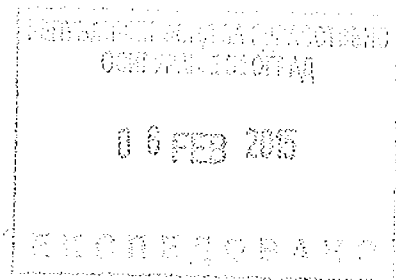




Републички фонд за здравствено осигурање



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

- Сектор за контролу -

05 број: 450-6225/14 - 3
14.01.2015.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 Напога директора Сектора за контролу, 05 број: 450-6225/14 од 08.12.2014. године извршили су контролу у Дому здравља Врњачка Бања и сачинили:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА „ДР НИКОЛА ЏАМИЋ" У ВРЊАЧКОЈ БАЊИ

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

1. Стана Пантовић, дипл. економиста
2. Марица Симовић, дипл. економиста

II Седиште контролисаног субјекта је Дом здравља „Др.Никола Џамић“ Врњачка Бања , са подацима

- ПИБ: 104782314,
- Шифра делатности: 85120,
- Мат. бр.регистра: 17670581

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

- др Весна Малићанин, директор Дома здравља Врњачка Бања;

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Матеја Мијатовић – шеф рачуноводства;
- Јован Чеперковић –
- Милутин Удовичић – обрачунски радник и благајник здравствене установе

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања број 01/05 450-664/13 од 27.12.2013.године, у периоду од 01.01. – 30.09.2014. године;

V Контрола је вршена од 17 до 22.12. 2014.године у Дому здравља „Др.Никола Џамић“ Врњачка Бања , и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање;

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01/05 број 450-664/13 од 27.12.2014. године;
- Списак уговорених радника из апликације Филијале;
- Персонална документација запослених, и радно правна документација установе;
- Подаци о фактурисаним услугама из програма за електронско фактурисање – електронска фактура;
- Подаци из робно материјалног књиговодства здравствене установе;
- Финансијска документација;

НАЛАЗ

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Рашки округ Краљево и Дом здравља Врњачка Бања су закључили Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01/05 број 450-664/13 од 27.12.2014. године, а у складу са одредбама Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2014. годину („Службени гласник РС“ број 125/12, 9/13, 17/13, 43/13).

Чланом 15.Уговора за пружање и финансирање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља Врњачка Бања је према Предрачуно средстава за 2014. годину утврђена накнада за примарну здравствену заштиту у укупном износу од 178.528.000,00 динара и обухвата средства за:

- плате	130.764.000,00
- превоз	4.077.000,00
- Лекове са Листе лекова	9.336.000,00
- Санитетски и медицински потрошни материјал	6.563.000,00
- Енергенти	15.421.000,00
- Материјални и остали трошкови	12.367.000,00

Планирано је остварење партиципације у износу од 3.261.000,00 динара, тако да уговорена накнада умањена за партиципацију износи 175.267.000,00 динара.

Чланом 16.Уговора за пружање и финансирање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља Врњачка Бања је према Предрачуно средстава за 2014. годину утврђена накнада за стоматолошку здравствену заштиту у укупном износу од 17.340.000,00 динара и обухвата средства за:

- Плате	14.676.000,00
- Превоз	558.000,00
- Остали директни и индиректни трошкови	2.106.000,00
- Партиципација	145.000,00

Планирано је остварење партиципације у износу од 145.000,00 динара, тако да уговорена накнада умањена за партиципацију износи 17.195.000,00 динара.

Дом здравља Врњачка Бања обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачуна буџетских средстава и рачуна сопствених средстава. Стање на рачунима на почетку и крају контролисаног периода износило је:

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2014.	Стање на дан 30.09.2014. године
Рачун буџетских средстава 840-0000000742661-41	312.098,87	1.447.778,60
Рачун сопствених средстава - 840-0000000732667-50	149.862,41	344.270,94

Структура средстава РФЗО која су се налазила на буџетском рачуну здравствене установе на дан 01.01.2014. године је приказана у следећој табели:

Датум	Износ	Структура по наменама
01.01.14	4.101,67	Стоматолошки материјални трошкови
01.01.14	1.116,07	Санитетски и медицински материјал
01.01.14	89.139,45	Енергенти
01.01.14	217.741,68	Партиципација почетно стање
Укупно	312.098,87	

I ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ У ПЕРИОДУ ОД 01.01.-30.09.2014. године

Увидом у картице остварених прихода - класа 7* утврђено је да је Дом здравља Врњачка Бања у периоду од 01.01.-30.09.2014. године остварио укупне приходе у износу од 138,843,896,43 динара. Структура остварених прихода дата је у табели број 1.

Табела 1.

Број конта	Назива рачуна	Износ	%
733121	Трансфери од других нивоа власти	739.354,30	0,53
741411	Приходи од наплаћених штета	103.219,00	0,07
74215105	Приходи од зубарског материјала	571.413,00	0,41
74215135	Приходи од извршених амбулантно-полик.услуга	1.027.184,00	0,73
7421515	Приход од грађана и осталих	864.764,11	0,62
742152	Приходи од давања у закуп	118.000,00	0,08
745141	Остали приходи у корист нивоа градова	16.016,92	0,01
781111	Приход од фонда	133.538.150,10	96,17
78111105	Приход од партиципације	1.826.450,00	1,31
78111115	Приход од партиципације - стоматологија	30.165,00	0,02
811122	Примања од откупа станова у државној својини	9.180,00	0,01
Свега:		138.843.896,43	100

Средства које је Републички фонд за здравствено осигурање пренео Дому здравља Врњачка Бања учествују са 96,17% у укупним приходима установе.

