

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

**Сектор за контролу**  
**05 Број:450-6044/14-3**  
**Датум: 26.02.2015. године**

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11 и 119/12), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/2013) и Налога за вршење контроле уговорних обавеза Сектора за контролу, 05 број:450-6044/14 од 28.11.2014. године извршена је контрола у Дому здравља Лозница и сачињен је:

### **ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА ЛОЗНИЦА**

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

1. Милан Николић – дипломирани економиста
2. Ненад Дивљаковић - дипломирани економиста

**II Седиште контролисаног субјекта је у Лозници са подацима:**

- ПИБ је **106990035**
- шифра делатности је **8621**;
- матични број регистра је **17816357**.

**III Одговорно лице за период вршења контроле је:**

1. др Зоран Николић, директор ДЗ Лозница.

Увид у потребну документацију обезбедила је:

1. Стоја Исаковић начелник службе за за економско-финансијске послове.

**IV Предмет контроле је наменско трошење средстава за период 01.01.- 30.09.2014. године по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину**

**V Контрола је вршена у просторијама ДЗ Лозница 03.12.2014.године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.**

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину број 54 - 105/2013-171;
- Кадровски план ДЗ Лозница за 2013. годину (број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године);
- подаци о преносу средстава здравственој установи по наменама и финансијске картице здравствене установе;
- достављене фактуре добављача;
- аналитичке картице књижења;
- рекапитулације зарада и сати;
- ППОД и ППОПЈ обрасци;
- стања и промене средстава на дан – изводи;
- подаци о тренутно активним радницима;
- решења за увођење прековременог рада;
- персонални досијеи уговорених радника.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

### **НАПАЗ**

Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2014. годину („Службени гласник РС“, бр. 115/13) и Предрачуном средстава за 2014. годину, и потписаним Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног осигурања за 2013. годину , број 54- 105/2013-171 од 30.12.2013. године, потписаним са Филијалом РФЗО за мачвански округ, уговорена је укупна накнада за 2014.годину у примарној здравственој заштити у укупном износу од 350.981.000,00 динара.

За стоматолошку здравствену заштиту основним уговором опредељена су средства у укупном износу од 55.569.000,00 динара.

На основу члана 173а став 1. Закона о здравственој заштити (“Службени гласник РС”, број-107/05, 72/09,-др. закон 88/10, 99/10, 57/11, 119/12) и на предлог Комисије за кадрове здравствених установа, Министар здравља донео је Кадровски план Дома здравља Лозница за 2013.годину (број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године) у коме је укупан број запослених на одређено и на неодређено време у Дому здравља Лозница је 372, од чега у примарној здравственој заштити 324 запослених радника обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ПЗЗ а у стоматологији 48 запослених уговорених радника на основу Уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

**Табела - Рачуни здравствене установе**

Рачун	Стање на дан 01.01.2014.	Приходи	Потрошено	Стање на дан 30.09.2014.
Сопствена средства	3.232.876,99	19.229.284,16	19.212.601,22	3.249.559,93
Буџетски	91.805,75	302.979.116,22	301.740.192,62	1.330.729,35
<b>УКУПНО</b>	<b>3.324.682,74</b>	<b>322.208.400,38</b>	<b>-318.883.717,64</b>	<b>4.580.289,28</b>

У наредној табели приказана је структура средстава која су се налазила на буџетском рачуну 01.01.2014.године.

Буџетски рачун - намене	Стање на дан 01.01.2014.
Енергенти	91.805,75

У периоду контроле Здравствена установа је остварила сопствене приходе у укупном износу од 19.229.284,16 динара, односно на располагању је имала укупно 22.462.116,15 динара сопствених прихода.

## ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

**Табела 1. Преглед пренетих и исплаћених средстава по наменама у периоду 01.01.2014. - 30.09.2014.**

Редни број	Намена по Уговору	Уговорено за 9 месеци	Укупно расположива средства(пренето од РФЗО + почетно стање)	Исплаћено	Разлика
1	Накнада за плате	208.144.500,00	206.353.753,87	206.743.829,34	-390.075,47
2	Накнада за превоз	5.151.750,00	5.877.103,45	5.877.103,45	0,00
3	Лекови са Листе лекова	16.735.500,00	16.362.809,56	11.252.488,24	5.110.321,32
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	9.400.500,00	9.400.500,00	9.565.571,09	-165.071,09
5	Енергенти	18.552.000,00	13.387.972,42	17.030.743,78	-3.642.771,36
6	Материјални и остали трошкови	13.023.750,00	9.527.316,62	19.599.704,04	-10.072.387,42
	Отпремнине		490.193,00	490.193,00	0,00
	Јубиларне награде		2.105.052,60	2.105.052,60	0,00
7	Партиципација		3.337.842,00		
	<b>УКУПНО</b>	<b>271.008.000,00</b>	<b>266.842.543,52</b>	<b>272.664.685,54</b>	<b>-9.159.984,02</b>

У наставку је приказана анализа наменског трошења средстава за сваку позицију појединачно.

### 1.Плате

**Табела 2. Пренета и исплаћена средства у периоду 01.01. - 30.09.2014.године – Примарна здравствена заштита**

месец	пренето	исплаћено	Број радника по Кадровском плану	пренето - исплаћено
Јануар	23.117.596,78	23.507.682,25	324	-390.085,47
Фебруар	22.999.025,11	22.999.025,11	324	0,00
Март	22.632.568,14	22.632.568,14	324	0,00
Април	23.472.436,30	23.472.436,30	324	0,00
Мај	23.465.787,06	23.465.787,06	324	0,00
Јун	22.466.898,51	22.466.898,51	324	0,00
Јул	22.786.385,25	22.786.385,25	324	0,00
Август	22.701.013,49	22.701.013,49	324	0,00
Септембар	22.712.043,23	22.712.033,23	324	10,00
<b>укупно</b>	<b>206.353.753,87</b>	<b>206.743.829,34</b>	<b>2.916</b>	<b>-390.075,47</b>

Приликом контроле исплаћених зарада извршена је контрола персоналних досијеа и додељених коефицијената у складу са важећом Уредбом. Том приликом, након увида у персоналне досијее уговорених радника (узорак од 75 досијеа) нису утврђене неправилности при исплати зарада, односно додељени коефицијенти за исплату зарада су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Службени гласник РС број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 8/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 58/14).

Здравствена установа је у периоду 01.01.2014. - 30.09.2014. године за зараде исплатила 390.075,47 динара више од пренетих средстава од стране РФЗО за ову намену. Овај износ је надокнађен са рачуна сопствених средстава.

У периоду контроле здравствена установа је вршила исплату зарада неугвореним радницима. Исплата је вршена директно са рачуна сопствених средстава у свим месецима осим у јануару, када је исплаћено са буџетског а затим пренето са сопственог рачуна на буџетски.

месец	износ	број неугворених радника
јануар	390.075,47	6
Фебруар	206.327,84	5
Март	322.916,78	7
Април	291.282,50	9
Мај	398.522,60	11
Јун	359.239,27	10
Јул	474.945,30	10
Август	547.014,69	12
Септембар	539.766,51	12
<b>Укупно</b>	<b>3.530.090,96</b>	<b>82</b>

Утврђено је да се одлуке о прековременом раду доносе због повећаног обима посла у контролисаном периоду и да одлуке доноси Директор ЗУ на основу члана 53. Закона о раду СЛ.гл. РС број 24/05 и 61/05 и члана 23 Статута ДЗ „др Миленко Марин“, Лозница.

Прековремени рад медицинских радника у здравственој установи је организован у складу са Законом о здравственој заштити.

Приликом обрачуна зарада за уговорене раднике у ДЗ Лозница примењују се исправни коефицијенти за додатке на основну зараду(ноћни рад, дежурство...), односно додаци на плате су обрачунавани у складу са чланом 108. Закона о раду.

