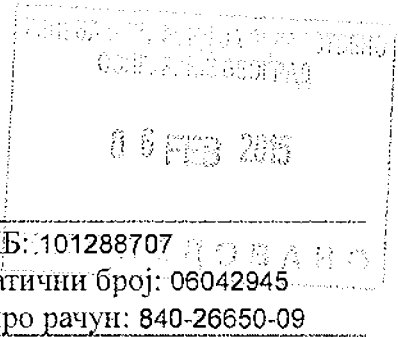




Републички фонд за здравствено осигурање



Јована Мариновићабр. 2, 11040 Београд, Србија
Тел: 011/2053-830, 522-736; Факс: 011/2645-042
e-mail: public@rfzo.rs

ПИБ: 101288707 **ЈОВАНО**
Матични број: 06042945
Жиро рачун: 840-26650-09

Сектор за контролу
05 број:450-6155/14-3
Дана: 21.01.2015.године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11 и 119/12), 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) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/13) службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање,на основу Налога за вршење контроле директора Сектора за контролу, 05 број:450-6155/14 од 03.12.2014.године извршили су контролу у Дому здравља Велико Градиште и сачинили:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА ВЕЛИКО ГРАДИШТЕ

I Контролу су извршила службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање:

1. Оливера Предић, дипломирани економиста
2. Драгана Перовић, дипломирани економиста.

II Седиште контролисаног субјекта је у Великом Градишту, ул.Војводе Путника бр.1 са подацима:

- ПИБ је 101364553
- Шифра делатности 085120
- Матични број регистра је 17185918
- Рачун буџетских средстава број 840-473661-98
- Рачун сопствених прихода број 840-473667-80

III Одговорно лице за период вршења контроле је :

- Др Миодраг Митић,директор Дома здравља Велико Градиште.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Наташа Стојановић – начелник за правне,економско-финансијске и друге техничке послове,
- Рада Животић- аналитичар материјално-финансијских послова,
- Војкан Траиловић – обрачунски радник.

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

V Контрола је вршена у периоду од 15.12.,17.12. до 24.12.2014.године у просторијама Дома здравља Велико Градиште 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:

- финансијско-рачуноводствена документација ДЗ Велико Градиште и то:
 - финансијске картице пренетих средстава , исплаћених средстава , сопствених прихода,
 - створене обавезе према добављачима
 - спроведен обрачун са ДЗ Велико Градиште за период 01.01.-31.12.2013.године;
- изводи рачуна буџетских средстава и рачуна сопствених прихода, рекапитулације обрачунатих и исплаћених зарада , обрасци ПП ОД и ПП ОПЈ,
- фактуре добављача;
- радно-правна документација ДЗ Велико Градиште и то: уговори о раду, документација у вези прековременог рада - решења о прековременом раду;уговори о међусобним правима и обавезама између ДЗ Велико Градиште и радника на стручном усавршавању (специјализаната);
- закључени уговори о купопродаји са добављачима за лекове,санетско медицински потрошни материјал и др.
- Кадровски план Министарства здравља за ДЗ Велико Градиште за 2013. годину;
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину 05 број: 54-2382/13 од 27.12.2013.године;
- Анекс I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину 05 број: 54-2382/13-1 од 04.08.2014.године;

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

Дом здравља Велико Градиште обавља финансијске трансакције преко рачуна код Управе за трезор. Стање на рачунима, на почетку и крају периода контроле износило је:

Табела бр.1

Текући рачун	број рачуна	износ на дан 01.01.2014.	износ на дан 30.09.2014.
Рачун сопственог прихода	840-473667-80	174.054,63	183.224,25
Рачун буџетског прихода:	840-473661-98	367.838,75	1.825.930,09
Рачун за накнаду за боловање	840-948761-19	683,35	709,42

У поступку контроле није се могла утврдити структура средстава РФЗО која су се налазила

на буџетском рачуну установе на почетку године, обзиром да установа не располаже тим податком.

У контролисаном периоду, Дом здравља Велико Градиште је остварио приходе и примања у укупном износу од 99.191.177,47 динара, који се састоје од:

Табела бр.2

ОПИС	01.01.-30.09.2014.
СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	2.611.082,91
ПРИХОД РФЗО У ПЕРИОДУ СА ПОЧЕТНИМ СТАЊЕМ НА РАЧУНУ	90.351.628,00
ПРИХОД ОД ПАРТИЦИПАЦИЈЕ	1.231.451,00
ПРИХОД ОД ОПШТИНЕ, ПОКРАЈИНЕ, РЕПУБЛИКЕ	2.194.494,95
МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ	2.276.000,61
ОСТАЛО	526.520,00
УКУПНО ПРИХОДИ И ПРИМАЊА У ПЕРИОДУ:	99.191.177,47

***І НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ПО УГОВОРУ О ПРУЖАЊУ И ФИНАНСИРАЊУ
ЗДРАВСТВЕНЕ ЗАШТИТЕ ИЗ ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА ЗА
2014.ГОДИНУ У ПЕРИОДУ 01.01-30.09.2014. ГОДИНЕ***

Републички фонд за здравствено осигурање Филијала Пожаревац је на основу Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014.годину („Службени гласник РС“, број 115/13 и 71/14) са ДЗ Велико Градиште закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину 05 број 54-2382/13 од 27.12.2013.године и Анекс I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину 05 број:54-2382/13-1 од 04.08.2014.године (у даљем тексту Уговор за 2014.годину).Уговором ДЗ Велико Градиште за пружање здравствених услуга према Предрачуну средстава за 2014. годину утврђује се накнада у укупном износу од 115.207.000 динара.Планирана партиципација износи 2.438.000 динара, тако да укупна накнада ДЗ Велико Градиште за 2014.години умањена за партиципацију износи 112.769.000 динара и то по следећим накнадама:

- 1.плате 91.821.000 динара;
- 2.превоз 2.542.000 динара;
- 3.лекови са Листе лекова 3.434.000 динара;
- 4.санитетски и медицински потрошни материјал 3.784.000 динара;
- 5.остали индиректни трошкови 13.626.000 динара од чега за :
 - 5.1.енергенте 8.653.000 динара
 - 5.2.материјални и остали трошкове 4.973.000 динара
- 6.укупна накнада (1. до 5.) 115.207.000 динара
- 7.партиципација 2.438.000 динара
- 8.укупна накнада (6.- 7.) 112.769.000 динара.

Наменско трошење пренетих средстава обавезног здравственог осигурања у периоду од 01.01-30.09.2014.године контролисано је по уговореним наменама.

Контрола наменског трошења средстава за плате

Кадровским планом за 2013. годину за Дом здравља Велико Градиште, број: 112-01-00550/2013-01, које је Министарство здравља Републике Србије донело 11.04.2013. године,

Дому здравља Велико Градиште одобрено је уговарање са Републичким фондом за здравствено осигурање 101 запослен радника (без стоматологије) који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања.

