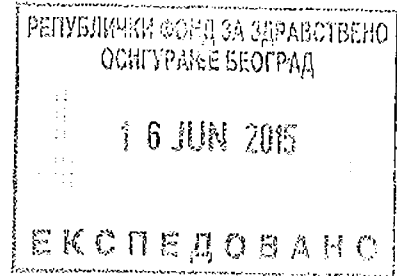




Републички фонд за здравствено осигурање



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 450-1793/15-2
09.06.2015.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-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14) и члана 28. тачка 10. 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) и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-1793 од 07.04.2015. године извршена је контрола у Дому здравља Нови Пазар (у даљем тексту ДЗ Н.Пазар) и сачињен:

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА
У ДОМУ ЗДРАВЉА НОВИ ПАЗАР**

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

1. Миљко Вучетић, дипл. економиста
2. Ђорђе Ракић, дипл. економиста

II Седиште, контролисаног субјекта је у Новом Пазару, улица, Генерала Живковића бр 1, са подацима:

- ПИБ 107659125
- Матични број: 17828312
- Шифра делатности: 8621

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. директор Дома здравља Нови Пазар др. Ервин Ђоровић.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Муамер Делимеђац - помоћник директора за финансије

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, за период 01.01.-31.12.2014. године.

V Контрола је обављена у просторијама ДЗ Нови Пазар, почев од 21.04.2015. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање у филијали за Косовско – митровачки округ.

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 ДЗ Нови Пазар и то: аналитичке картице, изводи, налози и остала акта.
- Персонална досијеа радника, обрачунске листове уговорених радника, рекапитулације обрачунатих зарада радника.
- Правилник о организацији и систематизацији послова у ДЗ Н.Пазар, број 3563 од 26.12.2014. године
- Кадровски план Министарства здравља за ДЗ Н.Пазар за 2014. годину, број 112-01-00952/34/2014-02 од 06.08.2014. године.
- Коначни обрачун са здравственим установама за 2014. годину.
- Дванаестомесечни извештај здравствених установа за 2014. годину.
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број 180-801/2013-89 (4213) од 30.12.2013. године.
- Анекс I уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број 180-147/2014-89 (773) од 21.03.2014. године.
- Анекс II уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број 180-332/2014-89 (2118) од 05.08.2014. године.
- Анекс III уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број 450-148/2014 (3604) од 30.12.2014. године и
- Анекс IV уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број 180-1301/3 (656) од 13.03.2015. године.

На основу увида у наведену документацију Комисија даје следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да ДЗ Н.Пазар има усвојен Статут број 1/1-1831 од 26.04.2012 године, на који је сагласност дало Министарство здравља Р.Србије својим Решењем број 110-00-198/2012-14 од 27.04.2012.

ДЗ Н.Пазар има усвојен Правилник о организацији и систематизацији послова у ДЗ Н.Пазар, број 3563 од 26.12.2014. године што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05.).

Такође, извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља за ДЗ Н.Пазар за 2014. годину, број 112-01-00952/34/2014-02 од 06.08.2014. године. (број филијале 2722 од 14.10.2014. г.)

Кадровски план ДЗ Тутин за 2014. годину

табела 1

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2014. г. без стоматологије	Број запослених у столама тошкој служби	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2014. г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2014. г.
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП					
Доктор и медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници и са ВШС и ССС							
95	0	147	5	79	326	73		399	453

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2014. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Н.Пазар је 399. Од тог броја, 326 радника обавља послове у примарној здравственој заштити и 73 радника у стоматолошкој здравственој заштити.

Број уговорених радника (на дан контроле) у апликацији уговорених радника која се води у Филијали Нови Пазар је 320 радника у примарној здравственој заштити и 70 радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадровске службе ДЗ Н.Пазар у примарној здравственој заштити има 320 уговорених радника и 70 у стоматолошкој здравственој заштити.

У табели број 2 дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.

табела 2

Подаци из апликације уговорених радника											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
373	370	371	373	373	371	372	374	372	372	372	396
Подаци здравствене установе											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
371	370	370	372	373	373	371	373	376	373	374	400

Упоређивањем броја уговорених радника из апликације уговорених радника са бројем уговорених радника који се воде као уговорени радници у ДЗ Н.Пазар, утврђено је да постоје отстапања из разлога преклапања броја часова породилге која се у датом месецу вратила са породилшког одсуства и њене замене.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 15 уговорених радника у примарној здравственој заштити и 12 уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у ДЗ Н.Пазар воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, број 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14).

На основу добијене сагласности Министарства здравља Р. Србије, у контролисаном периоду закључени су уговори о специјализацији са шест лекара у примарној здравственој заштити и једним стоматологом (ургентна медицина - 1, општа медицина - 3, педијатрија - 2 и ортопедија вилица -1), којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, 107/05, 88/10, 99/10, 57/11), као и Правилником о стручном усавршавању и специјализацији број 167 од 31.08.2012. године ДЗ Н.Пазар.

Са свим запосленима који су чинили узорак, закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број 44/014/14 и 58/14).

Прековремени рад – дежурство, продужени рад и приправност се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 53. Закона о раду.

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама ДЗ Н.Пазар. На крају месеца, односно најкасније до 28. или 29. у месецу (зависности од броја дана у месецу) са свих одељења се достављају коначни спискови присутности, потписани од стране главне сестре и начелника одељења, који служи за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У 2014. години ДЗ Н.Пазар је вршио јавну набавку: лекова, санитарског и медицинског потрошног материјала, канцеларијског материјала, помагала, превоз уговорених радника на посао и са посла, спроводећи поступке јавних набавки - „отворени поступак“. Такође ДЗ Н.Пазар је вршио јавне набавке путем „преговарачког поступка“ за лекове са Листе Д, као и јавне набавке мале вредности за следеће: канцеларијски материјал, средства за хигијену, потрошни материјал, сервис поправка возила, сервис медицинске опреме, одржавање стоматолошке опреме, набавка намештаја, набавка медицинске опреме и санација зграде. У поступку контроле извршен је увид у купопродајне уговоре закључене са добављачима за набавку лекова, санитарског и медицинског потрошног материјала и канцеларијског материјала.