## **2. Превоз радника на посао и са посла**

**Табела 3. Пренета и исплаћена средства у периоду 01.01.2014. - 30.09.2014. године за превоз - примарна зз**

месец	пренето	исплаћено	пренето - исплаћено
Јануар	650.000,00	601.281,29	48.718,71
Фебруар	617.904,28	617.904,28	0,00
Март	629.839,15	678.557,86	-48.718,71
Април	641.395,12	641.395,12	0,00
Мај	619.219,56	619.219,56	0,00
Јун	621.199,05	621.199,05	0,00
Јул	727.234,84	727.234,84	0,00
Август	672.384,88	672.384,88	0,00
Септембар	697.926,57	697.926,57	0,00
<b>укупно</b>	<b>5.877.103,45</b>	<b>5.877.103,45</b>	<b>0,00</b>

ДЗ Лозница је у периоду 01.01.2014. - 30.09.2014. године за превоз у примарној здравственој заштити исплатио 5.877.103,45 динара, колико је и пренето за ову намену.

Трошкови превоза се исплаћују на основу евиденције о присутности запослених. У здравственој установи у периоду контроле није постојао акт којим је уређена накнада за превоз.

### 3. ЛЕКОВИ

Филијала РФЗО за мачвански округ са седиштем у Шапцу је Здравственој установи Дом здравља Лозница до 30.09.2014. године наменски пренела средства у укупном износу од 16.362.809,56 динара. Пренета и исплаћена средства су приказана у следећој табели.

Укупно пренето од РФЗО	Укупно исплаћено	Разлика
1	2	3=1-2
16.362.809,56	11.252.488,24	5.110.321,32

У посматраном периоду Дом здравља Лозница је за лекове са Листе лекова исплатио укупно 5.110.321,32 динара мање од укупно пренетих средстава по Уговору за ову намену. Део ових средстава је искоришћен за плаћање санитарског и медицинског материјала (165.071,09 динара), део за плаћање енергената (3.304.159,09 динара), део за плаћање осталих и материјалних трошкова (371.147,90 динара), а остатак (1.269.943,24 динара) је утрошен после 30.09.2014. године по доспећу фактура за лекове.

На дан 01.01.2014. године Дом здравља Лозница је имао пренети дуг према добављачима за Лекове са листе лекова у укупном износу од 4.220.013,49 динара.

У периоду контроле од 01.01. до 30.09.2014. године Дом здравља Лозница је извршио набавку лекова са листе лекова у фактурисаном износу од 10.008.370,29 динара.

Укупна обавеза према добављачима за Лекове са листе лекова у коју је укључено почетно стање – пренети дуг из 2013. године и фактурисана набавка до 30.09.2014. године је износила 14.228.383,78 динара.

У истом периоду је добављачима за Лекове са листе лекова плаћено за испоручене лекове укупно 11.252.488,23 динара. Од овог износа 301.960,05 динара је исплаћено са рачуна сопствених средстава (изводи бр. 73 и 158)

Нето обавеза ДЗ Лозница, према добављачима за Лекове са листе лекова на дан 30.09.2014. године износи 2.975.895,55 динара. Стање обавеза према добављачима за Лекове са листе лекова је приказано у наредној табели.

**Табела 4. Обавезе према добављачима - лекови**

Почетно стање на дан 01.01.2014.	Набавка – улазне фактуре	Укупне обавезе	Плаћено добављачу	Обавезе на дан 30.09.2014.
1	2	3=1+2	4	5=3-4
4.220.013,49	10.008.370,29	14.228.383,78	11.252.488,23	-2.975.895,55

Дом здравља Лозница је у посматраном периоду спроводио поступак јавне набавке у складу са чланом 108. Закона о јавним набавкама. Увидом у фактуре добављача за лекове утврђено је да се цене из фактура слажу са ценама из уговора.