Дом здравља Велико Градиште је у складу са наведеним кадровским планом вршио уговарање запослених радника са Фондом, при чему је редовно писмено обавештавао Филијалу Пожаревац о изменама, а Филијала је достављене податке уносила у апликацију уговорених радника.

У поступку контроле утврђено је да су подаци о уговореним радницима у установи усаглашени са подацима РФЗО у апликацији уговорених радника.

За уговорени број радника, Уговором за 2014.годину ДЗ Велико Градиште утврђена је накнада за плате у износу од 91.821.000 динара, према Предрачуну за плате сразмерно уговорена средства за период 01.01-30.09.2014.године износе 68.884.012 динара. Пренета средства за плате за контролисани период износе 64.859.808 динара којима су обухваћена средства за аконтацију септембарске плате, али не и средства за коначну исплату септембарске плате.

У контролисаном периоду Дом здравља је имао од 96 до 99 уговорених радника што је у складу са Кадровским планом за 2013. годину.

Табела број 3 - Уговорена, пренета, утрошена средства за плате за уговорене раднике у примарној здравственој заштити

Месец	Број радника	Уговорена средства по предрачуну	Пренета средства у контролисаном периоду	Утрошена средства у контролисаном периоду	Разлика
Јануар	98	7.813.036	7.684.591	7.684.591	
Фебруар	97	7.657.537	7.547.527	7.547.527	
Март	96	7.507.389	7.507.162	7.507.162	
Април	96	7.863.173	7.721.584	7.721.584	
Мај	97	7.863.173	7.734.648	7.734.648	
Јун	99	7.544.926	7.641.261	7.641.261	
Јул	98	7.544.926	7.617.310	7.617.310	
Август	98	7.544.926	7.633.263	7.633.263	
септембар	96	7.544.926	3.772.462	3.461.882	310.580
Укупно:		68.884.012	64.859.808	64.549.228	310.580

Од пренетих средстава за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплаћено је 64.859.808 динара, што је у односу на пренета средства мање за 310.580 динара. На дан 30.09.2014.године износ од 310.580 динара се налази на буџетском рачуну установе.

Такође је утврђено да је ДЗ Велико Градиште у периоду јануар-мај имао је од 1 до 2 запослена радника у примарној здравственој заштити (без стоматологије) који нису уговорени, а то су радници: јмбг 0608986****9 и јмбг 1810986****7.

ДЗ Велико Градиште је у контролисаном периоду исплатио и плате за неугворене раднике у примарној здравственој заштити (без стоматологије) у износу од 532.017 динара. Средства за неугворене раднике је установа приликом сваког коначног обрачуна и исплате плата преносила са сопственог на буџетски рачун установе.

Табела број 4-Пренета и исплаћена средства за неуговорене раднике

Месец	Број радника	Пренета средства са сопственог на буџетски рачун установе	Утрошена средства	Број, датум извода када је извршен пренос средстава
Јануар	2	127.403	127.403	број 22 од 04.02.14.
Фебруар	2	125.882	125.882	број 42 од 05.03.14.
Март	2	124.542	124.542	број 62 од 02.04.14.
Април	2	125.852	125.852	број 81 од 05.05.14.
Мај	1	28.338	28.338	број 102 од 03.06.14.
Јун				
Јул				
Август				
Септембар				
Укупно:		532.017	532.017	

У поступку контроле је утврђено да је ДЗ Велико Градиште у контролисаном периоду исплаћивао стимулативни део зараде у складу са чланом 95. Колективног уговора за једног запосленог радника, јмбг 1509959****2, а на основу Одлуке Управног одбора, у укупном износу од 364.212 динара из сопственог прихода установе преносом са сопственог на буџетски рачун установе.

Табела број 5-Исплаћена стимулација

Месец	Износ исплаћене стимулације	Број и датум извода када је извршен пренос средстава
Јануар	45.660	број 22 од 04.02.14.
Фебруар	45.660	број 42 од 05.03.14.
Март	45.660	број 62 од 02.04.14.
Април	45.399	број 81 од 05.05.14.
Мај	45.399	број 102 од 03.06.14.
Јун	45.399	број 123 од 02.07.14.
Јул	45.518	број 145 од 01.08.14.
Август	45.517	број 168 од 03.09.14.
Укупно:	364.212	

У поступку контроле извршен је увид у радно-правну документацију, односно персонална досијеа, на репрезентативном узорку који је обухватио 21-ог уговореног радника свих кадровских структура и коефицијената заступљених у установи. Контролом је утврђено да установа исправно вршила обрачун и исплату плате за запослене у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број 44/01, ... 8/13).

Директор здравствене установе доноси решења о прековременом раду (дежурству) за сваки месец по раднику. О присутности радника на раду начелници воде радне листе

(карнет) за сваки месец, који се доставља финансијској служби установе ради обрачуна плате за одређени месец. Додаци на плате по основу прековременог рада (дежурства), минулог рада, празника, рада ноћу, рада недељом обрачунавају се и исплаћују у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Контрола наменског трошења средстава за превоз на рад и са рада

Уговорена накнада за превоз на рад и са рада за уговорени број радника за 2014. годину утврђена је у износу од 2.542.000 динара. Пренета средстава за превоз до краја контролисаног периода износе 2.437.944 динара. У поступку контроле је утврђено да је здравствена установа обрачунала и исплатила средства за превоз на рад и са рада уговореним радницима у износу од 2.098.013 динара и то:

- за исплату готовине на благајни средства од 2.000.243 динара;

- за месечне карте средства од 97.770 динара.

Утрошена средстава за превоз су мања од пренетих средстава за 339.931 динара.

Табела број 6- Табеларни приказ уговорених, требованих, пренетих и исплаћених средстава за уговорене раднике за превоз за долазак и одлазак на посао у контролисаном периоду:

Месец	Сразмерно уговорена средства	Број радника	Требована средства	Пренета средства	Исплаћена средства – готовина на благајни	Исплаћена средства – месечне карте	Укупно исплаћена средства за превоз	Разлика
Јануар	211.833	28 г, 1 м.к.	296.501	296.501	229.575	9.280	238.855	57.646
Фебруар	211.833	27 г, 1 м.к.	238.855	238.855	222.747	9.105	231.852	7.003
Март	211.834	28 г, 1 м.к.	238.513	238.513	232.171	5.105	237.276	1.237
Април	211.833	28 г, 1 м.к.	237.276	237.276	221.672	9.105	230.777	6.499
Мај	211.833	27 г, 1 м.к.	237.277	237.277	217.400	9.105	226.505	10.772
Јун	211.834	30 г, 1 м.к.	238.110	238.110	250.438	9.105	259.543	-21.433
Јул	211.833	25 г, 3 м.к.	262.432	262.432	207.537	27.483	235.020	27.412
Август	211.833	24 г, 1 м.к.	235.020	235.020	203.611	5.105	208.716	26.304
Септембар	211.834	25 г, 1 м.к.	224.500	224.500	215.092	14.377	229.469	-4.969
Октобар			229.460	229.460				229.460
Укупно:	1.906.500		2.437.944	2.437.944	2.000.243	97.770	2.098.013	339.931

У поступку контроле је утврђено да ДЗ Велико Градиште требована средства за превоз за одређени месец исплаћује по истеку месеца за који су средства требована, на основу присутности запослених на раду за тај месец. Тако су средства за превоз за

септембар требована крајем августа, а исплаћена крајем септембра, а средства за превоз за октобар требована су крајем септембра, а исплаћена крајем октобра. Из тих разлога у табели су приказана требована и пренета средства за превоз за октобар будући да су иста требована и пренета у контролисаном периоду, али нису приказана исплаћена средства будући да је исплата извршена у периоду који није предмет контроле, односно после 30.09.2014. године. Превоз се за одређени број радника исплаћује готовинском исплатом на благајни (у табели у делу број радника означен словом г), а за остале раднике куповином месечних карата код овлашћеног аутопревозника (у табели у делу број радника означен словима м.к.).