ДЗ Н.Пазар је закључио уговоре са добављачима за лекове са Листе Б, електричне енергије, лекови са Листе Ц, гориво и медицински гас по спроведеним централизованим јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа. РФЗО је закључио Оквирне споразуме за изабраним понуђачем на основу којих је ДЗ Н.Пазар закључио купопродајне уговоре.

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

ДЗ Нови Пазар је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом Нови Пазар закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 05 број 180-801/2013-89 (4213) од 30.12.2013.године.

ДЗ Нови Пазар је са Филијалом Нови Пазар закључио и Анекс I, Анекс II, Анекс III и Анекс IV Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину којим је утврђена следећа накнада:

Примарна здравствена заштита

1. Плате	265.008.117,00
2. Превоз запослених	7.711.494,00
3. Трошкови енергената	18.221.836,00
4. Лекове са листе лекова	20.373.486,00
5. Санитетски и медицински потрошни материјал	3.399.000,00
6. Материјални и остали трошкови	23.795.901,00
7. Укупно (1 до 6)	338.509.834,00
8. Партиципација :.....	0,00
9. Укупна накнада умањена за партиципацију	338.509.834,00

Стоматолошка здравствена заштита

1. Плате	71.271.595,00
2. Превоз	1.392.292,00
3. Остале директне и индиректне трошкове	5.074.230,00
4. Укупно (1. до 3.)	77.738.117,00
5. Партиципација	0,00
6. Укупна накнада умањена за партиципацију	77.738.117,00

За 2014. годину ДЗ Н.Пазар је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за примарну здравствену заштиту у износу од 338.509.834,00 динара.

За 2014. годину ДЗ Н.Пазар је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 77.738.117,00 динара.

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

ДЗ Н.Пазар обавља финансијско пословање преко следећих рачуна код Управе за јавна плаћања: *рачун буџетских средстава* и *рачун сопствених средстава*. Стање на рачунима на почетку и крају контролисаног периода приказано је у табели број 3:

табела 3

Број рачуна	Стање на дан 03.01.2014. године	Стање на дан 31.12.2014. године
Рачун буџетских средстава – 840-0000000845661-83	4.544.994,02	10.568.749,81
Рачун сопствених средстава – 840-0000000830667-57	1.524.709,80	1.527.727,60

У табели број 4 приказан је преглед стања на буџетском рачуну посебно по наменама из ван књиговодствене евиденције – помоћне евиденције ДЗ Н.Пазар.

Табела 4

Стање на дан 31.12.2013.

Стање на дан 31.12.2014.

КПП	Назив намене	Износ	Износ
06Ц	Енергенти у ПЗЗ	2.707.442,44	2.178.277,90
06Е	Материјални и остали трошкови у ПЗЗ	335,49	2.673,25
06Т	Отпремнине у ПЗЗ		121.964,00
064	Санитетски и медицински материјал у ПЗЗ	338.826,09	1.610.734,10
062	Лекови у ЗУ у ПЗЗ	198,66	349,02
05А	Плате у Стом33	90.066,00	
05Е	Материјални и остали трошкови у Стом33	469.274,82	3.698.685,40
012	Лекови на рецепт – позитивна листа	3.898,19	1.611,63
013	Помагала у апотекама	3.076,14	291.808,57
711	Партиципација Апотека	309.788,17	111.198,90
721	Партиципација Дом Здравља	392.709,41	2.043.538
723	Партиципација стоматологија	180.662,30	506.042,30
	Разно уплате (Војна пошта, Министарство здравља Р.Србије)	11.977,11	
	Неуговорени радници у Стом.33	59,13	62,55
	Преноси са сопственог рачуна	36.680,07	1.804,15
	Укупно	4.544.994,02	10.568.749,77

У периоду 01.01.-31.12.2014. године ДЗ Н.Пазар је остварио укупне приходе и примања у износу од 747.460.000,00 динара, што је приказано у табели број 5

табела 5

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	834.000,00	Општина
741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	104.000,00	РФЗО
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	12.926.000,00	Сопствени приходи
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне организације	4.304.000,00	Сопствени приходи
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	499.000,00	Донације
745100	Мешовити и неодређени приходи	700.000,00	Сопствени приходи
772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	102.000,00	Републике
781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	424.580.000,00	РФЗО

823100	Примања од продаје робе за даљу продају	262.428.000,00	РФЗО
		40.983.000,00	Сопствени приходи
Укупно		747.460.000,00	

У периоду 01.01.-31.12.2014. године ДЗ Тутин је остварио сопствене приходе у укупном износу од 58.913.000,00 динара, док су укупни расходи на основу укупних прихода 57.944.000,00 динара. Преглед сопствених прихода по контима (742100, 742300, 745100 и 823100) дат је у табели бр.5, док је преглед сопствених расхода дат у наредној табели број. 6.

Табела 6

Конт	Врста расхода	Износ
411000	Плате, додаци и наканде запослених	6.221.000
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	1.147.000
413000	Накнаде у натура	515.000
414000	Социјална давања запосленима	435.000
415000	Накнаде трошкова за запослене	350.000
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.214.000
421000	Стални трошкови	764.000
422000	Трошкови путовања	34.000
423000	Услуге по уговору	2.110.000
424000	Специјализоване услуге	2.329.000
425000	Текуће поправке и одржавање	202.000
426000	Материјал	395.000
431000	Амортизација некретнина и опреме	838.000
481000	Дотација невладиним организацијама	50.000
482000	Порези, обавезне таксе и казне	672.000
512000	Машине и опрема	2.603.000
523100	Залихе робе за даљу продају	38.065.000
Укупно		57.944.000

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

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину, пренео ДЗ Н.Пазар за контролисани период 264.998.311,96 динара за плате у примарној здравственој заштити.

