстава чине:

- неутрошена средства за енергенте у износу од 18.997,30 динара,
- неутрошена средства за лекове у износу од 138.896,56 динара,
- неутрошена средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији у износу од 2.538.911,53 динара.

ДЗ Уб није имао аванс по Коначном обрачуна за 2012.годину на позицији енергената. Аванс по Коначном обрачуна за 2012.годину на позицији лекова износио је 40.790,63 динара, а на осталим директним и индиректним трошковима 683.673,00 динара.

У контролисаном периоду средства за лекове и енергенте нису коришћена, док су средствима за остале директне и индиректне трошкове плаћени материјални и остали трошкове у примарној и остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој служби.

2. Контрола наменског коришћења средстава за плате у периоду 01.01.-31.12.2013.године није обухваћена овом контролом, јер је већ била извршена у претходним контролама Сектора за контролу. Од пренетих средстава за плате радника стоматологије у 2013.години остало је неутрошено **108.717,21** динара.

3. Дом здравља Уб је за превоз уговореним радницима у примарној здр.заштити исплатио 3.236.386,99 динара, што је за 17.613,01 динара више од уговорене и признате накнаде по Коначном обрачуна за 2013.годину. У јануару 2014.године извршена је исплата превоза за једног радника у износу од 6.169,34 динара тако да је на буџетском рачуну остало неутрошено **11.443,67** динара.

4. Дом здравља Уб је за превоз уговореним радницима у стоматолошкој здр.заштити исплатио 621.553,28 динара, што је за **13.446,72** динара више од уговорене и признате накнаде по Коначном обрачуна за 2013.годину.

5. Дом здравља Уб је у септембру 2013.године раднику ЈМБГ 1502969****6 купио месечне карте за оба овлашћена аутопревозника. Висина спорне месечне карте износи **5.700,00** динара.

6. Набавка енергената, лекова, санитарског и медицинског потрошног материјала, као и материјалних и осталих трошкова вршена је у складу са Законом о јавним набавкама (Сл.гласник РС бр.124/2012).

7. Дом здравља Уб нема Правилник о просечној потрошњи деривата по возилу на основу којег се врши правдање утрошка деривата, односно правдање путних налога и утрошак деривата.

8. Дом здравља Уб је наменски користио пренета средства за лекове, санитарски и медицински потрошни материјал и енергенте.

9. Дом здравља Уб је за Коначни обрачун за 2013.годину доставио Републичком фонду податак о дугу за енергенте на дан 31.12.2012.године и набавци у току 2013.године (353.702,39 динара + 10.578.320,84 динара = **10.932.023,23** динара), уместо податка о набавци (**10.578.320,84** динара).

10. Дом здравља УБ није умањивао своја потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за утрошене енергенте које је фактурисао и наплаћивао од ЗУ Апотека „Ваљево“ коју снабдева електричном енергијом и грајањем (мазутом). У току 2013.године Дом здравља УБ је обрачунао Апотеци „Ваљево“ потрошњу у износу од **859.839,92** динара.

11. Републички фонд је Дому здравља УБ по Коначном обрачуну за 2013.годину за санитарски и медицински потрошни материјал признао вредност обрачуног расхода (4.180.577,00 динара). Део санитарског и медицинског потрошног материјала у износу од **57.435,36** динара плаћен је из средстава добијених од оснивача.

12. Дом здравља УБ је у 2013.години фактурисао лекова у вредности од 4.015.696,00 динара, а толико му је и пренето од Републичког фонда за ову намену. Део фактурисаних лекова у износу од **279.858,78** динара је плаћен из средстава добијених од оснивача.

13. Дом здравља УБ је наменски користио средства пренета у току 2013.године за материјалне и остале трошкове у примарној, и остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здрав. заштити.

14. Од остварене партиципације Дом здравља УБ је плаћао материјалне и остале трошкове у примарној и остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здрав. заштити.

