

21 AUG 2015

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: 450-2338/15-2 ✓

Дана: 14.08.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), члана 11. став 1. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр.72/13), и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-2338/15 од 12.05.2015. године извршена је контрола у Дому здравља Лебане (у даљем тексту ДЗ) и сачинили:

### ЗА П И С Н И К О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ДЗ ЛЕБАНЕ

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

1. Синиша Вељковић, дипломирани економиста и
2. Јелена Лазаревић, дипломирани правник.

II Седиште контролисаног субјекта је у Лебану, ул. Цара Душана бр. 70 са подацима:

- ПИБ 100528700
- Матични број 17277618
- Шифра делатности 85120
- Решење трговинског суда број 6159612822

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

Др Горан Михајловић - директор ДЗ Лебане.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Миомирка Богдановић – начелница за правно финансијске послове,
2. Иванка Савић – шеф рачуноводства,
3. Сузана Станковић – ликвидатор,
4. Весна Станојковић – књиговођа,
5. Верица Илић – благајник,
6. Слађана Јовић- шеф одељења за правне и економске послове и
7. Татјана Стевановић-административни радник.

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

V Контрола је обављена у просторијама ДЗ Лебане од 26.05.2015. године до 28.05.2015. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Основни подаци (Одлука, Решење, Потврда, Обавештење), ПИБ, матични број, шифра делатности и регистарски број
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број 4674/13 од 27.12.2013. године,
- Анекс Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број 1564 од 25.12.2013. године,
- Кадровски план за ДЗ Лебане за 2014. годину, број: 112-01- 00952/45/2014-02 од 06.08.2014.године,
- Персонални досијеи запослених (уговори о раду, анекси уговора о раду, дипломе о завршеној школској спреми, уверења о положеном стручном испиту),
- Правилник о организацији и систематизацији послова( радних места) у ДЗ Лебане бр.3010 од 29.09.2014.год. (измене и допуне бр.3864 од 05.11.2014.године),
- Статут ДЗ Лебане бр.2909 од 22.11.2006.години,
- Месечни распоред дежурства и решења о увећању плата здравствених радника на име прековременог рада,
- Месечне рекапитулације обрачунатих зарада, радне листе,
- Обрасци „исплаћене плате за уговорени број радника“,
- Спискови уговорених радника ДЗ Лебане,
- Месечне радне листе,
- Одлуке о прековременом раду,
- Картица преноса новчаних средстава са сопственог на буџетски рачун и изводи банака,
- Закључни лист за 2014. годину,
- Приходи, класа 7 2014. годину ,
- Расходи, класа 4 за 2014. годину ,
- Картица стања на жиро-рачунима за 2014. годину,
- Картице добављача за лекове за 2014. годину,
- Картица добављача за санитарски материјал за 2014. годину,
- Лагер листа (Пописна листа) за лекове за 2014. годину,
- Лагер листа (Пописна листа) за санитарски материјал 2014. годину,
- Картица добављача за сандостатин 2014. годину,
- Картица добављача за путне трошкове 2014. годину,
- Картица добављача за енергенте за 2014. годину,
- Уговори са добављачима,
- Подаци из апликације обрачун зарада ДЗ - обрачунски листићи и
- Финансијске картице.

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 има Статут број:2909 од 22.11.2006.год., на који је сагласност дао оснивач својим Решењем о давању сагласности 02 број 02-210 од 18.12.2006.год.

ДЗ има Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места) у ДЗ бр. 3010 од 29.09.2014. год. (измене и допуне бр.3864 од 05.11.2014.год), 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 2014.год., број: 112-01-00952/45/2014-02 од 06.08.2014.год.

#### Кадровски план ДЗ Лебане за 2014.год.

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2014 г. без стоматолог ије	Број запослених у стоматолошкој служби	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2014.г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2014.г.
здравствени радници			Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	здравствени сарадници					
доктори медицине	фармацеут-биохемикар	здравствени радници са ВШС и ССС							
38	0	60	3	35	136	13	0	149	158

Структура уговорених радника према Кадровском плану за 2014.год. дата је у наредној табели.

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2014.г.
Доктори медицине	Фармацеут биохемикар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
38	0	61	3	34	13	149

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2014. год., који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ је 149. Од тог броја 136 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, а 13 радника у стоматолошкој служби.

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.

#### примарна здравствена заштита

Подаци из апликације уговорених радника											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
136	136	135	135	135	135	134	133	133	135	134	134
Подаци здравствене установе											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
138	136	135	135	137	136	131	132	133	133	132	132

стоматолошка здравствена заштита

Подаци из апликације уговорених радника											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13
Подаци здравствене установе											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника за примарну здравствену заштиту према подацима здравствене установе( подаци за плату) утврђена су одступања у броју. Тако у месецима јануару, мају и јуну на платном списку установе се јавља већи број радника него што је у евиденцији Фонда за уговарање, а из разлога што су у наведеним месецима одређени радници престали да буду уговорени (по разном основу) , а други радници постали уговорени (нпр.део месеца је радио један радник, а део месеца други радник који га је заменио). У месецима јулу,августу,октобру,новембру и децембру на платном списку установе јавља се мањи број радника него што је у евиденцији Фонда за уговарање, а из разлога што су поједини запослени били на боловању преко 30 дана.

Приликом упоређивања броја уговорених радника из Апликације уговорених радника, уочено је да ДЗ није благовремено достављао промене статуса радника.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 70 уговорених радника у примарној здравственој заштити и 10 уговорених радника у стоматолошкој служби, 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 запослених, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, број:36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14).

На основу увида у радно правну документацију констатовано је да контролисани уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова( радних места) у ДЗ Лебане бр.3010 од 29.09.2014.год. (измене и допуне бр.3864 од 05.11.2014.год).

Са једним специјализантом, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључен је уговор о специјализацији којим су уређена права и обавезе запосленог на стручном усавршавању и уговор се налази у персоналном досијеу запосленог, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број :107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 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 коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора. Контрола коефицијента запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијента по основу стручно-признатих и научних звања. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број 44/01, 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 и 58/14).

Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 53. Закона о раду. У 2014.год.прековремени рад су имали возачи за који је директор здравствене установе доносио Решења о прековременом раду у којима је наведен број сати прековременог рада .Сати прековременог рада евидентирају се у радне листе и не прелазе законска ограничења.

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. У периоду од 25. до 29.у месецу, са свих одељења се достављају коначни спискови присутности, потписани од стране главне сестре и начелника одељења или само руководиоца радне јединице, који служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

## II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У 2014.год. установа је вршила набавку медицинских средстава, горива осигурања имовине и лица спроводећи поступке јавних набавки. У поступку контроле извршен је увид у купопродајне уговоре закључене са добављачима за набавку лабораторијског, санитетског и медицинског потрошног материјала, медицинских гасова, лекова у ЗУ, горива за возила и осигурања имовине и лица.

Такође, ЗУ је закључила уговоре са добављачима за ампулиране лекове, електричну енергију, горива за санитетска возила по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког Фонда. У име и за рачун здравствених установа РФЗО је закључио Оквирне споразуме са изабраним понуђачима на основу којих је ДЗ Лебане закључио купопродајне уговоре са следећим добављачима:

-За ампулиране лекове:

1. Phoenix pharma doo Beograd, Уговор бр.188 од 22.01.2014. год., Уговор бр.642 од 20.02.2014. год., Уговор бр. 1872 од 13.05.2014. год., Уговор бр. 2849 од 15.09.2014. год., Уговор бр. 2934 од 22.09.2014. год., Уговор бр.2947 од 23.09.2014. год., Уговор бр. 2949 од 23.09.2014. год. и Уговор бр.4458 од 16.12.2014. године.

2. Vega doo Valjevo, Уговор бр. 189 од 22.01.2014. год., Уговор бр.641 од 19.02.2014. год., Уговор бр.1874 од 13.05.2014. год., Уговор бр.2933 од 22.09.2014.год. и Уговор бр.4633 од 29.12.2014. године.

3. Farmalogist doo Beograd, Уговор бр.187 од 22.01.2014. год., Уговор бр.643 од 20.02.2014. год., Уговор бр.1873 од 13.05.2014. год., Уговор бр.2932 од 22.09.2014. год., Уговор бр.2948 од 23.09.2014. год., Уговор бр.3318 од 16.10.2014. год. и Уговор бр.4631 од 29.12.2014. године.

4. Medikunion doo Beograd, Уговор бр.839 од 03.03.2014. године.

5. Medicom doo Šabac, Уговор бр.838 од 03.03.2014. године.

-За енергенте:

1. за електричну енергију: ЕПС, Уговор бр. 1034 од 18.03.2014. год., Уговор бр.2227 од 09.06.2014. године.

2. За горива за санитетска возила: НИС, Уговор бр.2235 од 09.06.2014. године.

У току 2014.год. установа је спровела један поступак јавне набавке за ампулиране лекове и закључила уговоре са следећим добављачима:

1. Farmalogist doo, Beograd, Уговор бр.788/1 од 28.02.2014. год. (партија бр.1), Уговор бр.788/2 од 28.02.2014. год. (партија бр.2), Уговор бр.788/3 од 28.02.2014. год. (партија бр.3), Уговор бр.788/4 од 28.02.2014. год. (партија бр.4), Уговор бр.788/5 од 28.02.2014. год. (партија бр.5) и Уговор бр.788/6 од 28.02.2014. год. (партија бр.6).

2. Phoenix pharma doo Beograd, Уговор бр.788/7 од 28.02.2014. год. (партија бр.7), Уговор бр.788/8 од 28.02.2014. год. (партија бр.8) и Уговор бр.788/9 од 28.02.2014. год. (партија бр.9).

У току 2014.год. установа је спровела један поступак јавне набавке за санитетски и медицински потрошни материјал и закључила уговоре са следећим добављачима:

- За санитетски материјал:

1. Nova –grosis Niš, Уговор бр.792/1 од 28.02.2014. год. (партија бр.1), Уговор бр.792/2 од 28.02.2014. год. (партија бр.2), Уговор бр.792/3 од 28.02.2014. год. (партија бр.3), Уговор бр.792/4 од 28.02.2014. год. (партија бр.4) и Уговор бр.792/6 од 28.02.2014. год. (партија бр.6).

2. Medicom doo Šabac, Уговор бр.792/5 од 28.02.2014.год.(партија бр.5).

- За лабораторијски материјал:

1. Vicor Beograd, Уговор бр.884/1 од 06.03.2014. год. (партија бр.1).

2. Neomedica Niš, Уговор бр.884/2 од 06.03.2014. год. (партија бр.2), Уговор бр.884/2А од 06.03.2014. год. (партија бр.2А) и Уговор бр.884/6А од 06.03.2014. год. (партија бр.6А).

3. Medic, Beograd, Уговор бр.884/3 од 06.03.2014. год. (партија бр.3).

4. Yunycom, Beograd, Уговор бр.884/4 од 06.03.2014. год. (партија бр.4).

5. Promedia Kikinda, Уговор бр.884/5 од 06.03.2014. год. (партија бр.5).
6. Superlab Beograd, Уговор бр.884/6 од 06.03.2014. год. (партија бр.6).

У току 2014.год. установа је спровела два поступка јавне набавке за енергенте и закључила је уговоре са добављачима:

1. За огревна дрва закључила је Уговор бр.1433 од 10.04.2014. год. са добављачем Srbijašume, Beograd.
2. За угаљ закључила је Уговор бр. 772 од 27.02.2014. год. са добављачем Inex Morava, Gadžin Nap.