Дом здравља је вршио обрачун трошкова превоза за запослене лекаре који су на специјализацији и то: јмбг 0203977****4 и јмбг 1201980****4. Исплату трошкова превоза за наведене специјализанте у износу од 160.028 динара установа је вршила из средстава РФЗО пренетих за превоз уговорених радника, што представља ненаменски утрошена средства.

Табела број 7 - Превоз за лекаре на специјализацији

Месец	Број радника	Исплаћена средства – готовина на благајни	Исплаћена средства – месечне карте	Укупно исплаћена средства за превоз
Јануар	1 г	19.892		19.892
Фебруар	1 г	19.883		19.883
Март	1 г	19.833		19.833
Април	1 г	19.883		19.883
Мај	1 г, 1 м.к.	19.883	11.605	31.488
Јун	2 г	21.016		21.016
Јул	1 г	11.272		11.272
Август	1 г	5.439		5.439
Септембар	1 г	11.272		11.272
Укупно:		148.423	11.605	160.028

Контрола лекова са Листе лекова

Уговорена накнада за лекове са Листе лекова у ДЗ Велико Градиште у 2014. години утврђена је у износу од 3.434.000 динара. Пренета средства за лекове у контролисаном периоду износе 2.404.210 динара. Утрошена средства за лекове у периоду 01.01-30.09.2014. године износе 2.345.236 динара. На дан 30.09.2014. године на позицији лекови са Листе лекова налазе се неутрошена средства у износу од 58.974 динара.

Табела број 8 - преглед уговорених, пренетих и утрошених средстава за лекове

Уговорена средства за лекове	Пренета средства за лекове по Уговору за 2014.годину	Утрошена средства за лекове	Стање средстава за лекове на дан 30.09.2014.
3.434.000	2.404.210	2.345.236	58.974

Обавезе према добављачима за лекове са Листе лекова на дан 01.01.2014.године износили су 388.351 динара (Farmalogist =343.444 динара и Апотека Селић = 44.907 динара)

Створене обавезе за лекове у периоду 01.01-30.09.2014.години утврђене су у износу од 1.956.885 динара, а измирене обавезе за лекове у контролисаном периоду износе 2.345.236 динара колико износе и пренета средства за ову намену. Увидом у финансијске картице -измирене обавезе према добављачима за лекове утврђено је да ДЗ Велико Градиште фактуре добављача не књижи са даном доспећа, већ са даном валуте плаћања, те из тог разлога не постоје обавезе према добављачима за лекове на дан 30.09.2014.године.

Табела број 9- табеларни приказ створених и измираних обавезе према добављачима за лекове у контролисаном периоду:

Обавезе према добављачу Farmalogist на дан 01.01.2014.	Обавезе према добављачу Апотека Селић на дан 01.01.2014.	Укупне обавезе према добављачима на дан 01.01.2014.	Створене обавезе за лекове у контролисаном периоду	Измирене обавезе	Неизмирене обавезе на дан 30.09.2014.
343.444	44.907	388.351	1.956.885	2.345.236	0

Дом здравља Велико Градиште је у контролисаном периоду набавку лекова са Листе лекова вршио на основу закључених уговора са добављачима по спроведеној јавној набавци Републичког фонда. Укупна вредност закључених уговора са свим добављачима износи 1.844.278 динара са ПДВ-ом, и то:

1. Farmalogist d.o.o Уговор број 1473 од 18.09.2014.године, вредност уговора износи 109.016,05 динара;
2. Farmalogist d.o.o Уговор број 625 од 09.05.2014. године, вредност уговора износи 280.998,08 динара;
3. Farmalogist d.o.o Уговор број 55 од 21.01.2014.године, вредност уговора износи 85.693,41 динара;
4. Erma d.o.o Уговор број 52 од 21.01.2014. године, вредност уговора износи 3.054,59 динара;
5. Phoenix pharma d.o.o Уговор број 1476 од 01.09.2014. године, вредност уговора износи 80.291,64 динара;
6. Phoenix pharma d.o.o Уговор број 626 од 07.05.2014. године, вредност уговора износи 355.513,72 динара;
7. Phoenix pharma d.o.o Уговор број 210 од 19.02.2014.године, вредност уговора износи 14.734,51 динара;
8. Phoenix pharma d.o.o Уговор број 54 од 21.01.2014. године, вредност уговора износи 223.163,52 динара;
9. Medikunion d.o.o Уговор број 215 од 20.02.2014.године, вредност уговора износи 3.239,94 динара;
10. Vega d.o.o Уговор број 53 од 21.01.2014.године, вредност уговора износи 239.696,65 динара;
11. Vega d.o.o Уговор број 627 од 07.05.2014.године, вредност уговора износи 431.808,85 динара;
12. Vega d.o.o Уговор број 1478 од 18.09.2014.године, вредност уговора износи 17.067,05 динара.

Такође, ДЗ Велико Градиште је набавку одређених лекова спроводио у отвореном поступку јавне набавке мале вредности број 01/2014, по Одлуци о додели уговора број 397 од 24.03.2014.године,по окончању поступка закључени су уговори са 3 добављача.Укупна вредност закључених уговора за лекове са Листе лекова износи 1.316.625,77 динара.

Уговори за лекове са Листе лекова су закључени са следећим добављачима:

- 1.Velexfarm d.o.o. Уговор за набавку добра ампулираних лекова за партију 1,2,3,4,6,7,9,10,11,12,13,14,16,17,21 и 22 ,вредност уговора са ПДВ -ом износи 1.292.135,04.572 динара;
- 2.Farmalogist d.o.o. Уговор број 447 за набавку добра ампулирани лекови за партију 5,15,19 и 25 од 02.04.2014.године,вредност уговора са ПДВ-ом износи 15.626,93 динара;
- 3.Phoenix pharma d.o.o. Уговор број 446 за набавку добра ампулирани лекови за партију 24 од 02.04.2014.године,вредност уговора са ПДВ-ом износи 8.863,80 динара.

