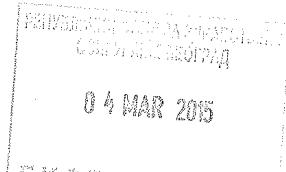




Републички фонд за здравствено осигурање



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

Сектор за контролу
05 Број: 450-6343/14-7
Дана: 27.02.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 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 и 32/13) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр.72/13), службена лица-надзорници осигурања Републичког за здравствено осигурање, на основу Налога за вршење контроле директора Сектора за контролу, 05 број: 450-6343/14 од 11.12.2014. године извршили су контролу у Дому здравља Бујановац (у даљем тексту ДЗ) и сачинили:

З А П И С Н И К
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ
НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА
ЗА ПЕРИОД 01.01.-30.09.2014. ГОДИНЕ

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

1. Драган Цветановић, дипломирани економиста
2. Јелена Лазаревић, дипломирани правник

II Седиште контролисаног субјекта је у Бујановцу, ул. Карађорђа Петровића, бр.328, са подацима:

- ПИБ: 104785110
- Матични број: 17666797
- Шифра делатности: 8621
- Број регистарског улошка код Трговинског суда у Лесковцу: бр. 5-226-00, фи.бр. 9/07 од 17.01.2007.године.

III Одговорно лице за период вршења контроле је:
Др Лела Јовановић – директор ДЗ Бујановац.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Весна Манасијевић – шеф одељења за економско финансијске послове,
- Слађана Јовић – шеф одељења за опште и кадровске послове,
- Оливера Томић – обрачунски радник,
- Зорица Јовановска – административни радник,
- Александра Златковић – књиговођа главне књиге.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава за период 01.01.-31.09.2014. године по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину.

V Контрола је вршена од 25.12.2014.год., до 14.01. 2015.год. у ДЗ Бујановац и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

VI Контрола је вршена у складу са важећим законским прописима и одговарајућим одлукама и актима РФЗО. У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број 4060 од 30.12.2013.године ,
- Кадровски план Министарства здравља број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013 године,
- Месечни распоред дежурства и решења о увећању плата здравствених радника на име прековременог рада
- Подаци из апликације обрачун зарада ДЗ - обрачунски листићи,
- Финансијске картице за период 01.01.-30.09.2014.године,
- План набавки број 343 од 31.01.2014. године,
- Уговори са добављачима,
- Сprovedени коначни обрачун са здравственим установама за 2014.год.,
- Записник комисије за тестирање потрошње возила.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

ДЗ је са РФЗО закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите у 2014. години број 4060 од 30.12.2013.год., за пружање услуга у :

- примарној здравственој заштити у износу од 342.583.000,00 динара, односно за период контроле 01.01.-30.09.2014. године у износу од 256.937.250,00 динара.

- за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 59.670.000,00 динара, односно за период контроле 01.01.-30.09.2014. године у износу од 44.752.500,00 динара (табела1).

За финансирање здравствене заштите у периоду 01.01.-30.09.2014. године РФЗО је ДЗ пренео средства у износу од 299.005.425,20 динара и то:

- примарна здравствена заштита 253.977.141,36 динара
- стоматолошка здравствена заштита 45.028.283,84 динара (табела1)

У пренета средства садржан је:

- пренос средстава на име дуга по коначном обрачуну припадајуће накнаде за 2013. годину у износу од 862.921,64 динара и то: износ од 341.951,20 динара, износ од 224.771,11 динара за сандостатин и износ од 296.199,33 динара за материјалне трошкове, и

- пренос средстава за исплату другог дела плата за септембар 2014. године, у износу 14.513.341,04 динара и то: примарна здравствена заштита у износу од 12.344.847,33 динара и стоматолошка здравствена заштита у износу од 2.168.493,71 динара.

Табела 1

Ред. број	Уговорени елементи	Уговорено	Сразмерни део уговора	Пренета средства од стране РЗФО
1.	Плате за уговорени број радника	337.220.000,00	252.915.000,00	253.866.155,13
1а.	примарна здравствена заштита	286.141.000,00	214.605.750,00	214.375.878,03
1б.	стоматолошка здравствена заштита	51.079.000,00	38.309.250,00	39.490.277,10
2.	Накнада за трошкове превоза	6.711.000,00	5.033.250,00	5.235.431,43
2а.	примарна здравствена заштита	5.370.000,00	4.027.500,00	4.242.171,65
2б.	стоматолошка здравствена заштита	1.341.000,00	1.005.750,00	993.259,78
3.	Трошкови енергената	17.371.000,00	13.028.250,00	11.675.551,00
4.	Лекови са листе лекова	10.494.000,00	7.870.500,00	7.017.734,76
5.	Санитетски и медицински потрошни материјал	5.992.000,00	4.494.000,00	3.084.000,35
6.	Материјални и остали трошкови	24.465.000,00	18.348.750,00	18.126.552,53
6а.	примарна здравствена заштита	17.215.000,00	12.911.250,00	13.581.805,57
6б.	стоматолошка здравствена заштита	7.250.000,00	5.437.500,00	4.544.746,96
7.	Укупно	402.253.000,00	301.689.750,00	299.005.425,20
7а.	примарна здравствена заштита	342.583.000,00	256.937.250,00	253.977.141,36
7б.	стоматолошка здравствена заштита	59.670.000,00	44.752.500,00	45.028.283,84
8..	Партиципација	2.206.000,00	1.654.500,00	
8а.	примарна здравствена заштита	2.170.000,00	1.627.500,00	
8б.	стоматолошка здравствена заштита	36.000,00	27.000,00	
9.	Укупно-умањено за партиципацију	400.047.000,00	300.035.250,00	
9а.	примарна здравствена заштита	340.413.000,00	255.309.750,00	
9б.	стоматолошка здравствена заштита	59.634.000,00	44.725.500,00	
СВЕГА				299.005.425,20

У периоду 01.01.-30.09.2014. године ДЗ је остварио приходе у износу од 301.910.626,69 динара (табела 2)

Табела 2

Редни број	ПРИХОДИ	Вредност остварених прихода	%
1	Приходи од РФЗО	284.834.035,36	94,34
2	Приходи од буџета-Општине	11.238.429,16	3,72
3	Приходи од буџета-Републике	612.000,00	0,20
4	Приходи од других ниивоа-меморандумске ставке за рефундацију расхода	0,66	0,00
5	Сопствени приходи	3.947.539,51	1,31
6	Партиципација	1.278.622,00	0,42
Укупни приходи		301.910.626,69	100,00

Стање на рачунима, приказано је у табели 3.