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

табела 7

Р.број	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014. годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (6-4)
1.	Јануар	22.084.009,75	22.339.464	298	22.386.258,50	46.794,50
2.	Фебруар	22.084.009,75	21.956.359	297	21.956.358,87	-0,13
3.	Март	22.084.009,75	21.663.776	298	21.663.775,66	-0,34
4.	Април	22.084.009,75	23.023.241	300	23.023.241,05	0,05

5.	Мај	22.084.009,75	22.860.563	300	22.860.562,82	-0,18
6.	Јун	22.084.009,75	22.414.267	302	22.414.267,36	0,36
7.	Јул	22.084.009,75	22.604.290	300	22.604.289,71	-0,29
8.	Август	22.084.009,75	22.428.277	301	22.428.277,00	0,00
9.	Септембар	22.084.009,75	22.120.749	305	22.120.748,95	-0,05
10.	Октобар	22.084.009,75	21.884.128	302	21.884.127,83	-0,17
11.	Новембар	22.084.009,75	20.131.424	303	20.131.424,00	0,00
12.	Децембар	22.084.009,75	21.534.784	328	21.534.784,26	0,26
Укупно		265.008.117,00	264.961.322		265.008.116,01	46.794,01

ДЗ Н.Пазар је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 265.008.116,01 динара и већа су од пренетих средстава у износу од 46.794,00 динара. Разлику је ДЗ Н.Пазар надокнадио из сопствених прихода односно неутрошених сопствених средства која су се налазила на буџетском рачуну на крају 2013. године.

У контролисаном периоду ДЗ Н.Пазар је вршио исплате уговореним радницима у примарној здравственој заштити на име стимулације у износу од 2.055.880,39 динара. Такође, на основу Одлуке Директора ДЗ Н.Пазар број 884 од 01.04.2014. године ДЗ Н.Пазар је вршио исплату трошкова одвојеног живота једном раднику из сопствених прихода установе. ДЗ Н.Пазар је у контролисаном периоду из сопствених прихода исплаћивао и допринос Комори здравствених установа Србије по топи од 0,08% на бруто зараду, а на основу Одлуке о основици, стопи, начину и роковима плаћања чланског доприноса комори која је донешена на Скупштини Коморе, од 26.04.2005. године. Преглед ових исплата дат је у табели бр. 8.

Табела 8

Р.број	Месец	Стимулација	Одвојени живот	Комора ЗУС	Укупно
1.	Јануар	123.617,97		15.168,53	138.786,50
2.	Фебруар	207.979,03		14.864,83	222.843,86
3.	Март	156.935,10		14.705,27	171.640,37
4.	Април	148.622,94	24.634,68	15.632,13	188.889,75
5.	Мај	145.311,90	24.629,38	15.523,25	185.464,53
6.	Јун	85.100,93	24.614,96	15.181,42	124.897,31
7.	Јул	177.977,08	26.016,46	15.374,29	219.367,83
8.	Август	142.121,61	24.624,16	15.223,55	181.969,32
9.	Септембар	328.893,59	24.607,45	15.158,52	368.659,56
10.	Октобар	188.373,43	24.608,78	14.984,81	227.967,02
11.	Новембар	151.005,58			151.005,58
12.	Децембар	199.941,23			199.941,23
Укупно		2.055.880,39	173.735,87	151.816,60	2.381.432,86

Контролом је утврђено да се исплата стимулација запосленима врши до 30%, на основу решења директора ДЗ Н.Пазар. У складу са чланом 95. Посебног колективног уговора („Службени гласник РС“ број 36/10), здравствена установа може увећати плате највише до 30% по запосленом уколико остварује приходе који нису јавни приходи, односно средства за исплату стимулације запосленима ДЗ Н.Пазар је дужан да обезбеди из средства сопствених прихода. ДЗ Н.Пазар је исплату стимулације, одвојени живот и комору здравствених установа финансирао из сопствених средстава. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату наведених категорија приказан је у табели 10.

ДЗ Н.Пазар је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 1.267.435,91 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима:

Табела 9

Р.број	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника
1.	Јануар	1	81.148,45
2.	Фебруар	1	80.141,71
3.	Март	1	80.840,89
4.	Април	1	81.451,45
5.	Мај	1	81.746,53

6.	Јун	1	80.635,15
7.	Јул	1	81.471,18
8.	Август	1	81.254,52
9.	Септембар	1	81.254,52
10.	Октобар	3	192.131,31
11.	Новембар	4	242.310,24
12.	Децембар	1	103.049,96
Укупно			1.267.435,91

Увидом у финансијску документацију утврђено је, да су плате неугворених радника у примарној здравственој заштити исплаћене са рачуна буџетских средстава, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун.

За исплату плата неугвореним радницима, дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања (стимулација и одвојени живот), као и исплату доприноса комори здравствених установа ДЗ Н.Пазар је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 3.648.868,76 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија Р. Србије, утврђено је да је ДЗ Н.Пазар у контролисаном периоду, извршио пренос средстава за плате, са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун установе, у укупном износу од 3.648.868,76 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у табели.

табела 10

Р.б.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
2	22	04.02.2014	204.766,42	Стимулација уговореним радницима и зарада неугвореном раднику
3	41	04.03.2014	288.120,74	Стимулација уговореним радницима и зарада неугвореном раднику
4	62	02.04.2014	237.775,99	Стимулација уговореним радницима и зарада неугвореном раднику
5	81	05.05.2014	254.709,06	Стимулација уговореним радницима, зарада неугвореном раднику и одвојени живот
6	101	02.06.2014	251.687,81	Стимулација уговореним радницима, зарада неугвореном раднику и одвојени живот
7	122	01.07.2014	190.351,04	Стимулација уговореним радницима, зарада неугвореном раднику и одвојени живот
8	145	01.08.2014	285.464,72	Стимулација уговореним радницима, зарада неугвореном раднику и одвојени живот
9	167	02.09.2014	248.000,29	Стимулација уговореним радницима, зарада неугвореном раднику и одвојени живот
10	177	16.09.2014	97.391,35	Стимулација уговореним радницима и зарада неугвореном раднику
11	188	01.10.2014	352.522,73	Стимулација уговореним радницима, зарада неугвореном раднику и одвојени живот
12	211	03.11.2014	484.983,93	Стимулација уговореним радницима, зарада неугвореном раднику, одвојени живот и комора
13	212	04.11.2014	56.787,67	Стимулација уговореним радницима
14	230	01.12.2014	393.315,82	Стимулација уговореним радницима и зарада неугвореном раднику
15	251	30.12.2014	302.991,19	Стимулација уговореним радницима и зарада неугвореном раднику
Укупно:			3.648.868,76	