Увидом у аналитичку картицу остварених прихода и извршеним увидом у изводе поменутог рачуна, утврђено је да је Дом здравља Врњачка Бања у контролисаном периоду остварио приход од општине од 739.354,30 динара.

У фактурама које је Дом здравља Врњачка Бања испоставио Републичком фонду за здравствено осигурање за период 01.01. до 30.09.2014. године, приказана је партиципација у износу од 2.068.029,87 динара. На конту 7811111- партиципација евидентерана је наплаћена партиципација у износу од 1.856.615,00 динара. Износ наплаћене партиципације од 211.414,00 динара је мањи од износа партиципације који је исказан у фактурама испостављеним Републичком фонду за здравствено осигурање из разлога што у одређеним случајевима када су осигураници по извршеним услугама одбијали да плате, односно нису били у финансијској могућности да плате партиципацију, а пружену услугу није могуће фактурисати без навођења износа партиципације, односно без навођења основа ослобађања од партиципације.

II АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ У ПРИМАРНОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ У ПЕРИОДУ 01.01.-30.09.2014. ГОДИНЕ

Увидом у аналитичку картицу, конто 25211111– добављачи за примарну здравствену заштиту на подручју Филијале за Рашки округ Краљево, утврђено је да је Дому здравља Врњачка Бања за плате уговорених радника за период од 01.01. до 31.09.2014. године пренето 93.416.111,63 динара. Износ пренетих средстава за плате уговорених радника за контролисани период био је мањи од износа који је установа исказала кроз рекапитулације обрачунатих и исплаћених зарада за 211.292,38 динара што је установа надоместила са рачуна сопствених средстава.

Табела број 2

Месец	Број радника	Предрачун средстава	Прнета средства од РФЗО	Обрачунат - исплата	Разлика	Број и датум извода са сопственог рачуна
јануар	135	11.035.271,00	10.757.315,60	10.757.315,60	0,00	-
Фебруар	134	10.912.767,00	10.547.161,29	10.547.161,29	0,00	-
март	133	10.713.630,00	10.234.342,00	10.234.342,00	0,00	-
Април	132	11.150.223,00	10.642.659,76	10.642.659,76	0,00	-
Мај	131	11.150.223,00	10.634.916,76	10.634.916,76	0,00	-
Јун	132	10.767.198,00	10.120.023,46	10.120.023,46	0,00	-
Јул	131	10.767.198,00	10.208.083,86	10.208.083,86	0,00	-
Август	131	10.767.198,00	10.101.276,22	10.187.673,48	86.397,26	Извод број 164 од 01.09.2014. године
Септембар	132	10.767.198,00	10.170.332,68	10.295.227,80	124.895,12	Извод број 187 од 02.10.2014. године
Укупно:	-	98.030.905,00	93.416.111,63	93.627.404,01	211.292,38	-

1. Укупно прнета средства..... 93.416.111,63 динара
2. Утрошена средства..... 93.627.404,01 динара
3. Разлика 211.292,38 динара

Дом здравља Врњачка Бања из сопствених средстава надоместио је износ више исплаћених средстава за плате од 211.292,38 динара на име додатака за плате у делу стимулације, приправности и одвојен живот за месец август и септембар 2014. године (Извод сопствених средстава број 164 од 01.09.2014. године и извод број 187 од 02.10.2014. године).

Дом здравља Врњачка Бања из средстава обавезног здравственог осигурања пренетих за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити (изузев стоматологије) наменски је

утрошио 92.309.153,48 динара. Преостали износ средстава од 1.106.958,15 динара пренетих за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити (изузев стоматологије) ненаменски је утрошио за :

- исплату додатака на плате - стимулација 706.089,45 динара
- исплату накнаде за одвојен живот од породице доктора медицине на специјализацији у износу од 107.087,72 динара
- исплату додатака на плате немедицинских радника по основу приправности за период јануар – јули 2014. године у износу од 293.780,98 динара. Исплата је извршена супротно члану 77. и 78. Закона о здравственој заштити („Сл.гласник РС“ број 107/05, 109/05 – исправка, 57/11, 119/12).

У поступку контроле извршен је увид у персонална досијеа и обрачунске листове за уговорене раднике запослене у примарној здравственој заштити (изузев стоматологије) свих структура. Појединачна радно правна документација уговорених радника у примарној и стоматолошкој здравственој заштити, обухваћена је контролисаним узорком од 10 радника за месеце јануар - септембар 2014. године. Констатовано је да за наведене раднике постоје закључени Уговори о раду са одговарајућим доказима о стручној спреми, за одговарајуће занимање на пословима који су уређени односно предвиђени Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља Врњачка Бања. Истовремено, утврђено је да коефицијенти радног места и додатни коефицијенти за обрачун и исплату одговарају коефицијентима по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. („Сл. гласник РС“ бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12 и 8/13). Истовремено је установљено је да су подаци о коефицијентима које установа достављала филијали а који су унешени у апликацију уговорених радника идентични подацима из досијеа.

Увидом у обрачунске листове зарада радника, на одабраном узорку, утврђено је да је обрачун накнада зарада за време одсутности са рада (годишњи одмор, дан државног и верског празника и плаћено одсуство) и обрачун увећања плате за рад здравствених радника за све дане празника који су нерадни дани, за рад ноћу и за рад недељом извршен у складу са чланом 108 Закона о раду („Сл. Гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и изменом и допуном Закона о раду 75/14).

