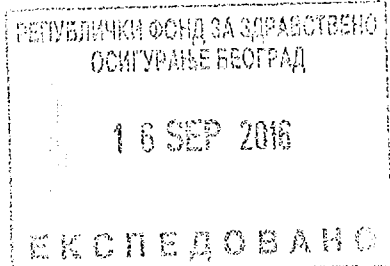




Републички фонд за здравствено осигурање



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: 450-4959/16—2
13.09.2016 године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14-одлука УС, 106/15, 10/16-др.закон), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) члана 11. став 1 Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/13) и Налога в.д. Директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-4959/16 од дана 18.08.2016. године, извршена је контрола у Дому здравља „Др Бошко Вребалов" Зрењанин и сачињен:

**ЗА ПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА
У ДОМУ ЗДРАВЉА „ДР БОШКО ВРЕБАЛОВ" ЗРЕЊАНИН**

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

1. Ксенија Краљ, дипл. економиста
2. Марија Јањић, дипл. економиста

II Седиште, контролисаног субјекта је у Зрењанину, Светосавска бр 31, са подацима:

- ПИБ 105539565
- Матични број: 08887535
- Регистарски број: Фи 24/2007 од 07.05.2007. године
- Шифра делатности: 8610

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

- директор – мр Миодраг Субић

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:
Петровић Бориславка, помоћник директора за економска питања,
Вукаловић Јованка, шеф рачуноводства,

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава за лекове, енергенте и материјалне трошкове по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01-30.06.2016.године.

V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља Зрењанин, од 29.08. до 02.09.2016. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

VI Контрола је вршена у складу са важећим законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Републичког фонда.

У поступку контроле коришћена су следећа акта контролисаног субјекта и одговарајућа документација:

- финансијско-рачуноводствена документација Дома здравља Зрењанин, и то:
 - финансијско рачуноводствена документација
 - картице материјалног књиговодства
 - Уговори са добављачима
 - Радно правна документација
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину број 01-7/5-2016

На основу увида у наведену документацију надзорници дају следећи

НАЛАЗ

УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2016.ГОДИНУ – на основу закљученог Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину број 01-7/5-2016 по ставкама предмета контроле износи:

ОПИС	Уговор 2016.год	Уговор 01.01-30.06.2016
Лекови у ЗУ	12.480.000	6.240.000
Материјални и остал.трошкови	42.965.000	21.482.500
Енергенти	39.904.000	19.952.000

Стање на рачунима Дома здравља Зрењанин

Дом здравља „Бошко Вребалов“ Зрењанин поседује три жиро рачуна. У табели је приказано стање на рачунима на дан 01.01.2016.године и 30.06.2016.године.

назив	број жиро рачуна	стање 01.01.2016.	стање 30.06.2016.
буџетски	840-19661-24	2.896,95	1.385.638,57
сопствени	840-19667-06	173,36	822.724,20
боловање	840-959761-96	2.992,62	2.724,46

Наплаћена партиципација у ПЗЗ и СЗЗ

Месец:	Укупно ПЗЗ :	Укупно СЗЗ
Јануар	891.165,00	45.731,46
Фебруар	1.074.202,00	121.432,46
Март	1.216.883,00	78.196,00
Април	1.039.103,00	63.573,00
Мај	990.521,00	42.165,00
Јун	985.714,00	19.750,00
УКУПНО:	6.197.588,00	370.847,92

Укупно наплаћена партиципација из примарне и стоматолошке здравствене заштите износи 6.568.435,92 динара (6.197.588,00+370.847,92).

Остварени приходи и примања за I-VI 2016.године

Врста прихода и примања	Укупан	Минист. здравља	Општина града	ООСО	Донације	Сопствени приходи
	1=2+3+4+5+6	2	3	4	5	6
Текући трансфери од других нивоа власти-	13.468.724,64	11.801.716,64	1.667.008,00			
Приходи од продаје услуга на тржишту	32.173.153,34					32.173.153,34
Добров. трансфер од физ.и прав.лица	750.000,00				750.000,00	
Приходи од РФЗО	279.009.216,00			279.009.216,00		
Прих.од партиц.	6.568.435,92			6.568.435,92		
Приходи од закупа	129.935,67					129.935,67
УКУПНО	332.099.465,57	11.801.716,64	1.667.008,00	285.577.651,92	750.000,00	32.303.089,01

Укупни сопствени приходи здравствене установе за контролисани период износе 32.303.089,01 динара.

НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА МАТЕРИЈАЛНЕ И ОСТАЛЕ ТРОШКОВЕ

Дому здравља „Др Бошко Вребалов“ из Зрењанина опредељена су средства за материјалне и остале трошкове у периоду 01.01-30.06.2016.године у износу од 21.482.500,00 динара.

Надзорници осигурања који су вршили контролу наменског трошења средстава за материјалне трошкове у Дому здравља Зрењанин, за период јануар-јуни 2016.године, увидом у финансијску документацију дошли су до следећих података:

КТО	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
4143	Отпремнина	14.613.345,44	215.242,00	14.398.103,44
4161	Награде запосленима	3.539.007,63	3.223.524,86	315.482,77
4211	Платни промет	564.862,71	494.067,96	70.794,75
4213	Комуналне услуге	2.282.056,14	2.282.056,14	
4214	Услуге комуникације	2.451.554,36	2.451.554,36	