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1.	Утрошена средства за плате неугворених радника у примарној ЗЗ	1.267.435,91
2.	Стимулације	2.055.880,39
3.	Одвојени живот	173.735,87
4.	Комора ЗУ Србије	151.816,60
5.	Укупно 1+2+3+4	3.648.868,77
6.	Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	3.648.868,76
7.	Разлика	0,00

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листе зараде за 15 уговорених радника за месеце: фебруар, мај и октобар како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Такође, додаци на плате запосленима обрачунати су у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 96. Посебног колективног уговора са здравственим установама.

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

На основу члана 104. посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца. Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима једним делом исплаћује готовински за оне релације где нема уређен, регистрован јавни превоз путника, а другим делом измирује обавезе путем фактура добављача (маркице). У поступку контроле утврђено је, да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведе на раду.

Увидом у картицу партнера - ДЗ Н.Пазар и месечне рекапитулације ДЗ Н.Пазар, сачињен је реглед требаних, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у табели број 11.

табела 11

Р.Б	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01.-31.12.2014.г	Исплаћена средства за уговорене раднике			Разлика
					По фактури - маркице	Готовински	Укупно	
1	2	3	4	5	6	7	8	7 (5-8)
1.	Јануар	220	609.331,79	609.331,79	290.498,00	318.833,79	609.331,79	0,00
2.	Фебруар	219	651.531,67	651.531,67	299.833,78	351.697,78	651.531,67	0,00
3.	Март	225	686.172,39	686.172,39	301.518,00	384.655,00	686.172,39	0,00
4.	Април	223	634.561,10	634.561,10	291.937,00	342.623,57	634.561,10	0,00
5.	Мај	223	620.762,54	620.762,54	292.096,68	328.665,86	620.762,54	0,00
6.	Јун	223	597.573,44	597.573,44	280.969,11	316.604,33	597.573,44	0,00
7.	Јул	220	631.512,92	631.512,92	292.224,63	339.288,29	631.512,92	0,00
8.	Август	220	590.988,21	590.988,21	265.249,75	325.738,46	590.988,21	0,00
9.	Септембар	230	662.507,47	662.507,47	308.914,46	353.593,01	662.507,47	0,00
10.	Октобар	224	682.026,42	682.026,42	313.665,31	368.361,11	682.026,42	0,00
11.	Новембар	226	649.064,43	649.064,43	290.813,79	358.250,64	649.064,43	0,00
12.	Децембар	232	695.461,28	695.461,28	308.213,31	387.247,97	695.461,28	0,00
Укупно			7.711.493,66	7.711.493,66	3.535.933,04	4.175.559,81	7.711.493,66	0,00

У контролисаном периоду ДЗ Н.Пазар су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 7.711.493,66 динара. ДЗ Н.Пазар је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 7.711.493,66 динара и једнака су пренетим средствима РФЗО.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, ДЗ Н.Пазар је утврђена накнада на позицији "лекови са Листе лекова" у износу од 20.373.486,00 динара.

РФЗО – филијала Нови Пазар је пренела ДЗ Н.Пазар средства за лекове са Листе лекова у износу од 20.372.999,96 динара по уговору за 2014. годину и 180.312,00 динара на основу дуга по КО из 2013. године, као и 347.845,24 динара за лек "сандостатин".

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове, које се даје у наредној табели.

табела 12

Р.б	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2014. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.г.		Стање обавеза на дан 31.12.2014. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Phoenixpharma BGD	726.315,67	4.796.988,44	5.523.304,11	4.894.339,88		628.964,23
2.	Erma d.o.o. BGD	250.093,44	129.995,80	380.089,24	357.673,11		22.416,13
3.	Farmalogist d.o.o. BGD	2.138.519,91	11.665.742,92	13.804.262,83	12.308.840,33		1.495.422,50
4.	InoPharm	25.018,20	188.657,70	213.675,90	162.856,45		50.819,45
5.	Medicom d.o.o.	5.590,62	13.056,67	18.647,29	18.647,29		0,00
6.	Pharmaswiss d.o.o. BGD		1.288.597,20	1.288.597,20	1.162.880,40		125.716,80
7.	Roche d.o.o.		208.738,08	208.738,08	208.739,08		-1,00
8.	Vega d.o.o. Valjevo		2.186.538,97	2.186.538,97	1.787.030,30		399.508,67
Укупно:		3.145.537,84	20.478.315,78	23.623.853,62	20.901.006,84		2.722.846,78

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 23.623.853,62 динара. На дан 31.12.2014. г. ДЗ Н.Пазар има неизмирених обавеза према добављачима у укупном износу од 2.722.846,78 динара.

На конту 426751- Лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 20.901.006,84 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова и за лек сандостатин, ДЗ Н.Пазар је утрошио 20.901.006,84 динара, све из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	198,66
2. Пренета средства РФЗО	20.901.157,20
3. Укупно расположива средства РФЗО	20.901.355,86
4. Утрошена средства РФЗО	20.901.006,84
5. Разлика (мање утрошена средства)	349,02

Од укупно расположивих средстава, ДЗ Н.Пазар је наменски искористио за лекове са Листе лекова и лек сандостатин у износу од 20.901.006,84 динара. Разлика у износу од 349,02 динара садржана је на буџетском рачуну ДЗ Н.Пазар на крају контролисаног периода.

