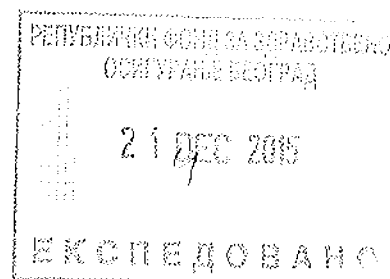




Републички фонд за здравствено осигурање



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: 450-3713/15-3
15.12.2015.године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14 -Одлука УС), и 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) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Решења за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-3713/15 од 24.07.2015. године извршили су контролу у Дому здравља „Краљево“ Краљево и сачинили:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У У ДОМУ ЗДРАВЉА „КРАЉЕВО“ КРАЉЕВО

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

1. Сунчица Трифуновић, дипл. економиста
2. Стана Пантовић, дипл. економиста
3. Марица Симовић, дипл. економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Краљеву, са подацима:

- ПИБ: 108589396
- Шифра делатности: 85120,
- Мат. бр. регистра: 17870041

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

- Др Љубомир Стефановић- директор здравствене установе;

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Милица Савковић – шеф рачуноводства,

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.01. – 30.06.2015. године;

V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља Краљево у периоду од 28.07.2015. године до 05.08.2015. 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 (Измена и допуна Закона о раду „Службени гласник РС“ 75/2014,

Закон о платама у државним органима и јавним службама „Службени гласник РС“ број 34/2001.....99/2014, Правилник о уговарању здравствене заштите са давацима здравствених услуга за 2015. годину, Посебан колективни уговор здравствених установа чији је оснивач Република Србија (”Сл. Гласник РС” број 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13, 37/14 и 1/15), Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (”Сл. гласник РС” број: 44/01... 4/14 и 58/14). У поступку контроле коришћена су следећа акта контролисаног субјекта и одговарајућа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 05 број 01/05 број 450-106/15 од 29.01.2015. године и Анекс I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01/05 број: 450-106/15-1 од 27.07.2015. године;

– Списак уговорених радника из апликације Филијале;
 – Персонална документација запослених, и радно правна документација установе;
 – Подаци о фактурисаним услугама из програма за електронско фактурисање – електронска фактура;

– Подаци из робно материјалног књиговодства здравствене установе;
 – „Финансијско-рачуноводствена документација” (картице пренетих средстава за уговорене намене и картице исплаћених средстава);

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи:

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да ДЗ Краљево има Статут од 14.04.2014. године који је усвојен Одлуком привременог управног одбора Дома здравља Краљево број 23-2/1 од 25.02.2014. године.

ДЗ Краљево има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број: 5-303 од 09.12.2014. године и измене, што је у складу са чланом 24. Закона о раду (”Службени гласник РС” број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, и 75/14).

Такође извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину 02 број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године.

Табела број 1. Кадровски план ДЗ Краљево за 2013. годину

Уговорени број радника са РЗЗО					Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013. годину без стоматологије	Број запослених у стоматолошкој служби	Број запослених у апотеци	Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013. годину	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013. годину
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници и укључујући и возаче ХМП					
Доктори медицине	Фармацеут - биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС							
128	0	193	5	119	445	72	0	517	

Структура уговорених радника са стањем на дан 30.06.2015. године а према Кадровском плану за 2013. годину дата је у наредној табели број 2.

Табела 2

Здравствени радници			Здравствен и сарадници	Немедицинс ки радници	Број уговорених радника у стоматологи ји	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013. годину
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствен и радници са ВШС и ССС				
122	0	179	4	112	72	489

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Краљево је 489 радника. Од тог броја 417 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, а 72 радника у стоматолошкој служби.

Број уговорених радника (на дан контроле) у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Краљево је 415 радника у примарној здравственој заштити и 72 радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадровске службе дома здравља у примарној здравственој заштити има 417 уговорених радника, а у стоматолошкој 72 уговорених радника.

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

Табела 3

Подаци из апликације уговорених радника за примарну зз					
I	II	III	IV	V	VI
418	418	419	418	418	417
Подаци здравствене установе					
I	II	III	IV	V	VI
416	419	419	417	419	415
Подаци из апликације уговорених радника за стоматолошку зз					
I	II	III	IV	V	VI
71	72	73	72	72	72
Подаци здравствене установе за стоматолошкузз					
I	II	III	IV	V	VI
70	72	72	72	72	72

Упоредивањем броја уговорених радника из апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе, утврђено је да постоје одређена одступања у броју радника у апликацији у односу на број радника у установи. Разлика за већи број исказаних радника кроз апликацију од броја радника у исплатном списку установе је настала због тога што су поједини уговорени радници се налазили на породичном боловању и нису примали зараду за дати месец а здравствена установа није благовремено доставила Филијали захтев за ажурирање апликације. У супротном имамо ситуацију где је исказан број радника на исплатном списку већи од броја радника исказаних кроз апликацију из разлога што су поједини радници примили део плате за одређени месец и у истом месецу ажурирани кроз апликацију уговорених радника због одласка на неплаћено одсуство или у пензију.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 40 уговорених радника у примарној здравственој заштити и 10 уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Дому здравља 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, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је основач Република Србија ("Сл. Гласник РС" број 36/10,42/10, 46/13, 74/13, 97/13, 37/14 и 1/15)

Са 6 специјализаната, на основу добијене сагласности закључени су Уговори о специјализацији и то за ЈМБГ 1404980****49: Уговор о специјализацији из гинекологије и акушерства који је закључен у ЗЦ Студеница Краљево број М-9629 од 12.11.2012.године, за ЈМБГ 2807979****36 Уговор о специјализацији из гинекологије и акушерства број М-9618 од 06.04.2010. године, за ЈМБГ 2402979****49, Уговор о специјализацији из ургентне медицине број М-9628 од 08.04.2013. године, за ЈМБГ 2304978****84 Уговор о специјализацији из педијатрије број М-9577 од 08.04.2013. године, за ЈМБГ 0112976****21 Уговор о специјализацији из опште медицине број М-9276 од 08.04.2013. године, и за ЈМБГ 0511969****50 Уговор о специјализацији из дечије и првентивне стоматологије број М-7948 од 15.05.2014. године. Уговорима 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 ("Сл.гласникРС"број: 107/05,88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14)

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијенат за обрачун и исплату плате, односно измена.

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 ("Сл.гласник РС" број: 44/01...4/14 и 58/14).

Табела 4.

По актима Дома здравља Краљево -уговори, Правилник о систематизацији радних места								
Р. бр.	Јединствени матични број грађана	бр.уговора-анекса	струч спрема	занимање	на пословима	коефицијент радних места из Уговора		Коеф.по Уредби и у апликацији
						дода	тн	
						коеф.	коеф.	
1	2808979****32	М-270 од 03.04.2015.	ССС	Медицинска сестра	Мед. Сестра у служби хитне мед. помоћи	13,57		13,57
2	0801978****27	М-29 од 21.01.2015.год.	ВСС	Инжењер електротехнике	Инжењерсистема у службиза ек.фин послове	18,70		18,7
3	0704976****02	М-176 од 20.03.2015. год.	ССС	Мед. сестра	Мед. Сестра у служби за кућно лечење	13,57		13,57
4	1511957****16	М-353 од 26.05.2015. год.	ВСС	Спец. Опште медицине	Спец. Опште медицине у служби за одраслог становништва	26,13		26,13
5	0202955****47	М-74 од 03.03.2015. год.	Осноје на школа	хигијеничар	хигијеничар	6,83		6,83
6	1804972****46	М-234 од 22.04.2015.год.	ВСС	Спец. Ургентне медицине	Спец. Ургентне медицине	28,24		28,24
7	0603953****34	М-211 од 01.04.2015. год.	ССС	возач	возач	8,98		8,98
8	2101975****15	М-309 од27.04.2015.год.	вшс	Виша медицинска сестра	Мед. Сестра у интервенцијама	14,77		14,77
9	0707978****12	М-179 од 20.03.2015. год.	ССС	Медицински техничар	Мед. Техничар у служби за кућно лечење	13,57		13,57
10	1208957****52	М-241 од 27.04.2015. год.	ВСС	Спец. Ургентне медицине	Начелник службе за хитну мед. помоћ	28,24	1,23	28,24+1,23
11	2310972****39	М-351 од 24.04.2015. год.	ВСС	Логопед	Логопед у развојном саветовалишту	18,70	0,36	18,70+0,36
12	1308974****44	М-157 од 18.03.2015. год.	ССС	Техничар за обезбеђење	Техничар за обезбеђење у	10,20		10,2