4215	Трошкови осигурања од тога:	1.794.937,14	1.794.937,14	
	-Укупно осигурање	1.946.320,14		
	- Накнада штете	151.383,00		
4219	Остали трошкови	133.120,01		133.120,01
4223	Трошкови путовања	57.965,00	57.965,00	
4232	Компјутерске услуге	1.793.390,41	1.793.390,41	
4233	Услуге образ.и усаврш.запосл	802.856,56	802.856,56	
4234	Услуге информисања	225.653,50	225.653,50	
4243	Медицинске услуге	1.263.988,00	1.263.988,00	
4251	Текуће попр.и одрж.зграда	2.253.110,79	2.253.110,79	
4252	Текуће попр.и одрж.опреме	2.346.794,09	2.346.794,09	
4261	Административни материјал	1.728.534,78	1.728.534,78	
4265	Матер.за очув.живот.средине	65.263,20	65.263,20	
4268	Материјал за одрж хигијене	975.069,82	975.069,82	
4821	Остали порези	672.628,04	376.703,04	295.925,00
4851	Накнад за неискор год.одморе	459.003,64		459.003,64
	УКУПНО	38.023.141,26	22.350.711,65	15.672.429,61

Остале изворе, из којих је здравствена установа вршила измиривање обавеза, чине средства од Министарства здравља, као и сопствени приходи од: приходи медицине рада, стоматолошке службе и спортске медицине.

У наредној табели приказани су износи и извори средстава потребни за рационализацију:

ОПИС	ИЗНОС
Укупно потребна средст за рационализ.	14.857.107,08
Средст. за рационализацију од Министарства Здравља (отпремнине, накнада и сред.за неиск год.одмор)	11.801.716,64,00 (1.567.461,00 9.775.252,00 459.003,64)
Сопствена средства (приход од медиц.рада; и СЗЗ)	3.055.390,44

Средства добијена од Министарства здравља, у износу од 11.801.716,64 динара здравствена установа је утрошила за измиривање обавеза према запосленим радницима.Недостајућа средства Дом здравља Зрењанин је измирио из сопствених средстава, у износу од 3.055.390,44 динара.

Извршен је увид у Уговоре са добављачима:

За осигурање:

- 1."Дунав осигурање"- број МВ 02-36 од 08.03.2016.године- осигурање опреме, грађевине и возила;
2. „ДДОР“ број МВ 02-37 од 03.03.2016.године -осигурање запослених лица

Уговори су закључени за период од годину дана.

По Записнику и Налогу здравствене инспекције било је неопходно мењати подове у две амбуланте у Ченти и Фаркаждину; и извршити поправку степеништа за инвалиде ,извршен увид у уговоре

- 1."Агромаркет" Зрењанин и ДЗ Зрењанин- број 01-198 од 07.03.2016.године- Уговор о извођењу грађевинско-занатских радова о постављању,(измена подне облоге)за 98м2 вредности 299.880,00 динара са ПДВ-ом; и
2. "Агромаркет" Зрењанин и ДЗ Зрењанин- број 01-154 од 09.02.2016.године- Уговор о извођењу грађевинско-занатских радова о постављању,(измена подне облоге)за 100м2 вредности 306.000,00 динара са ПДВ-ом;

3. ДЗ Зрењанин и СР завршни радови у грађевинарству –Уговор бр 01-221/1 од 27.04.2016.године вредности 496.659 динара без ПДВ-а за поправку степеништа и рампе за инвалиде у II здравственој амбуланти, Милетићева 92 у Зрењанину;

Извршен увид у следеће уговоре са добављачима за одржавање стоматолошке и рачунарске опреме, медицинског отпада, канцеларијског материјала, одржавања возила:

1. "ЕЛИКС ДЕНТАЛ" доо Футог и ДЗ Зрењанин Уговор број 431 од 05.05.2016.године о пружању услуга одржавање стоматолошке опреме вредности 1.200.000,00 динара;
2. "BUSCOMPUTERS" доо Кикинда и ДЗ Зрењанин број 385 од 06.01.2016.године одржавање рачунарске опреме вредности 1.523.461,30 са ПДВ-ом;
3. "ZIPSOFT" доо Нови Сад и ДЗ Зрењанин број 472 од 05.07.2016.године (наставак Уговора из 2015.године) услуга одржавање интег по модуларном принципу- вредности 1.726.560,00 динара са ПДВ-ом;
4. "НТС" доо Београд и ДЗ Зрењанин број 420 под 04.04.2016.године Уговор о праћењу и позиционирању возила мале вредности у износу од 357.120,00 динара са ПДВ-ом;
5. „КЕМИС“ доо Ваљево и ДЗ Зрењанин број 410 од 15.03.2016.године Уговор о услугама третмана медицинског отпада партија 1 вредности 92.215,50 динара;
6. „КЕМИС“ доо Ваљево и ДЗ Зрењанин број 411 од 21.03.2016.године Уговор о услугама хемијског отпада партија 2 вредности 161.700 динара;
7. "REMONDIS-MEDIXON" доо Зрењанин и ДЗ Зрењанин број 465 од 15.06.2016.године- услуга третмана инфективног отпада, вредност 1.554.000 динара са ПДВ-ом;
8. "ЗОМА 021" доо Нови Сад и ДЗ Зрењанин број 416 од 30.03.2016.године Уговор о набавци канцеларијског материјала вредности 890.400,00 динара са ПДВ-ом;
9. "ВАП СИСТЕМ" ДОО Београд и ДЗ Зрењанин број 417 од 30.03.2016.године Уговор о набавци канцеларијског материјала вредности 751.080 динара са ПДВ-ом;
10. „САГРАФ“ доо Ковин и ДЗ Зрењанин број 436 од 12.05.2016.године Уговор о набавци добара и штампани обрасци у вредности од 1.768.773,99 динара са ПДВ-ом;
11. "БЕО ТЕЛ НЕТ" ДОО Зрењанин и ДЗ Зрењанин број 380 од 09.12.2015.године Уговор о интернет услугама вредности 1.020.096 динара са ПДВ-ом;
12. "ТОЧАК АУТО" Зрењанин и ДЗ Зрењанин број 483 од 04.08.2016.године (наставак уговора из 2015.године) Уговор о пружању услуга о одржавању возила- делови са уградњом, вредности 2.500.000 динара без ПДВ-а.