15. Дом здравља УБ је на дан 31.12.2013.године имао дуг према добављачима:

- За енергенте **920.873,25** динара;
- За лекове **274.637,55** динара;
- За санитарски и медицински потрошни материјал **16.800,00** динара;
- За материјалне и остале трошкове у примарној и остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здрав. заштити **1.157.674,84** динара.

16. На дан 31.12.2013.године на буџетском рачуну Дома здравља УБ налазило се 3.146.929,19 динара. Овај износ чине средства Републичког фонда у износу од 3.140.927,40 динара и средства оснивача – општине УБ у износу од 6.001,79 динара.

Средства Републичког фонда која су се налазила на буџетском рачуну на дан 31.12.2013.године приказана су у табели бр.21:

Табела бр. 21

Намена	неуtroшена средства РФЗО на буџетском рачуну ДЗ УБ
Плате - примарна	0,02
Плате - стоматологија	108.717,21
Превоз - примарна	17.613,01
Превоз - стоматологија	13.446,72
Енергенти	974.846,32
Лекови са листе лекова	439.605,50
Санитарски и мед. потр. мат.	414.510,69
Материјални и остали трошк. и остали директни и индиректни трошкови	1.171.642,93
Партиципација	545,00
УКУПНО	3.140.927,40

ПРЕДЛОГ МЕРА:

1. Да Дом здравља Уб у складу са чланом 59. ст.1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр. и 108/2013) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од **824.604,13 динара** и да доказ о извршеном повраћају достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

Повраћај средстава се врши **из средстава 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, 101349256-7451616 због:

- више пренетих средстава за плате уговорених радника у стоматолошкој служби у 2013.години у износу од **108.717,21** динара, а која су остала неутрошена на буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2013.године;
- више пренетих средстава за превоз уговорених радника у примарној здр.заштити у 2013.години у износу од **11.443,67** динара, а која су остала неутрошена на буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2013.године;
- више пренетих средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здр.заштити у 2013.години у износу од **13.446,72** динара, а која су остала неутрошена на буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2013.године;
- пренетих средстава за лекове у периоду 01.01.-31.12.2013.године у износу од **279.858,78** динара, које је платио оснивач – општина Уб, а која су остала неутрошена на буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2013.године;
- више пренетих средстава за санитарски и медицински потрошни материјал у 2013.години у износу од **57.435,36** динара, а који је плаћен средствима оснивача;
- више пренетих средстава за енергенте по Коначном обрачуну за 2013.годину у износу од **353.702,39** динара, а која су остала неутрошена на буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2013.године.

2. Да Дом здравља Уб утрошене лекове и санитарски и медицински потрошни материјал добијене из донација или чију набавку финансира оснивач фактурише Републичком фонду за здравствено осигурање по цени 0,00 динара.

3. Да Дом здравља Уб у складу са чланом 59. ст.1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр. и 108/2013) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од **5.700,00 динара** и да доказ о извршеном повраћају 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, 101349256-7451616 због две исплате трошкова превоза за једног радника у истом месецу у износу од **5.700,00** динара.



4. Да Дом здравља Уб у складу са чланом 59. ст.1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр. и 108/2013) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од **859.839,92 динара** и да доказ о извршеном повраћају 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, 101349256-7451616 због обрачунатих и наплаћених трошкова енергената за 2013.години у износу од **859.839,92** динара од Апотеке „Ваљево“ која се преко здравствене установе Дом здравља УБ снабдева електричном енергијом и грејањем, а за које Дом здравља УБ није умањио своја потраживања према Републичком фонду за набављене и утрошене енергенте.

5. Да Дом здравља УБ убудуће умањује потраживања према Републичком фонду за здравствено осигурање за обрачунате и наплаћене трошкове енергената од других субјеката који се преко здравствене установе снабдевају електричном енергијом и грејањем.

На овај Записник може се поднети приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање, на адресу Јована Мариновића бр. 2, Београд, у року од 8 дана од дана пријема.

Контролу извршили:

1. Милан Вилотић 
2. Иван Калиновић 



Записник се доставља:

- Директору Републичког фонда за здравствено осигурање,
- Директору Дома здравља УБ,
- Архиви

59915.23/43