Табела 3

Редни број	Бројеви рачуна	Намена рачуна	Стање на рачуну на дан 01.01.2014. године	Стање на рачуну на дан 31.09.2014. године
1.	840-737661-06	Преко кога се врши буџетски трансфер средстава	4.253.864,30	8.928.477,14
2.	840-728667-22	Преко кога се врши трансфер сопствених средстава	231.871,89	160.644,91
3.	840-814761-51	Преко кога се врши трансфер за меморандумске ставке	2.632,30	2.759,00
4.	840-1496761-72	Преко кога се врши трансфер за пројекат грант дилс	0,00	1.136,00

I БРОЈ И СТРУКТУРА РАДНИКА

1.1. Примарна здравствена заштита

Кадровским планом Министарства здравља број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године ДЗ за 2014. годину утврђено је 213 радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања са следећом структуром (табела 4)

Табела 4

Р. бр		Здравствени радници			Здравствен и сарадници	Немедиц радници укључујући и возаче ХМП	Укупан број уговорених радника
		Доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	Здравств. радници са ВШС и ССС			
1.	По Кадровском плану Уговорени радници	56	1	106	2	48	213

Број уговорених радника у примарној здравственој заштити из Апликације уговорених радника на дан 30.09.2014.год. износи 201 са следећом структуром (табела 5)

Табела 5

Р. бр		Здравствени радници			Здравствен и сарадници	Немедиц. радници укључујући и возаче ХМП	Укупан број уговорених радника
		доктори медицине	фармацеут-биохемичар	здравств. радници са ВШС и ССС			
1.	По евиденцији уговорених радника	54	0	98	2	47	201

Мање је уговорено 12 радника и то: 2 доктора медицине, 1 фармацеут-биохемичар, 8 здравствених радника са ВШС и ССС и 1 немедицински радник.

1.2. Стоматолошка здравствена заштита

Кадровским планом Министарства здравља број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године ДЗ за 2014. годину утврђено је 35 радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, на дан 30.09.2014.год. уговорено је 34 радника са следећом структуром (табела 6)

Табела 6

Област рада	Занимање	Број радника по кадровском плану МЗ	Број уговорених радника
Дечја и превентивна стоматологија	Стоматолог	10	10
Дечја и превентивна стоматологија	Стоматолошки техничар	13	13
Општа стоматологија (одрасли)	Стоматолог	2	2
Општа стоматологија (одрасли)	Стоматолошки техничар	2	2
Ортопедија вилица	Стоматолог	2	2
Ортопедија вилица	Стоматолошки техничар	2	1
Ортопедија вилица	Зубни техничар	3	3
Стоматолошка протетика	Стоматолог	1	1
УКУПНО		35	34

Мање је уговорен 1 радник - стоматолошки техничар.

У складу са чланом 8. Правилника о уговарању, здравствена установа обавештава матичну филијалу о променама у броју и структури уговорених радника.

II ИСПРАВНОСТ ПРИМЕЊЕНИХ КОЕФИЦИЈЕНАТА

Увидом у обрачунске листиће за 100% од укупног броја уговорених радника ДЗ, утврђено је да су основни и додатни коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл. гласник РС бр. 44/01, 15/02 - др. пропис, 30/02, 32/02 - исправка, 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), осим за радника са ЈМБГ 1405*****2 за кога је приликом обрачуна и исплате плате поред основног коефицијента 28,24 примењиван и коефицијент за руковођење 0,82. Запослени је имао право на коефицијент за руковођење 0,82 у периоду од 01.12.2012.год. до 31.03.2013.год., када је Анексом уговора о раду бр.3843 од 04.12.2012.год., био распоређен на послове шефа одељења кућног лечења и медицинске неге.

Решењем бр.1107 којим је стављен ван снаге Анекс уговора о раду бр. 1-3843 од 04.12.2012.год., запослени је од 01.04.2013.год., распоређен у служби ХМП-и на пословима спец. ургентне медицине, а за које му је Решењем о одређивању зараде запосленог бр.1108 које се примењује од 01.04.2013.год. за обрачун и исплату плата у складу са горе наведеном Уредбом предвиђен коефицијент 28,24. Обрачунска служба ДЗ није приликом обрачуна и исплате зараде запосленом поступила по Решењу о одређивању зараде запосленог бр.1108, већ је приликом обрачуна и исплате плате поред основног коефицијента 28,24 примењиван и коефицијент за руковођење 0,82.

У табели број 7 приказан је коефицијент примењен у обрачуна и исплати плата запосленог радника ЈМБГ 1405*****2 и припадајући коефицијент по Уредби о коефицијентима у контролисаном периоду.

Табела 7

ЈМБГ запосленог	Стручна спрема и послови које обавља запослени	Примењени коефицијент у ДЗ	Припадајући коефицијент по Уредби	Период примене коефицијента
1405*****2	Специјалиста ургентне медицине у служби ХМП-и	28,24+0,82	28,24	Контролисани период 01.01.-30.09.2014.год.

ДЗ је приликом сваке промене за уговорене раднике радио анексе уговора и вршио је измену коефицијената. Кадровска служба за сваку извршену промену коефицијената обавештава финансијску службу ДЗ и РФЗО достављањем анекса уговора са извршеним променама коефицијената. Коефицијенти који су унети у Апликацији уговорених радника РФЗО на основу података достављених од стране ДЗ одговарају коефицијентима из обрачунских листића радника.