Здравствена установа не закључује уговоре о допунском раду, нити је у периоду контроле било плаћања трошкова осигурања услед грешке лекара.

Увидом у финансијску документацију утврђено је да здравствена установа нема услуге чишћења.

У следећој табели приказани су трошкови по контима, почетном стању и стању обавеза на дан 30.06.2016.године:

КТО	Опис ктo	ПС на дан 01.01.2016	Створена обавеза I-VI 20016	Укупне обавезе 30.06.2016	Плаћено стање 30.06.2016	Стање неизмирених обавеза на дан 30.06.2016
	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
4143	Отпремнина		14.613.345,44	14.613.345,44	14.613.345,44	0
4161	Награде запосленима		3.539.007,63	3.539.007,63	3.539.007,63	0
4211	Платни промет		564.862,71	564.862,71	564.862,71	0
4213	Комуналне услуге	960.420,31	2.184.246,80	3.144.667,11	2.282.056,14	862.610,97
4214	Услуге комуникације	513.467,25	2.451.623,66	2.965.090,91	2.451.554,36	513.536,55
4215	Трошкови осигурања од тога:	1.397.134,07	3.789.700,32	5.186.834,39	1.794.937,14	3.391.897,25
	-Укупно осигурање					
	- Накнада штете					
4219	Остали трошкови		133.120,01	133.120,01	133.120,01	0
4223	Трошкови путовања		57.965,00	57.965,00	57.965,00	0

4232	Компјутерске услуге	581.045,20	1.793.390,41	2.374.435,61	1.793.390,41	581.045,20
4233	Услуге образ.и усаврш.запосл		802.856,56	802.856,56	802.856,56	0
4234	Услуге информисања	22.000,00	225.653,50	247.653,50	225.653,50	22.000,00
4243	Медицинске услуге	133.526,20	1.253.988,00	1.387.514,20	1.263.988,00	123.526,20
4251	Текуће попр.и одрж.зграда	650.462,58	1.603.775,18	2.254.237,76	2.253.110,79	1.126,97
4252	Текуће попр.и одрж.опреме	818.320,02	2.248.223,18	3.066.543,20	2.346.794,09	719.749,11
4261	Административни материјал	926.893,46	1.728.534,78	2.655.428,24	1.728.534,78	926.893,46
4265	Матер.за очув.живот.средине		65.263,20	65.263,20	65.263,20	0
4268	Материјал за одрж хигијене	165.478,20	975.069,82	1.140.548,02	975.069,82	165.478,20
4821	Остали порези		672.628,04	672.628,04	672.628,04	0
4851	Накнад за неискор год.одморе		459.003,64	459.003,64	459.003,64	0
	УКУПНО	6.168.747,29	39.162.257,88	45.331.005,17	38.023.141,26	7.307.863,91

Дуг здравствене установе према добављачима за остале материјалне трошкове на дан 30.06.2016.године износио је 7.307.863,65 динара. У периоду јануар-јун 2016.године, створене су обавезе према добављачима за остале материјалне трошкове у износу од 39.162.257,88 динара. Закључно са даном 30.06.2016.године Дом здравља Зрењанин је измирио обавезе према добављачима у износу од 38.023.141,26 динара.

Здравствена установа је измирила обавезе према добављачима у износу од 38.023.141,26 динара док су из средстава РФЗО Филијале Зрењанин обавезе измирене у износу од 22.350.711,65 динара. Средства пренета за јубиларне награде износе 2.934.815 динара а за отпремнине су у износу од 215.242 динара. Здравствена установа нема пренетих средстава за финансирање инвалида.

Здравствена установа је на дан 01.01.2016.године имала АВАНС у износу од 8.589.013 динара јер се пренос средстава од филијале Зрењанин, за намену материјални и остали трошкови у току 2015.године вршио преносом 1/12 износа уговора.

На буџетском рачуну на дан 31.12.2015.године, нису се налазила средства по Авансу јер су у току 2015.године приликом преноса средстава за остале материјалне трошкове утрошена за:

Лекове и санитетски материјал у износу од	5.378.510,57
Енергенте	45.606,50
Помоћ радницима за набавку лекова	56.150,30
Отпремнина за радника који је због	
Болести пребачен из уговор. у неугов.рад	205.477,00
Трошкови по судском решењу за информ услуге	1.179.430,46
По решењу суда по тужб радника	225.707,15
Део пут.тр.за неугов.рад.под претњом тужби	1.498.131,02

Здравствена установа није имала доспеле рачуне за остале материјалне трошкове у 2015.години, тако да је та средства усмерила на наведене намене. (У прилогу записника налази се и потписана и печатом оверена Изјава Дома здравља Зрењанин).

Надзорници осигурања, увидом у финансијску документацију и у Образложење за утрошени аванс здравствене установе, констатују да је износ од 8.589.013,00 динара ненаменски утрошен.