ДЗ Н.Пазар је на дан 31.12.2014. године на залихама имао лекова у укупној вредности од 3.369.948,18 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова у вредности од 20.476.597,43 динара. Укупна требовања из магацина у 2014. години износе 20.785.507,56 динара, док је на дан 30.06.2014. године вредност залиха лекова износила 3.945.299,73 динара.

табела 13

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2013. године	Извршена набавка у периоду 01.01.-31.12.2014. г.	Укупна требовања у периоду 01.01.-31.12.2014. г.	Стање залиха на дан 31.12.2014. г. (2+3-4)
1	2	3	4	5
Укупно	3.678.858,31	20.476.597,43	20.785.507,56	3.369.948,18

У контролисаном периоду ДЗ Н.Пазар је РФЗО – филијали Н.Пазар фактурисао 20.586.515 динара за лекове у ЗУ .

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача лекова и констатовано да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора које су поступнуте у поступку јавне набавке.

Увидом у електронске фактуре за 2014. годину за месец јун и децембар, утврђено је да је ДЗ Н.Пазар фактурисао лекове РФЗО у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, ДЗ Н.Пазар је утврђена накнада на позицији „санитарски и медицински потрошни материјал“ у износу од 3.399.000,00 динара.

РФЗО – филијала Нови Пазар је пренела ДЗ Н.Пазар средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 4.476.968,03 динара све по уговору за 2014. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал које се даје у табели број 14.

табела 14

Р.б.	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2014. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.г.		Стање обавеза на дан 31.12.2014. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Euromedicina	9.906,00	143.624,64	153.530,64	153.530,64		0,00
2.	Messer Tehnogas	2.021,11	36.390,85	38.411,96	38.411,96		0,00
3.	Pharmaswiss	18,00	1.469.568,40	1.469.586,40	1.469.586,40		0,00
4.	Adoc		190.570,60	190.570,60	190.570,60		0,00
5.	Nova Grosis		229.461,24	229.461,24	229.461,24		0,00
6.	Pharmalogist		174.563,18	174.563,18	181.745,18		-7.182,00
7.	Grosis		216.258,00	216.258,00	216.258,00		0,00
8.	Flora-Komerc		257.893,20	257.893,20	250.711,20		7.182,00
9.	Sinopharm		474.784,80	474.784,80	474.784,80		0,00
		11.945,11	3.193.114,91	3.205.060,02	3.205.060,02		0,00

Укупне обавезе ДЗ Н.Пазар за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 3.205.060,02 динара. На дан 31.12.2014. г. ДЗ Н.Пазар нема неизмирених обавеза.

На конту 426791 - санитарски и медицински потрошни материјал прокњижени су укупни трошкови у износу од 3.205.060,02 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, ДЗ Н.Пазар је утрошио 3.205.060,02 динара, све из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	338.826,09
2. Пренета средства РФЗО	4.476.968,03
3. Укупно расположива средства РФЗО	4.815.794,12
4. Утрошена средства РФЗО	3.205.060,02
5. Разлика (мање утрошена средства)	1.610.734,10

Од укупно расположивих средстава у износу од 4.815.794,12 динара ДЗ Н.Пазар је наменски искористио за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 3.205.060,02 динара, а разлика од 1.610.734,10 динара садржана је на буџетском рачуну ДЗ Н.Пазар.

ДЗ Н.Пазар је на дан 31.12.2014. године на залихама имао санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 490.354,80 динара. У контролисаном периоду ДЗ Н.Пазар је набавио санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 3.143.219,16 динара. Укупна требовања из магацина износе 3.054.477,47 динара, док је на дан 30.06.2014. године вредност залиха лекова износила 386.090,13 динара.

табела 15

Залихе санитарског и медицинског потрошног материјала у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2013. године	Извршена набавка у периоду 01.01.-31.12.2014. г.	Укупна требовања у периоду 01.01.-31.12.2014. г.	Стање залиха на дан 31.12.2014. г. (2+3-4)
1	2	3	4	5
Укупно	401.613,38	3.143.219,16	3.054.477,47	490.354,80

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача и констатовано да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, ДЗ Н.Пазар је утврђена накнада на позицији „енергенти“ у износу од 18.221.836,00 динара.

РФЗО – Филијала Нови Пазар је пренела ДЗ Н.Пазар средства за енергенте у износу од 17.234.331,00 динара, све по уговору за 2014. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у табели број 16.

табела 16

Р.б.	Добављач	Почетно стање обавеза -- стање обавеза на дан 01.01.2014. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.- 31.12.2014. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.- 31.12.2014.г.		Стање обавеза на дан 31.12.2014. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	ЕПС - снабдевање	469.182,82	3.604.889,43	4.074.072,25	3.502.280,87		571.791,38
2.	НИС Гаспром	496.445,73	12.133.432,24	12.629.877,97	11.777.700,67		852.177,30
3.	Топлана		2.312.442,00	2.312.442,00	2.312.442,00		0,00
4.	Бешевић Раица - дрва		171.072,00	171.072,00	171.072,00		0,00
Укупно:		965.628,55	18.221.835,67	19.187.464,22	17.763.495,54		1.423.968,68

Укупне обавезе ДЗ Н.Пазар за енергенте у контролисаном периоду износе 19.187.464,22 динара. На дан 31.12.2014. г. ДЗ Н.Пазар има 1.423.968,68 динара неизмирених обавеза према добављачима.

На конту 252111 – КПП06ц прокњижени су трошкови у износу од 17.763.495,54 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, ДЗ Н.Пазар је утрошио 17.763.495,54 динара, све из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС	2.707.442,44
2. Пренета средства РФЗО	17.234.331,00
3. Укупно расположива средства РФЗО	19.941.773,44
4. Утрошена средства РФЗО	17.763.495,54
5. Разлика (мање утрошена средства)	2.178.277,90

Од укупно расположивих средстава ДЗ Н.Пазар је наменски искористио за енергенте у износу од 17.763.495,54 динара, а разлика од 2.178.277,90 динара представља неутрошена средства и садржана су на буџетском рачуну ДЗ Н.Пазар.