III СТРУЧНО УСАВРШАВАЊЕ ЗАПОСЛЕНИХ - СПЕЦИЈАЛИЗАЦИЈЕ

У контролисаном периоду ДЗ има укупно пет лекара који се налазе на специјализацији. Између ДЗ и запосленог који се упућује на стручно усавршавање закључује се уговор о

специјализацији којим се регулишу међусобна права и обавезе уговарача, а којим се установа обавезује да поред плата, исплаћује специјализанту и накнаду за одвојени живот.

IV СТИМУЛАЦИЈЕ

ДЗ је у контролисаном периоду 01.01.-30.09.2014. године вршио стимулативно награђивање запослених, а на основу решења директора по запосленом раднику .

V ПРЕКОВРЕМЕНИ РАД, ДЕЖУРСТВО, ПРИПРАВНОСТ, РАД ПО ПОЗИВУ

Дежурство, приправност и рад по позиву, као облици прековременог рада здравствених радника у здравственим установама, уређени су чл.77. и 78. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр.107/2005, 72/2009-др.закон, 88/2010,99/2010,57/2011 и 119/2012) као и чл.39.-41. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, док се у погледу прековременог рада немедицинских радника и здравствених сарадника примењују одредбе Закона о раду (чл.53.став 1 и став 2)

У ДЗ се доноси месечни распоред дежурства. За прековремени рад запослених (дежурство, приправност, рад по позиву) директор здравствене установе је доносио збирна решења о исплати накнаде за прековремени рад на месечном нивоу којима су обухваћени запослени по службама који су у конкретном месецу радили прековремено са бројем остварених часова прековременог рада по запосленом. На основу тих решења директора ДЗ, радних листи и извештаја о оствареним часовима рада по врстама,а који потписују главна сестра-техничар, начелник службе и директор ДЗ у обрачунској служби врши се обрачун и исплата плата и додатака на плату запосленима у здравственој установи.

VI ДОДАЦИ НА ПЛАТЕ

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.

У складу са чланом 108 Закона о раду („Службени гласник РС“,бр.24/2005,61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014) запослени има право на увећану зараду и за минули рад-0,4% од основице, при чему основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду(став 4.). Увидом у обрачунске листе запослених утврђено је да у ДЗ минули рад запослених није обрачунат и исплаћиван на прописани начин, већ је као основаца за обрачун и исплату минулог рада коришћена основна зарада са додацима на плату.

VII ПЛАТЕ И НАКНАДА ПЛАТА

7.1. Обрачунате и исплаћене плате за уговорени број радника у Примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите у 2014. години број 4060 од 30.12.2013.год. уговорена је накнада на име плате за уговорени број радника у износу од

286.141.000,00 динара, односно за сразмерни део уговора за контролисани период 01.01.-30.09.2014.год., у износу од 214.605.750,00 динара.

РФЗО је пренео средства у износу од 214.375.878,03 динара, (табела 8).

Табела 8

Месеци	Број радника	Уговорена средства	Пренета средства
Јануар	207		24.219.413,04
Фебруар	207		23.838.423,71
Март	209		23.475.824,27
Април	209		24.357.781,33
Мај	209		24.215.222,33
Јун	208		23.356.780,55
Јул	206		24.063.115,97
Август	205		23.442.245,56
Септембар	201		23.407.071,27
Укупно	/	214.605.750,00	214.375.878,03

У складу са дописом Дирекције РФЗО 01 број: 450-1007/13 од 25.02.2013. године и на основу достављених података ДЗ о потребним средствима за плате уговорених радника и исплаћених плата за уговорене раднике као и пренетих средстава ДЗ извршена је контрола података и утврђено је да РФЗО преносио аконтациони део за плате по уговору за 2014.годину. ДЗ након израде обрачуна аконтације за плате утврди да су добили више од потребних средстава, обавештава РФЗО – филијалу Врање и враћа више пренета средства. ДЗ је за контролисани период 01.01.-30.09.2014.год., оваквим аконтационим преносом по уговору за 2014.год., од РФЗО добио више средстава за плате од потребних у износу од 5.910.649,44 динара и вршио је повраћај средстава РФЗО – филијали Врање, (табела 9).

Табела 9

Ред.број	Враћена средства РФЗО	Датум	Број извода
1	91.478,40	04.02.2014.год.	22
2	918.415,73	18.02.2014.год.	31
3	563.493,70	18.03.2014.год.	51
4	1.070.438,28	17.04.2014.год.	73
5	929.082,83	16.05.2014.год.	90
6	421.508,76	17.06.2014.год.	112
7	528.189,65	16.07.2014.год.	133
8	656.997,02	18.08.2014.год.	156
9	708.297,71	17.09.2014.год.	178
10	22.747,36	03.10.2014.год.	190
Укупно			5.910.649,44

Увидом у рекапитулације исплаћених плата за уговорени број радника утврђено је кретање броја запослених по месецима, бруто зарада и доприноси на терет послодавца за уговорене раднике за период контроле 01.01.- 30.09.2014. године, (табела 10).

Табела 10

Месеци	Број радника	Бруто са доприносима на терет запосленог	Допринос на терет послодавца	Укупно
Јануар	207	20.683.072,48	3.702.269,97	24.385.342,45
Фебруар	207	20.317.490,20	3.636.830,74	23.954.320,94
Март	209	20.033.184,67	3.585.940,05	23.619.124,72
Април	209	20.780.206,19	3.719.656,81	24.499.863,00
Мај	209	20.643.088,42	3.695.112,82	24.338.201,24
Јун	208	19.957.183,99	3.572.335,93	23.529.519,92
Јул	206	20.496.690,19	3.668.907,54	24.165.597,73
Август	205	20.003.895,22	3.580.697,24	23.584.592,46
Септембар	201	19.922.548,17	3.566.136,12	23.488.684,29
Укупно		182.837.359,53	32.727.887,22	215.565.246,75

ДЗ је извршио исплату средстава на име зарада за уговорене раднике и доприносе на терет послодавца у износу од 215.565.246,75 динара, што је за 1.189.368,72 динара више од износа пренетих новчаних средстава од стране РФЗО.