					одсеку за безбедност			
13	2204985****33	M-310 од 27.04.2015.год.	ССС	Мед. сестра	Мед. сестра	13,11		13,11
14	2903956****42	M-31 од 21.01.2015.год.	ВСС	Правник	Шеф-референт за кадровске послове	13,26	0,61	13,26+0,61
15	3001976****69	M-51 од 12.03.2015.год.	Осн.шк.	хигијеничар	хигијеничар	6,83		6,83
16	3011976****48	M-328 од 24.04.2015.год.	ВСС	Спец. педијатар	Спец. педијатар	26,13		26,13
17	0806976****23	M-180 од 20.03.2015.год.	ССС	Медицинска сестра	Мед. Сестра у служби за кућно лечење	13,57		13,57
18								
19	2911963****28	M-151 од 17.03.2015.год.	ССС	електроинсталатер	електроинсталатер	8,98		8,98
20	2607971****11	M-73 од 12.03.2015.год.	Осн.шк.	хигијеничар	хигијеничар	6,83		6,83
21	2709959****38	M-374 од 27.05.2015.год.	ССС	Мед. сестра	Мед. Сестра у служби за одраслих	13,11		13,11
22	2408977****53	M-331 од 18.12.2014.год.	ВСС	Спец. педијатар	Спец. педијатар	26,13		26,13
23	2207982****15	M-194 од 20.03.2015.год.	ВШС	Виша мед. сестра	Виша мед. Сестра у служби за поливалентну патронажу	14,38		14,38
24	2109955****53	M-409 од 27.05.2015.год.	ВСС	Спец. Медицине рада	Шеф амбуланте	26,13	0,82	26,13+0,82
25	0409965****30	M-436 од 27.05.2015.год.	ВШС	Виша мед. сестра	Одговорна сестра у служби за одраслих	14,77	0,61	14,77+0,61
26	0110964****23	M-207 од 02.04.2015.год.	ССС	Техничар унутрашњег транспорта	Евидентичар у одсеку за санит. превоз	10,20		10,2
27	2503972****15	M-358 од 21.05.2015.год.	ВСС	Доктор медицине	Доктор медицине	22,55		22,55
28	2408963****32	M-24 од 16.01.2015.год.	ВСС	Спец. Опште медицине	Магистар и начелник службе кућног лечења	26,13	1,23+0,50	26,13+1,23+0,50
29	0311969****17	M-153 од 25.03.2015.год.	ССС	Ватрогасац	Техничар за обезбеђење	8,98		8,98
30	3005984****22	M-249 од 07.04.2015.год.	ВШС	Виша мед. сестра	Виша мед. Сестра у служби за хитну	15,32		15,32
31	0808965****14	M-59 од 03.02.2015.год.	ССС	машинобравар	магационер	10,20		10,2
32	0801969****16	M-411 од 25.05.2015.год.	ВСС	Доктор медицине	Шеф за Мат. бања	22,55	0,82	22,55+0,82
33	0312956****16	M-152 од 09.04.2015.год.	Осн.шк.	телефониста	телефониста	8,06		8,06
34	0502959****37	M-265 од 15.04.2015.год.	ССС	Мед. сестра	Мед. сестра	13,57		13,57
35	1902986****16	M-181 од 24.03.2015.год.	ВШС	Виша мед. сестра	Виша мед. Сестра у служби поливалентне патронаже	14,38		14,77
36	2710977****25	M-206 од 01.04.2015.год.	ССС	Возач санитета	Возач санитета	8,98		8,98
37	2105966****16	M-247 од 21.04.2015.год.	ВСС	Спец. Ургентне медицине	Спец. Ургентне медицине	28,24		28,24
38	0511979****32	M-193 од 20.03.2015.год.	ВШС	Виша мед.сестра	Патронажна сестра	14,38		14,38
39	1710975****75		ССС	Техничко одржавање	Техничар одржавања	8,98		8,98
40	0606967****38	M-164 од 18.03.2015.год.	ВШС	Главна сестра	Главна сестра у служби за кућно лечење	14,38	0,82	14,38+0,82
СТОМАТОЛОГИЈА								
1	1802963****15	M-284 од 07.04.2015. године	ВСС	Спец. Дечије и превентивне стоматологије	Шеф службе	26,13	0,82	26,13+0,82
2	0301964****15	M-283 од 07.04.2015.године	ВСС	Спец. Дечије и превентивне стоматологије	Спец. Дечије и прев. Стом	26,13		26,13
3	1304963****57	M-27 од 19.01.2015. године	ВСС	Спец. Дечије и превентивне	Специјалиста дечије и	26,13		26,13

				стоматологије	превентивне стоматологије			
4	0807964****16	M-25 од 19.01.2015. године	BCC	Спец. Опште стоматологије	Начелник службе за стом зз	26,13	1,23	2613+ 1,23
5	0307972****57	M-87 од 31.12.2014. године	BCC	Доктор стоматологије	Доктор стомат. У одељењу за деч. И прев. Стом и ортопедију вилица	22,55		22,55
6	2902972****68	M-495 од 20.05.2015. године	CCC	Зубни техничар	Зубни техничар	13,11		13,11
7	0911960****48	M-532 од 20.05.2015. год.	CCC	Медицинска сестра	Мед. сестра	12,59		12,59
8	2112962****18	M-494 од 20.05.2015. год.	CCC	Медицинска сестра	Главна мед. Сестра у служби за стом зз	12,59	0,82	12,59+ 0,82
9	1910958****54	M-545 од 20.05.2015. год.	CCC	Мед. сестра	Мед. Сестра у одељењу опште стом.	12,59		12,59
10	1502959****14	M-546 од 20.05.2015. год.	CCC	Мед. сестра	Мед. Сестра у служби за дечију и превентивну стоматологију	12,59		12,59

У поступку контроле извршеним увидом у радно правну документацију- Уговоре о раду и Анексе уговора о раду утврђено је да установа за раднике из одабраног узорка вршила усклађивање коефицијената у уговорима и Анексима уговора о раду са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл.гласник РС" број: 44/01....4/14 и 58/14).

Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 53. Закона о раду. Приправност се уводи на основу Одлуке директора о увођењу приправности као обилка прековременог рада број 5-228/1 од 12.11.2014. године.

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. На крају месеца са свих одељења се достављају спискови присутности, потписани од стране главне сестре и начелника одељења, који служе за потребе обрачуна плате за текући месец.

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2015. ГОДИНУ

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Рашки округ Краљево и Дом здравља Краљево су закључили Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01/05 број 450-106/15 од 29.01.2015. године и Анекс I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01/05 број:450-106/15-1 од 27.07.2015. године, а у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2015. годину („Службени гласник РС" број 147/14, ...и 63/15).