### 4. САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ

За измирење уговорних обавеза за уговорену накнаду за санитарски и медицински потрошни материјал за период контроле Филијала РФЗО за мачвански округ са седиштем у Шапцу је Дому здравља Лозница наменски пренела средства у укупном износу од 9.400.500,00 динара.

Укупно пренето	Укупно исплаћено	Разлика
9.400.500,00	9.565.571,09	-165.071,09

У посматраном периоду ДЗ Лозница је за санитарски и медицински потрошни материјал исплатио укупно 165.071,09 динара више од укупно пренетих средстава по Уговору за ову намену. Ова разлика је исплаћена пренаменом средстава пренетих за лекове(165.071,09 динара).

На дан 01.01.2014. године Дом здравља Лозница је имао пренети дуг према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у укупном износу од 2.247.950,30 динара

У периоду контроле од 01.01. до 30.09.2014. године Дом здравља Лозница је извршио набавку санитарског и медицинског потрошног материјала у фактурисаном износу од 13.726.716,61 динара.

Укупна обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у коју је укључено почетно стање – пренети дуг из 2013. године и фактурисана набавка до 30.09.2014. године је износила 15.974.666,91 динара.

У истом периоду је добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал плаћено за испоручене лекове укупно 9.565.571,09 динара.

Нето обавеза ДЗ Лозница, према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 30.09.2014. године износи 6.409.095,82 динара. Стање обавеза према добављачима је приказано у наредној табели.

**Табела 5. Обавезе према добављачима - санитарски и медицински потрошни материјал**

ВРСТА	Почетно стање на дан 01.01.2014.	Набавка – улазне фактуре	Укупне обавезе	Плаћено добављачу	Обавезе на дан 30.09.2014.
	1	2	3=1+2	4	5=3-4
Лабораторијски реагенси	1.303.558,48	10.129.818,34	11.433.376,82	6.682.368,42	4.751.008,40
Остали СММ	944.391,82	3.525.049,47	4.469.441,29	2.861.002,67	1.608.438,62
Рентген филмови		71.848,80	71.848,80	22.200,00	49.648,80
<b>УКУПНО</b>	<b>2.247.950,30</b>	<b>13.726.716,61</b>	<b>15.974.666,91</b>	<b>9.565.571,09</b>	<b>6.409.095,82</b>

Дом здравља Лозница је у посматраном периоду спроводио поступак јавне набавке у складу са чланом 108. Закона о јавним набавкама. Увидом у фактуре добављача за санитарски и медицински материјал утврђено је да се цене из фактура слажу са ценама из уговора.

## **5. ЕНЕРГЕНТИ**

За измирење уговорних обавеза за уговорену накнаду за енергенте за период контроле Филијала РФЗО за мачвански округ са седиштем у Шапцу је Здравственој установи ДЗ Лозница, наменски пренела средства у укупном износу од 13.296.166,67 динара. Када се на овај износ додају средства која су се 01.01.2014.године налазила на буџетском рачуну, укупно расположива средства за енергенте су износила 13.387.972,42 динара.

Почетно стање	Пренето од РФЗО	Укупно расположиво	Укупно исплаћено	Разлика
1	2	3=1+2	4	5=3-4
91.805,75	13.296.166,67	13.387.972,42	17.030.743,78	-3.642.771,36

У посматраном периоду ДЗ Лозница је за енергенте исплатио укупно 3.642.771,36 динара више од укупно пренетих средстава по Уговору за ову намену. Ова разлика је исплаћена пренаменом средстава пренетих за лекове (3.304.159,09 динара) и из сопствених средстава(338.612,27 динара пренето на буџетски рачун - извод број 49 од 14.03.2014.године).

На дан 01.01.2014. године ДЗ Лозница је имао пренети дуг према добављачима за енергенте из претходне године у износу од 3.416.643,16 динара.