Увидом у оригиналну документацију у ДЗ утврђено је да су поред исплаћених средстава за плате за уговорене раднике исплаћени и додаци на плате који не иду на терет средстава РФЗО, у износу од 1.189.368,72 динара, и то:

- стимулација у износу од 427.983,22 динара, што са доприносом на терет послодавца од 17,9% у износу 76.609,00 динара даје укупни износ од 504.592,22 динара,
- одвојени живот у износу од 304.463,17 динара, што са доприносом на терет послодавца од 17,9% у износу од 54.498,91 динара даје укупни износ од 358.962,08 динара и
- синдикални додатак у износу од 276.350,26 динара, што са доприносом на терет послодавца од 17,9% у износу од 49.466,70 динара даје укупни износ од 325.814,43 динара,

Средства за исплату додатака на плате уговорених радника који не иду на терет средстава РФЗО, у износу од 1.189.368,72 динара ДЗ је обезбедио из сопствених средстава преносом на буџетски рачун у износу од 1.189.400,79 динара (табела 11).

Табела 11

Ред.број	Пренета сопствена средства	Датум	Број извода
1	165.929,85	04.02.2014.год.	21
2	115.928,29	04.03.2014.год.	39
3	143.301,44	01.04.2014.год.	59
4	142.081,33	13.05.2014.год.	83
5	122.978,90	02.06.2014.год.	96
6	172.739,99	04.07.2014.год.	119
7	102.481,26	01.08.2014.год.	139
8	142.346,89	02.09.2014.год.	157
9	81.612,84	07.10.2014.год.	182
Укупно			1.189.400,79

У поступку контроле извршена је контрола коефицијената за контролисани период 01.01.-30.09.2014. године, увидом у платне листиће за месец мај за 100 % запослена радника у примарној зз. Коефицијенти по основу руковођења, као и коефицијенти по основу

стручно признатих и научних звања урађени су у складу са важећим прописима. Стога је контрола обрачуна и исплате плата запослених вршена на основу примењених коефицијената за обрачун плата по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл. гласник РС бр. 44/01, 15/02 - др. пропис, 30/02, 32/02 - исправка, 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) осим за радника са ЈМБГ 1405*****2 за кога је приликом обрачуна и исплате плате поред основног коефицијента 28,24 примењиван и коефицијент за руковођење 0,82 на који није имао право од 01.04.2013.год. и да је за контролисани период 01.01.-30.09.2014.год., по том основу ДЗ исплатио наведеном раднику износ од 48.991,53 динара, што представља ненаменско трошење средстава за плате (табела 12).

Табела 12

Месеци	Коефицијенти	Бруто цена рада	Прерачуната бруто зарада са коефицијентом од 0,82	Доприноси на терет послодаваца	Бруто са доприносима на терет послодаваца	Увећање зараде за 50%	Укупно
0	1	2	3	4	5=3+4	6=5+50%	7=6+5
Јануар	0,82	3.753,70	3.078,03	550,97	3.629,00	1.814,50	5.443,50
Фебруар	0,82	3.753,70	3.078,03	550,97	3.629,00	1.814,50	5.443,50
Март	0,82	3.753,70	3.078,03	550,97	3.629,00	1.814,50	5.443,50
Април	0,82	3.753,70	3.078,03	550,97	3.629,00	1.814,50	5.443,50
Мај	0,82	3.753,70	3.078,03	550,97	3.629,00	1.814,50	5.443,50
Јун	0,82	3.753,70	3.078,03	550,97	3.629,00	1.814,50	5.443,50
Јул	0,82	3.753,70	3.078,03	550,97	3.629,00	1.814,50	5.443,50
Август	0,82	3.753,70	3.078,03	550,97	3.629,00	1.814,50	5.443,50
Септембар	0,82	3.753,70	3.078,03	550,97	3.629,00	1.814,50	5.443,50
Укупно		33.783,30	27.702,31	6.047,21	39.830,51	16.330,51	48.991,53

Увидом у обрачунске листе запослених утврђено је, да у ДЗ минули рад запослених није обрачунат и исплаћиван на прописани начин, већ је као основаца за обрачун и исплату минулог рада коришћена основна зарада са додацима на плату. На захтев надзорника осигурања извршен је нови обрачун минулог рада за контролисани период 01.01.-30.09.2014.год., од стране ДЗ и утврђено је, да је ДЗ исплатио минули рад у бруто износу од 802.309,88 динара, која не иду на терет РФЗО, што представља ненаменско трошење средстава за плате.

7.2. Обрачунате и исплаћене плате за неуговорени број радника

На основу одобрених средстава Општине Бујановац за финансирање неуговорених радника, и захтева ДЗ од Општине Бујановац за трансфер новчаних средстава, ДЗ извршио је исплату средстава на име зарада и доприноса на терет послодаваца за неуговорене раднике у примарној здравственој заштити за период контроле 01.01.-30.09.2014. годину, са увећаном зарадом од 150% у износу од 2.880.675,54 динара, (табела 13) са зарадом од 100% у износу од 4.377.488,43 динара (табела 14) и програм економски пројекат у износу од 1.218.572,59 динара (табела 15) што укупно износи 8.476.736,56 динара.

ДЗ је потребна средства за исплату зараде за неуговорене раднике обезбедио из средстава Општине Бујановац преносом средстава на буџетски рачун у износу од 8.525,236.48 дин. (табела 16).