У поступку контроле надзорници осигурања су извршили увид у електронске фактуре,односно цене лекова по којима је здравствена установа исте фактурисала Фонду.Увид је извршен у циљани узорак који се састоји од лекова који својом фактурисаном вредношћу значајно утичу на укупно фактурисана средства за лекове.

Табела број 10-Контролисани фактурисани лекови

Назив лека	Шифра	Количина	Цена	Износ
Fraxiparine 10 po 2850 luantiXa/0,3ml	0062300	639	197,33	126.093,87
Fraxiparine 10 po 3850 luantiXa/0,4ml	0062400	221	203,9	45.061,90
Fraxiparine 10 po 5700luantiXa/0,6 ml	0062302	426	296,3	126.223,80
Zodol 5 po 30 mg/ml	o162522	1.478	55,66	82.265,48
Lemod solu 15 po 40 mg sa rastv.	0047218	4.762	104,60	498.105,20
ОНВ 12,amp.5 po 2500 mcg/2 ml	0051560	2.833	79,44	225.053,52
Dexason 25 po 4 mg/1ml	oo47140	3.330	30,29	100.865,70
Pancilin 50 po(600.000 + 200.000 i.j)	oo20056	2.642	52,51	138.712,52
Movalis 5 po 1,5 ml(15mg/1,5ml)	o161022	1.070	48,99	52.419,30
Укупно:				1.394.801,29

У укупно фактурисаној реализацији за лекове која износи 2.497.869,13 динара контролисани лекови чине 56% (1.394.801,29 динара).

Контролом је утврђено да здравствена установа није у целом посматраном периоду водила рачуна да ове лекове фактурише у складу са Упуством за фактурисање здравствених услуга,лекова и медицинских средстава које предвиђа да се лекови са Листе лекова који се

прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања фактуришу по набавним ценама постигнутим у поступку јавне набавке, која не може бити виша од цене утврђене у Листи лекова, односно од цене коју признаје РФЗО из шифарника лекова. У једном броју случајева и за поједине лекове наводи из упуства су испоштовани, а у једном броју и за поједине лекове упуство није испоштовано. Наиме, ДЗ Велико Градиште је поједине контролисани лекове већим делом контролисаног периода фактурисао по највишој цени коју признаје РФЗО иако је цена по којој је лек набављен била нижа. Стога су надзорници осигурања овако фактурисани лекове оспорили, односно оспорили су разлику између цене по којој су лекови фактурисани и цене по којој су набављени и по којој је требало да буду фактурисани.

Табела број 11 - Оспорење фактурисаних средстава за лекове

Назив лека	Количина	Цена по којој је лек фактурисан	Износ	Набавна цена лека са пдв	Износ	Разлика за оспорење
Fraxiparine 10 po 2850 luantiXa/0,3ml	639	197,33	126.093,87	172,41	110.169,99	15.923,88
Fraxiparine 10 po 3850 luantiXa/0,4ml	221	203,90	45.061,90	185,10	40.907,10	4.154,80
Fraxiparine 10 po 5700 luantiXa/0,6 ml	426	296,30	126.223,80	258,97	110.321,22	15.902,58
Zodol 5 po 30 mg/ml	1.478	55,66	82.265,48	51,72	76.442,16	5.823,32
Lemod solu 15 po 40 mg sa rastv.	4.762	104,60	498.105,20	97,04	462.104,48	36.000,72
Movalis 5 po 1,5 ml(15mg/1,5ml)	1.070	48,99	52.419,30	47,52	50.846,40	1.572,90
Укупно:			930.169,55		850.791,35	79.378,20

Од укупно фактурисаних контролисаних лекова у износу од 1.394.801,29 динара, у поступку ове контроле оспорава се 79.378,20 динара

Контрола санитарског и медицинског потрошног материјала

Уговорена накнада за санитарски и медицински потрошни материјал у ДЗ Велико Градиште у 2014. години утврђена је у износу од 3.784.000 динара. Пренета средства за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 2.680.333 динара. Утрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду 01.01-30.09.2014. године износе 2.653.817 динара. Установа је из сопственог прихода исплатила обавезе према добављачима у износу од 20.016 динара (извод бр. 81 од 05.05.2014. године 15.946 динара – Adoc, извод бр. 88 од 14.05.2014. године 4.070 динара - Adoc), тако да укупно измирене обавезе према добављачима за санитарски и медицински материјал износе 2.673.833 динара.

На дан 30.09.2014. године на позицији санитарски и медицински потрошни материјал налазе се неутрошена средства у износу од 26.516 динара.

Табела број 12 - Приказ уговорених, пренетих и утрошених средстава за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду:

Уговорена средства за санитарски и медицински потрошни материјал	Пренета средства за санитарски и медицински потрошни материјал по Уговору за 2014. годину	Утрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал	Стање средства за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 30.09.2014.
3.784.000	2.680.333	2.653.817	26.516

Обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 01.01.2014. године износиле су 514.323 динара и то према:

- добављачу Yunikom = 296.451 динара,
- добављачу Superlaboratory = 70.410 динара,
- добављачу Palinic = 115.386 динара,
- добављачу Medicin = 32.076 динара.

Створене обавезе за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду 01.01-30.09.2014. године утврђене су у износу од 2.159.510 динара, а измирене обавезе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 2.653.817 динара што је за 26.516 динара мање од пренетих средстава за ову намену. Установа је измирила обавезе према добављачима из сопственог прихода у износу од 20.016 динара, тако да укупно измирене обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал износе 2.673.833 динара. Увидом у финансијске картице -измирене обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал утврђено је да ДЗ Велико Градиште фактуре добављача не књижи са даном доспећа, већ са даном валуте плаћања, те из тог разлога не постоје обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 30.09.2014. године.

Табела број 13 - Приказ створених и измираних обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду:

Обавезе према добављачима на дан 01.01.2014.	Створене обавезе за санитарски и медицински потрошни материјал	Измирене обавезе према добављачима из средстава РФЗО	Измирене обавезе према добављачима из сопствених средстава	Неизмирене обавезе на дан 30.09.2014.
514.323	2.159.510	2.653.817	20.016	0

Дом здравља Велико Градиште је у контролисаном периоду набавку санитарског и медицинског потрошног материјала вршио на основу закључених уговора са добављачима по спроведеној јавној набавци мале вредности број 02/2014, на основу јавног позива објављеног на Порталу јавних набавки и Интернет страници ДЗ Велико Градиште. По окончању поступка закључени су уговори са добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредност 3.064.980,06 динара и то:

- Yunicom Београд -медицински потрошни материјал -лабораторијски материјал - биохемија, вредност уговора 875.892,60 динара,
- Superlab број 719 од 21.05.2014. године -медицински потрошни материјал, вредност уговора 712.518 динара,
- Grosis d.o.o. број 720 од 21.05.2014. године-медицински потрошни материјал , вредност уговора 1.106.876,40 динара,
- Medicom d.o.o. број 730 од 21.05.2014. године- медицински потрошни материјал, вредност уговора 369.693,60 динара,

Контролом је утврђено да је здравствена установа у посматраном периоду санитарски и медицински потрошни материјал фактурисала у складу са Упуством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава.