У току 2014.год. установа је спровела за материјалне и остале трошкове:

1. За канцеларијски материјал је спровела један поступак јавне набавке и закључила:  
Уговор бр.1433 (партија бр.1) од 10.04.2014. год. са добављачем Bigz office group, Beograd.  
Уговор бр.1434 (партија бр.2) од 10.04.2014. год. са добављачем Bos print plus, Niš.  
Уговор бр.1435 (партија бр.3) од 10.04.2014. год. са добављачем Bos print plus, Niš.
2. За сервисирање возила и механичке поправке један поступак јавне набавке и закључила:  
Уговор бр.1808/1 од 08.05.2014. год. са добављачем King Lebane (партија бр.1),  
Уговор бр.1808/1А од 08.05.2014. год. са добављачем King Lebane (партија бр.1А),  
Уговор бр.1808/2 од 08.05.2014. год. са добављачем King Lebane (партија бр.2),  
Уговор бр.1808/2А од 08.05.2014. год. са добављачем King Lebane (партија бр.2А),  
Уговор бр.1808/3 од 08.05.2014. год. са добављачем King Lebane (партија бр.3),  
Уговор бр.1808/3А од 08.05.2014. год. са добављачем Automehatika promet (партија бр.3А),  
Уговор бр.1808/4 од 08.05.2014. год. са добављачем King Lebane (партија бр.4),  
Уговор бр.1808/4А од 08.05.2014. год. са добављачем King Lebane (партија бр.4А),  
Уговор бр.1808/5 од 08.05.2014. год. са добављачем King Lebane (партија бр.5),  
Уговор бр.1808/5А од 08.05.2014. год. са добављачем King Lebane (партија бр.5А),  
Уговор бр.1808/6 од 08.05.2014. год. са добављачем King Lebane (партија бр.6),  
Уговор бр.1808/6А од 08.05.2014. год. са добављачем Servis Todorović Živojin (партија бр.6А),  
Уговор бр.1808/7 од 08.05.2014. год. са добављачем King Lebane (партија бр.7) и  
Уговор бр.1808/7А од 08.05.2014. год. са добављачем Servis Todorović Živojin (партија бр.7А).
3. За поправку медицинских апарата у примарној зз један поступак и закључила:  
Уговор бр.1969/1 од 21.05.2014. год. са добављачем Ehomed, Niš (партија бр.1),  
Уговор бр.1969/2 од 21.05.2014. год. са добављачем Ehomed, Niš (партија бр.2),  
Уговор бр.1969/3 од 21.05.2014. год. са добављачем Ehomed, Niš (партија бр.3),  
Уговор бр.1969/4 од 21.05.2014. год. са добављачем Ehomed, Niš (партија бр.4),  
Уговор бр.1969/5 од 21.05.2014. год. са добављачем SZR, Niš (партија бр.5),  
Уговор бр.1969/6А од 21.05.2014. год. са добављачем Ehomed, Niš (партија бр.6А),  
Уговор бр.1969/6В од 21.05.2014. год. са добављачем Ehomed, Niš (партија бр.6В),  
Уговор бр.1969/6С од 21.05.2014. год. са добављачем Neomedica, Niš (партија бр.6С) и  
Уговор бр.1969/7 од 21.05.2014. год. са добављачем Ehomed, Niš (партија бр.7).

У току 2014.год. установа је спровела за индиректне и остале трошкове у стоматолошкој зз два поступка и закључила је уговоре са добављачима:

1. за стоматолошки материјал закључила је: Уговор бр.970/1 (партија бр.1), Уговор бр.970/2 (партија бр.2), Уговор бр.970/4 (партија бр.4) са добављачем Vetmetal, Beograd и Уговор бр.970/3 (партија бр.3) са добављачем Neo Yu dent, Novi Sad.
2. за поправку медицинске опреме у стоматолошкој зз закључила Уговор бр.1380 од 07.04.2014.год. са добављачем Dental servis, Niš.

Сви Уговори са горе наведеним добављачима закључени су у трајању од 12 месеци од дана закључења уговора, а важност уговора се може продужити под истим условима уз сагласност обе уговорне стране, а најдаље до поновног спровођења јавне набавке и избора понуђача.

ДЗ је извршио набавку осигурања имовине и лица за период IV-VI 2014.год. са компанијом „Дунав осигурање“.

### III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ (Примарна ЗЗ и Стоматолошка ЗЗ)

ДЗ је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијала Лесковац, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број 4674 од 27.12.2013. године, Анекс Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број 4636 од 29.12.2014. године и Анекс Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број 714 од 19.02.2015. године којим је утврђена следећа накнада, табела 1 и 2:

Табела бр.1

Редни број	НАМЕНА (Примарна ЗЗ)	Уговорена накнада за 2014. годину
1	Плате	118.855.000,00
2	Превоз	1.551.000,00
3	Лекови са листе лекова	5.689.000,00
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	3.402.000,00
5	Енергенти	8.385.000,00
6	Материјални и остали трошкови	11.407.000,00
	<b>Укупно:</b>	<b>149.469.000,00</b>
	Партиципација	1.795.000,00
	<b>Укупна накнада умањена за партиципацију:</b>	<b>147.674.000</b>

Табела бр.2

Редни број	НАМЕНА (Стоматолошка ЗЗ)	Уговорена накнада за 2014. годину
1	Плате	12.773.000,00
2	Превоз	361.000,00
3	Остали директни и индиректни трошкови	1.900.000,00
	<b>Укупно:</b>	<b>15.034.000,00</b>
	Партиципација	101.000,00
	<b>Укупна накнада умањена за партиципацију:</b>	<b>14.933.000,00</b>

За 2014. годину ДЗ је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за примарну здравствену заштиту у износу од 147.857,174,00 динара.

За 2014. годину ДЗ је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 14.839,994,00 динара.

#### IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА У 2014. ГОДИНИ (Примарна ЗЗ и Стоматолошка ЗЗ)

ДЗ обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор:

- рачун буџетских средстава број 840-488661-09,
- рачун сопствених средстава број 840-488667-88,
- рачун за исплату боловања преко 30 дана број 840-746761-60,
- рачун за исплату плата број 840-2093761-80, уз сагласност Министарства здравља и Министарства финансија сходно Закључку Владе 05 број:401-1372/2013 од 22.02.2013. године,
- рачун за програм Дилс број 840-1406761-24 и
- рачун за Јавне радове број 840-1407761-31. Стање на рачунима ДЗ на почетку и на крају контролисаног периода дат је у табели број 3.

Табела бр.3

Редни број	Бројеви рачуна	Стање на дан 01.01.2014. године	Стање на дан 31.12.2014. године
1	Рачун буџетских средстава број 840-488661-09	123.303,99	78.127,23
2	Рачун сопствених средстава број 840-488667-88	288.834,73	38.502,69
3	Рачун за исплату боловања број 840-746761-60	2.312,99	2.312,99
4	Рачун за исплату плата број 840-2093761-80	0,00	0,00
5	Рачун за програм Дилс број 840-1406761-24	998,98	998,98
6	Рачун за Јавне радове број 840-1407761-31	0,00	0,00

Новчана средства у износу од 123.303,99 динара, која се налазе на буџетском рачуну, стање на дан 01.01.2014. године, су:

- новчана средства за санитарски и медицински материјал у примарној здравственој заштити у износу од 44.729,07 динара,
- новчана средства за превоз у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 3.484,01 динара,
- новчана средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.184,10 динара и
- новчана средства која је пренела Општина Лебане у износу од 73.906,81 динара.

Неутрошена новчана средства, у износу од 78.127,23 динара, која се налазе на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године, по структури односе се на:

- санитарски материјал у примарној здравственој заштити 68.936,73 динара,
- материјалне трошкове у примарној здравственој заштити у износу од 4.552,46 динара и
- остале директне и индиректне трошкове у стоматологији 4.638,14 динара .

У периоду 01.01.-31.12.2014. године ДЗ је остварио приходе и примања у примарној здравственој заштити у укупном износу од 170.481.343,18 динара прокњижено у класи 7 и приходи прокњижени у класи 8 у износу од 9.742,83 динара што укупно износи 170.491,086,01 динара. Преглед остварених прихода у примарној здравственој заштити дат је у табели број 4.



Табела бр.4

Конто	Врста прихода (Примарна 33)	Износ	Извор прихода
781112	Приходи од РФЗО	148.133.904,28	РФЗО
741411	Приходи од наплате штете од осигурања	4.920,00	РФЗО
733100	Текућа трансакција од Општине	13.439.067,39	Општина
74232115	Остали приходи	4.379.339,31	Сопствени приходи
7811120	Наплаћена партиципација по одељењима	1.495.700,00	Партиципација
791111	Приходи из буџета РС	2.630.210,40	Министарство Здравља
771111	Приходи од јавних радова	398.204,27	Јавни радови
77111104	Приходи од меморандумских ставки	-0,47	Меморандумске ставке
811121	Приходи од стана	9.742,83	Сопствени приходи
	Укупно:	170.491.086,01	

Министарство здравља је 06.03.2014. године донело Одлуку којом се ДЗ одобравају финансијска средства у износу од 3.600.000,00 динара за завршетак Центра за хемодијализу.

У периоду 01.01.-31.12.2014. године ДЗ је остварио сопствене приходе у примарној здравственој заштити у укупном износу од 4.379.339,31 динара.

У периоду 01.01.-31.12.2014. године ДЗ је остварио приходе и примања у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 16.536.094,58 динара.

Преглед остварених прихода у стоматолошкој здравственој заштити дат је у табели број 5.

Табела бр.5

Конто	Врста прихода (Стоматологија 33)	Износ	Извор прихода
781112/С	Приходи од РФЗО	14.782.075,58	РФЗО
74232115	Остали приходи	1.752.169,00	Сопствени приходи
78111206	Наплаћена партиципација	1.850,00	Партиципација
	Укупно:	16.536.094,58	

У периоду 01.01.-31.12.2014. године ДЗ је остварио сопствене приходе у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 1.752.169,00 динара.

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

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину (Анекс уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број 4636 од 29.12.2014. године, уговорено 118.855.000,00 динара), пренео ДЗ за контролисани период 118.606,480,97 динара за плате у примарној здравственој заштити. ДЗ је за контролисани период 01.01.-31.12.2014. године, после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу 2.527.384,63 динара, табела број 6.

Табела бр.6

Редни број	Месец	Враћени износ за плате	Извод број и датум
1	Јануар	295,161.76	Број 11 од 20.01.2014
2	Фебруар	201,032.96	Број – од 19.02.2014
3	Март	/	/
4	Април	48,284.99	Број – од 08.04.2014
		59,935.31	Број 73 од 17.04.2014
5	Мај	83,076.97	Број 93 од 21.05.2014
6	Јун	154,358.25	Број – од 26.06.2014
		2,297.50	Број – од 27.06.2014
		171,182.33	Број – од 27.06.2014
7	Јул	342,307.61	Број – од 11.07.2014
		21,040.24	Број – од 29.07.2014
8	Август	109,984.72	Број – од 07.08.2014
		30,341.95	Број – од 21.08.2014
9	Септембар	333,908.79	Број – од 05.09.2014
		84,705.93	Број – од 19.09.2014
10	Октобар	167,614.49	Број – од 03.10.2014
		91,319.71	Број – од 20.10.2014
11	Новембар	121,930.33	Број – од 06.11.2014
12	Децембар	159,194.72	Број – од 02.12.2014
		49,706.07	Број – од 18.12.2014
Укупно:		2,527,384.63	

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у збирне месечне рекапитулације 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 ДЗ и број уговорених радника по месецима за које је вршена исплата, табела број 7.