Табела 13

Месеци	Број радника	Бруто са доприносима на терет запосленог	Допринос на терет послодавца	Укупно
Јануар	3	182,851.54	32,730.42	215,581.96
Фебруар	5	275,916.62	49,389.09	325,305.71
Март	5	322,624.93	57,749.87	380,374.80
Април	5	288,296.60	51,605.08	339,901.68
Мај	7	317,595.20	56,849.57	374,444.77
Јун	6	347,405.24	62,185.54	409,590.78
Јул	6	358,426.08	64,158.28	422,584.36
Август	6	350,204.82	62,686.66	412,891.48
Септембар				
Укупно		2,443,321.03	437,354.51	2,880,675.54

Табела 14

Месеци	Број радника	Бруто са доприносима на терет запосленог	Допринос на терет послодавца	Укупно
Јануар				
Фебруар				
Март	5	75,073.24	13,438.11	88,511.35
Април	22	884,953.07	158,406.63	1,043,359.70
Мај	22	896,174.07	160,415.17	1,056,589.24
Јун	21	850,757.32	153,886.24	1,004,643.56
Јул	22	961,710.60	172,146.19	1,133,856.79
Август	2	41,686.63	8,841.16	50,527.79
Септембар				
Укупно		3,710,354.93	667,133.50	4,377,488.43

Табела 15

Месеци	Број радника	Бруто са доприносима на терет запосленог	Допринос на терет послодавца	Укупно
Јануар	4	114,840.52	20,556.43	135,396.95
Фебруар	4	114,840.52	20,556.43	135,396.95
Март	4	114,840.52	20,556.43	135,396.95
Април	4	114,840.52	20,556.43	135,396.95
Мај	4	114,840.52	20,556.43	135,396.95
Јун	4	114,840.52	20,556.43	135,396.95
Јул	4	114,840.52	20,556.43	135,396.95
Август	4	114,840.54	20,556.43	135,396.97
Септембар	4	114,840.54	20,556.43	135,396.97
Укупно		1,033,564.72	185,007.87	1,218,572.59

Табела 16

Ред.број	Пренета средства Општине	Датум	Број извода
1	135,599.92	08.01.2014.год.	3
2	1,116,373.39	03.03.2014.год.	38
3	135,396.97	07.04.2014.год.	63
4	135,396.97	08.05.2014.год.	80
5	431,825.42	12.05.2014.год.	82
6	135,396.97	04.06.2014.год.	98
7	1,852,147.53	05.06.2014.год.	99
8	648,592.03	24.06.2014.год.	111
9	135,396.97	07.07.2014.год.	120
10	2,331,082.86	16.07.2014.год.	127
11	1,061,836.54	24.07.2014.год.	133
12	135,396.97	11.08.2014.год.	145
13	135,396.97	02.09.2014.год.	157
14	135,396.97	03.10.2014.год.	180
Укупно			8,525,236.48

VIII ПЛАТЕ И НАКНАДА ПЛАТА У СТОМАТОЛОШКОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ

8.1. Обрачунате и исплаћене плате за уговорени број радника

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите у 2014. години број 4060 од 30.12.2013.год. уговорена је накнада на име плате за уговорени број радника у износу од 51.079.000,00 динара, односно за сразмерни део уговора за контролисани период 01.01.-30.09.2014.год., у износу од 38.309.250,00 динара.

РФЗО је пренео средства у износу од 39,490,277.10 динара, (табела 17).

Табела 17

Месеци	Број радника	Уговорена средства	Пренета средства
Јануар	35		4,434,316.16
Фебруар	35		4,292,692.42
Март	35		4,409,311.71
Април	35		4,483,093.91
Мај	35		4,516,804.30
Јун	35		4,386,795.96
Јул	34		4,405,748.23
Август	34		4,250,452.10
Септембар	34		4,311,062.31
Укупно	/	38,309,250.00	39,490,277.10

У складу са дописом Дирекције РФЗО 01 број: 450-1007/13 од 25.02.2013. године и на основу достављених података ДЗ о потребним средствима за плате уговорених радника и исплаћених плата за уговорене раднике као и пренетих средстава ДЗ извршена је контрола података и утврђено је да РФЗО преносио аконтациони део за плате по уговору за

2014.годину. ДЗ након израде обрачуна аконтације за плате утврди да су добили више од потребних средстава, обавештава РФЗО – филијалу Врање и враћа више пренета средства. ДЗ је за контролисани период 01.01.-30.06.2014.год., оваквим аконтационим преносом по уговору за 2013.год., од РФЗО добио више средстава за плате од потребних у износу од 22.450,31 динара и вршио је повраћај средстава РФЗО – филијали Врање, (табела 18).

Табела 18

Ред.број	Враћена средства РФЗО	Датум	Број извода
1	7,313.36	16.04.2014.год.	73
2	15,136.95	07.10.2014.год.	192
Укупно			22,450.31

Увидом у рекапитулације исплаћених плата за уговорени број радника утврђено је кретање броја запослених по месецима, бруто зарада и доприноси на терет послодавца за уговорене раднике за период контроле 01.01.- 30.09.2014. године, (табела 19).

Табела 19

Месец	СТОМАТОЛОГИЈА-уговорени радници			Свега
	Број радника	Бруто износ са доприносима на терет запосленог	Доприноси на терет послодавца	
Јануар	35	3,761,082.39	673,233.74	4,434,316.13
Фебруар	35	3,698,319.38	661,999.23	4,360,318.61
Март	35	3,682,514.35	659,170.00	4,341,684.35
Април	35	3,802,454.55	680,639.36	4,483,093.91
Мај	35	3,831,046.92	685,757.38	4,516,804.30
Јун	35	3,720,777.00	666,019.00	4,386,796.00
Јул	34	3,736,851.76	668,896.47	4,405,748.23
Август	34	3,605,133.25	645,318.85	4,250,452.10
Септембар	34	3,669,380.23	656,819.06	4,326,199.29
Укупно		33,507,559.83	5,997,853.09	39,505,412.92

ДЗ је извршио исплату средстава на име зарада за уговоре раднике и доприносе на терет послодавца у износу од 39.505.412,92 динара, што је за 15.135,82 динара више од износу пренетих новчаних средстава од стране РФЗО.