Контрола осталих индиректних трошкова

Контрола енергената

Уговорена накнада за енергенте у ДЗ Велико Градиште у 2014. години утврђена је у износу од 8.653.000 динара. Пренета средства за енергенте у контролисаном периоду износе 6.489.750 динара. Утрошена средства за енергенте у периоду 01.01-30.09.2014. године износе 5.503.004 динара.

На дан 30.09.2014. године на позицији енергенти налазе се неутрошена средства у износу од 986.746 динара.

Табела број 14 - Приказ уговорених, пренетих и утрошених средстава за енергенте у контролисаном периоду:

Уговорена средства за енергенте	Пренета средства за енергенте	Утрошена средства за енергенте	Стање средстава за енергенте на дан 30.09.2014.
8.653.000	6.489.750	5.503.004	986.746

Обавезе према добављачима за енергенте на дан 01.01.2014. године износиле су 558.941 динара и то према следећим добављачима:

- ЕПС Снабдевање (електрична енергија) = 179.236 динара,
- Жућа петрол (гориво) = 370.004 динара,
- Ауто гас Стевић (гас) = 9.701 динара.

Створене обавезе за енергенте у периоду 01.01-30.09.2014. години утврђене су у износу од 4.918.429 динара и то према следећим добављачима:

- ЕПС Снабдевање (електрична енергија) = 864.606 динара,
- Нис Југопетрол (лож уље) = 1.437.959 динара,
- Нис Југопетрол (гориво) = 403.847 динара,
- Жућа петрол (гориво) = 2.141.550 динара,
- Ауто гас Стевић (гас) = 70.467 динара.

Измирене обавезе за енергенте у контролисаном периоду износе 5.503.004 динара, и то према следећим добављачима:

- ЕПС Снабдевање (електрична енергија) = 1.041.883 динара,
- Нис Југопетрол (лож уље) = 1.442.941 динара,
- Нис Југопетрол (гориво) = 426.458 динара,
- Жућа петрол (гориво) = 2.511.553 динара,
- Ауто гас Стевић (гас) = 80.168 динара.

На дан 30.09.2014. године здравствена установа има обавезе према добављачу ЕПС Снабдевање за електричну енергију које износе 1.959 динара. Такође, контролом је утврђено да је здравствена установа у авансу према добављачима за енергенте у износу од 27.593 динара (Нис Југопетрол -гориво =22.612 динара и Нис Југопетрол -лож уље =4.982 динара).

Увидом у финансијске картице -измирене обавезе према добављачима за енергенте утврђено је да ДЗ Велико Градиште фактуре добављача за лож уље плаћа авансно по профактури, а остале фактуре за енергенте не књижи са даном доспећа, већ са даном валуте плаћања, те из тог разлога не постоје обавезе према добављачима за енергенте на дан 30.09.2014. године.

Табела број 15 - Приказ створених и измиренних обавезе према добављачима за енергенте у контролисаном периоду:

Обавезе према добављачима на дан 01.01.2014.	Створене обавезе за енергенте	Измирене обавезе према добављачима	Неизмирене обавезе на дан 30.09.2014.	Аванс на дан 30.09.2014.
558.941	4.918.429	5.503.004	1.959	27.953

Следи аналитички приказ свих енергената у контролисаном периоду:

Табела број 16 Енергенти – гориво

Обавезе према добављачима на дан 01.01.2014.	Створене обавезе за енергенте-гориво	Измирене обавезе према добављачима	Аванс на дан 30.09.2014.
370.004	2.545.397	2.938.012	22.611

Табела број 17 Енергенти -лож уље

Обавезе према добављачима на дан 01.01.2014.	Створене обавезе за енергенте- лож уље	Измирене обавезе према добављачима	Аванс на дан 30.09.2014.
	1.437.959	1.442.941	4.982

Табела број 18 Енергенти - гас

Обавезе према добављачима на дан 01.01.2014.	Створене обавезе за енергенте- гас	Измирене обавезе према добављачима	Неизмирене обавезе на дан 30.09.2014.
9.701	70.467	80.168	0

Табела број 19 Енергенти-електрична енергија

Обавезе према добављачима на дан 01.01.2014.	Створене обавезе за енергенте-електрична енергија	Измирене обавезе према добављачима	Неизмирене обавезе на дан 30.09.2014.
179.236	864.606	1.041.883	1.959

Табела број 20 Укупно енергенти

Енергенти	Обавезе на дан 01.01.2014.	Створене обавезе	Измирене обавезе према добављачима	Обавезе према добављачима на дан 30.09.2014.	Аванс према добављачима на дан 30.09.2014.
Гориво	370.004	2.545.397	2.938.012		22.611
Лож уље	0	1.437.959	1.442.941		4.982
Гас	9.701	70.467	80.168		
Електрична енергија	179.236	864.606	1.041.883	1.959	
Укупно:	558.941	4.918.429	5.503.004	1.959	27.953

Дом здравља Велико Градиште је у контролисаном периоду набавку енергената вршио на основу закључених уговора са добављачима по спроведеној јавној набавци Републичког фонда и то са следећим добављачима:

- „Нис“ а.д. Нови Сад, број 844 од 16.06.2014. године – за испоруку горива, вредност уговора 2.944.872;
- „ЕПС Снабдевање“, број 843 од 16.06.2014. године – за испоруку електричне енергије, вредност уговора 804.079,76 динара.

Здравствена установа нема Правилник о просечној потрошњи деривата по возилу. Утрошак горива се правда кроз књигу путних налога и кроз Извештај о утрошеном гориву. Правдање се врши на крају месецу уз обавезно прилагање фискалних рачуна. Контролу врши одговорни возач возног парка.

Контрола материјалних и осталих трошкова

Уговорена накнада за материјалне и остале трошкове у ДЗ Велико Градиште у 2014. години утврђена је у износу од 4.973.000 динара. Пренета средства за материјалне и остале трошкове у контролисаном периоду износе 3.169.192 динара и то :

- средства за јубиларне награде 495.829 динара,
- средства за отпремнине 772.113 динара,
- средства за материјалне и остале трошкове по Уговору за 2014. годину 1.901.250 динара.

ДЗ Велико Градиште је у контролисаном периоду остварио партиципацију у износу од 1.189.620 динара. У контролисаном периоду здравствена установа је располагала средствима на позицији материјални и остали трошкови у износу од 4.358.812 динара . Утрошена средства за материјалне и остале трошкове у периоду 01.01-30.09.2014. године износе 8.123.935 динара и то:

- износ од 4.829.322 динара представљају средства РФЗО,
- износ од 593.614 динара представљају сопствена средства установе,
- износ од 2.194.495 динара представљају средства Општине Велико Градиште која општина преноси на буџетски рачун установе,
- износ од 506.504 динара представљају остале приходе установе.