Чланом 15. Уговора за пружање здравствених услуга Дому здравља Краљево је према Предрачуну средстава за 2015. годину утврђена накнада за примарну здравствену заштиту у укупном износу од 475.915.000,00 динара и обухвата средства за:

1. Плате 339.720.000,00
2. Превоз 9.610.000,00
3. Лекове са Листе лекова 32.988.000,00
4. Санитетски и медицински
потрошни материјал..... 16.892.000,00
5. Остали индиректни трошкови78.158.000,00
 - 5.1 Енергенти 40.878.000,00
 - 5.2. Материјални и остали трошкови 37.280.000,00
6. Укупно (од 1 до 5)477.368.000,00
7. Партиципација 1.453.000,00
8. Укупна накнада умањена за партиц. (6-7).....475.915.000,00

Чланом 16. Уговора за пружање здравствених услуга Дому здравља Краљево је према Предрачуну средстава за 2015. годину утврђена накнада за стоматолошку здравствену заштиту у укупном износу од 70.519.000,00 динара и обухвата средства за:

1. Плате	65.262.000,00
2. Превоз.....	1.052.000,00
3. Остали директни и индиректни трошкови....	4.930.000,00
4. Укупно (од 1 до 3).....	71.244.000,00
5. Партиципација	725.000,00
6. Укупна накнада умањена за партиц. (4-5)...	70.519.000,00

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља Краљево обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број: 840-868661-50 и рачун сопствених средстава број: 840-853667-24. Стање на рачунима на почетку и крају контролисаног периода износило је:

Број рачуна	Стање на дан 31.12.2014.	Стање на дан 01.01.2015.	Стање на дан 30.06.2015. године
Рачун буџетских средстава - 840-868661-50	4,46 извод број 69 од 31.12.2014. године	61.954,46 извод број 1 од 05.01.2015. год.	893.398,31 извод бр.121 од 30.06.2015. године
Рачун сопствених средстава - 840-853667-24	177.036,05 извод број 103 од 31.12.2014. год.	224.113,45 извод број 1 од 05.01.2015. год.	326.732,84 извод број 121 од 30.06.2015. године

Структура средстава РФЗО која се налазила на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015. године је приказана у следећој табели:

Табела 5

Уговорена памена	Износ
Плате	62.204,04
Превоз у стоматолошкој зз	18.825,78
Јубиларне награде у примарној	364.641,10
Инвалиди	61.358,90
Енсергенти	382.000,00
Партиципација	4.368,49
Укупно:	893.398,31

Увидом у картице остварених прихода - класа 7* утврђено је да је Дом здравља Краљево у периоду од 01.01.-30.06.2015. године остварио приходе и примања у укупном износу од 291.328.320,92 динара. Структура остварених прихода дата је у табели број 6.

Табела 6

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
733100	Трансфери између буџетских корисника	7.138.319,97	Општина
7414112	Приходи од наплаћених штета	138.630,00	Сопствена средства
74215103	Приход од услуга стоматологије	5.553.608,01	Сопствена средства
7421512	Приход од грађана - станарина	117.470,87	Сопствени приходи

74215132	Приход од извршених амбулантно поликлиничких услуга	8.796.180,55	Сопствени приход
74233702	Остали општи приходи	961.931,45	Сопствени приход
74233702	Остали општи приходи	71.940,00	Буџетски приход
74416131	Приход од донатора за опрему за стоматологију	183.314,00	Сопствени приход
745100	Мешовити и неодређени приход	914.967,68	Сопствени приход
74515132	Остали приход- мобилни	502.111,46	Сопствени приход
7711112	Меморандумске ставке за рефундацију расхода прим.зз	4.061.941,33	Буџетска средства
7711112	Меморандумске ставке за рефундацију расхода – стом.зз	498.932,79	Буџетска средства
7711123	Меморандумске ставке за рефундацију расхода - боловање	1.113.322,68	Буџетска средства
7811112	Приходи од републичког фонда – примарна зз	224.346.006,94	Приход од РФЗО
7811112	Приходи од републичког фонда – стоматолошка зз	33.288.433,19	Приход од РФЗО
78111102	Приходи од партиципације	3.290.400,00	Партиципација
78111103	Приходи од партиципације - зубно	350.810,00	Партиципација
	Укупно	291.328.320,92	

V КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2015. ГОДИНЕ – ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-30.06.2015. године у примарној здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015. годину, пренео Дому здравља Краљево за контролисани период 175.024.770,23 динара за плате у примарној здравственој заштити од чега је 59.392,81 динара на име дуга по коначном обрачуна за 2014. годину и 174.965.377,42 за плате уговореним радницима у примарној здравственој заштити.

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

Табела 7

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 01.01.-30.06. 2015. године на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)
1	Јануар	28.310.000,00	29.537.754,39	418	29.635.115,35	-97.360,96
2	Фебруар	28.310.000,00	29.213.943,46	420	29.276.350,07	-62.406,61
3	Март	28.310.000,00	28.676.122,99	420	28.784.084,88	-107.961,89
4	Април	28.310.000,00	29.622.827,60	417	29.683.910,71	-61.083,11

5	Мај	28.310.000,00	29.307.261,52	419	29.355.466,29	-48.204,77
6	Јун	28.310.000,00	28.607.467,46	418	28.669.640,20	-62.172,74
Укупно		169.860.000,00	174.965.377,42		175.404.567,50	-439.190,08

Дом здравља је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 175.404.567,50 динара, што је за 439.190,08 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства дом здравља је исплатио тако што је вршио пренос са сопственог рачуна на буџетски рачун за недостајући износ за накнаде за плате (стимулацију и одвојени живот) који не иде на терет средстава РФЗО.

У наведеном периоду Дом здравља је исплатио средства уговореним радницима у примарној здравственој заштити по основу: стимулација и одвојеног живота у износу од 439.190,08 динара.

Контролом је утврђено да се исплата стимулације запосленима врши на основу Одлуке управног одбора ДЗ Краљево број 1-4/9 од 30.10.2014. године. Обрачун и исплата стимулације се врши сваког месеца. Дом здравља је исплату стимулације и накнаде за одвојени живот финансирао из сопствених средстава. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулација приказан је у табели број 8:

Табела 8

Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
Извод број 20	02/02/15	97.360,96	За исплату стимулације и накнаде за одвојени живот
Извод број 38	02/03/15	62.406,61	За исплату стимулације и накнаде за одвојени живот
Извод број 60	01/04/15	107.961,89	За исплату стимулације и накнаде за одвојени живот
Извод број 80	04/05/15	61.083,11	За исплату стимулације и накнаде за одвојени живот
Извод број 100	01/06/15	48204,77	За исплату стимулације и накнаде за одвојени живот
Извод број 122	01/07/15	62172,74	За исплату стимулације и накнаде за одвојени живот
Укупно		439.190,08	

Дом здравља је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 1.812.494,23 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима.

Табела 9

Ред. бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника за период 01.01.-30.06.2015. године
1	2	3	4
1	Јануар	8	333.457,30
2	Фебруар	7	219.901,51
3	Март	7	232.432,82
4	Април	7	249.224,72
5	Мај	10	339.453,95
6	Јун	15	438.023,93
Укупно.			1.812.494,23

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити исплаћиване директно са рачуна сопствених средстава.

За исплату плата неугвореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 2.251.684,31 динар. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду, извршио исплату средстава за плате неугворених радника, са рачуна сопственог прихода у укупном износу од 1.812.494,23 динара чији је преглед приказан у табели 10.

Табела 10

Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
Извод сопств. средстава број 10	19.01.2015.	171.481,04 исплата за јануар I део	Исплата зарада неугвореним радницима
Извод сопств. средстава број 20	02/02/15	161.976,264 исплата за јануар II део	Исплата зарада неугвореним радницима
Извод сопств. ср. 37	27.02.2015.	123.869,19 исплата за фебруар I део	Исплата зарада неугвореним радницима
Извод сопств. ср. 41	05/03/15	96.032,32 исплата за фебруар II део	Исплата зарада неугвореним радницима
Извод сопств. ср.49	17.03.2015.	123.928,38 исплата за март I део	Исплата зарада неугвореним радницима
Извод сопств. ср. 60	01/04/15	108.504,44 исплата за март II део	Исплата зарада неугвореним радницима
Извод сопств. ср. 69	16.04.2015.	131.427,55 исплата за април I део	Исплата зарада неугвореним радницима
Извод сопств. ср. бр. 80	04/05/15	117.797,17 исплата за април II део	Исплата зарада неугвореним радницима
Извод сопств. ср. 90	18.05.2015.	176.778,46 исплата за мај I део	Исплата зарада неугвореним радницима
Извод сопств. ср. 100	01/06/15	162.675,49 исплата за мај II део	Исплата зарада неугвореним радницима
Извод сопств. ср. 111	16.06.2015.	206.443,51 исплата за јун I део	Исплата зарада неугвореним радницима
Извод сопств. ср. бр. 122	01/07/15	231.580,42 исплата за јун II део	Исплата зарада неугвореним радницима
Укупно:		1.812.494,23	

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неугворених радника у примарној зз	1.812.494,23
2. Стимулације, и остали додаци.....	439.190,08
3. Укупно 1+2.....	2.251.684,31

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија("Сл. Гласник РС" број 36/10,42/10, 46/13, 74/13, 97/13, 37/14 и 1/15). Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће 40 запослених радника у примарној здравственој заштити и 10 радника у стоматологији, за период јануар – јун 2015. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Обрачун накнада зарада за време одсутности са рада (годишњи одмор, дан државног и верског празника и плаћено одсуство) извршен је у складу са чланом 108 Закона о раду. Обрачун увећане плате за рад здравствених радника на дане државних и верских празника, за рад ноћу, за рад недељом и за време дежурства-приправности као облика прековременог рада извршен је у складу са чланом 108. став. 5. Закона о раду, (Сл. Гласник РС број 24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14) и члан 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија("Сл. Гласник РС" број 36/10,42/10, 46/13, 74/13, 97/13, 37/14 и 1/15).