**Табела 6.**

ВРСТА	Почетно стање на дан 01.01.2014.	Набавка – улазне фактуре	Укупне обавезе	Плаћено добављачу	Обавезе на дан 30.09.2014.
	1	2	3=1+2	4	5=3-4
Електрична енергија	588.136,59	4700324,32	5.288.460,91	4.412.259,25	876.201,66
Угаљ	792.780,00	0,00	792.780,00	792.780,00	0,00
Мазут	937.510,69	3.398.075,93	4.335.586,62	4.023.466,32	312.120,30
Централно грејање	574.084,54	2.334.748,45	2.908.832,99	2.730.012,63	178.820,36
Бензин	336.230,58	2.380.448,68	2.716.679,26	2.469.704,40	246.974,86
Дизел гориво	187.900,76	2.739.160,76	2.927.061,52	2.602.520,98	324.540,54
<b>УКУПНО</b>	<b>3.416.643,16</b>	<b>15.552.758,14</b>	<b>18.969.401,30</b>	<b>17.030.743,58</b>	<b>1.938.657,72</b>

У периоду контроле од 01.01. до 30.09.2014. године Дом здравља Лозница је извршио набавку енергената у фактурисаном износу од 15.552.758,14 динара.

Укупна обавеза према добављачима за енергенте у коју је укључено почетно стање – пренети дуг из 2013. године и фактурисана набавка до 30.09.2014. године је износила 18.969.401,30 динара.

У истом периоду је добављачима за енергенте плаћено на основу испостављених фактура укупно 17.030.743,58 динара.

Нето обавеза ДЗ Лозница, према добављачима за енергенте на дан 30.09.2014. године износи 1.938.657,72 динара.

## **6. МАТЕРИЈАЛНИ И ОСТАЛИ ТРОШКОВИ**

За измирење уговорних обавеза за уговорену накнаду за материјалне и остале трошкове за период контроле Филијала РФЗО за мачвански округ са седиштем у Шапцу је Здравственој установи ДЗ Лозница наменски пренела средства у укупном износу од 9.527.316,62 динара.

Укупно пренето	Укупно исплаћено	Разлика
9.527.316,62	19.599.704,04	-10.072.387,42

Од укупно исплаћених средстава 18.369.785,07 динара је исплаћено добављачима за остале и материјалне трошкове. Остатак су трошкови платног промета, републичке таксе и дневнице са службених путовања.

У посматраном периоду ДЗ Лозница је за материјалне и остале трошкове исплатио укупно 10.072.387,42 динара више од укупно расположивих средстава средстава за ову намену. Ова разлика је исплаћена из сопствених средстава, партиципације, неутрошених средстава за остале и индиректне трошкове у стоматологији и пренаменом средстава за лекове(371.147,90 динара).

**Табела 7.**

Извори из којих је покривена разлика				
Партиципација ПЗЗ	Партиципација стоматологија	Остали директни и индиректни трошкови у стоматологији	Сопствена средства	Лекови
3.337.842,00	306.242,00	1.092.332,26	4.964.823,26	371.147,90
<b>10.072.387,42</b>				

У марту месецу РФЗО је пренео ДЗ Лозница 4.964.823,26 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити по основу дуга по коначном обрачуна за 2013. годину. У питању су средства која је здравствена установа у току 2013. године исплатила са сопствених средстава. Ова средства су у току 2014. године искоришћена за плаћање осталих и материјалних трошкова.

На дан 01.01.2014. године ДЗ Лозница је имао пренети дуг према добављачима за материјалне и остале трошкове из претходне године у износу од 8.054.545,26 динара.

**Табела 8. Обавезе - Материјални и остали трошкови**

Почетно стање на дан 01.01.2014.	Набавка – улазне фактуре	Укупне обавезе	Плаћено добављачу	Обавезе на дан 30.09.2014.
1	2	3=1+2	4	5=3-4
8.054.545,26	17.540.164,64	25.594.709,90	18.369.785,07	7.224.924,83

У периоду контроле од 01.01. до 30.09.2014. године Дом здравља Лозница је извршио набавку за материјалне и остале трошкове у фактурисаном износу од 17.540.164,64 динара.