Табела бр.7

Редни број	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014. годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)
1	Јануар	10.265.286,00	10.342.353,34	138	10.342.353,39	-0,05
2	Фебруар	10.195.509,00	10.366.777,43	136	10.376.869,26	-10.091,83
3	Март	10.087.731,00	10.088.391,28	135	10.098.556,42	-10.165,14
4	Април	10.336.208,00	10.458.231,92	135	10.475.051,01	-16.819,09
5	Мај	10.336.208,00	10.079.651,26	137	10.114.580,02	-34.928,76
6	Јун	10.138.170,00	9.641.503,99	136	9.658.322,73	-16.818,74
7	Јул	10.138.170,00	10.007.144,88	131	10.023.963,12	-16.818,24
8	Август	10.138.170,00	9.773.919,11	132	9.773.919,94	-0,83
9	Септембар	10.138.170,00	9.885.849,44	133	9.885.848,98	0,46
10	Октобар	10.239.552,00	9.924.919,80	133	9.983.785,95	-58.866,15
11	Новембар	10.341.947,00	8.958.806,43	132	8.996.648,76	-37.842,33
12	Децембар	10.239.552,00	9.078.932,09	132	9.083.136,03	-4.203,94
Укупно:		122.594.673,00	118.606.480,97		118.813.035,61	206.554,64

ДЗ је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 118.813.035,61 динара што је за 206.554,64 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства за плате ДЗ је користио за исплату стимулација, што је чинио из сопствених прихода преносом средстава са сопственог на буџетски рачун који су приказани у табели број 8.

Табела бр.8

Редни број	Месец	Стимулација	Пренос са сопственог на буџетски рачун, Извод број и датум
1	Јануар		
2	Фебруар		
3	Март	10,092.20	Број 41 од 04.03.2014
4	Април	10,091.30	Број 62 од 02.04.2014
5	Мај	16,818.79	Број 84 од 08.05.2014
6	Јун	9,025.26	Број 104 од 05.06.2014
		9,084.25	Број 104 од 05.06.2014
6	Јун	2,297.50	Број 120 од 27.06.2014
		14,521.33	Број 120 од 27.06.2014
7	Јул	16,818.79	Број 125 од 04.07.2014
8	Август	16,818.79	Број 10 од 01.08.2014
9	Септембар		
10	Октобар	37,842.33	Број 195 од 17.10.2014
11	Новембар	21,023.54	Број 207 од 04.11.2014
		37,842.33	Број 217 од 19.11.2014
12	Децембар	4,204.70	Број 246 од 30.12.2014
Укупно:		206,481.11	

Разлика (206.554,64 – 206.481,11 = 73,53 динара) од 73,53 динара мање пренетих новчаних средстава из сопствених прихода је настала приликом обрачуна за пренос и заокруживања износа за пренос без децимала.

Контролом је утврђено да се исплата стимулација запосленима врши до 30% из сопствених средстава на основу Одлуке Управног одбора од 08.01.2014. године на коме је усвојена висина зараде В.Д. Директору ДЗ, Одлуке Управног одбора број 1843 од 17.05.2013. године и број 2293 од 07.08.2014 године, висина зараде за два лекара и једну медицинску сесту (који раде на издавању лекарских уверења).

У складу са чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе („Службени гласник РС“, број: 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14) здравствена установа може увећати плате највише до 30% по запосленом уколико остварује приходе који нису јавни приходи, односно средства за исплату стимулација запосленима ДЗ је дужан да обезбеди из средстава сопствених прихода. ДЗ је стимулације финансирао из сопствених средстава. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулација приказан је у табели број 8.

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције не врши се на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

ДЗ за контролисани период, 01.01.-31.12.2014.- године, није имао неуговорене раднике у примарној здравственој заштити тако да није вршио исплату зарада за неуговорене раднике.

Надзорници осигурања извршили су увид у обрачунске листиће и обрачун плата за месец новембар 2014. године и том приликом прегледано је 50% обрачунских листи и обрачун плата у примарној здравственој заштити и за све запослене у стоматолошкој здравственој заштити.

Обрачун и исплата плата регулисана је чл.104 до 117. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр.24. Од 15. марта 2005, 61 од 18. јула 2005, 54 од 17. јула 2009, 32 од 8. априла 2013, 75 од 21. јула 2014), као и члановима 91 до 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе („Службени гласник РС“, број: 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14) чији је оснивач Република Србија.

ДЗ приликом обрачуна плате запосленима, примењује додатке за ноћни рад, недељни рад, прековремени рад и рад на дан државног и верског празника у складу са чланом 108. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр.24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014) и чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, бр. 36/2010, 46/2013 - споразум, 74/2013 - споразум, 97/2013 - споразум и 37/2014 - споразум).

У Образложењу ДЗ, број 2169 од 27.05.2015. године, каже се да је „На основу дописа бр. 450-848/2014-186 од 30.04.2014. године који смо добили од стране РФЗО-а Филијале Лесковац обавештавају нас да је износ пренетих и исплаћених средстава за период јануар-март 2014. године већи од планираног за 248.996,05 динара. На основу указаних разлика урадили смо обрачун зарада у другом програму за обрачун зарада и дошли до податка да обрачуни за период јануар – април нису тачни. Направљена је табела у којој су унети подаци о исплаћеним зарадама и новом-исправном обрачуну у другом програму. Разлика која се јавила радницима је умањена у ратама у периоду мај-септембар 2014. године.

Напомена: Укупна разлика која је утврђена износи 394.802,82 динара, разлика која је одбијена је 386.330,72 динара, а разлика која није одбијена износи 8.472,09 динара и односи се на раднике са минималном зарадом (спремачице) испод које не би смели вршити исплату те нисмо били у могућности да урадимо корекцију зараде у наведеном периоду.”

Новчана средства, која су више обрачуната грешком у програму за обрачун плата, су враћена кроз умањење требовања за плате а уговореним радницима кроз умањење обрачуна, што се и види кроз обрачунске листиће који су дати на увид.

ДЗ за контролисани период, 01.01.-31.12.2014.- године, у примарној здравственој заштити није имао ненаменског трошења за плате.

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

На основу члана 118. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр.24. Од 15. марта 2005, 61 од 18. јула 2005, 54 од 17. јула 2009, 32 од 8. априла 2013, 75 од 21. јула 2014) и члана 104. Посебног колективног уговор за здравствене установе („Службени гласник РС“, број: 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14) 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.

Анексом уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број 4636 од 29.12.2014. године, ДЗ је утврђена накада на позицији трошкова за долазак и одлазак са рада у износу од 1.551.000,00 динара. Анексом уговора број 714 од 19.02.2015, по Коначном обрачуну за 2014, годину, утврђена је накада на позицији трошкова за долазак и одлазак са рада у износу од 1.549.203,00 динара.

ДЗ за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину преко благајне и месечне маркице. ДЗ је за месец јануар, фебруар, март и април, запосленима исплаћивао путне трошкове за месечне маркице и преко благајне, а од маја месеца свим запосленима се путни трошкови исплаћују преко благајне. У ДЗ се на основу радних листи и карнета исплаћују путни трошкови само за дане проведене на послу. ДЗ има дате потисане изјаве запошљених радника и копију личних карата истих. ДЗ нема Правилник о исплати путних трошкова али има Одлуку о исплати путних трошкова у Дому здравља Лебане, донету на седници Управног одбора одржаној дана 05.05.2014. године.

Увидом у картицу партнера-ДЗ и месечне рекапитулације ДЗ, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који је приказан у табели број 9.

Табела бр.9

Редни број	Месеци	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01.-31.12.2014. годину	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1	Јануар	38	116,166.00	116,166.00	114,280.44	1,885.56
2	Фебруар	38	129,770.00	129,770.00	129,856.76	-86.76
3	Март	38	132,670.00	132,670.00	125,415.98	7,254.02
4	Април	38	132,670.00	132,670.00	138,333.66	-5,663.66
5	Мај	38	139,000.00	139,000.00	139,061.00	-61.00
6	Јун	38	150,000.00	150,000.00	125,807.63	24,192.37
7	Јул	38	150,000.00	150,000.00	139,876.07	10,123.93
8	Август	38	170,000.00	170,000.00	143,045.16	26,954.84
9	Септембар	38	130,000.00	130,000.00	117,982.18	12,017.82
10	Октобар	38	130,000.00	130,000.00	129,415.67	584.33
11	Новембар	38	130,000.00	130,000.00	116,293.13	13,706.87
12	Децембар	38	130,000.00	130,000.00	129,835.41	164.59
УКУПНО:			1,640,276.00	1,640,276.00	1,549,203.09	91,072.91

У контролисаном периоду ДЗ су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 1.640.276,00 динара. ДЗ је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 1.549.203,06 динара, што је за 91.072,94 динара мање у односу на пренета средства РФЗО.

Мање исплаћена средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити од пренетих средстава РФЗО у износу од 91.072,91 динара враћена су на жиро – рачун Филијали – Лесковац (тако да су укупно пренета средства након повраћаја 1.549.203,91 динара), што је и приказано у табели број 10.

Табела бр.10

Редни број	Месец	Враћени износ за превоз	Извод број и датум
1	Април	3,389.16	Број 80 – од 30.04.2014
2	Јун	24,131.37	Број 109 – од 12.06.2014
3	Јул	10,123.93	Број 142 – од 29.07.2014
4	Август	26,954.83	Број 148 – од 06.08.2014
5	Септембар	10,731.84	Број 20 – од 03.09.2014
6		1,286.00	Број 25 – од 19.09.2014
7	Октобар	584.34	Број 188 – од 08.10.2014
8	Новембар	13,706.86	Број 210 – од 07.11.2014
9	Децембар	164.58	Број 230 – од 08.12.2014
Укупно:		<b>91,072.91</b>	

Дз је за превоз лекара по уговору и привременим и повременим пословима исплатио директно са рачуна сопствених прихода за превоз у износу од 130.802,30 динара, конто 415112 у класи 4 трошкови здравствене установе.

ДЗ за контролисани период, 01.01.-31.12.2014.- године, у примарној здравственој заштити није имао ненаменског трошења за превоз радника на посао и са посла.

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

Анексом уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број 4636 од 29.12.2014. године, ДЗ је утврђена накада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 5.889.000,00 динара. Анексом уговора број 714 од 19.02.2015, по Коначном обрачуна за 2014, годину, утврђена је накада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 5.589.282,00 динара. Дуг за лекове из 2013. године по спроведеном Коначном обрачуна, број 604 од 18.02.2014. године, износи 78.733,00 динара.

РФЗО Филијала Лесковац је пренела ДЗ средства за лекове са Листе лекова у износу од 5.689.873,55 динара.

РФЗО Филијала Лесковац је пренела ДЗ средства за лек Сандостатин у износу од 56.709,94 динара што са пренетим новчаним средствима за лекове укупно пренето 5.746.583,49 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\*, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове, које је дато у табели број 11.