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.-30.06.2015. године у примарној здравственој заштити

На основу члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. Гласник РС" број 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13, 37/14 и 1/15) 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 исплаћује средства преко текућег рачуна и то само за дане проведене на раду кроз попуњавање евиденције о присутности. Исплата се врши на крају текућег месеца за претходни месец.

Увидом у картицу партнера – ДЗ Краљево и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у наредној табели.

Табела број 11

Ред. бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01.-31.12.2014.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1	Јануар	248	850480,26	850.480,26 13.01.15	850480,26	0,00 исплата се односи на децембар 2014.г.
2	Фебруар	249	769054,29	769054,29 02.02.15	769054,29	0,00 исплата се односи на јануар 2015.г.
3	Март	249	792042,73	792.042,73 02.03.15	792.042,73	0,00 исплата се односи на фебруар 2015.г.
4	Април	251	857747,21	857.747,21 01.04.15	857747,21	0,00 исплата се односи на март 2015.г.
5	Мај	253	799294,75	799.294,75 30.04.15	799.294,75	0 исплата се односи на април 2015.г.
6	Јун	251	739528,94	739.030,94 29.05.15	739.030,94	0,00
	Укупно:		4.807.152,18	4.807.650,18	4.807.650,18	0,00

У контролисаном периоду Дому здравља Краљево су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 4.807.650,00 динара. Поред пренетих средстава у напред поменутом износу установа је по коначном обрачуна за 2014.годину на позицији превоз у примарној зз исказала аванс од 498,00 динара са којим установа није располагала на ручуну буџетских средстава. Дана 29.05.2015. године РФЗО је извршио пренос средстава за превоз умањен за износ исказаног аванса на крају 2014. године од 498,00 динара. Дом здравља Краљево је надоместио недостајући износ средстава исказан по авансу по Коначном обрачуна за 2014. годину (Извод број 100 од 01.06.2015. године). Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 4.807.650,18 динара.

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства за превоз у примарној здравственој заштити.....	4.807.650,00
2. Утрошена средства за превоз уговорених радника у примарној зз	4.807.650,00
3. Разлика.....	0,00

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неугговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 126.755,94 динара. Преглед се даје у табели 12

Табела 12

Ред. бр.	Месец	Број неугговорених радника	Исплаћена средства за неугговорене раднике	Датум и број извода	
1	2	3	4		
1	Јануар	6	16.800,00	28.01	број 17
2	Фебруар	6	16.160,00	23.02.	број 21
3	Март	6	17.120,00	05.03	број 41
4	Април	6	13.920,00	02.04	број 61
5	Мај	8	22.923,11	19.05.	број 91
6	Јун	8	39.832,83	09.07 03.09	број 128 број 168
Укупно:			126.755,94		

Исплата превоза неугговореним радницима у примарној зз вршена је директно са рачуна сопствених средстава.

За исплату превоза неугговореним радницима у примарној здравственој заштити здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 126.755,94 динара.

3. Наменско трошење средстава за лекове у ЗУ за период 01.01.-30. 06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину ДЗ Краљево је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 32.988.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Краљево је пренела Дому здравља средства за лекове са Листе лекова у износу од 9.621.500,00 динара, по уговору за 2015. Установа је по Коначном обрачуну за 2014. годину имала исказан Аванс у износу од 948.866,00 динара за који није имала средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године. За исказан аванс од 948.866,00 динара по Коначном обрачуну за 2014. годину, за који се средства на дан 31.12.2014. године нису налазила на рачуну, установа је Образложењем број 3169 од 11.12.2015. године потврдила да су средства у напред наведеном износу утрошена за намену за коју су и пренета.

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

Табела 13

Ред. Бр	Добављач	Почетно стање обавеза-стањеобавеза на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду од 01.01.-31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.		Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	ERMA DOO Beograd	16.401,00	0,00	16.401,00	16.401,00		0,00
2	PHOENIX PHARMA DOO Beograd	208.296,65 451.482,35	705.290,95 3.607.277,93 188.633,26 SANDOSTATIN	5.160.981,14	234.028,80 1.886.279,33 188.633,26 451.482,35		2.400.557,40
3	PHARMA	149.753,85	419.056,00	571336,33	568.809,85		0,00

	SWISS Beograd		2.526,48		2.526,48	
4	VEGA dOO Valjevo	230.531,40	0 713.970,46	944.501,86	230.531,40 660.010,56	53.959,90
5	FARMA LOGIST KRALJEVO	1.034.443,36	1.334.777,69 4.205.000,98 515.968,61 707.011,82	7.797.202,46	2.076.094,42 1.606.435,57 416.655,53 235.141,13	3.462.875,81
6	TOREAK	0,00	27.812,40	27.812,40	27.812,40	0,00
7	MESSER TEHNOGAS BEOGRAD	144.211,75	98.261,33	242.473,08	186.967,34	55.505,74
8	ANLEK	0,00	465.720,20	465.720,20	465.720,20	0,00
9	INO PHARM	0,00	223.116,19	223.116,19	0,00	223.116,19
10	Braun adria	0,00	5.720,00 16.496,70	22.216,70	0 16.496,70	5.720,00
11	MEDIKOM	0,00	1.195.550,40	1.195.550,40	332.534,40	863.016,00
12	EKOTREJD	0,00	22.561,00	22.561,00	0,00	22.561,00
13	ROCHE		1.197,90	1.197,90	718,74	479,16
14	BEOHEM		35.678,50	35.678,50	15.664,00	20.014,50
Укупно:		2235121,34	14.491.627,82	16.726.749,16	9.621.500,00	7.105.249,16

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 16.726.749,16 динара, од тога дуг из претходног периода (почетно стање) износи 2.235.121,34 динара, а обавезе створене у периоду од 01.01. до 30.06.2015. године износе 14.491.627,82 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 7.105.249,16 динара.

На конту 4267512 - Лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 9.621.500,00 динара.

За измирење обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, дом здравља је утрошио 9.621.500,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО у 2015. години.....	9.621.500,00
2. Утрошена средства РФЗО за измирене обавезе према добављачима	9.621.500,00
3. Разлика	0,00

Анализом наменског коришћења средстава за лекове то јест пренетих и утрошених средстава за лекове у периоду 01.01. до 30.06.2015. године може се закључити да је ДЗ Краљево износ пренетих средстава за лекове у примарној здравственој заштити од 9.621.500,00 динара наменски утрошио за измирење обавезе према добављачима за ову намену.

Установа је на дан 01.01.2015. године на залихама имала лекова у апотеци укупној вредности од 1.120.302,00 динара и у амбулантама од 1.791.057,00 што чини укупну вредност залиха од 2.911.359,00 динара на нивоу установе. У контролисаном периоду установа је набавила лекова у вредности од 14.520.272,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 13.386.785,00 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха лекова у апотеци износила 2.253.789,00 динара и у амбулантама 1.633.851,00 динара. Укупне залихе лекова на нивоу установе на дан 30.06.2015. године су износиле 3.887.640,00 динара.