Увидом у оригиналну документацију у ДЗ утврђено је да су поред исплаћених средстава за плате за уговорене раднике исплаћени и додаци на плате који не иду на терет средстава РФЗО, у износу од 15.135,82 динара и то:

- одвојени живот у износу од 12.838,81 динара, што са доприносом на терет послодавца од 17,9% у износу од 2.297,01 динара даје укупни износ од 15.135,82 динара.

Средства за исплату додатака на плате уговорених радника који не иду на терет средстава РФЗО, ДЗ је обезбедио из сопствених средстава преносом на буџетски рачун извод број 194 од 28.10.2014.год., у износу од 15.136,95 динара.

8.2. Обрачунате и исплаћене плате за неуговорени број радника

ДЗ нема неуговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити.

XI НАКНАДА ТРОШКОВА ПРЕВОЗА У ПРИМАРНОЈ И СТОМАТОЛОШКОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ

9.1. Накнада трошкова превоза на рад и са рада за уговорене раднике у Примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите у 2014. години број 4060 од 30.12.2013.год., уговорена је накнада на име превоза за уговорени број радника у износу од 5.370.000,00 динара, односно за сразмерни део уговора за контролисани период 01.01.-30.09.2014.год., у износу од 4.027.500,00 динара.

ДЗ требовао је средства у износу од 4.242.171,65 динара. РФЗО је пренео средства у износу од 4.242.171,65 динара, (табела 17).

ДЗ је у периоду контроле 01.01.- 30.09.2014. године, исплатио на име трошкова превоза на рад и са рада за уговорене раднике за примарну здравствену заштиту, износу од 4.240.684,60 динара, што је за 1.487,05 динара мање од износа пренетих средстава, која се налазе на буџетском рачуну ДЗ на дан 30.09.2014.год. (табела 20).

Табела 20

Месеци	Уговорена средства	Требована средства	Пренета средства	Исплаћено преко рачуна	Број радника	Исплаћено преко благајне	Број радника	Укупно исплаћено за период 01.01.-30.09.2014.год.	Укупан бр. радника
Јануар	447,500.00	548,732.75	548,732.75	32,993.00	5	431,060.56	129	464,053.56	134
Фебруар	447,500.00	521,274.30	521,274.30	32,993.00	5	440,243.66	122	473,236.66	127
Март	447,500.00	485,297.88	485,297.88	40,786.22	6	485,710.13	130	526,496.35	136
Април	447,500.00	577,288.09	577,288.09	32,950.44	5	540,882.96	129	573,833.40	134
Мај	447,500.00	436,233.45	436,233.45	29,496.43	5	418,041.44	124	447,537.87	129
Јун	447,500.00	492,186.42	492,186.42	29,496.44	5	408,496.97	119	437,993.41	124
Јул	447,500.00	597,680.46	597,680.46	29,496.44	5	386,969.20	130	416,465.64	135
Август	447,500.00	136,785.22	136,785.22	22,474.64	4	431,899.99	116	454,374.63	120
Септембар	447,500.00	446,693.08	446,693.08	31,500.86	5	415,192.22	135	446,693.08	140
Укупно	4,027,500.00	4,242,171.65	4,242,171.65	282,187.47		3,958,497.13		4,240,684.60	

Обрачунски трошкови накнаде за трошкове превоза уговорених радника у примарној здравственој заштити износе 4.240.684,60 динара или 105,29 % у односу на сразмерни део уговорених средстава.

9.2. Накнада трошкова превоза на рад и са рада за уговорене раднике у Стоматолошкој здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите у 2014. години број 4060 од 30.12.2013.год., уговорена је накнада на име превоза за уговорени број радника у износу од 1.341.000,00 динара, односно за сразмерни део уговора за контролисани период 01.01.-30.09.2014.год., у износу од 1.005.750,00 динара.

ДЗ требовао је средства у износу од 993.259,78 динара. РФЗО је пренео средства у износу од 993.259,78 динара, (табела 21).

ДЗ је у периоду контроле 01.01.- 30.09.2014. године, исплатио на име трошкова превоза на рад и са рада за уговорене раднике за примарну здравствену заштиту, износу од 992.954,45 динара, што је за 305,33 динара мање од износа пренетих средстава, која се налазе на буџетском рачуну ДЗ на дан 30.09.2014.год.,(табела 21).

Табела 21

Месеци	Уговорена средства	Требована средства	Пренета средства	Исплаћено преко рачуна	Број радника	Исплаћено преко благајне	Број радника	Укупно исплаћено за период 01.01.-30.09.2014.год.	Укупан бр. радника
Јануар	111,750.00	133,190.64	133,190.64			127,430.00	31	127,430.00	31
Фебруар	111,750.00	127,429.87	127,429.87			119,005.05	24	119,005.05	24
Март	111,750.00	119,005.11	119,005.11			127,347.34	30	127,347.34	30
Април	111,750.00	132,720.78	132,720.78			132,720.23	30	132,720.23	30
Мај	111,750.00	105,305.89	105,305.89			110,755.79	30	110,755.79	30
Јун	111,750.00	88,584.31	88,584.31			88,583.81	30	88,583.81	30
Јул	111,750.00	101,754.78	101,754.78			101,754.28	32	101,754.28	32
Август	111,750.00	111,564.73	111,564.73			111,653.78	29	111,653.78	29
Септембар	111,750.00	73,703.67	73,703.67			73,704.17	29	73,704.17	29
Укупно	1,005,750.00	993,259.78	993,259.78	0.00		992,954.45		992,954.45	

Обрачунски трошкови накнаде за трошкове превоза уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити износе 992.954,45 динара или 98,72% у односу на сразмерни део уговорених средстава.

ДЗ је Колективним уговором за запослене у ДЗ – Бујановац број 3119 од 22.12.2011. године чланом 99. став 1 алинеа 1. утврдио право запосленог на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Исплата трошкова превоза на рад и са рада врши се према стварној присутности на послу радника за месец за који се врши исплата, и то преко предузаћа за саобраћај „Кавим - Јединство“ АД Врање (месечне карте са 20% попушта) и са благајне. На основу радних листи обрачунски радник сачињава списак радника који примају путне трошкове са обрачуном и исти оверава он и директор ДЗ. На основу ценовника предузаћа за саобраћај „Кавим - Јединство“ АД Врање утврђен је износ карата за превоз радника на рад и са рада, које се исплаћују преко благајне, са умањењем од 20%.