Табела бр.11

Редни број	ДОБАВЉАЧИ	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014. године		Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5	6	7	8 (5-6-7)
1	ВЕТМЕТАЛ -214	263,537.48		263,537.48			263,537.48
2	ФАРМА ЛОГИСТ-755	746,692.74	2,635,527.99	3,382,220.73	3,231,290.48	16,525.62	134,404.63
3	ГЛЮСАРИ-759	1,083,331.11		1,083,331.11			1,083,331.11
4	ФЕНИКС-762	130,737.46	1,758,257.69	1,888,995.15	1,399,279.28		489,715.87
5	МЕДУЦОМ-795		12,705.00	12,705.00	12,705.00		0.00
6	АПOTEKA БЕОГРАД-823		4,977.50	4,977.50			4,977.50
7	ИНОПХАРМ-832	18,416.00	4,180.00	20,596.00	20,596.00		0.00
8	ВЕГА ВАЉЕВО-834		1,082,712.73	1,082,712.73	1,082,712.73		0.00
<b>УКУПНО:</b>		<b>2,240,714.79</b>	<b>5,498,360.91</b>	<b>7,739,075.70</b>	<b>5,746,583.49</b>	<b>16,525.62</b>	<b>1,975,966.59</b>

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ДЗ у контролисаном периоду износе 7.739.075,70 динара, од тога дуг из претходног периода износи 2.240.714,79 динара, а обавезе створене у периоду 2014. године износе 5.498.360,91 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износе 1.975.966,59 динара.

На конту 426711/1 - Лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 5.763.109,11 динара. На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС .....0,00 динара,
2. Пренета средства РФЗО (дуг из предходне године 78.733,00 динара и сандостатин 56.709,94 динара).....5.746.583,49 динара,
3. Укупно расположива средства РФЗО.....5.746.583,49 динара,
4. Утрошена средства РФЗО.....5.746.583,49 динара и
5. Разлика (више утрошена средства).....0,00 динара.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове. Више плаћени лекови у износу од 16.525,62 динара плаћени су новчаним средствима са рачуна сопствених прихода. ДЗ је РФЗО фактурисала лекове по коначном обрачуна за период 01.01.-31.12.2014. годину у износу од 5.589.282,00 динара.

Установа је на дан 31.12.2013. године, по пописним листама магацина и одељења, на залихама имала лекове у укупној вредности од 512.199,40 динара. У контролисаном периоду ДЗ је набавила лекове у вредности 5.552.290,49 динара од тога лекови из донације у износу од 25.064,36 динара и отпис по елаборату износи 6.052,68 динара тако да укупна вредност набављених лекова износи 5.498.360,91 динара што са стањем залиха на дан 31.12.2013. године (512.199,40 динара) укупно износи 6.010.560,31 динара. Укупна требовања одељења из магацина износе 4.357.497,66 динара, утрошак лекова на одељењима износи 4.460.539,39 динара, док је на дан 31.12.2014. године вредност залиха лекова (у магацину и одељењима) износила 1.550.020,92 динара, табела број 12.

Финансијско неслагање које постоји у фактурисаним лековима и лековима у магацину и на одељењу дато је у Образложењу ДЗ, број 3091 од 05.08.2015. године, које је и прилог (број 1) уз записник.

Табела бр.12

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2013. године	Извршена набавка у периоду 01.01.-31.12.2014. године	Укупна требовања у периоду 01.01.-31.12.2014. године	Стање залиха на дан 31.12.2014. године
1	2	3	4	5 (2+3-4)
Укупно:	512.199,40	5.498.360,91	4.460.539,39	1.550.020,92

У 2014. години Републички Фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке за лекове и 2014. године закључио Оквирне споразуме са понуђачима. Установа је 2014. године закључила уговоре са добављачима за лекове према табели Расподела по здравственим установама 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 уговоре и фактуре добављача, Фармалогист уговор закључен 20.02.2014., 29.12.2014. и 31.12.2014. године и фактура број 205400/14/ТНД од 05.05.2014. године, фактура број 205399/14/ТНД од 05.05.2014. године, фактура број 21952/14/Т од 17.01.2014. године, фактура број 21802/14/ТНД од 17.01.2014. године и фактура број 17672/14/ТНД од 26.11.2014. године, Вега уговор закључен 19.02.2014. године фактура број 149536 од 08.07.2014. године, Медиком уговор закључен 12.11.2013. године и фактура 500/140401676 од 28.06.2014. године, Медикунион уговор закључен 08.11.2014. године, Феникс фарм уговор од 29.12.2014. године и фактура број 915716 од 22.01.2014. године, фактура број 177381 од 29.12.2014. године и фактура број 915800 од 20.02.2014. године, и константовано да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број 4674 од 27.12.2014. године, ДЗ је утврђена накада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 3.937.000,00 динара. Анексом уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број 4636 од 29.12.2014. године, ДЗ је утврђена накада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 3.402.000,00 динара. Анексом уговора број 714 од 19.02.2015, по Коначном обрачуну за 2014, годину, утврђена је накада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 3.402.000,00 динара.

РФЗО Филијала Лесковац је пренела ДЗ средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 3.564.926,00 динара по Анексу уговора број 714 од 19.02.2014. годину. Аванс по Коначном обрачуну за 2013. годину био је 372.074,00 динара. ДЗ је на буџетском рачуну на дан 01.01.2014. године имао новчана средства у износу од 44.729,07 динара намењених за санитарски и медицински потрошни материјал.

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, које је дато у табели број 13.

Табела бр.13

Редни број	ДОБАВЉАЧИ	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12. 2014. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014. године		Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5	6	7	8 (5-6-7)
1	ВЕТФАРМ S214	432,654.57		432,654.57			432,654.57
2	ЈУГОХЕМИЈА S306	51,668.12		51,668.12			51,668.12
3	МЕСЕР S667		11,035.86	11,035.86	9,476.72		1,559.14
4	ЕКОТРАДЕ S718	143,614.87		143,614.87			143,614.87
5	НОВА ГРОСИС S724		1,376,166.62	1,376,166.62	1,376,166.62		0.00
6	ФАРМАЦИЈА S759	980,226.58		980,226.58			980,226.58
7	ФЕНИКС S762	174,518.85		174,518.85			174,518.85
8	МЕДИКОМ S795		249,739.20	249,739.20	249,739.20		0.00
9	ПРЕДУЗЕЋЕ L208		530,340.00	530,340.00	530,340.00		0.00
10	ПРО МЕДИЈА L302		60,600.00	60,600.00	60,600.00		0.00
11	ВИКОР Д.О. L404		462,612.00	462,612.00	362,028.00		100,584.00
12	ДРУШТВО L592	210,723.22	367,029.60	577,752.82	353,559.60		224,193.22
13	МЕДИНИК L665	56,133.00	140,984.80	197,117.80	140,984.80		56,133.00
14	СУПЕРЛАБ L741	181,629.60	467,032.20	648,661.80	457,823.40		190,838.40
УКУПНО		2,231,168.81	3,665,540.28	5,896,709.09	3,540,718.34		2,355,990.75

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у ДЗ у контролисаним периоду износе 5.896.709,09 динара, од тога дуг из претходног периода износи 2.231.168,81 динара, а обавезе створене у периоду 2014. године износе 3.665.540,28 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износе 2.355.990,75 динара.

На конту 426711/1-С - санитарски и медицински потрошни материјал прокњижени су трошкови у износу од 3.540.718,34 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС, део аванса (аванс 372.074,00 динара).....44.729,07 динара,
2. Пренета средства РФЗО.....3.564.926,00 динара,
3. Укупно расположива средства РФЗО.....3.609.655,07 динара,
4. Утрошена средства РФЗО.....3.540.718,34 динара и
5. Разлика мање утрошена средства .....68.936,73 динара.

Здравствена установа није имала на буџетском рачуну, на дан 01.01.2014. године, аванс за санитарски и медицински потрошни материјал који је по коначном обрачуну износио 372.074,00 динара, а која су потрошена за друге намене из уговора са РФЗО. **ДЗ је ненаменски искористио средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 372.074,00 динара.** Износ 68.936,73 динара је део пренетих новчаних средстава за санитарски и медицински потрошни материјал и налази се на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године.

ДЗ је РФЗО фактурисао за санитарски и медицински потрошни материјал, по коначном обрачуну за период 01.01.-31.12.2014. годину, у износу од 11.226.711,00 динара.



Установа је на дан 31.12.2013. године, по пописним листама магацина и одељења, на залихама имала санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 600.169,28 динара. У контролисаном периоду ДЗ је набавио санитарски и медицински потрошни материјал у вредности 3.665.540,28 динара, што са стањем залиха на дан 31.12.2013. године (600.169,28 динара) укупно износи 4.265.709,56 динара. Укупна требовања одељења из магацина износе 3.595.186,86 динара, утрошак санитарског и медицинског потрошног материјала на одељењима износи 3.679.538,61 динара, док је на дан 31.12.2014. године вредност залиха лекова (у магацину и одељењима) износила 586.170,95 динара, табела број 14.

Табела бр.14

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2013. године	Извршена набавка у периоду 01.01.-31.12.2014. године	Укупна требовања у периоду 01.01.-31.12.2014. године	Стање залиха на дан 31.12.2014. године
1	2	3	4	5 (2+3-4)
Укупно:	600.169,28	3.665.540,28	3.679.538,61	586.170,95

У поступку контроле извршен је увид у уговоре и фактуре добављача, Нова -Гросис ДОО уговор број 792/3, 792/4, и 792/6 закључен 28.02.2014. године фактура број 1365/14 од 05.05.2014 године и фактура број 2457/14 од 05.08.2014 године, Медиком ДОО број уговора 794/5 од 28.02.2014. године фактура број 00/140403147 од 30.10.2014. године, Јуником уговор број 884/4 од 06.03.2014. године фактура број ФА-6146/14 од 27.06.2014 године, Суперлаб уговор број 884/6 од 06.03.2014. године фактура број Ф14-104654 од 07.07.2014. године и Нео Медика уговор број 884/6А од 06.03.2014. године фактура ВПР02405 од 07.07.2014. године, и константовано да су добављачи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из уговора.

##### 5. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01.-31.12.2014. године

Анексом уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број 4636 од 29.12.2014. године, ДЗ је утврђена накада на позицији енергената у износу од 8.365.000,00 динара. Анексом уговора број 714 од 19.02.2015, по Коначном обрачуну за 2014, годину, утврђена је накада на позицији енергената у износу од 8.365.000,00 динара.

РФЗО Филијала Лесковац је пренела ДЗ средства за енергенте у износу од 7.690.416,66 динара.

Набавка енергената у 2014. години вршена је на основу закључених Уговора о јавној набавци и то:

- Уговор о јавној набавци електричне енергије са добављачем ЕПС, број Уговора 1034 од 18.03.2014. године и Уговор број 2227 од 09.06.2014. године,
- Уговор о јавној набавци горива за санитарска возила са добављачем НИС, број Уговора 2235 од 09.06.2014. године,
- Уговор о јавној набавци огревно дрво са добављачем Србијашуме Београд, број Уговора 1433 од 10.04.2014. године и
- Уговор о јавној набавци угаљ са добављачем Инекс Морава Гаџин Хан, број Уговора 772 од 27.02.2014. године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\*, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које је дато у табели број 15.