Дом здравља Врњачка Бања је у месецу августу и септембру кроз обрачун исказао часове прековременог рада за одређени број немедицинских радника и за исте је извршио исплату у износу од 56.358,98 динара, што је у складу са чланом 108. Закона о раду, чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и Уговором о раду запослених у установи.

Анализа исплата зарада у примарној здравственој заштити за неуговорене раднике

Извршеним увидом у рекапитулације обрачунатих зарада за неуговорене раднике у примарној здравственој заштити утврђено је да је установа у контролисаном периоду извршила обрачун и исплату зарада за месеце мај 2013. године за три радника и јун 2013. године за два радника, у укупном износу од 379.917,07 динара. Исплата је извршена са рачуна сопствених средстава (Извод број 56 од 26.03.2014. године, Извод број 78 од 30.04.2014. године, Извод број 98 од 30.05.2014. године).

III АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПРЕВОЗ ЗА ПЕРИОД 01.01.-30.09.2014.ГОДИНЕ

Предрачуном средстава за 2014. годину, Дому здравља Врњачка Бања, за период контроле одређен је сразмерни износ средстава за превоз у укупном износу од 3.057.750,00 динара.

Увидом у аналитичку картицу добављача Републичког фонда за здравствено осигурање - филијале Краљево, (25211111– добављачи за примарну здравствену заштиту), утврђено је да је Дому здравља Врњачка Бања, у периоду од 01.01. до 31.09.2014. године за превоз пренето 3.034.098,35 динара.

У Дому здравља Врњачка Бања обрачун и исплата накнаде за превоз радника вршена је на основу стварних трошкова – присутности на раду оверене од стране одговорних лица организационих јединица установе, исплатом на текуће рачуне запослених у складу са чланом 118. Закона о раду („Сл. Гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и изменом и допуном Закона о раду 75/14) и чланом 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је

оснивач Република Србија. У табели број 3 дат је преглед пренетих, обрачунатих и исплаћених средстава за превоз на месечном нивоу.

Табела број 3

Месец	Број радника	Пренета средства од РФЗО	Обрачунато-исплаћено	Разлика
Јануар	77	349.377,1	349.377,10	0
Фебруар	73	329.000,04	329.000,04	0
Март	77	360.249,53	360.249,53	0
Април	74	347.817,13	347.817,13	0
Мај	72	294.558,21	294.558,21	0
Јун	77	295.375,53	295.375,53	0
Јул	76	383.957,53	383.957,53	0
Август	76	325.410,64	325.410,64	0
Септембар	74	348.352,64	348.352,64	0
Укупно	-	3.034.098,35	3.034.098,35	0

3. Укупно пренета средства.....	3.034.098,35 динара
4. Утрошена средства.....	3.034.098,35 динара
3. Разлика	0,00 динара

На конту 415112 – Накнада за превоз на посао и са посла – прокњижени су трошкови за превоз радника на посао и са посла у износу од 3.034.098,35 динара. Сагледавањем пренетих и утрошених средстава за превоз закључује се да је Дом здравља Врњачка Бања наменски утрошио одређена средства.

IV АНАЛИЗА НАМЕНског КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ЛЕКОВЕ У ПЕРИОДУ ОД 01.01.-30.09.2014. ГОДИНЕ

3.1. Поступак јавне набавке лекова и санитарског и медицинског материјала

Дом здравља Врњачка Бања, служба за јавне набавке, на основу поднетог захтева за покретање поступка јавних набавки лекова и санитарског и медицинског материјала вршила је проверу да ли је набавка планирана Планом набавки. Како је иста била обухваћена планом набавки установе достављена је директору да формира комисију за стручну оцену понуда. Након тога донета је Одлука о покретању отвореног поступка јавних набавки број 685-2014 од 25.03.2014. године, на основу члана 53. Закона о јавним набавкама ("Службени гласник РС" број 124/12) и Решење о образовању Комисије за јавну набавку број 686-2014. од 25.03.2014. године. На основу предлога комисије, Служба за јавне набавке израђује конкурсну документацију и позив за подношење понуда и све је објавила на Порталу јавних набавки. Сва питања и одговори у вези измене конкурсне документације су објављени на Порталу јавних набавки. Све приспеле понуде су евидентирани у установи са тачним временом и датумом пријема истих.

Након обављеног отвореног поступка јавне набавке за лекове санитарски и медицински потрошни материјал, установа је спровела и преговарачки поступак по коме је донела Одлуку о покретању преговарачког поступка са објављивањем позива за подношење понуда број 1167 – 2014 од 20.05.2014. године. Разлози за спровођење преговарачког поступка су што је у отвореном поступку за предметну јавну набавку поступак број ЈН 01/14, за коју је позив за подношење понуда објављен на Порталу јавних набавки као и на интернет адреси наручиоца дана 25.03.2014. године, донета одлука о обустави број 1029 – 2014 од 30.04.2014. године јер су све пристигле понуде неприхватљиве. Установа је покренула преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда, сагласно члану 35. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

Одлуком о додели Уговора број 1030-2014 од 30.04.2014. одабране су најповољније понуде.

Понуде су отворане уз присуство чланова комисије и представника понуђача, након чега је израђен Записник о отварању понуда којим се констатује вредност понуда и други подаци неопходни за примену прописаних критеријума. Након достављених понуда комисија анализира исте и доставља предлог Директору да донесе одлуку о додели уговора.