ДЗ нема Појединачни акт којим је уређена накнада за превоз, критеријуми и мерила за остваривање права радника на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада.

9.3. Накнада трошкова превоза на рад и са рада за неуговорене раднике у Примарној здравственој заштити

ДЗ је у периоду контроле 01.01.- 30.09.2014. године, исплатио на име трошкова превоза на рад и са рада за неуговорене раднике за примарну здравствену заштиту, износ од 489,695.69 динара, (табела 22).

ДЗ је потребна средства за исплату зараде за неуговорене раднике обезбедио из сопствених средстава преносом средстава на буџетски рачун у износу од 489,695.69 динара (табела 23).

Табела 22

Месеци	Исплаћено преко рачуна	Број радника	Исплаћено на благајни	Број радника	Укупно исплаћено	Укупан број радника
Јануар			62,073.44	17	62,073.44	17
Фебруар			61,333.48	18	61,333.48	18
Март			74,291.85	21	74,291.85	21
Април			70,626.77	24	70,626.77	24
Мај			49,639.64	12	49,639.64	12
Јун			38,686.65	11	38,686.65	11
Јул			51,693.31	11	51,693.31	11
Август			37,089.44	12	37,089.44	12
Септембар			44,261.11		44,261.11	
Укупно:	0.00		489,695.69		489,695.69	

Табела 23

Ред.број	Пренета сопствена средства	Датум	Број извода
1	50,980.66	10.03.2014.год.	43
2	53,767.44	24.03.2014.год.	53
3	69,611.70	25.04.2014.год.	73
4	52,279.63	16.05.2014.год.	85
5	41,686.11	19.05.2014.год.	86
6	49,639.64	19.06.2014.год.	108
7	90,379.96	15.08.2014.год.	148
8	37,089.44	15.09.2014.год.	166
9	44,261.11	15.10.2014.год.	187
Укупно	489,695.69		

ДЗ нема неуговорене раднике који користе трошкове превоза у стоматолошкој здравственој заштити.

Х НАКНАДА ЗА ТРОШКОВЕ ЕНЕРГЕНАТА

10.1. Трошкови енергената

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите у 2014. години број 4060 од 30.12.2013.год. уговорена је накнада на име енергената у износу од 17.371.000,00 динара, односно за сразмерни део уговора за контролисани период 01.01.-30.09.2014.год., у износу од 13.028.250,00 динара.

За контролисани период извршен је пренос средстава за трошкове енергената од стране РФЗО – Филијале Врање у износу од 11.675.551,00 динара.

По коначном обрачуна за 2013. годину исказан је аванс у износу од 1.352.699,87 динара, који се налазио на буџетском рачуну на дан 01.01.2014.год., и налази се на буџетском рачуну на дан 30.09.2014.год.

ДЗ је за контролисани период извршио плаћање добављачима за енергенте у износу од 10.085.551,31 динара, што је за 1.589.999,69 динара мање од износа пренетих средстава, Мање утрошена средства се налазе на буџетском рачуну ДЗ на дан 30.09.2014.год.

ДЗ је почетком 2014. године, дуговао за енергенте износ од 657.602,39 динара. У контролисаном периоду настале обавезе за енергенте износе 9.816.254,59 динара. За ове намене, ДЗ је измирио обавезе према добављачима у укупном износу од 10.085.551,31 динара. Дуг који је преостео ДЗ за ове намене износи 388.305,67 динара, што је и приказано у табели 24.

Табела 24

Редни број	ДОБАВЉАЧИ	Почетно стање на дан 01.01.2014. год.	Настале обавезе за периоду 01.01.-30.09.2014.год.	Укупне обавезе за периоду 01.01.-30.09.2014.год.	Плаћено за периоду 01.01.-30.09.2014.год.	Неизмирене обавезе на дан 30.09.2014.год.
1	НИС А.Д.НОВИ САД	213.936,05	6.103.489,81	6.317.425,86	5.929.120,79	388.305,07
2	ЕПС	443.665,74	3.241.644,78	3.685.310,52	3.685.310,52	0,00
3	БРАВОХ ДОО	0,60	471.120,00	471.120,60	471.120,00	0,60
УКУПНО		657.602,39	9.816.254,59	10.473.856,98	10.085.551,31	388.305,67

Обрачунски трошкови енергената износе 9.816.254,59 динара или 75,35% у односу на сразмерни део уговорених средстава.

ДЗ редовно измирује обавезе према добављачима.

Количина и вреднос утрошених енергената приказана је у табели 25.

Табела 25

ОПИС		Јединица мере	За период 01.01.до 30.09.2014. године			
			Утрошена количина у мерним јединицама	Просечна месечна потрошња у мерним јединицама	Фактурисани трошкови за период од 01.01.-30.09.2014. без камата у динарима	Површина у м2 која се греја (по врсти енергената)
0		1	2	3	4	5
1	Електрична енергија	kwh		0		
2	Грејање-свега				3.712.765	
2.1	електрична енергија	kwh	271.015,75	30.112,86	3.241.644,78	160,00
2.2	даљинско грејање	m3				
2.3	мазут	T				
2.4	лож уље	T		0,00		
2.5	плин	T				
2.6	угаљ	T	38,00	4,22	471.120,00	4.377,00
2.7	дрва	m2				
3	деривати нафте за превоз болесника и теренску службу-свега	L	40.180	4.464	6.103.490	
4	број пређених километара возила за превоз болесника и теренску службу	Km	375.793	41.755		
УКУПНО					9.816.255	

У табели 26, приказано је којим возним парком располаже ДЗ, година производње возила, пређена километража за свако возило за контролисани период 01.01.-30.09.2014. године, утрошена количина горива у литрима, просечна потрошња горива по возилу, зимски и летњи норматив по возилу.