	Пренето стање 30.06.2016	Аванс 2015	укупно
ПЗЗ	15.020.000	8.589.013	23.609.013
Јубиларне награде	2.471.209		
Отпремнине	215.242		
Укупно	17.706.451	8.589.013	26.295.464

С33	4.605.286	32.214	4.637.500
Јубиларне награде	463.606		

УКУПНО 22.775.343 8.621.227 31.396.570

Пренета средства РФЗО 31.396.570,00

Пренето добављачима(са отпремником)	22.350.711,65
Јубиларне награде	2.934.815,00
Пренето за енергенте- ненаменски	1.613.421,11
Пренето за санит.мед.потр.мат.ненаменски	3.111.983,67
<u>УКУПНО:</u>	<u>30.010.931,43</u>

Разлика од 1.385.638,57 су средства на буџетском рачуну на дан 30.06.2016године.

Здравствена установа је износ од 3.111.983,67 утрошила за измиривање обавеза према добављачима за санитетски и медицински потрошни материјал, јер су средства по авансима за санитетски и медицински материјал из 2015.године скинута а здравствена установа је била у обавези према добављачима; док је износ од 1.613.421,11 динара пренет добављачима за енергенте – по рачуну- како би се избегла наплата камата..

Ако упоредимо пренета средства од стране РФЗО за ставку остали материјални трошкови за период јануар-јун 2016.године, у износу од 22.775.343,00 динара,- БЕЗ почетног стања, констатујемо да Дом здравља Зрењанин није наменски утрошио део средстава одређених за ставку остали материјални трошкови у износу од 4.725.404,78. (1.613.421,11 пренето за енергенте + 3.111.983,67 пренето добављачима за санитетски и медицински потрошни материјал).

Износ пренетих средстава добављачима за енергенте и санитетски и медицински потрошни материјал здравствена установа ће превести намени до краја године за коју су средства добијена, као и део аванса из 2015.године који је утрошен за измиривање обавеза добављачима за лекове и енергенте.

НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ЕНЕРГЕНТЕ ЗА 2016.ГОДИНУ

Дому здравља „Др Бошко Вребалов“ из Зрењанина одређена су средства за енергенте у периоду 01.01-30.06.2016.године у износу од 19.952.000 динара

У поступку контроле наменског трошења средстава за енергенте извршен је увид у финансијску документацију здравствене установе што је приказано у наредној табели:

Табела 1

СТАВКА	Почетно стање на дан 01.01.2016.г.	Уговорено РФЗО за I-VI 2016.г	Пренета средства од стране РФЗО за I-VI 2016.г	Обавезе према добављачима за I-VI 2016.г	Плаћено добављачима за I-VI 2016.г	Стање НЕ ДОСПЕЛЕ ОБАВЕЗЕ 30.06.2016 (2+5-6)
1	2	3	4	5	6	7
Енергенти	8.858.023,78	19.952.000,00	18.216.460,05	17.033.619,00	22.478.012,14	3.413.630,67
АВАНС РФЗО 2015	72.873,00					

Здравствена установа је са 01.01.2016.године имала обавезе према добављачима за енергенте у износу од 8.858.023,78 динара, док су створене обавезе у контролисаном периоду 17.033.619,00 динара. Здравствена установа је пренела добављачима укупно 22.478.012,14 динара са 30.06.2016.године.

Структура пренетих средстава РФЗО- Филијале Зрењанин, у износу од 19.902.754,16 динара које је здравствена установа пренела добављачима за енергенте:

- пренето по Уговору за 2016.годину 18.216.460,05
- аванс из 2015.године 72.873,00
- остали материјални трошкови 1.613.421,11

Здравствена установа није имала обавезе према добављачима у валути за остале материјалне трошкове, а да би избегла плаћање камате добављачима за енергенте истим је измирила обавезе

Средства које је здравствена установа ненаменски утрошила за плаћање добављачима за енергенте, а пренета за остале материјалне трошкове од РФЗО-Филијале Зрењанин, здравствена установа ће вратити до краја 2016.године за намену за коју су добијена.

У наредној табели дата је структура по добављачима

Табела 2

Добављач	ОБАВЕЗЕ			Плаћено до 30.06.2016.		Неизмирене обавезе на дан 30.06.2016
	Обавезе на дан 01.01.2016.	Створене обавезе I-VI 2016.	Укупне обавезе 30.06.2016.	од РФЗО	Остали извори	
1	2	3	4=(2+3)	5	6	7=4-6
ТОПЛОВОД	1.621.855,89	4.978.235,01	6.600.090,90	6.345.047,70	-	255.043,20
ЕПС (ел.енергија)	1.774.667,44	5.080.135,59	6.854.803,03	5.387.798,60	-	1.467.004,43
НИС и остали-бензин	905.815,19	4.547.771,92	5.453.587,11	1.438.918,68	2.575.257,95	1.439.410,48
„ДРВАР„ угаљ и дрво	1.086.905,26	86.925,00	1.173.830,26	932.868,08	-	240.962,18
„ЕУРО МОТУС“-лож уље	3.468.780,00	2.340.551,48	5.809.331,48	5.798.121,10	-	11.210,38
УКУПНО	8.858.023,78	17.033.619,00	25.891.642,78	19.902.754,16	2.575.257,95	3.413.630,67

Увидом у финансијске картице добављача ктo 4264 и 4212 и ктo 2521 утврђено је да нема неслагања.

Дом здравља „Др Бошко Вребалов“ нема обавеза за камате према добављачима за енергенте, као ни рефакцију.

Филијала за Средњобанатски округ је Дому здравља Зрењанин пренела средства у износу од 18.289.333,00 динара, за ставку енергенти, за период I-VI 2016.године, (садржан и Аванс из 2015.године у износу од 72.873,00 динара) док је здравствена установа измирила обавезе према добављачима у укупном износу од 22.478.012,14 динара. Разлику од 2.575.257,95 динара, између пренетих средстава РФЗО и измирених обавеза према добављачима, здравствена установа је измирила из сопствених средстава – приход из медицине рада.