ДЗ Н.Пазар има Правилник о коришћењу санитарског и путничког возила број 404 од 06.02.2013. године. Овим Правилником се утврђују услови и начин коришћења санитарског и путничког возила ДЗ.Н.Пазар. Између осталог, чланом 2. Правилника регулисано је следеће: „да се санитарска возила користе ради превоза болесника, а путничка возила за вршење службених послова и не могу се користити за долазак и одлазак са рада, нити се могу користити за обављање приватних послова“.

Возни парк ДЗ Н.Пазар чини девет санитарских, четири путничка возила и три теренска возила. Према подацима из месечних евиденција ДЗ Н.Пазар, у периоду 01.01.-31.12.2014. године 16

возила је прешло укупно 628.901км и утрошено је 81.402 литара горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 12,94 литара, што је приказано у следећој табели:

табела 17

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
01.01.- 31.12.2014. г.	16	628.901	81.402	12,94л

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној вожњи, возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, затим релацији вожње, броју пређених километара и исти се предају шефу возног парка. Шеф возног парка на крају месеца израђује спецификацију путних налога за свако моторно возило и исту предаје рачуноводству, док сами путни налози остају у канцеларији шефа возног парка. Контролисани су путни налози за месец фебруар, јун и децембар 2014. године и стање пређене километраже са стањем на дан 31.12.2014. године.

Путни налози су правилно евидентирани у спецификацији пређене километраже и слаже се податак о почетној и завршној километражи као и пређена километража за сваког возача.

.. Наменско трошење средстава за директни и остали индиректни трошкови за период 01.01.-31.12.2014. године у примарној здравственој заштити.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, ДЗ Н.Пазар је утврђена накнада на позицији „директни и остали индиректни трошкови“ у износу од 23.795.901,00 динара.

РФЗО – Филијала Нови Пазар је пренела ДЗ Н.Пазар средства за директне и остале индиректне трошкове у износу од 19.277.000,00 динара по уговору за 2014. год и 1.091.885,00 на основу дуга по КО из 2013 године. Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 2.103.079,80 динара, а за отпремнине 1.498.404,53 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4***** КПП 06е за период 01.01.-31.12.2014. године и помоћне евиденције ДЗ Н.Пазар, сачињен је преглед расхода који се односе на директне и остале индиректне трошкове. Преглед се даје у табели број 18.

табела 18

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	968.009,72
421300	Комуналне услуге	1.555.159,18
421400	Услуге комуникације	1.468.358,60
421500	Трошкови осигурања	436.197,85
421625	Закуп медицинске и лабораторијске опреме	2.829,60
422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.272.643,00
423212	Услуге за одржавање софтвера	850.200,00
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	129.840,00
423400	Услуге информисања	106.655,64
423599	Остале стручне услуге	324.000,00
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.700.082,82
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.976.516,08
426100	Административни материјал	2.728.786,23
426413	Уља и мазива	8.719,69
426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	374.993,02
426900	Материјал за посебне намене	3.635.550,95
	Укупно	21.538.541,84

Укупне обавезе здравствене установе за директне и остале индиректне трошкове у контролисаном периоду износе 21.538.541,84 динара.

На конту 252111 – КПП 06е-материјални трошкови, 06ј-јубиларне награде и 06т-отпремнине прокњижени су трошкови у износу од 25.140.026,17 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	335,49
2. Пренета средства РФЗО за примарну ЗЗ	20.368.885,00
3. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде у ПЗЗ	2.103.079,80
4. Пренета средства РФЗО за отпремнине у ПЗЗ	1.498.404,53
5. Утрошено из партиципације ПЗЗ	1.570.510,27
6. Укупно расположива средства РФЗО	25.541.215,09
7. Утрошена средства РФЗО	25.538.541,84
8. Разлика	2.673,25

Од укупно расположивих средстава, ДЗ Н.Пазар је за остале директне и индиректне трошкове утрошио 25.541.215,09 динара. Разлика у износу од 2.673,25 динара представља неутрошена средства РФЗО и налазе се на рачуну ДЗ Н.Пазар.

Табела 19 - Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-31.12.2014. године – Примарна здравствена заштита

табела 19

РБ	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1	Плате	264.961.322	265.008.116	-46.794
2	Превоз	7.711.493	7.711.493	0
3	Лекови у ЗУ	20.901.355	20.901.006	349
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	4.815.794	3.205.060	1.610.734
5	Енергенти	19.941.773	17.763.495	2.178.277
6	Остали директни и индиректни трошкови	25.541.215	25.538.541	2.673
	Укупно	343.872.952	340.127.711	3.838.827

На основу анализе предходне табеле даје се следеће објашњење:

- Мање пренета средства за „плате уговорених радника“ од пренетих средстава РФЗО у износу од 49.794 динара, ДЗ Н.Пазар је исплатио из сопствених средстава односно неутрошених сопствених средства која су се налазила на буџетском рачуну на крају 2013. године.
- Мања утрошена средства у износу од 349 динара на позицији „лекови у ЗУ“ налазе се на буџетском рачуну установе.
- Од укупно пренетих средстава здравственог осигурања за „санитетски и медицински потрошни материјал“ у износу од 4.815.794 динара, ДЗ Н.Пазар је наменски искористио 3.205.060 динара. Разлика од 1.610.734 динара налазе се на буџетском рачуну установе.
- Од укупно пренетих средстава здравственог осигурања за „енергенте“ у износу од 19.941.773 динара, ДЗ Н.Пазар је наменски искористио 17.763.495 динара. Разлика од 2.178.277 динара налазе се на буџетском рачуну установе.
- Такође и за директне и индиректне трошкове, од укупно расположивих средстава у износу од 25.541.215 ДЗ Н.Пазар је наменски искористио 25.538.541. Разлика од 2.673 динара налазе се на буџетском рачуну установе.