Надзорници осигурања извршили су увид у појединачне уговоре, по спроведеном поступку јавне набавке од стране здравствене установе, закључене са добављачима за лекове и санитетско-медицински материјал и констатовали да су исти типски. Уговорне стране су се сагласиле са одредбама Уговора - општим условима пословања: предмет уговора, квалитет производа, преузимање производа, укупна вредност уговора, рок плаћања од 120 дана од дана фактурисања.

Дом здравља Врњачка Бања, све набавке врши у складу са чланом 28. став 4. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" број 116/08, 124/12).

Уговори за набавку санитетско- медицинског материјала и лекова закључени су са следећим добављачима: Fiora-comerc, BWCGRUP, Radacom, Ecotrade Beograd, Sinofarm d.o.o., Medicom doo, Adoc d.o.o., Yunicom, Neomedica, Labtech, ELITech, Interlab Exim d.o.o., Vicor d.o.o., ProMedia, Makler d.o.o., Euromedicina, Phoenix farma, Farma-iogist, Vega d.o.o., ERMA D.O.O., Apoteka Beograd, Pharmaswiss d.o.o.

4.2. АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ЛЕКОВЕ У ПЕРИОДУ ОД 01.01.-30.09.2014. ГОДИНЕ

Предрачуном средстава за 2014. годину, Дому здравља Врњачка Бања, за период контроле опредељен је сразмерни износ средстава за лекове у примарној здравственој заштити у укупном износу од 7.002.000,00 динара.

Увидом у аналитичку картицу добављача Републичког фонда за здравствено осигурање - филијале Краљево, (25211111– добављачи за примарну здравствену заштиту на подручју Филијале), утврђено је да је Дому здравља Врњачка Бања, у периоду од 01.01. до 31.09.2014. године за лекове пренето 7.038.791,65 динара.

Подаци о почетном стању, створеним и измиренем обавезама, као и стању дуга према добављачима за лекове на дан 30.09.2014.године, приказани су у табели број 4

Табела 4

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 30.09.2014.године	Укупне обавезе у периоду од 01.01.- 30.09.2014. године	Измирене обавезе у периоду од 01.01. до 30.09.године	Стање дуга на дан 30.09.2014.године
PHOENIX PHARMA D.O.O.	0	1.001.100,51	1.001.100,51	460.634,46	540.466,05
FARMA LOGIST D.O.O	0	3.919.335,09	3.919.335,09	3.690.404,04	228.931,05
INOPHARM D.O.O	0	4.770,48	4.770,48	0,00	4.770,48
JASVEL D.O.O	0	2.978,25	2.978,25	2.978,25	0,00
VEGA D.O.O.	0	347.134,59	347.134,59	155.222,32	191.912,27
ERMA D.O.O.	0	6.439,18	6.439,18	6.439,18	0,00
ZU IVANČIĆ I SIN	0	49.795,96	49.795,96	49.795,96	0,00
APOTEKA BEOGRAD	0	60.329,27	60.329,27	52.225,61	8.103,66
MEDIKUNION DOO	14.580,00	0	14.580,00	14.580,00	0,00
PHARMASWISS D.O.O.	827.052,66	381.967,85	1.209.020,51	1.188.067,71	20.952,80
MESSER TEHNOGAS AD	0	23.041,00	23.041,00	23.654,42	0,00
ADOC	0	25.300,00	25.300,00	0,00	25.300,00
YUNICOM	41.340,00	30.300,00	71.640,00	41.340,00	30.300,00
ELITECH SR DOO	31.795,2		31.795,20	31.795,20	0,00
УКУПНО	914.767,86	5.852.492,18	6.767.260,04	5.717.137,15	1.050.122,79

1. Дуг по коначном обрачуна за 2013. годину	36.792,00
2. Пренета средства за 2014. годину	7.001.999,65
3. Укупно пренета средства.....	7.038.791,65
4. Утрошена средства за измирене обавезе према добављачима.....	5.717.137,15
5. Рефундације за лекове.....	815.442,00
6. Разлика	506.212,50

Анализом пренетих и утрошених средстава за лекове у периоду 01.01.-30.09.2014. године може се закључити да је Дом здравља Врњачка Бања износ од 5.717.137,15 динара средстава за лекове наменски искористио за измирење обавеза према добављачима за ову намену. Дом здравља Врњачка Бања је у току 2014. године извршио рефундације осигураницима за лекове на рецепт у износу од 815.442,00 динара. Сагледавањем пренетих и утрошених средстава закључује се да је установа имала на дан 30.09.2014. године расположиви износ средстава од 506.212,50 динара и иста су се налазила на рачуну буџетских средстава.

V АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА ЗА САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ У ПЕРИОДУ ОД 01.01.-30.09.2014. ГОДИНЕ

Предрачуном средстава за 2014. годину, Дому здравља Врњачка Бања, опредељен је сразмерни износ средстава за санитарски и медицински материјал у износу од динара 4.922.249,99 динара.

Увидом у аналитичку картицу добављача Републичког фонда за здравствено осигурање- филијале Краљево, (25211111-- добављачи за примарну здравствену заштиту), утврђено је да је Дому здравља Врњачка Бања, у периоду од 01.01. до 30.09.2014. године за санитарски и медицински материјал пренето 4.922.249,96 динара.

Подаци о почетном стању, створеним и измиреним обавезама, као и стању дуга према добављачима за санитарски и медицински материјал на дан 30.09.2014.године, приказани су у табели број 5.