Средстава РФЗО на позицији остали материјални трошкови утрошена су:

- за јубиларне награде 493.702 динара,
- за отпремнине 772.113 динара,
- за материјалне и остале трошкове 3.563.507 динара, од чега 472.637 динара представља ненаменско трошење средстава која су установи пренета за друге намене – енергенте.

На дан 30.09.2014. године на позицији материјални и остали трошкови налазе се неутрошена средства у износу од 2.127 динара која се односе на пренета, а неисплаћена средства за јубиларне награде.

Табела број 21 - Приказ пренетих и утрошених средстава за материјалне и остале трошкове у контролисаном периоду:

Намена	Пренета средства РФЗО	Наплаћена партиципација	Расположива средства РФЗО	Сопствена средства ЗУ	Средства Општине Велико Градиште	Остали приходи ЗУ	Утрошена средства РФЗО	Укупно утрошена средства	Неутрошена средства РФЗО за остале материјалне трошкове	Више утрошена средства РФЗО за остале материјалне трошкове
Јубиларне награде	495.829	0	495.829	0	0	0	493.702	493.702	2.127	0

Отпремине	772.113	0	772.113	0	0	0	772.113	772.113	0	0
Остали материјални трошкови	1.901.250	1.189.620	3.090.870	593.614	2.194.495	506.504	3.563.507	6.858.120		472.637

Обавезе према добављачима за материјалне и остале трошкове на дан 01.01.2014.године износиле су 1.086.568 динара.

Створене обавезе за материјалне и остале трошкове у периоду 01.01-30.09.2014.години утврђене су у износу од 5.859.076 динара.

Измирене обавезе према добављачима за материјалне и остале трошкове у периоду 01.01-30.09.2014.године утврђене су у износу од 6.858.120 динара и то:

- из средстава РФЗО =3.563.507 динара,
- из сопствених прихода установе = 593.614 динара и то директним преносом са сопственог рачуна на жиро- рачун добављача,
- из општинских средстава које Општина Велико Градиште по захтеву здравствене установе преноси на буџетски рачун установе у укупном износу од 2.194.495 динара,
- из осталих прихода установе = 506.504 динара.

Обавезе према добављачима за материјалне и остале трошкове на дан 30.09.2014.године износе 87.524 динара,ово из разлога што здравствена установа доспеле фактуре добављача за остале материјалне трошкове не књижи са даном доспећа,већ са даном валуте плаћања,те су обавезе према добављачима веома мале.

Табела број 22 - Приказ створених и измираних обавезе према добављачима за материјалне и остале трошкове у контролисаном периоду:

Обавезе према добављачима на дан 01.01.2014.	Створене обавезе за материјалне и остале трошкове	Измирене обавезе према добављачима	Обавезе према добављачима на дан 30.09.2014.
1.086.568	5.859.076	6.858.120	87.524

Дом здравља Велико Градиште је набавку добара и услуга које се плаћају из средстава за материјалне и остале трошкове вршио без спровођења поступка јавне набавке и без закључених уговора са добављачима.

КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА У СТОМАТОЛОШКОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину 05 број 54-2382/13 од 27.12.2013.године и Анексом I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину 05 број:54-2382/13-1 од 04.08.2014.године (у даљем тексту Уговор за 2014.годину) Дому здравља Велико Градиште према Предрачуну средстава за стоматолошку здравствену заштиту за 2014. годину утврђује се накнада у укупном износу од 11.249.000 динара.Планирана партиципација износи 119.000 динара,тако да укупна накнада ДЗ Велико Градиште за стоматолошку здравствену заштиту за 2014.годину умањена за партиципацију износи 11.130.000 динара и то по следећим накнадама:

- 1.плате 9.417.000 динара;
- 2.превоз 465.000 динара;

3. остали директни и индиректни трошкови 1.367.000 динара
 4. укупна накнада (1. до 3.) 11.249.000 динара
 5. партиципација 119.000 динара
6. укупна накнада (4.- 5.) 11.130.000 динара.

Наменско трошење пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за стоматолошку здравствену заштиту у периоду од 01.01-30.09.2014. године контролисано је по уговореним наменама.

Контрола наменског трошења средстава за плате

Кадровским планом за 2013. годину за Дом здравља Велико Градиште, број: 112-01-00550/2013-01, које је Министарство здравља Републике Србије донело 11.04.2013. године, Дому здравља Велико Градиште одобрено је уговарање са Републичким фондом за здравствено осигурање 9 запослених радника у стоматолошкој служби.

Дом здравља Велико Градиште је у складу са наведеним кадровским планом вршио уговарање запослених радника са Фондом, при чему је редовно писмено обавештавао Филијалу Пожаревац о изменама, а Филијала је достављене податке уносила у апликацију уговорених радника.

У поступку контроле утврђено је да су подаци о уговореним радницима у установи усаглашени са подацима РФЗО у апликацији уговорених радника.

За уговорени број радника, Уговором за 2014. годину ДЗ Велико Градиште утврђена је накнада за плате у износу од 9.417.000 динара, према Предрачуну за плате сразмерно уговорена средства за период 01.01-30.09.2014. године износе 6.666.020 динара. Пренета средства за плате до краја контролисаног периода износе 6.667.345 динара којима су обухваћена средства за аконтацију септембарске плате, али не и средства за коначну исплату септембарске плате. На дан 30.09.2014. године на буџетском рачуну здравствене установе налазе се средства за плате у износу 3.837 динара.

У контролисаном периоду Дом здравља је исплаћивао плате за 9 уговорених радника што је у складу са Кадровским планом за 2013. годину.

Табела број 23 - Пренета и утрошена средства за плате за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити

Месец	Број радника	Уговорена средства	Пренета средства у контролисаном периоду	Утрошена средства у контролисаном периоду	Разлика
Јануар	9	752.834	788.312	788.312	
Фебруар	9	745.525	788.544	788.544	
Март	9	730.907	788.544	788.544	
Април	9	749.253	785.484	785.484	
Мај	9	749.253	785.484	785.484	
Јун	9	734.562	786.426	786.426	
Јул	9	734.562	777.724	777.724	
Август	9	734.562	775.327	775.327	
Септембар	9	734.562	391.500	387.663	3.837
Укупно:		6.666.020	6.667.345	6.663.508	3.837

Такође, у стоматолошкој служби било је од 1 до 2 неуговорена радника у контролисаном периоду и то: јмбг 0412953****3 и јмбг 0301955****4.

ДЗ Велико Градиште је у контролисаном периоду исплатио и плату за неуговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 963.647 динара. Средства за неуговорене раднике у стоматологији установа је приликом сваког коначног обрачуна и исплате плата у контролисаном периоду преносила са сопственог на буџетски рачун, осим за месец фебруар и март 2014. године што чини износ од 256.504 динара које је установа ненаменски утрошила од средстава која су пренета за друге намене – енергенте.