Табела бр. 15

Дни ој	ДОБАВЉАЧИ	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду 01.01.- 31.12. 2014. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014. године		Стање обаве 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	ЕД – Лесковац	979.579,70	3.279.504,18	4.259.083,88	2.850.962,90		1.408,120
2	Југопетрол – Београд	221.613,63	3.535.018,32	3.756.631,95	3.527.640,96	2.820,74	228,990
3	Инекс Морава – Ниш	130.272,00	915.600,00	1.045.872,00	700.036,80		345,835
4	Србијашуме – Београд	0,00	890.560,00	890.560,00	611.776,00		278,784
	<b>УКУПНО</b>	<b>1.331.465,33</b>	<b>8.620.682,50</b>	<b>9.952.147,83</b>	<b>7.690.416,66</b>	<b>2.820,74</b>	<b>2.258,910</b>

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у ДЗ у контролисаном периоду износе 9.952.147,83 динара, од тога дуг из претходног периода износи 1.331.465,33 динара, а обавезе створене у периоду 2014. године износе 8.620.682,50 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 2.258.910,43 динара.

На конту:

- 421211 – услуге за струју прокњижени су трошкови у износу од 2.850.962,90 динара,
  - 421222 – угаљ прокњижени су трошкови у износу од 700.036,80 динара,
  - 421223 – залихе дрва прокњижени су трошкови у износу од 611.776,00 динара и
  - 426411 - издаци за гориво прокњижени су трошкови у износу од 3.527.640,96 динара
- што укупно износи 7.690.416,66 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС .....0,00 динара,
2. Укупно расположива средства РФЗО .....7.690.416,66 динара.
3. Утрошена средства РФЗО.....7.690.416,66 динара и
4. Разлика (више утрошена средства).....0,00 динара.

Здравствена установа је наменски искористила новчана средства пренета од РФЗО за енергенте у износу од 7.690.416,66 динара. Разлика више исплаћено за енергенте у износу 2.820,74 динара плаћена је новчаним средствима са рачуна сопствених прихода.

ДЗ има Правилник о коришћењу службених возила број:38 од 15.01.2001. године којим су одређени услови, начин коришћења и лица која имају право на коришћење службених возила.

За свако моторно возило води се посебан картон у који се уписују технички подаци о норми утрошка горива, пређеној километражи и просечна потрошња. Сва возила у ДЗ имају нормирану потрошњу горива, а плаћање горива врши се путем платних картица. На крају месеца добављач горива шаље фактуру ДЗ о купљеном гориву.

Возни парк ДЗ чини 12 санитарских и 1 путничко возило. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01.-31.12.2014.- године, 13 возила је прешло 254.805,00 км и утрошено је 27.568,77 литара горива, односно просечна потрошња на 100км износи 10,54 литара, табела број 16.

Табела бр.16

Редни број	Период 01.01.-31.12.2014. годину	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
1		LB 005-ST	6,272.00	488.60	8.25
2		LB 006-WV	19,486.00	1,282.18	6.58
3		LB 005-YX	36,271.00	3,530.25	10.22
4		LB 001-CA	21,554.00	3,017.56	14.00
5		LB 003-NZ	56,395.00	4,511.60	8.00
6		LB 002-LC	29,579.00	2,395.90	8.10
7		LB 006-JX	3,854.00	462.48	12.00
8		LB 005-TP	37,922.00	5,684.51	14.99
9		LB 004-WZ	41,768.00	6,056.36	14.40
10		LB 008-CC	1,482.00	114.11	7.70
11		LB 003-OB	131.00	16.57	12.65
12		LB 006-DP	0.00	0.00	10.50
13		LB 005-ZY	91.00	8.65	9.50
<b>УКУПНО:</b>			<b>254,805.00</b>	<b>27,568.77</b>	

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. Путни налог за санитарско возило издаје се на основу Потврде о потреби путовања у циљу остваривања здравствене заштите. По обављеној возњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, релацији возње, броју пређених километара и исти се предају шефу возног парка. Шеф возног парка на крају месеца (нема спецификације) све путне налоге за свако моторно возило предаје у рачуноводство. Контролисани су путни налози на узорку за 4 возила за месец септембар.

#### **6. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-31.12.2014. године**

Анексом уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број 4636 од 29.12.2014. године, ДЗ је утврђена накада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 11.407.000,00 динара и то:

- за материјалне и остале трошкове 6.882.000,00 динара умањена за фактурисану партиципацију у износу од 1.512.263,00 динара износи 5.369.637,00 динара,
- за професионалну рехабилитацију инвалида 3.104.000,00 динара,
- за јубиларне награде 666.000,00 динара и
- за отпремнине 755.000,00 динара.

РФЗО Филијала Лесковац је пренела ДЗ средства за материјалне и остале трошкове у износу од 10.976.294,07 динара од тога 10.827.527,07 динара по уговору за 2014. годину и 148.722,00 динара на име дуга по коначном обрачуна за 2013. годину. Пренета средства у примарној здравственој заштити износе 10.976.294,07 динара и то:

- за материјалне и остале трошкове 6.000.722,47 динара (пренет и дуг 148.722,00 динара),
- за професионалну рехабилитацију инвалида 3.164.646,42 динара,
- за јубиларне награде. 861.443,90 динара и
- за отпремнине 949.481,28 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4\*, за период 01.01.-31.12.2014. годину и помоћну евиденцију ДЗ, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове. Преглед је дат у табели број 17.

Редни број	конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
1	414310	Отпремнина	1,019,291.29	949,481.29	69,810.00
2	416110	Јубиларне накнаде	1,077,124.56	861,443.89	215,680.67
3	421100	<b>Обавезе за трошкове платног промета</b>	<b>310,295.69</b>	<b>67,854.26</b>	<b>242,441.43</b>
4	421300	<b>Комуналне услуге</b>	<b>1,761,726.93</b>	<b>1,549,326.93</b>	<b>212,400.00</b>
-		димничар, дератизација, градска чистоћа, и остале комуналне услуге, доприноси за коришћење градског земљишта		538,895.81	212,400.00
-	421311	Обавезе за воду		1,010,431.12	
5	421400	<b>Обавезе за комуникације</b>	<b>529,005.26</b>	<b>256,055.85</b>	<b>272,949.41</b>
-	421410	Телефони и мобилни телефони		160,580.79	272,949.41
-		Остале комуникације: интернет, услуге поште и доставе		95,475.06	
6	421500	<b>Осигурање</b>	<b>422,334.45</b>	<b>364,328.45</b>	<b>58,006.00</b>
-		имовине		313,266.28	58,006.00
-		лица		51,062.17	
7	422000	<b>Путовања</b>	<b>475,644.00</b>	<b>44,772.00</b>	<b>430,872.00</b>
-	422100	Службена путовања у земљи		44,772.00	430,872.00
-	422200	Службена путовања у иностранству			
-	422900	Остали трошкови транспорта			
8	423000	<b>Услуге по уговору</b>	<b>1,039,133.40</b>	<b>799,265.20</b>	<b>239,868.20</b>
-	423200	Компјутерске услуге		554,114.20	30,864.20
-	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		163,390.00	36,680.00
-	423599	Остале стручне услуге			23,880.00
-	423400	Услуге информисања		81,761.00	96,740.00
-	423711	Репрезентација			51,704.00
-	423900	Остале опште услуге			
9	424000	<b>Специјализоване услуге</b>	<b>926,105.94</b>	<b>186,382.00</b>	<b>739,723.94</b>
-	424300	Медицинске услуге**		22,730.00	717,802.44
-	424600	Услуге очување животне средине, науке и геодетске услуге			
-	424900	Остале специјализоване услуге		163,652.00	21,921.50
10	425000	<b>Текуће поправке и одржавање</b>	<b>1,748,628.35</b>	<b>1,562,722.76</b>	<b>185,905.59</b>
-	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		494,224.60	30,976.25
-	425200	Текуће поправке одржавање опреме		1,068,498.16	154,929.34
11	426000	<b>Материјал</b>	<b>1,446,626.80</b>	<b>1,165,462.56</b>	<b>281,164.24</b>
-	426100	Административни материјал		926,062.30	273,164.24
-	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених			
-	426490	Остали материјал антифриз		10,110.00	8,000.00
-	426600	Материјал за образовање, културу и спорта			
-	426800	Материјал за одржавање хигијене		229,290.26	
-	426900	Материјал за посебне намене			
12	465000	<b>Остале текуће дотације</b>	<b>3,164,646.42</b>	<b>3,164,646.42</b>	<b>0.00</b>
	4265100	Остале текуће дотације и трансвери		3,164,646.42	
	444000	<b>Обавезне таксе и казне</b>	<b>22,121.92</b>	<b>0.00</b>	<b>22,121.92</b>
	441411	Отплата камате			22,121.92
	444210	Казне за кашњење			
12	482000	<b>Порези, обавезне таксе и казне</b>	<b>184,697.00</b>	<b>0.00</b>	<b>184,697.00</b>
-	482100	Остали порези и таксе			184,697.00
13	4822200	Таксе			
	4823000	таксе			
<b>Укупно</b>			<b>14,127,382.01</b>	<b>10,971,741.61</b>	<b>3,155,640.40</b>

ДЗ је за контролисани период, 01.01.-31.12.2014.- године, обрачунао и исплатио новчана средства за плате, у складу са Законом о професионалној рехабилитацији инвалида, у износу од 830.058,00 динара табела број 18 и исплатио плате инвалидима, за период од маја 2010. године до децембра 2013. године у износу од 2.334.588,42 динара што укупно износи 3.164.646,42 динара, приказано у табели број 17, под редним бројем 12 број конта 465000.

Табела бр.18

Редни број	Месец	Број инвалида за уговорене раднике у складу са Законом	Број ангажованих инвалида у оквиру уговорених	Разлика – број инвалида за који се врши уплата средстава	50% просечне зараде у Републици	Вредност за уплату у Буџетски фонд
1	2	3	4	5	6	7 (6*5)
1	Јануар	4	1	3	35.035,50	105,106.50
2	Фебруар	4	1	3	26.219,00	78,657.00
3	Март	4	1	3	30.422,50	91,267.50
4	Април	3	1	2	29.891,00	59,782.00
5	Мај	3	1	2	31.583,50	63,167.00
6	Јун	3	1	2	30.483,00	60,966.00
7	Јул	3	1	2	30.996,00	61,992.00
8	Август	3	1	2	31.190,00	62,380.00
9	Септембар	3	1	2	31.496,00	62,992.00
10	Октобар	3	1	2	30.401,50	60,803.00
11	Новембар	3	1	2	30.981,50	61,963.00
12	Децембар	3	1	2	30.491,00	60,982.00
<b>Укупно:</b>						<b>830,058.00</b>

ДЗ је за контролисани период, 01.01.-31.12.2014.- године, обрачунао и исплатио јубиларне награде у износу од 861.443,89 динара, табела број 19.

Табела бр.19

Редни број	Број извода и датум	Износ
1	48 од 13.03.2014	111,726.89
2	85 од 09.05.2014	278,330.67
3	130 од 11.07.2014	249,905.66
4	150 од 08.08.2014	26,451.89
5	264 од 30.12.2014	195,028.78
<b>Укупно:</b>		<b>861,443.89</b>

ДЗ је за контролисани период, 01.01.-31.12.2014.- године, обрачунао и исплатио отпремнине у износу од 949.481,29 динара, табела број 20.

Табела бр.20

Редни број	Број извода и датум	Износ
1	107 од 10.06.2014	189,501.00
2	130 од 11.07.2014	365,796.00
3	204 од 30.10.2014	124,760.00
4	222 од 26.11.2014	74,862.67
5	264 од 30.12.2014	194,561.62
<b>Укупно:</b>		<b>949,481.29</b>

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС.....	0,00 динара,
2. Пренета средства РФЗО за материјалне трошкове.....	6.000.722,47 динара,
3. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде.....	861.443,90 динара,
4. Пренета средства за професионалну рехабилитацију инвалида.....	3.164.646,42 динара,
5. Пренета средства за отпремнине.....	949.481,28 динара,
6. Укупно расположива средства РФЗО.....	10.976.294,07 динара,
7. Утрошена средства РФЗО.....	10.971.741,61 динара и
8. Разлика мање утрошена средства.....	4.552,46 динара.