Табела 5

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 30.09.2014.годин	Укупне обавезе у периоду од 01.01.- 30.09.2014. године	Измирене обавезе у периоду од 01.01. до 30.09.године	Стање дуга на дан 30.09.2014.године
BWC GROUP	0,00	166.514,70	166.514,70	5.482,40	161.032,30
NOVA GROSIS	0,00	76.405,20	76.405,20	0,00	76.405,20
FLORA KOMERC	837.243,72	1.371.278,70	2.208.522,42	0,00	0,00
RADAKOM	0,00	18.691,20	18.691,20	0,00	18.691,20
ECO TRADE BG D.O.O	0,00	175.230,00	175.230,00	0,00	175.230,00
SINOFARM	0,00	139.411,20	139.411,20	0,00	139.411,20
ADOC DOO	0,00	135.976,00	135.976,00	100.280,00	0,00
MEDICOM DOO	372.409,20	146.881,40	519290,6	515.055,6	4.235,00
MEDINIC EXPORT -IMPORT DOO	0,00	38.104,00	38.104,00	37.757,60	346,40
YUNICOM D.O.O.	107.385,13	306.570,00	413.955,13	294.195,13	119.760,00
NEOMEDICA DOO	0,00	23.400,00	23.400,00	0,00	23.400,00
LABETH DOO BEOGRAD	0,00	268.620,00	268.620,00	174.000,00	94.620,00
ELITech SR DOO	193.429,20	556.447,68	749.876,88	457.681,20	0,00
INTERLAB EXIM DOO	0,00	303.013,40	303.013,40	198.205,43	104.807,97
VICOR DOO	259.321,64	613.401,80	872.723,44	743.499,07	0,00
PROMEDIA	2.605,20	9.504,00	12.109,20	2.605,20	9.504,00
LAYON DOO	0,00	166.714,80	166.714,80	0,00	166.714,80

MAKLER DOO	155.095,20	489.165,60	644.260,80	461.744,40	182.516,40
EUROMEDICINA	68.892,00	0,00	68.892,00	68.892,00	0,00
УКУПНО	1.996.381,29	5.005.329,68	7.001.710,97	5.217.442,45	1.784.268,52

1. Пренета средства за 2014. годину.....	4.922.249,96
2. Утрошена средства за измирене обавезе према добављачима.....	5.217.442,45
3. Разлика	295.192,49

Анализом пренетих и утрошених средстава за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду 01.01.-3.09.2014. године може се закључити да је Дом здравља Врњачка Бања целокупан износ пренетих средстава за санитарски и медицински потрошни материјал од 4.922.249,96 динара наменски искористио за измирење обавеза према добављачима за ову намену, а недостајући износ средстава од 295.192,49 установа је намирила из наплаћене партиципације.

VI АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ЕНЕРГЕНТЕ У ПЕРИОДУ 01.01.-30.09.2014. ГОДИНЕ

Предрачуном средстава за 2014. годину, Дому здравља Врњачка Бања, за период контроле одређен је сразмерни износ средстава за енергенте у износу од 11.565.749,99 динара.

Увидом у аналитичку картицу добављача Републичког фонда за здравствено осигурање - филијале Краљево, (25211111– добављачи за примарну здравствену заштиту), утврђено је да је Дому здравља Врњачка Бања, у периоду од 01.01. до 31.09.2014. године за енергенте пренето 11.565.750,00 динара.

Подаци о почетном стању, створеним и измиреним обавезама, као и стању дуга према добављачима за енергенте на дан 30.09.2014. године, приказани су у табели број 6.

Табела 6

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 30.09.2014. године	Укупне обавезе у периоду од 01.01.- 30.09.2014. године	Измирене обавезе у периоду од 01.01. до 30.09.године	Стање дуга на дан 30.09.2014. године
Interklima doo	892.434,13	2.309.499,62	3.201.934,62	3.191.573,09	10.361,53
NIS Regionalni centar Kragujevac	283.327,40	6.706.765,36	6.990.092,76	6.436.432,84	0,00
EPS Snabdevanje	409.098,18	2.492.190,90	2.901.289,08	2.703.331,49	197.957,59
Vrnjci gas doo	35.491,11	33.465,77	68.956,88	68.956,88	0,00
УКУПНО	1.620.350,82	11.541.921,65	13.162.273,34	12.400.294,3	761.979,04

1. Пренета средства за 2014. годину.....	11.565.750,00
2. Утрошена средства за измирене обавезе према добављачима.....	12.400.294,3
3. Разлика	834.544,30

Сагледавањем пренетих средстава у износу од 11.565.750,00 динара и утрошених средстава за енергенте у износу од 12.400.294,30 динара закључује се да је установа целокупан износ пренетих средстава за енергенте искористила за измирење обавеза према добављачима.

Како су обавезе за енергенте плаћене у већем износу од 834.544,30 динара у односу на расположива средства утврђено је да је Дом здравља Врњачка Бања за намену енергенти употребио 745.404,84 динара од средстава наплаћене партиципације и 89.139,45 динара од средстава за енергенте којима је установа располагала на дан 01.01.2014. године.

**VII АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА ЗА МАТЕРИЈАЛНЕ И
ОСТАЛЕ ТРОШКОВЕ У ПЕРИОДУ 01.01.-30.09.2014. ГОДИНЕ**

Предрачуном средстава за 2014. годину, Дому здравља Врњачка Бања, за период контроле одређен је сразмерни износ средстава за материјалне и остале трошкове у укупном износу од 9.275.249,99 динара.