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 01.01.2015. (у магацину)	Стање залиха на дан 01.01.2015. (у амбулантама)	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015. год (улаз у апотеку)	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015. год. (излаз из апотеке)	Стање залиха на дан 30.06.2015. године у магацину	Стање залиха на дан 30.06.2015. године у амбулантама

0	1	2	3	4	5(1+3-4)	6
	1.120.302,00	1.791.057,00	14.520.272,00	13.386.785,00	2.253.789,00	1.633.851,00
Укупно:	1.120.302,00	1.791.057,00	14.520.272,00	13.386.785,00	2.253.789,00	1.633.851,00

У контролисаном периоду Дом здравља Краљево је фактурисао 12.969.930,74 -динара за лекове у ЗУ. На основу података у табели стање залиха лекова исказан је утрошак лекова за контролисани период у износу од 13.543.991,00 динара (1.791.057,00 + 13.386.785,00 – 1.633.851,00) што указује на то да установа није извршила фактурисање свих утрошака за лекове за период контроле.

Неслагање између финансијске евиденције -створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.године за лекове према добављачима, и материјалне евиденције- улаз у магацин где се лекови евидентирају по ценама из улазних фактура, у износу од 28.644,16 динара настало је из разлога што се апотека приликом издавања лекова у организационе јединице установе раздужује по комаду а не по паковању лека.

У 2015 години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке и 2015. године закључио Оквирне споразуме са понуђачима. Установа је 2015. године закључила Уговоре са добављачима за лекове, према табели Расподела по здравственим устновама где је одређено са којим понуђачима установа треба да закључи уговор, за које лекове, по којим ценама и у којим количинама.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача по којима је извршена испорука лека Sandostatin lar 30mg, Somatuline autogel 120mg i Somatuline autogel 90mg. Истовремено је извршен увид у Уговоре о купопродаји лекова закључене између здравствених установа и РФЗО по спроведеном централном тендеру и утврђено је да су испоруке лекова вршене по ценама из уговора а установа је у поступку фактурисања према Филијали примењивала цене из уговора. Напомињемо да је Филијала током 2014. године вршила целовиту контролу цена фактурисаних лекова кроз електронску фактуру и цена по којима су добављачи испоручивали лекове установи и утицала на поступак фактурисања лекова у здравственој установи према филијали.

4. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља Краљево је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 16.892.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Краљево је пренела Дому здравља средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 4.515.006,33 динара, по уговору за 2015 годину. Установа је по Коначном обрачуну за 2014. годину имала исказан Аванс на позицији санитарски и медицински материјал у износу од 2.523.327,00 динара. У периоду од 01.10.2014. - 31.12.2014. године Дом здравља Краљево од средстава за санитарски и медицински материјал плаћао је рачуне и обавезе које су настале по тој намени. Када Дом здравља Краљево није имао неизмирене обавезе за санитарски и медицински потрошни материјал, извршио је повраћај средстава на рачун РФЗО-а (дана 30.12.2014. године извршен је повраћај средстава у износу од 503.445,63 динара Извод редовног буџетског рачуна број 69 од 31.12.2014. године).

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

Табела 14

Ред. Бр	Добављач	Почетно стањеобавеза- стањеобавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду од 01.01.- 30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.- 30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	

1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	FLORA KOMERC	0	689.959,4 92.941,60	782901	658.775,40 82.941,60	0,00	41.184,00
2	MEDINIC D.O.O. Beograd	0,00	271.304,00	271.304,00	223.674,00		47.630,00
3	SINOFARM	0,00	1.096.320,00	1.096.320,00	1.027.432,09		68.887,91
4	GALEN FOKUS Beograd	0,00	68.498,23	68.498,23	68.498,23		0,00
5	MEDICOM ŠABAC	0,00	85.822,00	85.222,00	85.222,00		0,00
6	EUROMEDICIN A	0,00	41.643,36	41.643,36	41.643,36		0,00
7	LAVIEFARM		8.424,00	8.424,00	8.424,00		0,00
8	ECOTRADE	0,00	853.685,09 401.700,00	853.685,09 401.700,00	757.270,09 401.700,00		96.415,00
9	SUPERLAB BEOGRAD		21.432,00	21.432,00	21.432,00		0,00
10	ADOC BEOGRAD	0,00	146.712,00	146.712,00	146.712,00		0,00
11	GROSIS NIŠ	0,00	597.048,00	597.048,00	547.868,00		49.180,00
12	GOSPER DOO	0,00	5.616,00	5.616,00	5.616,00		0,00
13	PHOENIX PHARMA	0,00	150.080,60	150.080,60	121.400,60		28.680,00
14	Pharmaswiss	0,00	80.000,74	80.000,74	60.911,74		19.089,00
15	FARMALOGIST	0,00	8.960,88	8.960,88	8.960,88		0,00
16	Dnd comerc	0,00	84.768,00	84.768,00	84.768,00		0,00
17	METRECO DOO	0,00	40.015,20	40.015,20	40.015,20		0,00
18	NEOMEDICA	0,00	36.900,00	36.900,00	36.900,00		0,00
19	PROMEDIA	0,00	84.240,00	84.240,00	84.240,00		0,00
Укупно:		0	4.856.071,10	4856071,1	4.515.006,33		341064,77

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у ЗУ у контролисаном периоду износе 4.856.071,10 динара, од тога дуг из претходног периода (почетно стање) износи 0,00 динара, а обавезе створене у периоду 2015 године износе 4.856.071,10 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 341.064,77 динара.

За измирење обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Дом здравља је утрошио 4.515.006,33 динара, из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

2. Пренета средства РФЗО у 2015 години.....	4.515.006,33
3. Утрошена средства РФЗО за измирене обавезе према додављачима	4.515.006,33
4. Разлика (више плаћено).....	0,00

Анализом наменског коришћења средстава за санитарски-медицински материјал то јест пренетих и утрошених средстава у периоду 01.01. до 30.06.2015. године може се закључити да је ДЗ Краљево од пренетих средстава за санитарски и медицински материјал у износу од 4.515.006,33 динара, наменски утрошио за измирење обавезе према добављачима.

5. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Дому здравља Краљево је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 40.878.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Краљево је пренела Дому здравља средства за енергенте у износу од 25.574.458,00 динара, по уговору за 2015. годину укључујући и дуг по Коначном обрачуну за 2014. годину од 6.838.708,00 динара.

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

Табела 15

Ред. Бр	Добављач	Почетно стањеобавеза-стањеобавеза па дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду од 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	EPS SNABDEVANJE	1.886.512,51	4.107.742,47	5.994.254,98	5992251,14		2.003,84
2	Mataruška i bogutovačka banja	113.276,15	382.406,59	495.682,74	495.682,74		0,00
2	SRBIJA GAS	771.347,87	7.321.041,82	8.092.389,69	7.491.893,42		600.496,27
	Toplana	562.905,86	2.317.730,36	2.880.636,22	2.880.636,22		0,00
	NIS petrol	151.710,10	3.752.574,39	3.904.284,49	3.904.284,49		0,00
	Kraljevo gradnja	0,00	179.132,16	179.132,16	167.353,29		11.778,87
	Flux – avia doo	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00		0,00
4	KNEZ PETROL	920.809,74	3.579.807,70	4500617,44	4380951,83		119.665,61
Укупно:		4.406.562,23	21.643.435,49	26.049.997,72	25.316.053,13		733.944,59

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 26.049.997,72 динара, од тога дуг из претходног периода (почетно стање) износи 4.406.562,23 динара, а обавезе створене у периоду од 01.01.-30.06.2015. године износе 21.643.435,49 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 733.944,59динара.

За измирење обавеза према добављачима за енергенте, Дом здравља је утрошио 25.316.053,13 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Дуг по коначном обрачуну за 2014.годину	6.838.708,00
2. Пренета средства РФЗО у 2015. години.....	18.735.750,00
3. Укупно расположива средства РФЗО	25.574.458,00
4. Утрошена средства РФЗО за измирене обавезе према добављачима	25.316.053,13
5. Разлика (мање плаћено)	258.404,87

Сагледавајући пренета и утрошена средства за енергенте у периоду 01.01. до 30.06.2015 године, закључује се да је ДЗ Краљево од пренетих средства од 25.574.458,00 динара и (укључујући 6.838.708,00 динара на име дуга по коначном обрачуна),наменски утрошио 25.316.053,13 динара за измирење обавезе према добављачима, а износ од 258.404,87 динара се налазио на рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015. године. Износ од 123.595,13 динара а који је установа платила од сопствених средства по изводу број 62 од 03.04.2015. године и број 60 од 01.04.2015. године, и за који су установи остала неутрошена буџетска средства такође је укључен у износ расположивих средства од 382.000,00 којим је установа располагала на дан 30.06.2015. године.