Мање утрошена средства за материјалне и остале трошкове у износу од 4.552,46 динара су се налазила на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године.

За плаћање трошкова за материјалне и остале трошкове ДЗ је искористио и новчана средства из осталих извора и то од:

- наплаћене партиципације у примарној здравственој заштити у износу од 1.495.700,00 динара,

- новчана средства од наплаћене штете од осигурања у износу од 4.920,00 динара,

- новчана средства од продаје стана у износу од 9.742,83 динара и

новчана средства из сопствених прихода у износу од 1.645.277,57 динара, тако да је ДЗ за материјалне и остале трошкове исплатио 14.127.382,01 динара.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор о Јавној набавци за поправку медицинских апарата у примарној здравственој заштити са Ехомедом из Ниша Уговор бр.1969/7 од 21.05.2014. године и фактуру број 124/14 од 05.11.2014. године, Уговор са добављачем Фреш из Лесковца за остали потрошни материјал број 03/14 од 12.03.2014. године и фактура број 14-РН50000020 од 29.01.2014. године, БИГЗ из Београда Уговор број 1433 од 10.04.2014. године за набавку канцеларијског материјала и фактура број ИФ173-1370 од 10.04.2014. године, Бос принт плус из Ниша Уговор број 1434 и 1435 од 10.04.2014. године и фактура број 202 од 06.10.2014. године и утврђено је да су цене у складу са уговором.

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

Табела бр.21

Редни број	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5 (3-4)
1	Плате	118.606.480,97	118.813.035,61	-206.554,64
2	Превоз	1.549.203,09	1.549.203,09	0,00
3	Лекови у ЗУ	5.746.583,49	5.763.109,11	-16.525,62
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	3.609.655,07	3.540.718,34	68.936,73
5	Енергенти	7.690.416,66	7.693.237,40	-2.820,74
6	Материјални и остали трошкови	10.976.294,07	10.971.741,61	4.552,46
<b>УКУПНО</b>		<b>148.178.633,35</b>	<b>148.331.045,16</b>	<b>-152.411,81</b>

Разлика која је приказана у табели број 21, је исплаћена стимулација за плате у износу од 206.554,64 динара која је исплаћена из сопствених средстава, више утрошена средства за лекове у односу на пренета средства у износу од 16.525,62 динара која је исплаћена из сопствених средстава, мање утрошена средства за санитетски и медицински потрошни материјал у односу на пренета средства у износу од 68.936,73 динара и она се налазе на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године, више утрошена средства за енергенте у односу на пренета средства у износу од 2.820,74 динара која је исплаћена из сопствених средстава, и мање утрошена средства за материјалне и остале трошкове у односу на пренета средства у износу од 4.552,46 динара и она се налазе на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године.

Структура остварених и расподела сопствених прихода у примарној здравственој заштити изгледа овако:

1. Остварени сопствени приходи

- почетно стање (01.01.2014. године)..... 288.834,73 динара,
- остварени сопствени приходи у периоду 01.01.-31.12.2014..... 4.379.339,31 динара,
- приход од наплате штете од осигурања (класа 7).....4.920,00 динара и
- приход од продаје стана (класа 8).....9.742,83 динара.

Укупно:.....4.682.836,87 динара и

Партиципација у периоду 01.01.-31.12.2014..... 1.495.700,00 динара

Укупно:.....6.178.536,87 динара.

2. Расподела сопствених прихода

- за стимулације.....206.554,64 динара,
- за више утрошено од пренетог за лекове.....16.525,62 динара,
- за више утрошено од пренетог за енергенте.....2.820,74 динара,
- за више утрошено од пренетог за материјалне трошкове.....3.155.640,40 динара,
- за превоз (привремени и повремени послови по уговору).....130.802,30 динара,
- за плате неугворених стоматолога.....1.822.660,48 динара,
- за отплату кредита.....700.000,00 динара и
- за набавку компјутерске опреме.....105.030,00 динара

Укупно:.....6.140.034,18 динара.

Укупно (1 - 2) остало сопствених прихода:..... 38.502,69 динара.

Неутрошени сопствени приходи у износу од 38.502,69 динара налазе се на жиро – рачуну сопствених прихода на дан 31.12.2014. године.

Имајући у виду напред наведено, констатовано је ненаменско трошење новчаних средстава у контролисаном периоду, 01.01.-31.12.2014. године, табела број 22.

Табела бр.22

Опис	Износ
Аванс за санитарски и медицински потрошни материјал	372.074,00
<b>Укупно:</b>	<b>372.074,00</b>

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

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Анекса уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број 714 од 19.02.2015. године, уговорено је 12.765.077,00 динара. Републички фонд за здравствено осигурање је пренео ДЗ за контролисани период 12.733.162,08 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити, што је мање од уговореног за аванс у износу од 31.915,00 динара. ДЗ је за контролисани период 01.01.-31.12.2014. године, после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу 182.170,35 динара, табела број 23.

Табела бр.23

Редни број	Месец	Враћени износ за плате	Извод и датум
1	Јануар	22.885,65	11 од 20.01.2014
2	Фебруар	5.505,82	22 од 04.02.2014
3		16.807,79	32 од 19.02.2014
4	Март	16.381,26	54 од 21.03.2014
5	Април	4.735,14	66 од 08.04.2014
6		31.915,00	70 од 14.04.2014
7	Мај	16.671,71	84 од 08.05.2014
8	Јун	10.485,80	119 од 26.06.2014
9	Септембар	19.079,50	21 од 05.09.2014
10		0,01	21 од 05.09.2014
11	Октобар	19.663,00	185 од 03.10.2014
12	Новембар	1.804,58	209 од 06.11.2014
13	Децембар	15.496,79	226 од 02.12.2014
14		739,04	238 од 18.12.2014
<b>Укупно:</b>		<b>182.170,35</b>	

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у збирне месечне рекапитулације 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 ДЗ и број уговорених радника по месецима за које је вршена исплата, табела број 24.



Табела бр.24

Редни број	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014. годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)
1	Јануар	1.098.294,00	1.069.902,69	13	1.097.825,05	-27.922,36
2	Фебруар	1.087.631,00	1.072.451,29	13	1.096.456,05	-24.004,76
3	Март	1.066.305,00	1.048.361,30	13	1.106.119,00	-57.757,70
4	Април	1.093.069,00	1.084.758,12	13	1.109.748,41	-24.990,29
5	Мај	1.093.069,00	1.096.110,15	13	1.126.049,19	-29.939,04
6	Јун	1.071.637,00	1.071.636,62	13	1.103.341,39	-31.704,77
7	Јул	1.071.637,00	1.106.113,00	13	1.136.052,34	-29.939,34
8	Август	1.071.637,00	1.068.422,06	13	1.068.422,06	0,00
9	Септембар	1.071.637,00	1.078.554,92	13	1.078.554,92	0,00
10	Октобар	1.082.353,00	1.080.464,53	13	1.140.343,19	-59.878,66
11	Новембар	1.093.176,00	971.636,24	13	1.031.514,92	-59.878,66
12	Децембар	1.082.353,00	984.751,26	13	1.008.663,59	-23.912,33
Укупно:		12.982.798,00	12.733.162,18		13.103.090,11	-369.927,93

ДЗ је за плате уговорених радника исплатио 13.103.090,11 динара што је за 369.927,93 динара више у односу на пренета средства. Више исплаћени износ 369.927,93 динара за плате уговорених радника је стимулација која је покривена из сопствених прихода, где су средства преношена са сопственог на буџетски рачун што је и приказано у табела број 25.

Табела бр.25

Редни број	Месец	Стимулација	Пренос са сопственог на буџетски рачун, Извод број и датум
2	Фебруар	27.922,25	Број 21 од 03.02.2014
		15.813,92	Број 31 од 18.02.2014
3	Март	8.190,51	Број 41 од 04.03.2014
		1.390,11	Број 54 од 21.03.2014
		16.381,26	Број 54 од 21.03.2014
4	Април	9.573,55	Број 63 од 03.04.2014
		31.915,00	Број 67 од 09.04.2014
		16.381,27	Број 73 од 17.04.2014
5	Мај	8.494,75	Број 83 од 07.05.2014
		16.463,28	Број 91 од 19.05.2014
6	Јун	13.419,34	Број 109 од 12.06.2014
		20.878,24	Број 119 од 26.06.2014
		56,72	Број 119 од 26.06.2014
7	Јул	9.061,10	Број 125 од 04.07.2014
		14.969,67	Број 3 од 16.07.2014
8	Август	14.969,67	Број 10 од 01.08.2014
11	Новембар	59.878,66	Број 207 од 04.11.2014
		29.939,34	Број 217 од 19.11.2014
12	Децембар	29.939,34	Број 226 од 02.12.2014
		23.912,37	Број 246 од 30.12.2014
Укупно:		369.550,35	

Разлика (369.927,93 – 365.550,35 = 377,58 динара) од 377,58 динара мање пренетих новчаних средстава из сопствених прихода је настала приликом обрачуна за пренос и заокруживања износа за пренос без децимала.

Аванс у износу од 31.915,00 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити, ДЗ је вратио са буџетског рачуна на рачун фонда, извод 70 од 14.04.2014. године а са рачуна сопствени приходи на буџетски извод број 67 од 09.04.2014. године.

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције не врши се на терет средстава обавезног здравственог осигурања. ДЗ не исплаћује синдикални додатак.

ДЗ је за контролисани период, 01.01.-31.12.2014.- године, за плате неугворених стоматолога укупно исплатио 8.666.179,01 динара и то:

- за неугворене раднике у стоматолошкој здравственој заштити којима је исплаћивао зараде по судским пресудама, из сопствених прихода у остварених у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 930.946,24 динара, табела број 26.

Табела бр.26

РЕДНИ БРОЈ	НЕУГВОРЕНИ СТОМАТОЛОЗИ	ДАТУМ ИСПЛАТЕ	ИЗНОС	ИЗВОД
1	СЕПТЕМБАР 2013	04/07/2014	472,753.72	БР.65

РЕДНИ БРОЈ	ЈМБГ	СУДСКА ПРЕСУДА	ИЗНОС	ИЗВОД
1	0207950*****2	546/14	68,399.76	150 ОД 11.08.2014
			15,009.00	151 ОД 12.08.2014
			25,945.00	152 ОД 13.08.2014
			8,644.00	153 од 14.08.2014
			52,595.00	154 од 15.08.2014
			18,541.70	155 од 18.08.2014
			80,119.99	156 од 19.08.2014
			8,083.00	158 од 21.08.2014
			17,867.63	159 од 22.08.2014
			17,956.20	172 ОД 10.09.2014
			10,617.00	173 од 11.09.2014
			47,504.00	174 од 12.09.2014
2	0501962*****0	575/14	39,602.37	159 од 22.08.2014
			25,188.00	160 од 25.08.2014
			21,478.00	161 од 26.08.2014
			641.87	162 од 27.08.2014

<b>УКУПНО:</b>	<b>930,946.24</b>
----------------	-------------------

- за неугворене раднике у стоматолошкој здравственој заштити којима је исплаћивао зараде по судским пресудама, из сопствених прихода остварених у примарној здравственој заштити у износу од 1.822.660,48 динара, табела број 27.