Дом здравља Зрењанин се снабдева електричном енергијом од добављача Електровојводина. Стање обавеза на дан 01.01.2016. износи 1.774.667,44 динара.

Рачуни за електричну енергију се достављају једном месечно и увидом у исте, утврђено је да су за период јануар-јун 2016. године створене обавезе у износу од 5.080.135,59 динара. У истом периоду Електрооводини су измирене обавезе у износу од 5.387.798,60 динара, тако да са даном 30.06.2016. године, обавезе према добављачу за електричну енергију износе 1.467.004,43 динара са ПС.

Дом здравља Зрењанин се снабдева плинком за грејање у појединим амбулантама. Стање обавеза на дан 01.01.2016. према Топлани износи 1.621.855,89 динара.

У периоду јануар-јун 2016. године створене су обавезе у износу од 4.978.235,01 динара.

За исти период добављачу су измирене обавезе у износу од 6.345.047,70 динара, па стање обавезе на дан 30.06.2016. године износи 255.043,20 динара.

Дом здравља Зрењанин редовно измирује обавезе према добављачима за енергенте у складу са својим могућностима и пренетим средствима од стране РФЗО.

Гориво за аутомобиле

Здравствена установа поседује Правилник о коришћењу санитарског и путничког возила у складу са чланом 246 Закона о безбедности саобраћаја на путевима и члана 29 став 1 тачка 2 Статута Дома здравља Зрењанин.

Гориво за аутомобиле се набавља на бензинским пумпама НИС, са којима Дом здравља Зрењанин има склопљен уговор.

Дом здравља Зрењанин поседује 32 возила и за свако возило се води посебна евиденција о потрошњи и пређеним километрима, шеф возног парка је задужен за контролу возила.

Увидом у возну документацију утврђено је да Дом здравља Зрењанин води рачуна о потрошњи горива.

У периоду јануар – јун 2016. године, укупно је пређено 335549 km, и утрошено укупно 35388,16 литара горива за аутомобиле, што просечно износи 11 литара на 100km по возилу (35388,16л : 335549km=10,55л).

Увидом у потрошњу саваког појединачног возила и пређене километраже утврђено је да Дом здравља рационално троши гориво. Возила имају уграђене ГПС уређаје којима се прати кретање возила.

Стање обавеза према добављачима за гориво на дан 01.01.2016. године износи 905.815,19 динара. У периоду јануар-јун 2016. године створене су обавезе у износу од 4.547.771,92 динара. За исти период добављачу за гориво измирене обавезе у износу од 4.014.176,63 динара, тако да стање обавеза Дома здравља на дан 30.06.2016. године износи 1.439.410,48 динара.

Лож уље и дрва

Дом здравља Зрењанин користи за загревање амбуланти по насељеним местима и за специјалистичку поликлинику - лож уље и дрва. Добављачи за дрва и ложуље су „Дрвар“ и „Еуро мотус“. Здравствена установа је имала укупне обавезе, према наведеним добављачима, са ПС, на дан 30.06.2016. године износ од 4.555.685,26 динара. Створена обавеза у периоду јануар-јун 2016. године износи 2.427.476,48 динара док су обавезе измирене у износу од 6.730.989,18 динара са 30.06.2016. године. Неизмирене обавезе износе 252.172,56 динара са ПС.

ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Здравствена установа је спроводила поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Сл.гласник РС 124/2012 и 14/2015 и 68/2015). Цене добара и услуга у склопљеним уговорима су и цене по којима добављачи фактуришу дому здравља, а уједно и цене по којима дом здравља фактурише Републичком фонду за здравствено осигурање.

Дом здравља Зрењанин измирује обавезе према добављачима у складу са својим могућностима и пренетим средствима од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, поштујући динамику преноса средстава.

Уговори који су потписани са добављачима за енергенте:

- „ЕУРО МОТУС“ доо Београд од 30.12.2015.године број 381- Уговор о набавци лож уља, гасно уље, екстра лако, еуро ЕЛ- укупне вредности 6.668.640,00 са ПДВ-ом
- „НИС“ АД Нови Сад – од 15.7.2015.године број 324 -Уговор о набавци бензина и еуро дизела вредности 11.495.772,00 динара са ПДВ-ом
- ЈКП Градска топлана Зрењанин од 05.08.2015.године број 336 – Уговор о набавци добара- природни гас, набавка гаса на слободном тржишту са потпуним снабдевањем, вредности 5.251.015,00 са ПДВ-ом
- ЕПС СНАБДЕВАЊЕ од 07.08..2015.године број 337 –Уговор о снабдевању електричном енергијом вредности 4.638.110,40 са ПДВ-ом
- СТР „ДРВАРА“ Нови Бечеј од 24.09.2015.године- Уговор о набавци угља и дрва вредности 620.040,00 динара са ПДВ-ом

Сви уговори су потписани за период од 1 године.

Добављачи се плаћају и са буџетског и са сопственог рачуна.Са сопственог рачуна се плаћају директно без бретходног преноса на буџетки рачун.

НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ЛЕКОВЕ ЗА 2016.ГОДИНУ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите у 2016. години, број 01-7/5-2016,уговорена накнада за намену лекови у ЗУ, Дому здравља „ др Бошко Вребалов“ Зрењанин је 6.240.000,00 динара, за период јануар-јун 2016.године.

Филијала за Средњобанатски округ Зрењанин је Дому здравља Зрењанин пренела за ставку лекови у ЗУ средства у износу од 2.935.898,74 динара,за контролисани период 2016.године.

Здравствена установа је имала АВАНС за лекове из 2015.године у износу од 2.732.846,00 динара. Аванс је настао услед смањење цене лекова у току 2015.године.