Увидом у аналитичку картицу добављача Републичког фонда за здравствено осигурање - филијале Краљево, (25211111- добављачи за примарну здравствену заштиту), утврђено је да је Дому здравља Врњачка Бања, у периоду од 01.01. до 31.09.2014. године за материјалне и остале трошкове пренето 7.167.267,88 динара.

Структура трошкова по изворима финансирања приказана је у табели број 7
Табела број 7

Број конта	Врста осталих трошкова	Износ	Плаћено	
			Из средстава РФЗО	Из сопствених средстава
426111	Канцеларијски материјал	771.243,48	0,00	0
421919	Остали трошкови	527.965,96	462.365,96	65.600,00
423191	Остале административне услуге	27.777,78	0,00	27.777,78
423211	Услуге за израду софтвера	256.379,37	256.379,37	0,00
423391	Издаци за стручне испите	30.000,00	30.000,00	0,00
423432	Објављивање тендера и информативних огласа	10.741,50	10.741,50	0,00
423441	Медијске услуге радија и телевизије	13.813,92	5.994,92	7819,37
423521	Правно заступање	72.000,00	0,00	72000
423711	Репрезентација	68.350,69	0	68.350,69
423911	Остале опште услуге	237.019,99	177500	59519,99
424311	Здравствена заштита по уговору	354.938,30	354.938,30	
424331	Услуга јавног здравства	53.400,00	53400	
425117	Електричне инсталације	93.820,00	93820	
425119	Остале услуге и материјали за одржавање зграда	110.393,00	110,393,00	
425211	Механичке поправке	454.834,00	454,834,00	
425219	Остале поправке и одржавање	43.750,00	43,750,00	
425221	Намештај	7.800,00	7,800,00	
425222	Рачунарска опрема	5.840,00	5,840,00	
425225	Поправка веш машина	15.640,00	15,640,00	
425227	Уградна опрема	43.360,00	43,360,00	
425229	Остала административна опрема	23.280,00	23,280,00	
425251	Текуће поправке и одржавање мед. опреме	579.425,00	579,425,00	

426123	Трошкови радне униформе	29,256,00	0	29,256,00
426311	Стручна литература за редовне потребе запослених	79,037,93	79,037,93	
426491	Остали материјал за превозна средства	1,293,386,78	1293,386,78	
426819	Трошкови материјала за чишћење	282,175,01	282,175,01	
426911	Материјали за посебне намене	168778,56	162446,66	6331,9
426913	Ситан инвентар	73224	71944	1280
444211	Казне за кашњење	12,871,83		12871,83
482211	Републичке таксе	1,830,00	1,830,00	
421311	Услуге водовода и канализације	604,495,91	604,495,91	
421411	Телефон, телетекст и телефакс	371,308,38	371,308,38	
421412	Интернет и слично	97,748,04	97,748,04	
421414	Мобилни телефон	178,781,04	178,781,04	
421429	Остале ИТТ услуге	57,058,70	57,058,70	
421511	Осигурање зграда	399,927,18	399,927,18	
421512	Осигурање Возила	29,663,00	29,663,00	
421513	Осигурање имовине	38,214,55	31,583,34	6,631,21
421522	Здравствено осигурање запослених	35,055,83	35,055,83	
414314	Помоћ у случају смрти	45,700,00	0	45,700,00
423399	Остали издаци за стручно образовање	155,000,00	0	155,000,00
Укупно		7.755.285,73	7.197.147,33	558.138,40

1. Дуг по коначном обрачуну за 2013. годину.....338.945,54
2. Пренета средства за 2014. годину..... 6.828.322,34
3. Укупно пренета средства..... 7.167.267,88
4. Утрошена средства за измирене обавезе према добављачима..... 7.197.147,33
5. Разлика 29.879,45

Увидом у аналитичке картице класе 4* утврђено је да материјални и остали трошкови пословања Дома здравља Врњачка Бања за период 01.01.-30.09.2014. године износе 7.755.285,73 динара. Износ пренетих средства за материјалне и остале трошкове Дом здравља Врњачка Бања је искористио за покриће истих а разлику од 29.879,45 динара је намирио од средстава наплаћене партиципације. За покриће преосталог дела трошкова Дом здравља Врњачка Бања користио је сопствена средства у износу од 558.138,40 динара

У контролисаном периоду Дом здравља Врњачка Бања формирао је обавезе за исплату јубиларних награда запослених радника у износу од 664.441,99 динара. Увидом у картицу прихода здравствене установе 781111 – Приход фонда, утврђен је пренос средстава Републичког фонда у износу од 664.441,99 динара. Целокупан износ пренетих средстава употребљен је за измирење трошкова за јубиларне награде за контролисани период како је и приказано на конту 416111 – Јубиларне награде.

**VIII УГОВОРЕНА И ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ЗА ПЛАТЕ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА У
СТОМАТОЛОШКОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ
У ПЕРИОДУ ОД 01.01. ДО 30.09.2014.ГОДИНЕ**

Увидом у аналитичку картицу 25211115 - добављачи за стоматолошку здравствену заштиту на подручју филијале за Рашки округ, утврђено је да Дому здравља Врњачка Бања, за плате уговорених радника, за период 01.01.-30.09.2014. године пренето 10.412.537,02 динара.

Табела 8.