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

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину, пренео ДЗ Н.Пазар за контролисани период 71.181.526,76 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити што заједно са авансом из 2013. године у износу од 90.066,00 динара чини 71.271.592,76 динара.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ППОД обрасце сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У табели број 20 приказани су износи пренетих средстава, исплаћене зараде уговореним радницима ДЗ Н.Пазар и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

табела 20

Р.број	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014. годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (6-4)
1.	Јануар	5.939.299,58	6.152.376	73	6.152.375,94	-0,06
2.	Фебруар	5.939.299,58	6.012.331	73	6.012.331,05	0,05
3.	Март	5.939.299,58	5.913.445	72	6.003.510,95	90.066,00
4.	Април	5.939.299,58	6.162.158	72	6.162.158,26	0,26
5.	Мај	5.939.299,58	6.133.173	73	6.133.172,53	-0,47
6.	Јун	5.939.299,58	5.924.464	71	5.924.464,16	0,16
7.	Јул	5.939.299,58	6.041.472	71	6.041.472,22	0,22
8.	Август	5.939.299,58	5.898.183	72	5.898.182,09	-0,91
9.	Септембар	5.939.299,58	6.013.679	71	6.013.678,82	-0,18
10.	Октобар	5.939.299,58	5.971.964	71	5.971.964,29	0,29
11.	Новембар	5.939.299,58	5.423.559	71	5.423.558,39	-0,61
12.	Децембар	5.939.299,58	5.534.724	72	5.534.724,12	0,12
Укупно		71.271.595,00	71.181.528		71.271.592,82	90.064,75

ДЗ Н.Пазар је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 71.271.592,82 динара, и једнака су расположивим средствима РФЗО. (Установа је била у авансу за плате у стом 33 у износу 90.066,00 динара и у марту 2014. године је искоришћен).

У контролисаном периоду ДЗ Нови Пазар је исплатио средства уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити на име стимулације у износу од 6.229,55 динара. Такође, ДЗ Н.Пазар је у контролисаном периоду из сопствених прихода исплаћивао допринос Комори здравствених установа Србије по стопи од 0,08% на бруто зараду. Преглед ових исплата дат је у табели бр. 21.

Табела 21

Р.број	Месец	Стимулација	Комора ЗУС
1.	Јануар		4.171,84
2.	Фебруар		4.076,87
3.	Март		4.070,86
4.	Април		4.178,44
5.	Мај		4.158,75
6.	Јун		4.017,28
7.	Јул		4.096,59
8.	Август		3.999,44
9.	Септембар	6.229,55	4.084,74
10.	Октобар		4.074,46
11.	Новембар		
12.	Децембар		
Укупно		6.229,55	40.929,27

ДЗ Н.Пазар је исплату стимулације и допринос комори ЗУ Србије финансирао из сопствених средстава. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулација и допринос комори приказан је у табели 23.

ДЗ Н.Пазар је за плате неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 4.059.061,39 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима:

Табела 22

Р.број	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника
1.	Јануар	3	410.199,70
2.	Фебруар	3	407.239,21
3.	Март	3	391.647,91
4.	Април	3	420.884,09
5.	Мај	3	499.328,76
6.	Јун	2	282.484,16
7.	Јул	2	249.453,28
8.	Август	2	259.319,82
9.	Септембар	2	296.282,96
10.	Октобар	2	289.782,78
11.	Новембар	2	280.375,02
12.	Децембар	2	272.063,70
Укупно			4.059.061,39

Увидом у финансијску документацију утврђено је, да су плате неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити исплаћене са рачуна буџетских средстава, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун.

За исплату плата неуговореним радницима, дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања (стимулација), као и коморе ЗУ здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 4.106.220,21 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија Р. Србије, утврђено је да је ДЗ Н.Пазар у контролисаном периоду, извршио пренос средстава за плате, стимулацију и комору ЗУ са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун, у укупном износу од 4.106.220,21 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у наредној табели.

Табела 23

Р.б.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
2	23		410.200,50	Зарада неуговореним радницима
3	42		407.239,21	Зарада неуговореним радницима
4	63		391.648,00	Зарада неуговореним радницима
5	82		420.884,09	Зарада неуговореним радницима
6	104		499.328,76	Зарада неуговореним радницима
7	124		282.484,16	Зарада неуговореним радницима
8	146		249.453,28	Зарада неуговореним радницима
9	167		259.319,82	Зарада неуговореним радницима
10	177		3.184,24	Стимулација
11	188		7.130,06	Стимулација и комора
12	189		296.283,00	Зарада неуговореним радницима
13	211		36.844,53	Комора
14	212		289.782,78	Зарада неуговореним радницима
15	231		280.375,02	Зарада неуговореним радницима
16	251		272.063,70	Зарада неуговореним радницима
Укупно:			4.106.221,15	

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

- | | |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------|
| 1. Утрошена средства за плате неуговорених радника у стоматолошкој ЗЗ | 4.059.061,39 |
| 2. Стимулације | 6.229,55 |
| 3. Комора ЗУ Србије | 40.929,27 |
| 4. Укупно 1+2+3 | 4.106.220,21 |
| 5. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун | 4.106.221,15 |
| 6. Разлика | 0,94 |

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листе за пет запослених за месец октобар, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

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

Увидом у картицу партнера - ДЗ Н.Пазар и месечне рекапитулације ДЗ Н.Пазар, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који се даје у табели број 24.