Увидом у закључене Уговоре са добављачима за лекове, надзорници осигурања констаују да здравствена установа има закључена два уговора за лекове по посебном режиму, и то за Сандостатин од 20мг и 30мг и Соматулине аутогел од 120мг. Лекови се издају на посебно достављеним налозима а по извештају лекара специјалисте из терцијалне здравствене заштите (КЦС), за период од 6 месеци. Фактурисање се врши у склопу „укупно лекови“ а не појединачно. Дом здравља Зрењанин има од 3 до 6 пацијената месечно.

Дом здравља Зрењанин има укупно 50 закључених уговора са добављачима за лекове, закључених преко РФЗО; методом случајног узорка прегледани су следећи уговори:

Табела 1

Назив добављача	Датум склапања уговора	Број Уговора	Листа лека
PHENIX PHARMA	12.01.2016.	389	Lista „B“
PHENIX PHARMA	25.01.2016	391	Lista „B“
FARMALOGIST	18.01.2016	390	Lista „B“
ROCHE DOO	14.03.2016	406	Lista „B“
VEGA DOO	02.02.2016	392	Lista „B“
VEGA DOO	28.03.2016	414	Lista „B“
PHENIX PHARMA DOO	30.03.2016	415	Lista „B“
FARMALOGIST DOO	30.03.2016	413	Lista „B“
INOPHARM DOO	03.03.2016	402	Lista „B“
FARMALGGIST DOO	10.03.2016.	404	Lista „B“ i Lista „D“
B BRAUN ADRIA	10.03.2016	405	Lista „B“ i Lista „D“
PHENIX PHARMA	04.03.2016	403	Lista „B“

FARMALOGIST	26.02.2016	400	Lista „B“
FARMALOGIST	24.02.2016	401	Lista „B“
FARMALOGIST	12.02.2016	399	Lista „B“
ECO TRADE DOO	08.02.2016	393	Lista „B“ i Lista „D“
VEGA DOO	04.02.2016	395	Lista „B“ i Lista „D“
FARMALOGIST DOO	08.02.2016	394	Lista „B“ i Lista „D“
PHENIX PHARMA	08.02.2016	396	Lista „B“
INOPHARM DOO	28.06.2016	471	Lista „B“

Такође, здравствена установа је у контролисаном периоду имала и два Уговора мале вредности са добављачима за лекове на основу Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ 124/2012 и 14/2015 и 68/2015) и то:

- PHENIX PHARMA doo Уговор број 433 од 10.05.2016.године- Уговор о набавци ампулираних лекова, масти, раствора, сирупа, капи-сет Б, јавне набавке наруџбеницом вредности 6.499,55 динара са ПДВ-ом и

- INOPHARM DOO Уговор број 432 од 11.05.2016.године- Уговор о набавци ампулираних лекова, масти, раствора, сирупа, капи-сет Б, јавне набавке наруџбеницом вредности 83.248,00 са ПДВ-ом.

На основу података из финансијско-рачуноводствене документације здравствене установе обавезе према добављачима за лекове су приказане у наредној табели:

Табела 2

Ред бр	Добављач	ПС обавеза на дан 01.01.2016.	Створене обавезе 01.01.-30.06.2016	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2016		Стање обавеза на дан 30.06.2016.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-6-7
1	АДОК	0	0	0	0		0
2	АПОТЕКА ЗР	0	3.138,20	3.138,20	3.138,20		0
3	Б БРАУН АДРИА	0	67.614,58	67.614,58	26.881,58		40.733,00
4	ПХАРМАЛОГИСТ	1.348.613,73	5.436.375,22	6.784.988,95	3.577.582,07	978.256,04	2.229.150,84
5	ИНИПХАРМ	23.578,50	162.794,15	186.372,65	108.057,73		78.314,92
6	ЛИЦЕНТИС	0	2.847,46	2.847,46	0		2.847,46
7	ПХОЕНИХ	352.949,19	1.848.643,75	2.201.592,94	1.617.487,27		584.105,67
8	РОЦХЕ	0	121.540,84	121.540,84	90.088,72		31.452,12
9	ВЕГА	24.588,96	347.489,18	372.078,14	245.509,17		126.568,97
10	УКУПНО	1.749.730,38	7.990.443,38	9.740.173,76	5.668.744,74	978.256,04	3.093.172,98

Увидом у финансијске картице добављача класе 4 (кто 4267) и класе 2 (кто 0222) утврђено је да нема неслагања. Дом здравља нема доспелих а неизмирених обавеза према добављачима за лекове.

Табела укупних обавеза и пренетих средстава за лекове од РФЗО

Табела 3

СТАВК А	Почетно стање на дан 01.01.2016.г.	Уговорено за I-VI 2016.г	Пренета средства од стране РФЗО за I-VI 2016.г	Фактурирано I-VI 2016.г.	Обавезе према добављачим а за I-VI 2016.г	Плаћено добављачим а за I-VI 2016.г	Стање обавеза на дан 30.06.2016.г. (2+6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
Лекови		6.240.000,00	5.668.744,74	7.104.183,00	9.740.173,76	6.647.000,78	

у ПЗ	1.749.730,38		Са Авансом из 2015.г			3.093.172,98
------	--------------	--	-------------------------	--	--	--------------

Дуг према добављачима по почетном стању на дан 01.01.2016.године износи 1.749.730,38 динара. Створене обавезе према добављачима у периоду јануар-јун 2016.године износе 7.990.443,38 динара (укупан износ обавеза према добављачима на дан 30.06.2016.године износи 9.740.173,76 динара). Добављачима су са 30.06.2016.године измирене обавезе у износу од 6.647.000,78 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2016.године износи 3.093.172,98 динара, које нису доспеле на наплату.