Возни парк Дома здравља Краљево чини укупно 30 возила од чега 12 санитарних и 19 путничких возила. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01.-30.06.2015. године 30 возила је прешло 462915 км и утрошено је 60739,26 л горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 7,62литара.

Период	Број возила	Пресјсни км	Утрошак горива у литрима	Прос. потрошња на 100 км
01.01-30.06.2015.	30	462915	60739,26	7,62

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној војњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, релацији војње, броју пређених километара и исти се предаје шефу возног парка. Шеф возног парка на крају месеца израђује спецификацију путних налога за свако моторно возило и исту предаје рачуноводству.

6. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Дому здравља Краљево је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 37.280.000,00 динара.Сразмерни износ средстава по уговору за период контроле износи 18.639.999,99 динара.

РФЗО – Филијала Краљево је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у износу од 15.432.464,89 динара,(умањена за износ на име аванса по коначном обрачуна за 2014.године од 2.003.242,00 динара а за који се средства нису налазила на рачуну установе на дан 01.01.2015. године, и за износ од 819.634,00 на име рефундације за лекове осигураним лицима). За исказан аванс од 2.003.242,00 динара по Коначном обрачуна за 2014. годину, за који се средства на дан 31.12.2014. године нису налазила на рачуну, установа је Образложењем број 3169 од 11.12.2015. године потврдила да су средства у напред наведеном износу утрошена за намену за коју су и пренета. Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 2.046.311,00 динара. На име трошкова погребних услуга извршен је пренос од 29.875,00 динара за период контроле.За потребе финансирања инвалида пренето је 511.743,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4* за период 01.01.-30.06.2015. године, и помоћну евиденцију Дома здравља сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели.

Табела 16

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
4211112	Трошкови платног промета	551.136,38	459.216,17	85.399,91;6.519,76 =91.919,67
4213112	Утрошна вода	4.465.669,85	4465669,85	0
4213212	Трошкови дератизације	53.265,00	53.265,00	0
4213242	Трошкови комуналних услуга	302.828,82	302828,82	0
42141102	Трошкови теле,	914.971,2	266.000,45	648.970,75

	телеф. И имобилни			
4214112	Трошкови теле, телеф.	533.209,68	533.209,68	0,00
4214116	Трошкови вп-smart care	148.800,00	0	148.800,00
4216112	Трошкови кирије и закупнине	839.189,46	0	839.189,46
4233112	Трошкови стручног усавријавања	708.199,84	0	708.199,84
4234322	Објављивање тендера и огласа	37.075,5	0	37.075,50
4235912	Трошкови накнада члаинова управног одбора	352.073,00	0	352.073,00
423.7112	Трошкови репрезентације	2.616,00; 2.366,00 =4982,00	0	2.616,00; 2366,00 = 4982,00
4239121	Трошкови осталих услуга – угвори вп-smart care	595.366,64	0	595.366,64
4214212	Трошкови птт услуга поштарина	86.549,00	81.549,00	5.000,00
4215112	Трош. Премије осигурања основних средстава	323.879,03	323.879,03	0,00
4215122	Осигурање возила	281.013,00	281.013,00	0,00
4215212	Трошкови премије осигурања запослених	726.369,44	726.369,44	0,00
4232211	Услуге одржавања рачунара	1.278.413,08	1.278.413,08	0,00
42391112	Остали општи трошкови	10354,23	6.741,98	3.612,25
4239161	Разни трошкови – стерилизација вешерај	2.361.180,00	2.361.180,00	0,00
4243112	Трошкови здрав. Услуга извршених од других	3.500,00	3.500,00	
425113	Трошкови молерских радова	177.700,00	177700	0
4252112	Услуге одржавања возила	3.056.449,26	3.056.449,26	
4252122	Трошкови одржавања лифтова	63.000	63.000,00	0,00
4252222	Трошкови одржавања компјутера	94.452,00	87.432,00	7.020,00
4252512	Трошкови осталих услуга - занатских	641046,62	441672,94	199373,68
425912	Трошкови услуга одржавања опреме	237165	237165	0

4261102	Отпис ситног инвентара	90.590,00	9.000	81.590,00
4261112	Трошкови канцеларијског материјала	2.526.422,28	2458245,48	68.176,80
4263122	Претплате на стручне публикације	14300	9600	4700
4264912	Трошкови ауто делова	658.204,00	658.204,00	0,00
4268122	Трошкови материјала за одрж. чистоће	759.208,87	752.008,87	7200
4269112	Мат. за посебне намене	1.261.957,35	1.237.314,75	24,642,6
4269113	Компјутерски делови	152.114,4	152.114,4	0
441251	Кзне и пенали по решењу суда	64.668,77	0	64.668,77
44139102	Камата по судском решењу	19.583,05	0	19.583,05
465112	Остале текуће дотације - Дугалић	44.644,56	0	44644,56
4822312	Регистрација возила	292.865,45	274.218,00	18.647,45
Укупно:		24.732.395,28	20.756.959,26	3.975.436,02

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО у 2015. години за примарну зз.....	15.432.464,89
2. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде у примарној зз	2.046.311,00
3. Пренета средства за финансирање инвалида.....	511.743,00
4. Утрошена средства РФЗО за измирене обавезе према добављачима за остале материјалне трошкове (без накнаде за јубиларне награде, инвалиде и погребне трошкове...)	20.756.959,26
5. Разлика (више плаћено).....	5.324.494,37

Здравствена установа је наменски искористила пренета средства за материјалне и остале трошкове у укупном износу од 15.432.464,89 динара. Разлику више исплаћених средстава од 5.324.494,37 динара установа је намирила у износу од 2.873.583,74 динара од средстава наплаћене партиципације, а преостали износ од 1.893.700,00 динара од пренетих средстава од стране локалне самоуправе. Износ од 557.210,69 динара су исплате преко благајне и трошкови платног промета који су такође измирани од средстава наплаћене партиципације.

Здравствена установа је од пренетих средстава за јубиларне награде у примарној зз у износу од 2.046.311,00 динара исплатила износ од 1.681.669,96 динара а разлика од 364.641,04 динара се налази на рачуну установе на дан 30.06.2015. године.

Здравствена установа је од пренетих средстава за финансирање инвалида у примарној зз у износу од 511.743,00 динара исплатила износ од 450.384,10 динара а разлика од 61.358,90 динара се налази на рачуну установе на дан 30.06.2015. године.

Табела 17 – Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-30.06.2015. године- примарна здравствена заштита

Ред. бр.	Намена	Пренета средства	Утрошена средства	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1	Плате	174.965.377,42	175.404.567,50	-439.190,08
2	Превоз	4.807.650,18	4.807.650,18	0,00
3	Лекови у ЗУ	9.621.500,00	9.621.500,00	0,00
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	4.515.006,33	4.515.006,33	0,00
5	Енергенти	25.574.458,00	25.316.053,13	258.404,87
6	Материјални и остали трошкови	15.432.464,89	20.756.959,26	-5.324.494,37
Укупно		234.916.456,82	240.421.736,40	-5.505.279,58

VI КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2015. ГОДИНЕ – СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-30.06.2015. године у стоматолошкој здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015. годину, пренео Дому здравља Краљево за контролисани период 32.725.634,10 динара за плате у стоматолошкој 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 плате уговореним радницима Дома здравља Краљево и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела 18

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 01.01.-30.06.2015. 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 (4-6)
1	Јануар	5.438,500,00	Од пренетих средстава за ирви део јануара у износу од 2.718.752,82 динара извршена је коначна исплата за децембар	70	Исплаћен II део децембра 2.632.057,40	86695,42