Табела бр.27

РЕДНИ БРОЈ	ЈМБГ	СУДСКЕ ПРЕСУДЕ	ИЗНОС	ИЗВОД БРОЈ
1	0501962****0	575/14	49,080.13	162
			18,539.00	163
			61,777.00	164
			82,900.00	175
			5,655.00	176
			360.85	177
			24,713.00	178
			42,879.00	179
2	0104968****9	СУДСКО ПОРАВНАЊЕ	99,499.37	210
			99,563.77	227
			101,479.44	250
			102,968.00	208
3	0411971****1	630/14	109,250.25	107
		1634/13	132,609.96	129
			120,000.00	130
			100,000.00	134
			65,000.00	134
4	0407966****0	PRINUDNA NAPLATA	295,125.31	60
			135,346.04	64
5	0308956****8		32,643.00	165
			33,336.00	166
			6,935.05	167
			46,727.65	167
			13,032.00	168
			33,234.66	169
			10,006.00	169
УКУПНО:			<b>1,822,660.48</b>	

- за неугворене раднике у стоматолошкој здравственој заштити којима је исплаћивао зараде по судским пресудама, из прихода од Општине Лебане у износу од 5.912.572, динара, табела број 28.

Табела бр.28

РЕДНИ БРОЈ	ЈМБГ	СУДСКА ПРЕСУДА	ИЗНОС	ИЗВОД БРОЈ
1	РАДНИЦИ НА ОДРЕЂЕНО ПРЕК ОПШТИНЕ ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА ДОПРИНОСИ СУ РАНИЈЕ ПЛАЋЕНИ ОВО ЈЕ САМО НЕТО ИСПЛАЋЕНО		2,439,556.80	18
2	0512980746218	НА ОДРЕЂЕНО	12/14	354,355.19
3	2406960746217	РАЗ ДО МИНИМАЛАЦ		86,910.24
<b>СТОМАТОЛОЗИ НЕУГВОРЕНИ</b>				
1	0204963****5	СУДСКО ПОРАВНАЊЕ	74,337.00	
2	1308963****6	12/12	366,445.08	210
	0411971****1		1,474,555.15	180
3	0910957****7	1269/13	487,881.00	160
4	0308956****8		47,658.67	160
5	0501962****0	517/14	394,941.53	160
6	0207950****5		61,564.76	240
7	0407966****0		124,366.87	55
УКУПНО:			<b>5,912,572.29</b>	

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

На основу члана 118. Закона о раду ("Службени гласник РС" бр.24. Од 15. марта 2005, 61 од 18. јула 2005, 54 од 17. јула 2009, 32 од 8. априла 2013, 75 од 21. јула 2014) и члана 104. Посебног колективног уговор за здравствене установе ("Службени гласник РС" број 36 од 28.маја 2010. године) 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.

Анексом уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број 4636 од 29.12.2014. године, ДЗ је утврђена накада на позицији трошкова за долазак и одлазак са рада у износу од 361.000,00 динара. Анексом уговора број 714 од 19.02.2015, по Коначном обрачуна за 2014, годину, утврђена је накада на позицији трошкова за долазак и одлазак са рада у износу од 359.214,00 динара.

ДЗ за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину преко благајне и месечне маркице. ДЗ је за месеце јануар, фебруар, март и април, запосленима исплаћивао путне трошкове за месечне маркице и преко благајне, а од маја месеца свим запосленима се путни трошкови исплаћују преко благајне. У ДЗ се на основу радних листи и карнета исплаћују путни трошкови само за дане проведене на послу. ДЗ има дате потисане изјаве запошљених радника и копију личних карата истих. ДЗ нема Правилник о исплати путних трошкова али има Одлуку о исплати путних трошкова у Дому здравља Лебане, донету на седници Управног одбора одржаној дана 05.05.2014. године.

Увидом у картицу партнера-ДЗ и месечне рекапитулације ДЗ, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који је приказан у табели број 29.

Табела бр.29

Редни број	Месеци	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01.-31.12.2014. годину	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1	Јануар	6	34,198.57	34,198.57	29,834.22	4,364.35
2	Фебруар	6	30,200.00	30,200.00	32,216.44	-2,016.44
3	Март	6	32,000.00	32,000.00	32,229.22	-229.22
4	Април	6	28,516.00	25,665.64	31,268.33	-5,602.69
5	Мај	6	32,000.00	28,051.00	28,051.00	0.00
6	Јун	6	32,000.00	28,322.63	28,322.63	0.00
7	Јул	6	32,000.00	25,399.38	25,399.38	0.00
8	Август	6	32,000.00	31,874.02	31,874.02	0.00
9	Септембар	6	32,000.00	25,640.28	25,640.28	0.00
10	Октобар	6	33,000.00	32,569.16	32,569.17	-0.01
11	Новембар	6	35,000.00	33,122.72	33,122.72	0.00
12	Децембар	6	30,000.00	28,686.26	28,686.26	0.00
УКУПНО:			382,914.57	355,729.66	359,213.67	-3,484.01

У контролисаном периоду ДЗ су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 355.729,66 динара. ДЗ је на буџетском рачуну на дан 01.01.2014. године имао новчана средства за превоз у стоматологији у износу од 3.484,01 динара што укупно износи 359.213,67 динара. ДЗ је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити утрошио 359.213,67 динара, што је за 23.700,90 динара мање у односу на пренета средства РФЗО у износу од 382.914,57 динара.

Мање исплаћена средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити од пренетих средстава РФЗО у износу од 23.700,90 динара враћена су на жиро – рачун Филијали – Лесковац што је и приказано у табели број 30.

Табела бр.30

Редни број	Месец	Враћени износ за превоз	Извод број и датум
1	Април (аванс)	3,484.00	Број 67 од 09.04.2014
2		2,850.36	Број 80 од 30.04.2014
3	Мај	3,949.00	Број 86 од 12.05.2014
4	Јун	3,677.37	Број 109 од 12.06.2014
5	Јул	6,600.62	Број 142 од 29.07.2014
6	Август	125.98	Број 149 од 07.08.2014
7	Септембар	6,359.72	Број 20 од 03.09.2014
8	Октобар	430.84	Број 188 од 08.10.2014
9	Новембар	1,877.28	Број 210 од 07.11.2014
10	Децембар	1,313.74	Број 230 од 08.12.2014
Укупно:		<b>30,668.91</b>	

ДЗ је вратио аванс за превоз у износу од 3.484,00 динара извод број 67 од 09.04. 2014. године, што је и приказано у табели број 28.

Исплата превоза неуговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити вршена је из сопствених прихода у износу од 189.209,84 динара, табела број 31.

Табела бр.31

РЕДНИ БРОЈ	ОПИС ПРЕВОЗА	ИЗНОС	ИЗВОД БРОЈ
1	НИШ ЕКСПРЕС	10,000.00	1
		11,500.00	21
		11,500.00	40
		11,500.00	63
2	ЈУГОТРАНС	5,720.00	12
		47,100.00	22
		5,720.00	27
		2,168.00	64
		4,506.00	64
		5,720.00	80
3	ДИРЕКЦИЈА ЗА ГРАДСКИ САОБРАЋАЈ Н850	2,395.00	21
		2,395.00	40
		2,395.00	63
	НА ТЕКУЋИ РАЧУН РАДНИКА		
	МАЈ2014	21005.11	82
	ЈУН	6267.17	105
	ЈУЛ	13774.68	139
	АВГУСТ	20416.22	147
	ПОРЕЗ НА ПУТНЕ ТРОСКОВЕ	1390.11	52
		957.33	57
		1390.11	64
		1390.11	80
УКУПНО:		<b>189,209.84</b>	

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број 4674 од 27.12.2014. године, ДЗ је утврђена накада на позицији остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.870.000,00 динара. Анексом уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број 4636 од 29.12.2014. године, ДЗ је утврђена накада на позицији остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.900.000,00 динара. Анексом уговора број 714 од 19.02.2015, по Коначном обрачуну за 2014. годину, утврђена је накада на позицији остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.715.703,00 динара. Дуг по Коначном обрачуну за 2013. годину био је 79.775,00 динара. ДЗ је на буџетском рачуну на дан 01.01.2014. године имао новчана средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији у износу од 1.184,10 динара.

РФЗО Филијала Лесковац је пренела ДЗ средства за остале директне и индиректне трошкове у износу од 1.693.183,84 динара од тога 1.609.881,95 динара за остале директне и индиректне трошкове и за јубиларне награде у стоматологији у износу од 83.301,89 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4\*, за период 01.01.-31.12.2014. годину и помоћну евиденцију ДЗ, утврђени су расходи за остале директне и индиректне трошкове. Преглед је дат у табели број 34.

Осим јубиларне награде у остале директне и индиректне трошкове су приказани и лекови и санитарски потрошни материјал за стоматологију за уговорене и неугворене раднике стоматологије, табела број 32 и 33.

Табела бр.32

Редни број	ДОБАВЉАЧИ	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12. 2014. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014. године		Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5	6	7	8 (5-6-7)
1	Пласт дент	0,00	135,413,00	135,463,00	135,463,00		0,00
2	Ветметал	0,00	745,589,94	745,589,94	594,642,94		150,947,00
3	ДЦА	0,00	14,000,00	14,000,00	14,000,00		0,00
<b>УКУПНО:</b>		<b>0,00</b>	<b>895,002,94</b>	<b>895,052,94</b>	<b>744,105,94</b>		<b>150,947,00</b>

Табела бр.33

Редни број	ДОБАВЉАЧИ	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12. 2014. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014. године		Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5	6	7	8 (5-6-7)
1	Пласт дент	0,00	32,010,00	32,010,00		32,010,00	0,00
2	Нео Ју дент	0,00	26,201,11	26,201,11		19,232,59	6,968,52
3	ДЦА	0,00	3,000,00	3,000,00		0,00	3,000,00
4	Еуродент	0,00	173,250,00	173,250,00		130,500,00	42,750,00
5	Ветметал	0,00	82,171,60	82,171,60		30,042,40	52,129,20
<b>УКУПНО:</b>		<b>0,00</b>	<b>316,632,71</b>	<b>316,632,71</b>		<b>211,784,99</b>	<b>104,847,72</b>