Месец	Број уговорених радника	Уговорена накнада за 2014. годину	Пренета средства од РФЗО	Обрачунато - исплата
Јануар	14	1.223.000,00	1.161.842,99	1.161.842,99
Фебруар	14	1.223.000,00	1.151.737,33	1.151.737,33
март	14	1.223.000,00	1.168.265,34	1.168.265,34
Април	14	1.223.000,00	1.176.216,21	1.176.216,21
Мај	14	1.223.000,00	1.155.662,58	1.155.662,58
Јун	14	1.223.000,00	1.176.345,82	1.176.345,82
Јул	14	1.223.000,00	1.149.505,18	1.149.505,18
Август	14	1.223.000,00	1.125.019,92	1.125.019,92
Септембар	14	1.223.000,00	1.147.941,65	1.147.941,65
Укупно		11.007.000,00	10.412.537,82	10.412.537,82

Целокупан износ пренетих средстава за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити од 10.412.537,82 динара, наменски је утрошен.

Извршеним увидом у рекапитулације обрачунатих зарада за неуговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити утврђено је да је установа у контролисаним периоду за шест радника извршила обрачун и исплату зарада за месеце мај и јун 2013. године у укупном износу од 744.125,52 динара. Исплата је извршена са рачуна сопствених средстава (Извод број 56 од 26.03.2014. године, Извод број 78 од 30.04.2014. године, Извод број 98 од 30.05.2014. године).

**IX АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПРЕВОЗ У
СТОМАТОЛОШКОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ ЗА ПЕРИОД 01.01.-
30.09.2014.ГОДИНЕ**

Предрачуном средстава за 2014. годину, Дому здравља Врњачка Бања, за период контроле одређен је сразмерни износ средстава за превоз у укупном износу од 418.500,00 динара.

Увидом у аналитичку картицу добављача Републичког фонда за здравствено осигурање - филијале Краљево, (25211111- добављачи за примарну здравствену заштиту на подручју Филијале), утврђено је да је Дому здравља Врњачка Бања, у периоду од 01.01. до 30.09.2014. године за превоз у стоматолошкој здравственој заштити пренето 233.907,10 динара.

У Дому здравља Врњачка Бања на основу Одлуке установе врши се исплата новчане накнаде за превоз радника. Обрачун накнаде вршен је на основу стварних трошкова – присутности на раду оверене од стране одговорних лица организационих јединица установе, исплатом на текуће рачуне запослених. У табели број 9 дат је преглед пренетих, обрачунатих и исплаћених средстава за превоз на месечном нивоу.

Табела 9.

Месец	Број радника	Пренета средства од РФЗО	Обрачунато-исплаћено	Разлика
Јануар	6	30.617,33	30.617,33	0
Фебруар	5	27.532,45	27.532,45	0
Март	5	30.443,54	30.443,54	0
Април	5	27.316,01	27.316,01	0
Мај	4	16.757,34	16.757,34	0
Јун	5	20.940,44	20.940,44	0
Јул	5	33.354,67	33.354,67	0
Август	5	22.318,21	22.318,21	0
Септембар	5	24.627,11	24.627,11	0
Укупно		233.907,1	233.907,1	0

1. Пренета средства за 2014. годину.....	233.907,10
2. Утрошена средства за измирене обавезе према добављачима.....	233.907,10
3. Разлика	0,00

На конту 415112 – Накнада за превоз на посао и са посла – прокњижени су трошкови за превоз радника на посао и са посла у износу од 233.907,10 динара.

Сагледавањем пренетих и утрошених средстава за превоз закључује се да је Дом здравља Врњачка Бања наменски утрошио опредељена средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.

X АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ОСТАЛЕ ДИРЕКТНЕ И ИНДИРЕКТНЕ ТРОШКОВЕ У СТОМАТОЛОШКОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ ЗА ПЕРИОД 01.01.-30.09.2014.ГОДИНЕ

Уговором за 2014. годину, Дому здравља Врњачка Бања опредељена су средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити тако да сразмерни износ уговорених средстава за контролисани период износи 1.579.500,00 динара.

У периоду 01.01.-30.09.2014. године Филијала је установи пренела 1.539.573,74 динара (у укупно пренета средства је укључен и дуг по коначном обрачуну за 2013. годину у износу од 86.549,43 динара) за намену остали материјални трошкови у стоматологији и износ од 138.178,78 динара за исплату јубиларних награда у контролисаном периоду. Дом здравља Врњачка Бања је дана 06.02.2014. године уплатила износ од 120.000,00 динара на име специјализације, преносећи средства са сопственог на буџетски рачун (по Записнику о извршеној контроли 05 број 450-3906/13-4 од 30.09.2013. године). На позицији остали материјални трошкови у стоматологији у периоду 01.01.-30.09.2014. године установа је располагала са износом од 1.801.854,19 динара. У поменутом периоду Дом здравља Врњачка Бања је утрошио износ од 1.388.958,99 динара за плаћање обавеза према добављачима за стоматолошки материјал, стоматолошке услуге и исплату јубиларних награда, а разлика од 412.895,20 динара је исказана на буџетском рачуну на дан 30.09.2014. године, за намену осталих директних и индиректних трошкова у стоматологији.

1. Почетно стање	4.101,67
2. Дуг по коначном обрачуну за 2013. годину.....	86.549,43
3. Пренета средства за 2014. годину.....	1.453.024,31
4. Укупно пренета средства.....	1.539.573,74
5. Пренос средстава са сопственог на буџетски	

по Записнику о извршеној контроли	120.000,00
6. Јубиларне награде	138.178,78
7. Укупно расположива средства	1.801.854,19
8. Утрошена средства за измирене обавезе према добављачима.....	1.388.958,99
9. Разлика	412.895,20

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. У периоду 01.01. - 30.09.2014. године за плате уговорених радника на примарном нивоу здравствене заштите (без стоматологије) Дому здравља Врњачка бања пренета су средства у износу од 93.416.111,63 динара, док за исти период за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити пренета су средства од 10.412.537,02 динара.