			2014. године			
1	Фебруар	5.438,500,00	2.676.348,48 од 02.02.2015. 2.792.911,87 од 18.02.2015. 5.469.260,35	70	2.718.753,16 I део јануара исплаћено 02.02.2015. Извод број 20 + 2.700.661,46 II део јануара исплаћено 18.02.2015. извод број 30 5.419.414,62	49845,73
2	Март	5.438,500,00	2.630.172,38 од 02.03.2015. 2.785.360,59 од 16.03.2015. 5.415.532,97	72	2.792.911,87 I део фебруара + 2.649.345,74 II део фебруара 5.442.257,61	-26724,64
3	Април	5.438,500,00	2.646.694,53 од 01.04.2015. 2.843.329,10 од 16.04.2015. 5.490.023,63	73	2.785.360,78 I део марта + 2.667.560,00 II део марта 5.452.920,59	37103,04
4	Мај	5.438,500,00	2.689.262,35 од 04.05.2015. 2.817.005,20 од 18.05.2015. 5.506.267,55	72	2.843.329,10 I део априла + 2.710.180,52 II део априла 5.553.509,62	-47242,07
5	Јун	5.438,500,00	2.665.990,21 од 01.06.2015 2801649,32 од 16.06.2015. 5.467.639,53	72	2.817.005,20 I део маја + 2.688.107,77 II део маја 5.505.112,97	-37473,44
Укупно		32.631.000,00	30.067.476,85		30.005.272,81	62.204,04

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО у 2015. години.....	30.067.476,85
2. Утрошена средства РФЗО за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.....	30.005.272,81
3. Разлика (више пренето).....	62.204,04

Дом здравља је за плате уговорених радника у стоматологији у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 30.005.272,81 динара, што је за 62.204,04 динара мање у односу на пренета средства РФЗО. Напомињемо да је установа разлику средстава од 62.204,04 динара, која је настала на дан 16.06.2015. године приликом исплате зарада у стоматологији за други део маја, и прилив на дан 01.07.2015. године у износу од 2.658.157,25 динара утрошила на дан 01.07.2015. године на име зарада уговорених радника у стоматологији за први део јуна.

Обрачун и исплата стимулације се врши сваког месеца. Дом здравља је исплату стимулације и накнаде за одвојени живот финансирао из сопствених средстава. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулација приказан је у табели број 19:

Табела 19

Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
Извод број 9	16.01.2015.	21.569,33	За исплату стимулације и накнаде за одвојени живот
Извод број 31	19.02.2015	24.312,98	За исплату стимулације и накнаде за одвојени живот
Извод број 49	17.03.2015.	19.173,36	За исплату стимулације и накнаде за одвојени живот
Извод број 69	16.04.2015.	20.865,47	За исплату стимулације и накнаде за одвојени живот
Извод број 90	18.05.2015.	20.918,17	За исплату стимулације и накнаде за одвојени живот
Извод број 111	16.06.2015.	22.117,56	За исплату стимулације и накнаде за одвојени живот
Извод број 134	17.07.2015	21.394,13	За исплату стимулације и накнаде за одвојени живот
Укупно		150.351,00	

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду, извршио пренос средстава за плате за стоматологију, са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун, у укупном износу од 150.351,00 динара за исплату стимулације и накнаде за одвојени живот. (по бројевима извода из табеле број 19).

Дом здравља је за плате неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 7.184.821,54 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима.

Табела 20

Ред. бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника за период 01.01.-30.06.2015. године	Број и датум извода сопствених средстава
1	2	3	4	5
1	Зарада за новембар 2014.године	19	649.365,58 за други део новембра 2014.год.	Извод број 8 од 15.01.2015.године
2	Зарада за децембар 2014.године	19	676.165,34 за први део децембра 2014.год.	Извод број 16 од 27.01.2015.године
3	Зарада за децембар 2014.године	19	645.525,21 за други део децембра 2014.године	Извод број 35 од 25.02.2015.године
4	Зарада за јануар	18	259.385,09 први део јануара 2015.г само порези и доприноси;380.332,86 зарада за први део јануара 2015.године	Извод број 36 од 26.02.2015.год.; извод број 40 од 04.03.2015.године
5	Зарада за јануар	18	606.591,00 зарада за други део јануара 2015.године	Извод број 47 од 13.03.2015.године
6	Зарада за фебруар	15	543.533,42 зарада за први део фебруара 2015.године	Извод број 51 од 19.03.2015.год

	Зарада за фебруар	15	514.689,84 други део фебруара 2015.године	Извод број 59 од 31.03.2015.год
	Зарада за март	17	587.686,21 за први део марта 2015.године	Извод број 73 од 22.04.2015.године
	Зарада за март	17	555.650,02 за други део марта 2015.године	Извод број 80 од 04.05.2015.године
	Зарада за април	17	598.574,17 за први део априла 2015.године	Извод број 94 од 22.05.2015.године
	Зарада за април	17	565.659,80 за други део априла 2015.године	Извод број 109 од 12.06.2015.године
	Зарада за мај	17	601.663,00 за први део маја 2015.године	Извод број 118 од 25.06.2015.године
	Укупно:		7.184.821,54	

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неугворених радника у примарној здравственој заштити исплаћиване директно са рачуна сопствених средстава.

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 10 запослених у стоматолошкој служби за период јануар – децембар 2014. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Обрачун накнада зарада за време одсутности са рада (годишњи одмор, дан државног и верског празника и плаћено одсуство) и обрачун увећане плате за рад здравствених радника за све дане празника који су нерадни дани, за рад ноћу и за рад недељом извршен у складу са чланом 108. Закона о раду, (Сл. Гласник РС број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и изменом и допуном Закона о раду Сл. Гласник РС број 75/14) и чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. Гласник РС" број 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13, 37/14 и 1/15).

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.-30.06.2015. године у стоматолошкој здравственој заштити

На основу члана 102. 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 исплаћује готовину. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза запосленима исплаћује само за дане проведене на раду кроз попуњавање евиденције о присутности.

Увидом у картицу партнера – ДЗ Краљево и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који се даје у наредној табели.

Табела број 21

Ред. бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01.-31.12.2014.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1	Јануар	30	102.774,65	102.774,65	102.774,65 превоз за децембар 2014. године.	0
2	Фебруар	27	94.249,33	94.249,33	94.249,33 превоз за јануар 2015. године	0
3	Март	28	85.409,33	85.409,33	85.409,33 превоз за	0

					фeбруар 2015. године	
4	Април	28	93.184,02	93.184,02	93.184,02 превоз за март 2015. године	0
5	Мај	29	84.556,89	84.556,89	84.556,89 превоз за април 2015. године	0
6	Јун	29	79.513,78	18.825,78	0	18.825,78
	Укупно:		539.688,00	479.000,00	460.174,22	18.825,78

У контролисаном периоду дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 479.000,00 динара.

1. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.....	479.000,00
2. Утрошена средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој зз .	460.174,22
3. Разлика (више пренето).....	18.825,78

Здравствена установа је од пренетих средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити исплатила износ од 460.174,22 динара, док се износ од 18.825,78 динара налази на рачуну буџетских средстава установе на дан 30.06.2015. године.

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неугворених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 376.049,23 динара. Преглед се даје у табели 22

Табела 22

Ре л. бр.	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за неугворене раднике	Број и датум извода рачуна сопствених средстава
1	2	3	4	
1	Јануар	15	55.773,00	28.01.2015. број 17
2	Фебруар	12	57.720,67	03.02.2015. број 21
3	Март	16	73.472,67	05.03.2015. број 41
4	Април	16	58.057,33	02.04.2015. број 61
5	Мај	18	78.143,78	19.05.2015. број 91
6	Јун	18	52.881,78	03.09.2015. број 168
		Укупно:	376.049,23	

Исплата превоза неугвореним радницима у стоматолошкој зз вршена је директно са рачуна сопствених средстава.

3. Наменско трошење средстава за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити за период од 01.01.- 30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Дому здравља Краљево је утврђена накнада на позицији остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 4.930.000,00 динара. Сразмерни износ уговорене накнаде за период контроле износи 2.464.999,00 динара.