Табела број 24 - Неуговорени радници у стоматолошкој здравственој заштити

Месец	Број радника	Пренета средства са сопственог на буџетски рачун установе	Утрошена средства	Број, датум извода када је извршен пренос средстава
Јануар	2	128.136	128.136	број 22 од 04.02.14.
Фебруар	2	128.136	128.136	
Март	2	128.368	128.368	
Април	2	128.445	128.445	број 81 од 05.05.14.
Мај	2	128.445	128.445	број 102 од 03.06.14.
Јун	2	128.445	128.445	број 123 од 02.07.14.
Јул	2	96.492	96.492	број 145 од 01.08.14.
Август	1	64.786	64.786	број 168 од 03.09.14.
Септембар	1	32.394	32.394	Број 188 од 02.10.14.
Укупно:		963.647	963.647	

Контрола наменског трошења средстава за превоз на рад и са рада

Уговорена накнада за превоз на рад и са рада за уговорени број радника за 2014. годину утврђена је у износу од 465.000 динара. Пренета средстава за превоз до краја контролисаног периода износе 429.704 динара. У поступку контроле је утврђено да је здравствена установа месечне карте за превоз и средства за исплату готовине на благајни за уговорене раднике исплаћивала из сопствених средстава (надзорници осигурања су извршили увид у изводе пренетих средстава), а порез на месечне карте и исплаћену готовину из средстава РФЗО пренетих за превоз на рад и са рада. Укупно утрошена средства за превоз уговореним радницима износе 314.271 динара од чега су сопствена средства 293.875 динара и средства РФЗО 20.396 динара.

Табела број 25 - Превоз за уговорене раднике

Месец	Сразмерно уговорена средства	Број радника	Требована средства	Пренета средства	Исплаћена средства – готовина на благајни	Исплаћена средства – месечне карте	Исплаћена средства за превоз из средстава РФЗО	Исплаћена средства за превоз из сопствених средстава ЗУ	Извод сопствених средстава	Неутрошена средства РФЗО
Јануар	38.750	2 г,2 м.к.	93.000	93.000	17.949	13.006	1.705	29.250	број 18 од 29.01.14.	91.295
Фебруар	38.750	1 г,3 м.к.	30.955	30.955	6.661	34.483	2.694	38.450	број 36 од 25.02.14.	28.261
Март	38.750	1 г,3 м.к.	41.144	41.144	6.668	34.370	2.738	38.300	број 57 од 26.03.14.	38.406
Април	38.750	1 г,3 м.к.	41.038	41.038	6.668	34.370	2.738	38.300	број 77 од 25.04.14.	38.300
Мај	38.750	1 г,3 м.к.	41.038	41.038	6.668	34.370	2.738	38.300	број 97 од 27.05.14.	38.300
Јун	38.750	1 г,3 м.к.	38.077	38.077	6.668	34.370	2.738	38.300	број 116 од 23.06.14.	35.339
Јул	38.750	1 г,3 м.к.	41.532	41.532	3.175	34.370	2.420	35.125	број 140 од 25.07.14.	39.112
Август	38.750	1 м.к.	34.400	34.400	0	6.326	276	6.050	број 164 од 28.08.14.	34.124
Септембар	38.750	1 г, 2 м.к.	34.370	34.370	11.272	22.877	2.349	31.800	број 185 од 29.09.14. број 186 од 30.09.14.	32.021
Октобар			34.150	34.150						34.150
Укупно:	348.750		429.704	429.704	65.729	248.542	20.396	293.875		409.308

Здравствена установа је требовала средства за превоз за уговорене раднике у стоматологији месечно од РФЗО,а исплату трошкова превоза вршила са сопственог рачуна установе,осим за порез на превоз који је вршен из средстава РФЗО.

Установа исплаћује превоз и за неуговореног радника јмбг:04129****3 из сопствених средстава установе у износу од 67.200 динара и то подизањем средстава са сопственог рачуна и исплатом готовине на благајни,а порез на превоз у износу од 4.380 динара установа исплаћује из средстава РФЗО пренетих за превоз за уговорене раднике,што представља ненаменско трошење средстава.

Табела број 26 - Превоз за неуговореног радника у стоматологији

Месец	Исплаћена средства	Исплаћена средства за превоз из средстава РФЗО	Исплаћена средства за превоз из сопственог прихода установе	Извод сопствених средстава
Јануар	8.947	547	8.400	број 18 од 29.01.14.
Фебруар	8.939	539	8.400	број 36 од 25.02.14.
Март	8.951	551	8.400	број 57 од 26.03.14.
Април	8.951	551	8.400	број 77 од 25.04.14.
Мај	8.951	551	8.400	број 97 од 27.05.14.
Јун	8.951	551	8.400	број 116 од 23.06.14.
Јул	8.951	551	8.400	број 140 од 25.07.14.
Август	8.939	539	8.400	број 156 од 18.08.14.
Септембар				
Укупно:		4.380	67.200	

Контрола осталих директних и индиректних трошкова

Уговорена накнада за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у ДЗ Велико Градиште у 2014.години утврђена је у износу од 1.295.000 динара.Пренета средства за остале директне и индиректне трошкове у контролисаном периоду износе 845.503 динара и то:

-средства за јубиларне награде 223.538 динара,

-средства за остале директне и индиректне трошкове по Уговору за 2014.годину 621.965 динара.

ДЗ Велико Градиште је у контролисаном остварио партиципацију у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 41.831 динара. У контролисаном периоду здравствена установа је располагала средствима на позицији материјални и остали трошкови у износу од 887.334 динара.Утрошена средства за остале директне и индиректне трошкове у периоду 01.01-30.09.2014.године износе 673.713 динара и то:

-за јубиларне награде 223.538 динара,

-за остале директне и индиректне трошкове 450.175 динара.

На дан 30.09.2014.године на позицији остали директни и индиректни трошкови налазе се неутрошена средства у износу од 213.621 динара и то:

-средства у износу од 41.831 динара односе се на партиципацију,

-средства у износу од 171.790 динара односе се на остале директне и индиректне трошкове.

Табела број 27 - Приказ пренетих и утрошених средстава за остале директне и индиректне трошкове у контролисаном периоду:

Пренета средства РФЗО	Наплаћена партиципација	Укупно расположива средства	Утрошена средства	Стање средстава за остале директне и индиректне трошкове на дан 30.09.2014.	Стање средстава партиципације на дан 30.09.2014.
845.503	41.831	887.334	673.713	171.790	41.831

Обавезе према добављачима за остале директне и индиректне трошкове на дан 01.01.2014.године износиле су 172.110 динара -добављач Kraguj dental.

Створене обавезе за остале директне и индиректне трошкове у периоду 01.01-30.09.2014.године утврђене су у износу од 278.065 динара.

Измирене обавезе према добављачима за остале директне и индиректне трошкове у периоду 01.01-30.09.2014.године утврђене су у износу од 450.175 динара. На дан 30.09.2014.године не постоје обавезе према добављачима за остале директне и индиректне трошкове.