Укупна обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове у коју је укључено почетно стање – пренети дуг из 2013. године и фактурисана набавка до 30.09.2014. године је износила 25.594.709,90 динара.

У истом периоду је добављачима за ову намену плаћено укупно 18.369.785,07 динара.

Нето обавеза ДЗ Лозница, према добављачима за материјалне и остале трошкове на дан 30.09.2014. године износи 7.224.924,83 динара.

## **7. ПАРТИЦИПАЦИЈА У ЗУ**

Дом здравља Лозница је у контролисаном периоду остварила партиципацију у укупном износу од 3.644.084,00 динара. Од овог износа 306.242,00 динара је остварено у стоматолошкој здравственој заштити.

Остварену партиципацију Здравствена установа је трошила за накнаду за остале и материјалне трошкове.

### **СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА**

**Табела 9. Преглед пренетих и исплаћених средстава по наменама у периоду 01.01.2014. - 30.09.2014.**

Редни број	Намена по Уговору	Уговорено	Укупно расположива средства(пренето од РФЗО + почетно стање)	Исплаћено	Разлика
1	Накнада за плате	36.297.000,00	39.366.456,29	34.447.298,69	4.919.157,60
2	Накнада за превоз	701.250,00	619.334,22	619.334,22	0,00
3	Остали директни и индиректни трошкови	5.116.500,00	3.843.833,27	2.751.501,01	1.092.332,26
	Јубиларне награде		666.415,01	666.415,01	0,00
4	Отпремнине		348.212,00	348.212,00	0,00
5	Партиципација		306.242,00		
	<b>УКУПНО</b>	<b>42.114.750,00</b>	<b>45.150.492,79</b>	<b>38.832.760,93</b>	

Из табеле се види да је ДЗ Лозница у посматраном периоду код свих намена у стоматолошкој здравственој заштити вршио исплате у оквиру пренетих средстава

У наставку је приказана анализа наменског трошења средстава за сваку позицију појединачно.



## 1.Плате

Табела 10. Пренета и исплаћена средства у периоду 01.01. - 30.09.2014.године –  
стоматолошка здравствена заштита

месец	пренето	исплаћено	Број радника по Кадровском плану	пренето - исплаћено
Јануар	4.035.251,35	4.080.917,01	48	-45.665,66
Фебруар	3.836.590,82	3.836.590,82	48	0,00
Март	8.682.483,40	3.717.660,14	48	4.964.823,26
Април	3.822.200,63	3.822.200,63	48	0,00
Мај	3.844.853,09	3.844.853,09	48	0,00
Јун	3.749.082,10	3.749.082,10	48	0,00
Јул	3.886.552,43	3.886.552,43	48	0,00
Август	3.766.843,11	3.766.843,11	48	0,00
Септембар	3.742.599,36	3.742.599,36	48	0,00
<b>укупно</b>	<b>39.366.456,29</b>	<b>34.447.298,69</b>	<b>432</b>	<b>4.919.157,60</b>

Здравствена установа је у периоду 01.01.2014. - 30.09.2014. године за зараде уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити исплатила укупно 4.919.157,60 динара мање од пренетих средстава од стране РФЗО за ову намену. Из табеле се види да је здравствена установа у јануару месецу исплатила 45.665,66 динара више од пренетих средстава за ову намену. Ова средства су надокнађена из сопствених средстава.

У марту месецу РФЗО је пренео 4.964.823,26 динара по основу дуга по коначном обрачуна за 2013.годину. У питању су средства која је здравствена установа у току 2013. године исплатила са сопствених средстава. Ова средства су у току 2014. године искоришћена за плаћање осталих и материјалних трошкова.