Табела бр.34

Редни број	конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
1	414310	Отпремнина	0.00		
2	416110	Јубиларне накнаде	83,301.89	83,301.89	
3	421100	<b>Обавезе за трошкове платног промета</b>	0.00		
4	421300	<b>Комуналне услуге</b>	0.00	0.00	0.00
-		димничар, дератизација, градска чистоћа, и остале комуналне услуге, доприноси за коришћење градског земљишта			
-	421311	Обавезе за воду			
5	421400	<b>Обавезе за комуникације</b>	9,800.00	9,800.00	0.00
-	421410	Телефони и мобилни телефони			
-		Остале комуникације: интернет, услуге поште и доставе		9,800.00	
6	421500	<b>Осигурање</b>	0.00	0.00	0.00
-		имовине			
-		лица			
7	422000	<b>Путовања</b>	0.00	0.00	0.00
-	422100	Службена путовања у земљи			
-	422200	Службена путовања у иностранству			
-	422900	Остали трошкови транспорта			
8	423000	<b>Услуге по уговору</b>	0.00	0.00	0.00
-	423200	Компјутерске услуге			
-	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених			
-	423599	Остале стручне услуге			
-	423400	Услуге информисања			
-	423711	Репрезентација			
-	423900	Остале опште услуге			
9	424000	<b>Специјализоване услуге</b>	0.00	0.00	0.00
-	424300	Медицинске услуге**			
-	424600	Услуге очување животне средине, науке и геодетске услуге			
-	424900	Остале специјализоване услуге			
10	425000	<b>Текуће поправке и одржавање</b>	803,515.32	801,015.32	2,500.00
-	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката			2,500.00
-	425200	Текуће поправке одржавање опреме		801,015.32	
11	426000	<b>Материјал</b>	51,556.65	51,506.65	50.00
-	426100	Административни материјал		37,381.65	50.00
-	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених			
-	426490	Остали материјал антифриз			
-	426600	Материјал за образовање, културу и спорта			
-	426800	Материјал за одржавање хигијене		14,125.00	
-	426900	Материјал за посебне намене			
12	482000	<b>Порези, обавезне таксе и казне</b>	0.00	0.00	0.00
-	482100	Остали порези и таксе			
13	421610	Закуп			
14	426710	Лекови и санитетски стоматологија	1,005,490.93	744,105.94	261,384.99
15	415112	превоз сопствени	0.00		
16	411111	плате неуговорени	0.00		
<b>Укупно ***</b>			<b>1,953,664.79</b>	<b>1,689,729.80</b>	<b>263,934.99</b>

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС.....	1.184,10 динара,
2. Пренета средства РФЗО за стоматолошку зз.....	1.609.881,95 динара,
3. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде.....	83.301,89 динара,
4. Укупно расположива средства РФЗО.....	1.694.367,94 динара,
5. Утрошена средства РФЗО.....	1.689.729,80 динара и
6. Разлика мање утрошена средства.....	4.638,14 динара.

Мање утрошена средства за остале директне и индиректне трошкове у износу од 4.638,14 динара су се налазила на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године.

ДЗ је из сопствених прихода у износу од 262.084,99 динара и од остварене партиципације у износу од 1.850,00 динара, за остале директне и индиректне трошкове потрошио новчана средства у износу од 263.934,99 динара тако да је ДЗ за остале директне и индиректне трошкове исплатио 1.953.664,79 динара, табела број 30.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор о Јавној набавци за поправку медицинске опреме у стоматолошкој здравственој заштити са Дентал сервис уговор број 1380 од 07.04.2014. године и Анекс уговора бр.1380 од 07.04.2014. године и фактуру број 17/2014 од 08.07.2014. године и фактуру број 18/2014 од 08.07.2014. године, Ветметал уговор број 970/1, 970/2 и 970/4 од 12.03.2014. године и фактуру број 14-2290 од 08.05.2014. године, фактуру број 14-2292 од 25.04.2014. године и фактуру број 14-2884 од 11.06.2014. године и Нео Ју Дент уговор број 970/3 од 12.03.2014. године и фактуру број 658 од 19.05.2014. године и утврђено је да су цене у складу са уговором.

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

Табела бр.35

Редни број	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5 (3-4)
1	Плате	12.733.162,18	13.103.090,11	-369.927,93
2	Превоз	359.213,67	359.213,67	0,00
3	Остали директни индиректни трошкови	1.694.367,94	1.689.729,80	+4.638,14
<b>УКУПНО</b>		<b>14.786.743,79</b>	<b>15.152.033,58</b>	<b>-365.244,79</b>

Разлика која је приказана у табели број 31, је исплаћена стимулација за плате у износу од 369.927,93 динара која је исплаћена из сопствених средстава и мање потрошена средства за остале директне и индиректне трошкове у односу на пренета средства у износу од 4.638,14 динара и она се налазе на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године.

Структура остварених и расподеле сопствених прихода у стоматолошкој здравственој заштити изгледа овако:

1. Остварени сопствени приходи	
- остварени сопствени приходи у периоду 01.01.-31.12.2014.....	1.752.169,00 динара и
<u>Партиципација у периоду 01.01.-31.12.2014.....</u>	<u>1.850,00 динара</u>
Укупно:.....	1.754.019,00 динара.
2. Расподела сопствених прихода	
- за стимулације.....	369.927,93 динара,
- за остале директне и индиректне трошкове.....	263.934,99 динара,
- за плате неугворених стоматолога.....	930.946,24 динара и
<u>- за превоз неугворених стоматолога.....</u>	<u>189.209,84 динара</u>
Укупно:.....	1.754.019,00 динара.
Укупно (1 - 2) остало сопствених прихода:.....	0.00 динара.



## ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 70 уговорених радника у примарној здравственој заштити и 10 уговорених радника у стоматолошкој служби, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом персоналних досијеа запослених утврђено је да се у њима налазе радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запослених, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, број:36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14).

Контролисани уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова( радних места) у ДЗ Лебане бр.3010 од 29.09.2014.год. (измене и допуне бр.3864 од 05.11.2014.год).

2. Контролом коефицијента запослених утврђено је да су примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број 44/01,15/02, 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 и 58/14).

3. Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 53.Закона о раду. У 2014.год.прековремени рад су имали возачи за који је директор здравствене установе доносио Решења о прековременом раду у којима је наведен број сати прековременог рада. Сати прековременог рада евидентирају се у радне листе и не прелазе законска ограничења.

4. Надзорници осигурања извршили су увид у обрачунске листиће и обрачун плата за месец новембар 2014. године и том приликом прегледано је 50% обрачунских листи и обрачун плата у примарној здравственој заштити и за све запослене у стоматолошкој здравственој заштити.

5. ДЗ приликом обрачуна плате запосленима, примењује додатке за ноћни рад, недељни рад, прековремени рад и рад на дан државног и верског празника у складу са чланом 108. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр.24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014) и чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС", бр. 36/2010, 46/2013 - споразум, 74/2013 - споразум, 97/2013 - споразум и 37/2014 - споразум).

6. За финансирање здравствене заштите у периоду 01.01.-31.12.2014. године РФЗО је ДЗ пренео средства у износу од 148.178.633,35 динара за Примарну ЗЗ и за Стоматолошку ЗЗ у износу од 14.786.743,79 динара.

7. ДЗ је у периоду 01.01.-31.12.2014. године остварио приходе у износу од 170.491.086,01 динара за Примарну ЗЗ и за Стоматолошку ЗЗ у износу од 16.536.094,58 динара .

8. На дан 01.01.2014. године, ДЗ је имао стање на буџетском рачуну 123.303,99 динара а на дан 31.12.2014. године је имао стање 78.127,23 динара.

9. На дан 01.01.2014. године, ДЗ је имао стање на рачуну сопствени приходи 288.834,73 динара а на дан 31.12.2014. године је имао стање 38.502,69 динара.

10. ДЗ је извршио повраћај новчаних средстава за плате у Примарној ЗЗ, у износу од 2.527.384,63 динара.

11. Због лошег програмског обрачуна плате, ДЗ је појединим радницима умањео плате у износу од 386.330,72 динара што је умањено кроз умањења требовања новчаних средстава за плате у Примарној ЗЗ.

12. Из сопствених прихода, ДЗ је утрошио новчана средстава за стимулације у Примарној ЗЗ у износу од 206.554,64 динара.

13. ДЗ је извршио повраћај новчаних средстава за превоз у Примарној ЗЗ, у износу од 91.072,91 динара.

14. Из сопствених прихода ДЗ је утрошио новчана средства за превоз на рад и са рада у Примарној 33, за превоз лекара по уговору о привременим и повременим пословима у износу од 130.802,30 динара.

15. ДЗ је више утрошио средства за лекове у износу од 16.525,62 динара, од износа пренетих средстава од стране РФЗО. Више утрошена средства ДЗ је обезбедио из остварених сопствених прихода.

16. ДЗ је мање утрошио средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 68.936,73 динара, од износа пренетих средстава од стране РФЗО. Мање утрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал од износа пренетих средстава се налазе на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године.

17. ДЗ је имао ненаменско трошење у износу од 372.074,00 динара за Аванс за санитарски и медицински потрошни материјал који није био на буџетском рачуну на дан 01.01.2014. године по Коначном обрачуну.

18. ДЗ је више утрошио средства за енергенте у износу од 2.820,74 динара од износа пренетих средстава од стране РФЗО. Више утрошена средства ДЗ је обезбедио из остварених сопствених прихода.

19. ДЗ је мање утрошио средства за материјалне и остале трошкове у износу 4.552,46 динара, од износа пренетих средстава од стране РФЗО. Мање утрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал од износа пренетих средстава се налазе на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године.

20. Из сопствених прихода је ДЗ утрошио новчана средства за стимулације у Стоматолошкој 33, у износу од 369.927,93 динара.

21. ДЗ је извршио повраћај новчаних средстава за плате у Стоматолошкој 33, у износу од 182.170,35 динара.

22. За контролисани период, 01.01.-31.12.2014. годину, ДЗ је исплатио за плате неуговорених радника у Стоматолошкој 33, у износу од 8.666.179,01 динара.

23. За контролисани период, 01.01.-31.12.2014. годину, ДЗ је извршио повраћај новчаних средстава за превоз у Стоматолошкој 33, у износу од 23.700,90 динара.

24. ДЗ је вратио аванс за превоз у Стоматологији у износу од 3.484,00 динара, извод број 67 од 09.04. 2014. године.

25. За контролисани период, 01.01.-31.12.2014. годину, ДЗ је исплатио за превоз неуговорених радника у Стоматолошкој 33 износ од 189.209,84 динара.

26. За контролисани период, 01.01.-31.12.2014. годину, ДЗ је мање утрошио средства за остале директне и индиректне трошкове у износу 4.638,14 динара од износа пренетих средстава од стране РФЗО. Мање утрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал од износа пренетих средстава се налазе на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године.


На основу напред наведеног даје се следећи:

### ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да ДЗ Лебане 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, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013 и 142/14) изврши повраћај средстава у укупном износу од 372.074,00 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за санитарски и медицински потрошни материјал а утрошена за друге намене из уговора са РФЗО, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

**ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ:** На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у року од 8 дана од дана пријема Записника, на адресу Јована Мариновића број 2, Београд.

**НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА**



Синиша Вељковић

Јелена Лазаревић

**Доставити:**

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору ДЗ Лебане
3. Архиви

53015.43/144

Prilozi 1



# DOMA ZDRAVLJA LEBANE

Ul. Cara Dušana br.70; 16230 Lebane; žiro-račun broj: 840-488661-09 UJP  
Telefon/Fax: (016)843-345 Telefon (centrala): (016)843-030 www.domzlebane.co.yu  
E-mail: domzlebane@gmail.com, dzlebane@ncobee.net

Naš broj: 309A

Vaš broj: \_\_\_\_\_

Lebane 05.08 2015 g

REPBLIČKI FOND ZDRAVSTVENOG  
OSIGURANJA  
Filijala Vranje  
- Siniši Veljkoviću -

**PREDMET: Obrazloženje.**

Prilikom kontrole utvrđeno je da su fakturisane cene lekova realne, a sanitetski materijal se ne slaže zbog programskih grešaka.

Po odeljenjima se kontrolišu količine nabavljenih i potrošenih lekova, tako što se prilikom utvrđivanja finansijske vrednosti uzimaju srednje cene leka, a ne nabavne cene koje su znatno niže i iz toga se javlja razlika.

DIREKTOR  
DOMA ZDRAVLJA LEBANE  
dr Goran Mihajlović