Разлика између пренетих средстава РФЗО у износу од 5.668.744,74 (са Авансом из 2015.године), и пренетих средстава добављачима за лекове у укупном износу од 6.647.000,78 динара, здравствена установа је измирила из сопствених средстава у износу од 978.256,04 динара-из прихода оствареног из медицине рада и стоматолошке здравствене заштите.

Здравствена установа је извршила попис стања залиха на дан 30.06.2016.године, које су приказане у следећој табели:

Попис залиха на одељ. На дан 01.01.2016.г	Попис залиха у апот.(магац) на дан 01.01.2016.г	Улаз у апот.-магац. У периоду 01.01.-30.06.2016.г	Излаз из апот.-магац по основу требовања са одељ период 01.01.-30.06.2016.	Попис залиха у апот-магац. На дан 30.06.2016.г	Попис залиха на одењима, службама, одсецима на дан 30.06.2016.г	Утрошено у периоду 01.01.-30.06.2016.г
1	2	3	4	5	6	7
1.614.457,87	463.263,28	7.990.443,38	8.253.901,93	199.804,73	2.764.176,88	7.104.182,92

Разлика постоји између фактурисаног износа према РФЗО (7.104.182,92) и вредности излаза из магацина (8.253.901,93), у износу од 1.149.719,01 динар, а која је настала због залиха по амбулантима. Законска обавеза је постојање минималних залиха ампулираних лекова у амбулантима.

Надзорници осигурања констатују, након извршеног увида у финансијску документацију, да је фактурисани износ лекова идентичан утрошку лекова.

Здравствена установа је фактурисање вршила по набавним ценама што је утврђено у поступку контроле увидом у уговоре добављача и истављене фактуре према РФЗО – Филијале Зрењанин.

У поступку контроле извршен је увид у следеће лекове (извршен увид у фактурисање више лекова али наводимо само ове):

Шифра лека	Назив лека	Цена лека	Фктурисана цена	напомена
0071123	бенседин	31,99	31,99	-
0024422	Гентамицин 10по 2мл	20,16	20,16	-
0062400	Фрахипарине 10 по 3800 ИУ	206,44	206,44	-
0049233	Соматулин	120.999,04	120.999,04	-
0049197	Сандостатин	132.364,64	132.364,64	-

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

Материјални и остали трошкови

Дому здравља „Др Бошко Вребалов“ из Зрењанина опредељена су средства по Уговору за 2016.годину за материјалне и остале трошкове у периоду 01.01-30.06.2016.године у износу од 21.482.500,00 динара.

Надзорници осигурања су контролом утврдили да је наменски део пренетих средстава РФЗО Филијале Зрењанин по Уговору за 2016.годину у износу од 25.285.526,65 динара.

Ако упоредимо пренета средства од стране РФЗО за ставку остали материјални трошкови за период јануар-јун 2016.године, у износу од 31.396.570 динара,- са почетним стањем у износу од 8.589.013,00 динара, констатујемо да Дом здравља Зрењанин није наменски утрошио део средстава опредељених за ставку остали материјални трошкови – период 01.01.-30.06.2016.године у износу од 4.725.404,78 динара (1.613.421,11 пренето за енергенте + 3.111.983,67 пренето добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал).

На буџетском рачуну на дан 31.12.2015.године, нису се налазила средства по Авансу, у износу од 8.589.013,00 динара, јер су у току 2015.године приликом преноса средстава за остале материјалне трошкове утрошена за:

Лекове и санитарски материјал у износу од	5.378.510,57
Енергенте	45.606,50
Помоћ радницима за набавку лекова	56.150,30
Отпремнина за радника који је због	
Болести пребачен из уговор. у неугов.рад	205.477,00
Трошкови по судском решењу за информ услуге	1.179.430,46
По решењу суда по тужб радника	225.707,15
Део пут.тр.за неугов.рад.под претњом тужби	1.498.131,02

Здравствена установа није имала доспеле рачуне за остале материјалне трошкове у 2015.години, тако да је та средства усмерила на наведене намене. (У прилогу записника налази се и потписана и печатом оверена Изјава Дома здравља Зрењанин).

Надзорници осигурања, увидом у финансијску документацију и у Образложење за утрошени аванс здравствене установе, констатују да је износ од 8.589.013,00 динара ненаменски утрошен.

Пренета средства РФЗО са ПС	31.396.570,00
Пренето добављачима(са отпремником)	22.350.711,65
Јубиларне награде	2.934.815,00
Пренето за енергенте- ненаменски	1.613.421,11
<u>Пренето за санит.мед.потр.мат.ненаменски</u>	<u>3.111.983,67</u>
<u>УКУПНО:</u>	<u>30.010.931,43</u>

Разлика од 1.385.638,57 динара налазила се на буџетско рачуну здравствене установе на дан 30.06.2016.године.

Здравствена установа је за намену остали материјални трошкови утрошила сопствена средства у износу од 3.055.390,44 динар за обавезе према радницима за рационализацију.

У образложењу уз 5-ГО за период 01.01.-30.06.2016.године налази се и образложење за утрошак наменски пренетих средстава РФЗО за намену остали материјални трошкови а утрошених

за измирење обавеза добављачима за санитарски материјал и енергенте уз обавезу здравствене установе да до краја обрачунског периода отклони настале неусклађености.

Енергенти

Дому здравља „Др Бошко Вребалов“ из Зрењанина опредељена су средства за енергенте у периоду 01.01-30.06.2016.године у износу од 19.952.000 динара

Здравствена установа је са 01.01.2016.године имала обавезе према добављачима за енергенте у износу од 8.858.023,78 динара, док су створене обавезе у контролисаном периоду 17.033.619,00 динара.