РФЗО – Филијала Краљево је пренела Дому здравља средства за остале директне и индиректне трошкове у износу од 2.110.297,48 динара укључујући и дуг по коначном обрачуна за 2014.годину у износу од 27.000,00. Пренета средства у стоматолошкој здравственој заштити за јубиларне награде износе 631.659,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4* за период 01.01.-30.06.2014. године, и помоћну евиденцију Дома здравља Краљево утврђени су расходи за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити који се дају у наредној табели:

Табела 23

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
4233112	Трошкови стручног усавршавања	160.000,00	0	160.000,00
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	200.906,00	200.906,00	0,00
426111	Канцеларијски материјал	72.003,50	72.003,5	0,00
4267*	Лекови исанитетски материјали у стоматологији	346.106,39	346.106,39	0,00
426811	Производи за чистићење	27.396,00	27.396,00	0,00
4267613	Зубарски материјал	1.445.567,37	1.445.567,37	0,00
Укупно:		2.251.979,26	2.091.979,26	160.000,00

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО у 2015. години за стоматолошку зз. за остале директне и индиректне трошкове.....	2.110.297,48
2. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде у стоматолошкој зз	631.659,00
5. Утрошена средства РФЗО за измирене обавезе према добављачима	2.091.979,26
6. Разлика (мање плаћено).....	18.318,22

Здравствена установа је од пренетих средстава у износу од 2.110.297,48 динара наменски искористила износ од 2.091.979,26 динара за остале директне индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити док износ од 18.318,22 динара. Расположиви износ буџетских средстава од 18.318,22 динара настао је из разлога што је установа извршила плаћање са рачуна сопствених средстава по изводу број 71 од 20.04.2015. године. Дана 15.07.2015. године изводом буџетских средстава број 132 установа је потрошила средства за измирење обавеза за зубарски материјал.

Здравствена установа је пренета средства за јубиларне награде у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 631.659,00 динара је и исплатила за наведену намену.

Табела 24 – Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-31.12.2014. године- Стоматолошка здравствена заштита

Ред. бр.	Намена	Пренета средства	Утрошена средства	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1	Плате	30.067.476,85	30.005.272,81	62.204,04
2	Превоз	479.000,00	460.174,22	18.825,78
3	Остали директни индиректни трошкови	2.110.297,48	2.091.979,26	18.318,22
Укупно		35.456.613,1	32.557.426,48	2.757.505,10

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину Дому здравља Краљево утврђена је укупна накнада 546.434.000,00 динара од чега накнада за примарну здравствену заштиту у износу од 475.915.000,00 динара и за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 70.519.000,00 динара.

2. Контролом радно правне документације утврђено да се у Дому здравља Краљево воде персонална досијеа за сва запослена лица што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. Гласник РС" број 36/10,42/10, 46/13, 74/13, 97/13, 37/14 и 1/15).

3. Увидом у радно правну документацију- Уговоре о раду и Анексе уговора о раду утврђено је да су коефицијенти из Уговора у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл.гласник РС" број: 44/01....4/14 и 58/14)

4. Дом здравља Краљево у периоду од 01.01.-30.06.2015. године остварио приходе и примања у укупном износу од 291.328.320,92 динара.

5. Дом здравља Краљево обавља финансијске трансакције преко рачуна буџетских средстава број: 840-868661-50 на коме је са стањем на дан 30.06.2015. године располагао са износом од 893.398,31 динара и рачун сопствених средстава број: 840-853667-24 на коме је са стањем на дан 30.06.2015. године располагао са износом од 326.732,84динара

6. Дом здравља је за плате уговорених радника у примарној зз у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 175.404.567,50 динара, што је за 439.190,08 динара више у односу на пренета средства РФЗО.

7. Износ више исплаћених средстава за плате од 439.190,08 динара ДЗ Краљево је исплатио преносом средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун на име додатака за стимулацију и одвојени живот који не иде на терет средстава РФЗО.

8. Дом здравља је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 1.812.494,23 динара директно са сопственог рачуна.

9. Обрачун увећане плате за рад здравствених радника на дане државних и верских празника, за рад ноћу, за рад недељом и за време дежурства-приправности као облика прековременог рада извршен је у складу са чланом 108. став. 5. Закона о раду, (Сл. Гласник РС број 24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14) и члан 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. Гласник РС" број 36/10,42/10, 46/13, 74/13, 97/13, 37/14 и 1/15).

10. Укупно пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 4.807.650,18 динара установа је утрошила за исплату накнаде за превоз уговорених радника.

11. Исплата превоза неуговореним радницима у примарној здравственој заштити у износу од 126.755,94 динара вршена је са рачуна сопствених средстава.

12. ДЗ Краљево износ пренетих средстава за лекове у примарној здравственој заштити од 9.621.500,00 динара наменски утрошио за измирење обавезе према добављачима за ову намену.

13. Увидом у фактуре добављача и уговора по којима су те фактуре испостављене констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора а установа је вршила фактурисање према филијали РФЗО по ценама из фактура добављача.

14. ДЗ Краљево од пренетих средстава за санитарски и медицински материјал у износу од 4.515.006,33 динара, наменски утрошио за измирење обавезе према добављачима.

15. ДЗ Краљево од пренетих средстава за немену енергенти у примарној здравственој заштити од 25.574.458,00 динара и (укључујући 6.838.708,00 динара на име дуга по коначном обрачуну), наменски утрошио 25.316.053,13 динара за измирење обавезе према добављачима.

16. Износ од 382.000,00 динара налазио се на буџетском рачуну установе на дан 30.06.2015. године и састојао се од 258.404,87 динара и од 123.595,13 динара а који је установа платила од сопствених средстава по изводу број 62 од 03.04.2015. године и број 60 од 01.04.2015. године, и за који су установи остала неутрошена буџетска средства.

17. Здравствена установа је наменски искористила пренета средства за материјалне и остале трошкове у укупном износу од 15.432.464,89 динара. Разлику више исплаћених средстава од 5.324.494,37 динара установа је намирила у износу од 2.873.583,74 динара од средстава наплаћене партиципације а преостали износ од 1.893.700,00 динара од пренетих средстава од стране локалне самоуправе. Износ од 557.210,69 динара су исплате преко благајне и трошкови платног промета који су такође измирени од средстава наплаћене партиципације.

18. Дом здравља је за плате уговорених радника у стоматологији у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 30.005.272,81 динара, што је за 62.204,04 динара мање у односу на пренета средства РФЗО. Напомињемо да је установа разлику средстава од 62.204,04 динара, која је настала на дан 16.06.2015. године приликом исплате зарада у стоматологији за други део маја, и прилив на дан 01.07.2015. године у износу од 2.658.157,25 динара утрошила на дан 01.07.2015. године на име зарада уговорених радника у стоматологији за први део јуна.

19. Дом здравља је од пренетих средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити исплатио износ од 460.174,22 динара, док се износ од 18.825,78 динара налази на рачуну буџетских средстава установе на дан 30.06.2015. године.

20. Здравствена установа је од пренетих средстава за директне и индиректне трошкове у стоматологији у износу од 2.110.297,48 динара наменски искористила износ од 2.091.979,26 динара за остале директне индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити. Вишак неутрошених буџетских средстава од 18.318,22 динара настао је из разлога што је установа извршила плаћање са рачуна сопствених средстава по изводу број 71 од 20.04.2015. године.

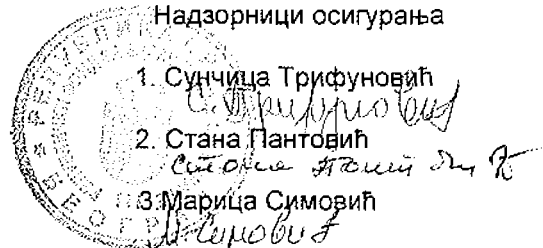
На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање на адресу Јована Мариновића 2 Београд, у року од 8 (осам) дана од дана пријема истог.

Записник се доставља

1. Директору РФЗО
2. Директору Дома здравља Краљево
3. Архиви

Надзорници осигурања

1. Сунчица Трифуновић
2. Стана Пантовић
3. Марица Симовић



59015.62/58