табела 24

Р.Б	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01.-31.12.2014.г	Исплаћена средства за уговорене раднике			Разлика
					По фактури - маркице	Готовински	Укупно	
1	2	3	4	5	6	7	8	7 (5-8)
1.	Јануар	46	105.009,81	105.009,81	18.366,66	86.643,15	105.009,81	0,00
2.	Фебруар	46	125.812,91	125.812,91	19.513,34	106.299,47	125.812,81	0,00
3.	Март	46	135.848,00	135.848,00	19.550,00	116.298,00	135.848,00	0,00
4.	Април	46	109.935,83	109.935,83	19.053,00	90.882,94	109.935,94	0,00
5.	Мај	48	119.802,03	119.802,03	19.284,00	100.518,03	119.802,03	0,00
6.	Јун	45	96.968,68	96.968,68	19.550,66	77.418,02	96.968,68	0,00
7.	Јул	45	125.616,38	125.616,38	20.315,11	105.301,27	125.616,38	0,00
8.	Август	44	93.167,62	93.167,62	19.088,44	74.079,18	93.167,62	0,00
9.	Септембар	44	117.784,36	117.784,36	20.048,44	97.735,92	117.784,36	0,00
10.	Октобар	45	129.865,16	129.865,16	20.315,11	109.550,05	129.865,16	0,00
11.	Новембар	44	120.457,75	120.457,75	19.052,89	101.404,86	120.457,75	0,00
12.	Децембар	43	112.024,40	112.024,40	20.315,12	91.709,28	112.024,40	0,00
Укупно			1.392.292,93	1.392.292,93	234.452,77	1.157.840,17	1.392.292,94	0,00

У контролисаном периоду ДЗ Н.Пазар су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 1.392.292,93 динара. ДЗ Н.Пазар је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити утрошио 1.392.292,93 динара и једнака су пренетим средствима РФЗО.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, ДЗ Н.Пазар је утврђена накнада на позицији остали директни и индиректни трошкови у износу од 5.074.230,00 динара.

РФЗО – Филијала Н.Пазар је пренела ДЗ Н.Пазар средства за остале директне и индиректне трошкове у износу од 7.649.482,49 динара, по уговору за 2014. год. и 429.155,00 динара на основу дуга по КО из 2013. године, затим 666.415,12 динара за јубиларне награде и 194.561,62 динара за отпремнине.

Увидом у промет аналитичких конта 4**** КПП-5е за период 01.01.-31.12.2014. године и помоћне евиденцију ДЗ Н.Пазар, сачињен је преглед расхода који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели.

табела 25

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови
425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	89.711,60
425227	Уградна опрема	1.150,00

425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	879.722,40
4252512	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме - стоматологија	418.450,00
426751	Лекови на рецепт	155.168,13
426791	Остали медицински и лабораторији материјали	2.751.372,60
426811	Хемијска средства за чишћење	3.510,00
426913	Алат и инвентар	550.142,56
Укупно		4.849.227,29

Укупне обавезе здравствене установе за материјалне трошкове у контролисаном периоду износе 4.849.227,29 динара.

На конту 252111 – КПП 05е-материјални трошкови, 05ј-јубиларне награде и 05т-отпремнине прокњижени су трошкови у износу од 5.710.204,03 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

9. Средства по ПС.....	469.274,82
10. Пренета средства РФЗО за стоматолошку ЗЗ	8.078.637,49
11. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде у ПЗЗ	666.415,12
12. Пренета средства РФЗО за отпремнине у ПЗЗ	194.561,62
13. Укупно расположива средства РФЗО	9.408.889,05
14. Утрошена средства РФЗО	5.710.204,03
15. Разлика	3.698.685,02

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за остале директне и индиректне трошкове у износу од 5.710.204,03 динара.

Од укупно дозначених средстава здравственог осигурања за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 9.408.889,05 динара, установа је наменски искористила 5.710.204,03 динара. Разлика од 3.698.685,02 динара налазе се на буџетском рачуну установе.

Табела 26 - Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РЗФО у периоду 01.01.-31.12.2014. године – Стоматолошка здравствена заштита

табела 26

РБ	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1	Плате	71.181.528	71.271.594	90.066
2	Превоз	1.392.292,93	1.392.292,93	0
3	Остали директни и индиректни трошкови	9.408.889,05	5.710.204,03	3.698.685,02

- Више утрошена средства за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити од пренетих средстава РФЗО у износу од 90.066 динара представља аванс који је искоришћен у марту месецу 2014. године.
- Од укупно пренетих средстава здравственог осигурања за директне и остале индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 9.408.889,05 динара, установа је наменски искористила 5.710.204,03 динара. Разлика од 3.698.685,02 динара налазе се на буџетском рачуну установе.

На основу утврђеног чињеничног стања дају се следећа

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

ДЗ Н.Пазар је здравствена установа која се налази у плану мреже здравствених установа у Р. Србији. Има усвојен Кадровски план Министарства здравља за 2014. годину, којим је утврђен укупан број уговорених радника од 399, од тога у примарној здравственој заштити 326 радника и 73 радника у стоматолошкој здравственој заштити.

ДЗ Н.Пазар има усвојен Правилник о организацији и систематизацији послова у ДЗ Н.Пазар, број 3563 од 26.12.2014. године што је у складу са чланом 24. Закона о раду.

Републички фонд за здравствено осигурање Филијала Н.Пазар закључила је са ДЗ Н.Пазар Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, као и Анексе I, II и III на основу којих су опредељена укупна средства у износу од 338.509.834,00 за примарну здравствену заштиту, односно 77.738.117,00 динара за стоматолошку здравствену заштиту.

У 2014. години ДЗ Н.Пазар је вршио јавну набавку лекова, санитетског и медицинског потрошног материјала, канцеларијског материјала, помагала, превоз уговорених радника, канцеларијског материјала, средства за хигијену, потрошног материјала, сервис поправка возила, сервис медицинске опреме, одржавање стоматолошке опреме, набавка намештаја, набавка медицинске опреме и санација зграде спроводећи поступке јавних набавки, док је са добављачима за лекове са Листе Б, електричне енергије, лекови са Листе Ц, гориво и медицински гас закључио уговоре по спроведеним централизованим јавним набавкама од стране Републичког фонда

На исплаћене зараде установа је уредно обрачунала и исплатила порезе и доприносе на терет радника и послодавца.

ДЗ Н.Пазар је за све позиције из уговора у контролисаном периоду наменски утрошио дозначена средства.

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу на адресу: Јована Мариновића бр.2 Београд, у року од 8 дана од дана достављања истог.

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Дома здравља Н.Пазар и
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Миљко Вучетић

2. Ђорђе Ракић

50815/30/140