2. Дом здравља Врњачка Бања из средстава обавезног здравственог осигурања пренетих за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити (изузев стоматологије) наменски је утрошио износ од 92.309.153,48 динара.

3. Преостали износ од 1.106.958,15 динара пренетих за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити (изузев стоматологије) ненаменски је утрошен за:

- исплату додатака на плате - стимулација 706.089,45 динара
- исплату накнаде за одвојен живот од породице доктора медицине на специјализацији у износу од 107.087,72 динара
- исплату додатака на плате немедицинских радника по основу приправности у износу од 293.780,98 динара, што је супротно члану 77. и 78. Закона о здравственој заштити („Сл. гласник РС“ број 107/05, 109/05 – исправка, 57/11, 119/12).

4. Дом здравља Врњачка Бања, за период вршења контроле, је обрачун накнада зарада за време одсутности са рада (годишњи одмор, дан државног и верског празника и плаћено одсуство) и обрачун увећања плате за рад здравствених радника за све дане празника који су нерадни дани, за рад ноћу и за рад недељом вршио у складу са чланом 108 Закона о раду („Сл. Гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и изменом и допуном Закона о раду 75/14).

5. Дом здравља Врњачка Бања је у месецу августу и септембру 2014. године, кроз обрачун зарада исказао часове прековременог рада за одређени број немедицинских радника и за исте је извршио исплату у износу од 56.358,98 динара, што је у складу са чланом 108. Закона о раду, чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и Уговором о раду запослених у установи.

6. Пренета средства за плате у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 10.412.537,02 динара установа је наменски искористила за исплату зарада уговореним радницима.

7. Целокупан износ пренетих средстава за превоз уговорених радника у износу од 3.034.098,35 динара установа је наменски искористила.

8. Дом здравља Врњачка Бања је спроводио отворене поступке јавних набавки а све у складу са чланом 28. став 4. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" број 116/08, 124/12).

9. Од укупно пренетих средстава за лекове у износу од 7.038.791,65 динара Дом здравља Врњачка Бања је износ од 5.717.137,15 динара наменски искористио за измирење обавеза према добављачима за ову намену. Дом здравља Врњачка Бања је у току 2014. године извршио рефундације осигураницима за лекове на рецепт у износу од 815.442,00 динара. Износ од 506.212,50 више пренетих средстава налази се на рачуну буџетских средстава са стањем на дан 30.09.2014. године.

10. Дом здравља Врњачка Бања целокупан износ пренетих средстава за санитарски и медицински потрошни материјал од 4.922.249,96 динара наменски је искористио за измирење

обавеза према добављачима за ову намену, а недостајући износ средстава од 295.192,49 установа је намирила из наплаћене партиципације.

11. Пренета средстава у износу од 11.565.750,00 динара су и утрошена наменски за измиривање обавеза према добављачима за енергенте. Плаћене обавезе у већем износу од пренетих средстава Дом здравља Врњачка Бања је намирио од средстава наплаћене партиципације у износу од 745.404,84 динара и од средстава за енергенте којима је установа располагала на дан 01.01.2014. године у износу од 89.139,45 динара.

12. Износ пренетих средстава за материјалне и остале трошкове од 7.167.267,88 динара Дом здравља Врњачка Бања је искористио за покриће истих а разлику од 29.879,45 динара је намирио од средстава наплаћене партиципације. За покриће преосталог дела трошкова Дом здравља Врњачка Бања користио је сопствена средства у износу од 558.138,40 динара.

13. У Дому здравља Врњачка Бања формиране су обавезе за исплату јубиларних награда запослених радника у износу од 664.441,99 динара.

12. Целокупан износ пренетих средстава од 664.441,99 динара, установа је употребила је за исплату јубиларних награде за период контроле.

14. Дом здравља Врњачка Бања наменски је утрошио опредељена средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 233.907,10 динара.

15. Од расположивих средстава у износу од 1.801.854,19 динара у контролисаном периоду Дом здравља Врњачка Бања је утрошио износ од 1.388.958,99 динара за плаћање обавеза према добављачима за стоматолошки материјал, стоматолошке услуге и исплату јубиларних награда, а разлика од 412.895,20 динара је исказана на буџетском рачуну на дан 30.09.2014. године за намену осталих директних и индиректних трошкова у стоматологији.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Врњачка Бања 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-исправка и 108/2013), изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 1.106.958,15 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића број 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 позивом на број задужења по моделу 97, ПИБ здравствене установе -7451616, због утврђеног ненаменског трошења средстава на име: додатака на плате - стимулација 706 089,45 динара, накнаде за одвојен живот од породице доктора медицине на специјализацији у износу од 107.087,72 динара, додатака на плате немедицинских радника по основу приправности, као посебног облика прековременог рада, у износу од 293.780,98 динара.

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у року од 8 (осам) дана од дана пријема истог, на адресу Јована Мариновић број 2, Београд.

Записник се доставља

1. Директору РФЗО,
2. Директору Дома здравља Врњачка Бања
3. Архиви



Надзорници осигурања

1. Стана Пантовић *С. Пантовић*
2. Марица Симиновић *М. Симиновић*

5901540/2014