Табела број 28 – Створене и измирене обавезе према добављачима за остале директне и индиректне трошкове у контролисаном периоду:

Обавезе према добављачима на дан 01.01.2014.	Створене обавезе за остале директне и индиректне трошкове	Измирене обавезе према добављачима	Обавезе према добављачима на дан 30.09.2014.
172.110	278.065	450.175	0

Дом здравља Велико Градиште је набавку добара и услуга које се плаћају из средстава за остале директне и индиректне трошкове вршио без спровођења поступка јавне набавке и без закључених уговора са добављачима.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1.Током периода 01.01-30.09.2014. године Дом здравља Велико Градиште је вршио набавку одређених лекова, санитарског и медицинског потрошног материјала спроводећи поступак јавних набавки, те је на тај начин поступио у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (Сл. гласник РС" 54/2009,73/2010, 101/2011, 93/2012 и 108/13) којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, морају бити закључени у складу са прописима, који регулишу јавне набавке.

Такође, Дом здравља Велико Градиште није спроводио поступак јавне набавке за добра и услуге које се плаћају из средстава за материјалне трошкове и остале директне и индиректне трошкове, те није поступио у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (Сл. гласник РС" 54/2009,73/2010, 101/2011, 93/2012 и 108/13) којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, морају бити закључени у складу са прописима, који регулишу јавне набавке.

2. За одређене лекове са Листе лекова Републички фонд за здравствено осигурање Београд спровео је јавну набавку у име и за рачун здравствених установа.

3. За већи број лекова у контролисаном узорку лекова констатовано је да цене по којима је вршено фактурисање Фонду не одговарају ценама постигнутим у поступку јавне набавке. Наиме, ДЗ Велико Градиште је поједине контролисане лекове већим делом контролисаног периода фактурисао по највишој цени коју признаје РФЗО, иако је цена по којој је лек набављен била нижа. Стога су надзорници осигурања овако фактурисане лекове оспорили, односно оспорили су разлику између цене по којој су лекови фактурисани и цене по којој су набављени и по којој је требало да буду фактурисани у износу од 79.378,20 динара.

4. Контролом је утврђено да је одређени узорак контролисаних лекова, као и санитарски и медицински потрошни материјал фактурисан у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава и у складу са Чланом 19. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

5. Дом здравља Велико Градиште је у контролисаном периоду ненаменски трошио пренета средства РФЗО и то:

- за исплату трошкова превоза лекара на специјализацији у износу од 160.028 динара из средстава пренетих за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити;
- за измиривање обавеза према добављачима за материјалне трошкове у износу од 472.637 динара од средстава пренетих за енергенте;
- за исплату плата неугвореним радницима у стоматологији у износу од 256.504 динара од средстава пренетих за енергенте;
- за исплату трошкова превоза неугворених радника у стоматологији у износу од 4.380 динара из средстава пренетих за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.

Табела број 29-Рекапитулација трошења средстава РФЗО

Намена	Приход од РФЗО	Утрошено од средстава РФЗО	Утрошено наменски	Утрошено ненаменски	Средства на буџетском рачуну на дан 30.09.2014.
Почетно стање 01.01.2014.	367.839				367.839
Плате у примарној з.з. уговорени радници	64.859.808	64.549.228	64.549.228		310.580
Превоз у примарној з.з. уговорени радници	2.437.944	2.098.013	2.098.013		339.931
Превоз у примарној з.з. специјализанти		160.028		160.028	-160.028
Лекови	2.404.210	2.345.236	2.345.236		58.974
Санитарски и медицинско потрошни материјал	2.680.333	2.653.817	2.653.817		26.516
Енергенти	6.489.750	5.503.004	5.503.004		986.746
Материјални трошкови	1.901.250	2.373.887	1.901.250	472.637	-472.637
Остварена партиципација	1.189.620	1.189.620	1.189.620		
Јубиларне награде	495.829	493.702	493.702		2.127

Отпремнине	772.113	772.113	772.113		
Плате у стоматолошкој з.з. уговорени радници	6.667.345	6.663.508	6.663.508		3.837
Плате у стоматолошкој з.з. неугговорени радници		256.504		256.504	-256.504
Превоз у стоматолошкој з.з. уговорени радници	429.704	20.396	20.396		409.308
Превоз у стоматолошкој з.з. неугговорени радници		4.380		4.380	-4.380
Остали директни и индиректни трошкови у стоматологији	621.965	450.175	450.175		171.790
Остварена партиципација у стоматологији	41.831				41.831
Јубиларне награде у стоматологији	223.538	223.538	223.538		
Укупно:	91.583.079	89.757.149	88.863.600	893.549	1.825.930

5. Измиривање обавеза према добављачима по уговореним наменама је текло несметано, уз напомену да здравствена установа доспеле фактуре добављача за контролисане намене не књижи са даном доспећа, већ са даном валуте плаћања, те су обавезе према добављачима веома мале или их нема.

6. У поступку контроле исправности обрачуна и исплате плата и наменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања за исплату плата уговорених радника у периоду 01.01. до 30.09.2014. године у ДЗ Велико Градиште, утврђено је да је ДЗ вршио обрачун и исплату плата у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Додаци на плате по основу прековременог рада (дежурства) обрачунавају се и исплаћују у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Налаже се Дому здравља Велико Градиште да фактурисање лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала врши у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава и у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

2. Да се Дому здравља Велико Градиште изврши умањење фактурисане вредности за лекове са Листе лекова у износу од **79.378,20** динара на позицији КПП 062 за период 01.01-30.09.2014. године, а због фактурисања лекова по ценама које су више у односу на цене

постигнуте у поступку јавне набавке, што је у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава.

3. Налаже се Дому здравља Велико Градиште у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/20009, 73/2010, 101/2011, 93/2013, 62/2013, 63/2013-испр. и 108/2013) изврши повраћај средстава у укупном износу од **729.141** динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног:

- ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 05 број: 54-2382/13 од 27.12.2013. године, пренета за намену енергенти у износу од 472.637 динара, а утрошена за измирење обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове у контролисаном периоду и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд;

-ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину пренета за намену енергенти у износу од 256.504 динара, а утрошена за исплату плата неуговорених радника у стоматологији у контролисаном периоду и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд ;

4 . Да ДЗ Велико Градиште у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 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 **164.408** динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

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 утврђеног:

-исплате трошкова превоза лекарима на специјализацији од средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 160.028 динара;

-исплате трошкова превоза неуговореним радницима у стоматологији од средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 4.380 динара;

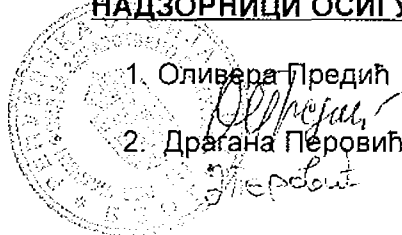
На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу, ул. Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 дана од дана пријема истог.

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО
2. Директору ДЗ Велико Градиште
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Оливера Предић
2. Драгана Перовић



59015.13/1