У периоду контроле здравствена установа је вршила исплату зарада неуговореним радницима. Исплата је вршена директно са рачуна сопствених средстава у свим месецима осим у јануару, када је исплаћено са буџетског а затим пренето са сопственог рачуна на буџетски.

месец	износ	број неуговорених радника
јануар	45.665,66	3
Фебруар	92.803,08	3
Март	155.622,81	4
Април	68.580,15	2
Мај	70.782,37	3
Јун	94.759,57	3
Јул	103.661,23	3
Август	117.588,60	4
Септембар	197.660,03	4
<b>Укупно</b>	<b>947.123,50</b>	<b>29</b>

## 2. Превоз

Табела 11. Пренета и исплаћена средства за превоз у периоду 01.01.2014. - 30.09.2014. - стоматолошка зз

месец	пренето	исплаћено	пренето - исплаћено
Јануар	41.739,55	41.739,55	0,00
Фебруар	64.225,34	64.225,34	0,00
Март	84.177,33	84.177,33	0,00
Април	71.000,68	71.000,68	0,00
Мај	76.121,78	76.121,78	0,00
Јун	44.373,78	44.373,78	0,00
Јул	93.110,44	93.110,44	0,00
Август	61.263,10	61.263,10	0,00
Септембар	83.322,22	83.322,22	0,00
<b>укупно</b>	<b>619.334,22</b>	<b>619.334,22</b>	<b>0,00</b>

ДЗ Лозница је у посматраном периоду исплатио 619.334,22 динара, колико је и пренето за превоз радника на посао и са посла у стоматолошкој здравственој заштити.

Трошкови превоза се исплаћују на основу ценовника аутопревозника и евиденције о присутности запослених на раду – броја радних дана у месецу.

## 3. Остали директни и индиректни трошкови

За измирење уговорних обавеза за уговорену накнаду за Остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити за период контроле ДЗ Лозница је наменски пренето 3.843.833,27 динара.

Укупно пренето	Укупно исплаћено	Разлика
3.843.833,27	2.751.501,01	1.092.332,26

У посматраном периоду ДЗ Лозница је за Остале директне и индиректне трошкове исплатио укупно 1.092.332,26 динара мање од укупно пренетих средстава по Уговору за ову намену. Овај износ је остао неутрошен на буџетском рачуну.

На дан 01.01.2014. године ДЗ Лозница је имао пренети дуг према добављачима за Остале директне и индиректне трошкове из претходне године у износу од 1.061.642,13 динара.

У периоду контроле од 01.01. до 30.09.2014. године Дом здравља Лозница је извршио набавку за Остале директне и индиректне трошкове у фактурисаном износу од 2.617.554,58 динара.

Укупна обавеза према добављачима за Остале директне и индиректне трошкове у коју је укључено почетно стање – пренети дуг из 2013. године и фактурисана набавка до 30.09.2014. године је износила 3.679.196,71 динара.

У истом периоду је добављачима за ову намену плаћено укупно 2.751.501,01 динара.

Нето обавеза ДЗ Лозница према добављачима за Остале директне и индиректне трошкове на дан 30.09.2014. године износи 927.695,70 динара.

Табела 12. Обавезе - Остали директни и индиректни трошкови - стоматологија

Почетно стање на дан 01.01.2014.	Набавка – улазне фактуре	Укупне обавезе	Плаћено добављачу	Обавезе на дан 30.09.2014.
1.061.642,13	2.617.554,58	3.679.196,71	2.751.501,01	927.695,70

## ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Приликом контроле исплаћених зарада извршена је контрола персоналних досијеа и додељених коефицијената у складу са важећом Уредбом. Том приликом, након увида у персоналне досијее уговорених радника (узорак од 75 досијеа) нису утврђене неправилности при исплати зарада, односно додељени коефицијенти за исплату зарада су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл. глас. РС број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 58/14).
2. Здравствена установа је у периоду 01.01.2014. - 30.09.2014. године за зараде исплатила 390.075,47 динара више од пренетих средстава од стране РФЗО за ову намену у ПЗЗ. Овај износ је надокнађен са рачуна сопствених средстава.
3. ДЗ Лозница је у јануару месецу исплатила 45.665,66 динара више од пренетих средстава за плате у стоматолошкој здравственој заштити. Ова средства су надокнађена из сопствених средстава.
4. У посматраном периоду Дом здравља Лозница је за лекове са Листе лекова исплатио укупно 5.110.321,32 динара мање од укупно пренетих средстава по Уговору за ову намену. Део ових средстава је искоришћен за плаћање санитетског и медицинског материјала (165.071,09 динара), део за плаћање енергената (3.304.159,09 динара), део за плаћање осталих и материјалних трошкова (371.147,90 динара), а остатак (1.269.943,24 динара) је утрошен после 30.09.2014.године по доспећу фактура за лекове.
5. ДЗ Лозница је за санитетски и медицински потрошни материјал исплатио укупно 165.071,09 динара више од укупно пренетих средстава по Уговору за ову намену. Ова разлика је исплаћена пренаменом средстава пренетих за лекове.
6. У посматраном периоду ДЗ Лозница је за енергенте исплатио укупно 3.642.771,36 динара више од укупно пренетих средстава по Уговору за ову намену. Ова разлика је исплаћена пренаменом средстава пренетих за лекове (3.304.159,09 динара) и из сопствених средстава(338.612,27 динара пренето на буџетски рачун - извод број 49 од 14.03.2014.године).
7. У посматраном периоду ДЗ Лозница је за материјалне и остале трошкове исплатио укупно 10.072.387,42 динара више од укупно расположивих средстава средстава за ову намену. Ова разлика (табела7.) је исплаћена из сопствених средстава, партиципације, неутрошених средстава за остале и индиректне трошкове у стоматологији и пренаменом средстава за лекове(371.147,90 динара).
8. У следећој табели приказана је структура обавеза здравствене установе према добављачима(по наменама).

**Табела 13. Преглед обавеза по свим наменама у периоду контроле**

Намене	Почетно стање на дан 01.01.2014.	Набавка – улазне фактуре	Укупне обавезе	Плаћено добављачу	Обавезе на дан 30.09.2014.
	1	2	3=1+2	4	5=3-4
Лекови са Листе лекова	4.220.013,49	10.008.370,29	14.228.383,78	11.252.488,23	-2.975.895,55
Санитетски и медицински потрошни материјал	2.247.950,30	15.974.666,91	18.222.617,21	9.565.571,09	8.657.046,12
Енергенти	91.805,75	13.296.166,67	13.387.972,42	17.030.743,78	-3.642.771,36
Материјални и остали трошкови	8.054.545,26	17.540.164,64	25.594.709,90	18.369.785,07	7.224.924,83
Остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој зз	1.061.642,13	2.617.554,58	3.679.196,71	2.751.501,01	927.695,70
<b>Укупно</b>	<b>15.675.956,93</b>	<b>59.436.923,09</b>	<b>75.112.880,02</b>	<b>58.970.089,18</b>	<b>10.190.999,74</b>

## ПРЕДЛОГ МЕРА

III Да Дом здравља Лозница, у складу са чланом 59. ст.1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2013) изврши повраћај повраћај средстава у укупном износу од 3.840.378,08 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава азбог утврђеног ненаменског трошења:

- средстава која су по уговору пренета за лекове, а утрошена за санитарски и медицински материјал у износу од 165.071,09 динара,
- средстава која су по уговору пренета за лекове, а утрошена за остале и материјалне трошкове у износу од 371.147,90 динара,
- средстава која су по уговору пренета за лекове, а утрошена за енергенте у износу од 3.304.159,09 динара,

и да доказ о извршеном повраћају достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.


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

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору ЗУ
3. Архиви

Контролу извршили:

Милан Николић  
Ненад Дивљаковић



*Милан Николић*  
*Ненад Дивљаковић*

59015.21/100