Пренета средства РФЗО- Филијале Зрењанин, у контролисаном периоду, износе 18.289.333,05 динара и здравствена установа их је наменски утрошила.

Здравствена установа је измирила обавезе према добављачима у износу од 22.478.012,14 динара са 30.06.2016.године.

Здравствена установа није имала обавезе према добављачима у валути за остале материјалне трошкове, а да би избегла плаћање камате добављачима за енергенте истим је измирила обавезе у износу од 1.613.421,11 динара.

Средства које је здравствена установа ненаменски утрошила за плаћање добављачима за енергенте, а пренета за остале материјалне трошкове од РФЗО-Филијале Зрењанин, здравствена установа ће вратити до краја 2016.године за намену за коју су добијена.

Разлику од 2.575.257,95 динара, између пренетих средстава РФЗО и измирених обавеза према добављачима, здравствена установа је измирила из сопствених средстава – приход из медицине рада.

Здравствена установа је спроводила поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“ 124/2012 и 14/2015 и 68/2015). Цене добара и услуга у склопљеним уговорима су и цене по којима добављачи фактуришу дому здравља, а уједно и цене по којима дом здравља фактурише Републичком фонду за здравствено осигурање.

Лекови

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите у 2016. години, број 01-7/5-2016, уговорена накнада за намену лекови у ЗУ, Дому здравља „др Бошко Вребалов“ Зрењанин је 6.240.000,00 динара, за период јануар-јун 2016.године.

Филијала за Средњобанатски округ Зрењанин је Дому здравља Зрењанин пренела за ставку лекови у ЗУ средства у износу од 2.935.898,74 динара, за контролисани период 2016.године.

Здравствена установа је имала АВАНС за лекове из 2015.године у износу од 2.732.846,00 динара. Аванс је настао услед смањење цене лекова у току 2015.године.

На основу података из финансијско-рачуноводствене документације здравствене установе обавезе према добављачима за лекове на дан 30.06.2016.године су 3.093.172,98 динара.

Увидом у финансијске картице добављача класе 4 (кто 4267) и класе 2 (кто 0222) утврђено је да нема неслагања

Дом здравља нема доспелих а неизмирених обавеза према добављачима за лекове.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља „Др Бошко Вребалов“ Зрењанин 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-исправка, 108/2013, 142/2014, 68/2015-др.закон и 103/2015) изврши повраћај средстава у укупном износу од 13.314.417,78 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за материјалне и остале трошкове у периоду 01.01.-30.06.2016.године а утрошена за:

- пренос добављачима за енергенте у износу од 1.613.421,11 динара
- износ од 3.111.983,67 динара за измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал,
- а аванс из 2015.године утрошен за:
 - Лекове и санитарски материјал у износу од 5.378.510,57
 - енергенте у износу од 45.606,50
 - помоћ радницима за набавку лекова у износу 56.150,30,
 - отпремнине;за радника који је због болести пребачен из уговорених у неуговорене раднике у износу од 205.477,00;
 - трошкове по судском решењу за информатичке услуге у износу од 1.179.430,46,
 - по решењу суда по тужби радника износ од 225.707,15 и
 - део путних трошкова за неуговорене раднике под претњом тужбе износ од 1.498.131,02 динара,
- и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

Поука: На овај записник може се уложити приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање, на адреси Јована Мариновића 2, 11000 Београд, у року од 8 дана од пријема истог.

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Дома здравља „Бошко Вребалов“ Зрењанин
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:



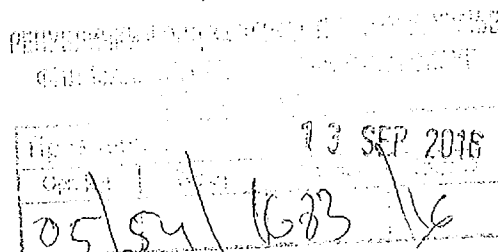
Ксенија Краљ
Ксенија Краљ

Марија Јањић
Марија Јањић

59016.41/124



РЕПУБЛИКА СРБИЈА-АП ВОЈВОДИНА
Дом здравља „Др Бошко Вребалов“
Зрењанин, Светосавска 31
Тел: (023) 530-820
Факс: (023) 566-188
E-mail: uprava@dzzrenjanin.rs



Зрењанин,
Дана: 13.09.2016. год.
Број: 03-1/128

РФЗО
Филијала Зрењанин

Предмет. Образложење за утрошени аванс по основу преноса средстава
за остале материјалне трошкове за 2015. годину

Извештавамо Вас да је Дом здравља „Др Бошко Вребалов“ из Зрењанина у 2015. години
утрошио средства пренета за остале материјалне трошкове у износу од 8.589.013,00 динара за
измирење следећих трошкова:

- Лекове и санитарски материјал	5.378.510,57 дин.
- Енергенте	45.606,50 „
- Помоћ радницима за набавку лекова	56.150,30 „
- Отпремнина за радника који је због болести пребачен из уговорених у неугворене раднике	205.477,00 „
- Трошкови по судском решењу за информатичке услуге	1.179.430,46 „
- По решењу суда по тужби радника	225.707,15 „
- <u>Део путних тр. за неугворене раднике под претњом тужби</u>	<u>1.498.131,02 „</u>

Укупно: 8.589.013,00 дин.

У 2016. години за наведени аванс РФЗО ће умањити пренос средстава по уговору за
остале материјалне трошкове за 2016. годину.

С поштовањем,


Б. Петровић
Начелник економ. фин. службе
Бориславка Петровић