Табела 26

Ред. бр.	Мака возила, тип	Година производње	Регистарски број возила	Пређени км	Утрошено Л	Просечна потрошња	Норматив Л/100
1	Темпра санитет	1995	BU 003-TC	44.797,00	3.135,79	7,00	7,00
2	Темпра санитет	1995	BU 003-TC	10.333,00	1.142,11	11,05	10,50 - 11,50
3	Застава 101	1995	BU 006-SP	15.215,00	1.548,70	10,18	10-10,60
4	Комби дукато	1997	BU 003-TG	15.074,00	2.501,81	16,60	16,5-16,9
5	Цип пајеро	1999	BU 003-TH	17.855,00	1.964,05	11,00	11,00
6	Лада нива	2001	BU 003-TF	5.687,00	955,97	16,81	16,5-16,9
7	Комби мицубиши	2001	BU 001-YF	36.947,00	5.242,90	14,19	14-14,5
8	Застава 101	2007	BU 006-SŠ	8.658,00	881,60	10,18	10-10,6
9	Застава 101	2007	BU 006-SŠ	89,00	8,90	10,00	10-10,6
10	Опел астра	2008	BU 005-KI	71.204,00	4.272,24	6,00	6,00
11	Лада нива	2009	BU 007-AZ	18.659,00	2.919,80	15,65	15,5-16
12	Лада нива	2009	BU 004-CH	13.825,00	1.687,37	12,21	12-12,50
13	Дација логан	2009	BU 005-CH	36.305,00	3.939,09	10,85	10,5-11,50
14	Џампер цитроен	2009	BU 005-GC	41.867,00	6.003,51	14,34	14-15
15	Форд трансит	2013	BU 003-AU	17.485,00	1.835,93	10,50	10,50
16	Фиат панда	2013	BU 011-DX	21.793,00	1.525,51	7,00	7,00
УКУПНО				375.793,00	39.565,28	10,53	

У табели 25 утрошена количина у мерним јединицама од 40.180.50 литра у односу на табелу 26 утрошена литра од 39.565,28 литра, јавља се разлика од 615,22 литра, због тога што је податак од укупне потрошње од 40.180.50 литра књижено по возачу, а у табели 26 подаци су уношени по возилу а узет је задњи норматив по коме је просек нормираних возила мањи у односу на просек предхоно урађених норматива који је био већи.

Правдање потрошње горива врши се месечно. На основу извештаја – листинга НИС-а, врши се задужење возача за свако возило а на основу путних налога за задужено возило возач пређеном километражом правда задужење. Потрошња горива се правда по утврђеним нормативима за свако возило појединачно по записнику комисије за тестирање возила ДЗ број: 34 од 06.01.2014.год. Шеф возног парка доставља рачуноводству месечно за свако возило спецификацију рачуна за купљено гориво са укупном пређеном километражом и просечном потрошњом горива са путним налозима.

ДЗ нема Правилник о просечној потрошњи деривата по возилу.

XI НАКНАДА ЗА ТРОШКОВЕ ЗА ЛЕКОВЕ И САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ

11.1. Трошкови за лекове са листе лекова

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите у 2014. години број 4060 од 30.12.2013.год. уговорена је накнада на име лекова са листе лекова у износу од 10.494.000,00 динара, односно за сразмерни део уговора за контролисани период 01.01.-30.09.2014.год., у износу од 7.870.500,00 динара.

За контролисани период извршен је пренос средстава за трошкове лекова од стране РФЗО – Филијале Врање у износу од 7.017.734,76 динара, у који је обухваћен и дуг по коначном обрачуна за 2013.год., за Сандостати у износу од 224.770,87 динара.

По коначном обрачуна за 2013. годину исказан је аванс у износу од 60.766,68 динара, који се налазио на буџетском рачуну на дан 01.01.2014.год., и који се налази на буџетском рачуну на дан 30.09.2014.год.

ДЗ је за контролисани период извршио плаћање добављачима за лекове у износу од 6.589.967,07 динара, што је за 427.767,69 динара мање од износа пренетих средстава табела 27. Мање утрошена средства се налазе на буџетском рачуну ДЗ на дан 30.09.2014.год.

Табела 27

Редни број	ДОБАВЉАЧИ	Почетно стање на дан 01.01.2014. год.	Настале обавезе за периоду 01.01.-30.09.2014.год.	Укупне обавезе за периоду 01.01.-30.09.2014.год.	Плаћено за периоду 01.01.-30.09.2014.год.	Неизмирене обавезе на дан 30.09.2014.год.
1	ТОРЛАК	2.118,83	9.485,26	11.604,09	9.446,04	2.158,05
2	АДОС	26.842,32	10.230,00	37.072,32	37.072,32	0,00
3	ЕРМА	18.041,30	0,00	18.041,30	18.041,62	-0,32
4	ФАРМАЛОГИСТ	162.549,16	2.243.615,50	2.406.164,66	2.407.274,90	-1.110,24
5	АПТЕКА НИС	0,00	8.499,77	8.499,77	8.499,77	0,00
6	ПХОЕНИХ	0,70	838.732,95	838.733,65	838.732,15	1,50
7	ПХАРМА СВИСС Д.О.О.	0,00	429.532,40	429.532,40	429.532,40	0,00
8	ВЕГА Д.О.О.	0,00	478.595,31	478.595,31	478.595,31	0,00
9	БРАУН АДРИА РСРБ Д.О.О.	0,00	2.199,56	2.199,56	2.199,56	0,00
10	РОСХЕ	0,00	2.187,57	2.187,57	2.187,57	0,00
11	ПХОЕНИХ	0,00	848.849,67	848.849,67	848.849,67	0,00
12	ФАРМАЛОГИСТ	0,00	973.150,20	973.150,20	973.150,20	0,00
13	ЕРМА	536.385,32	0,00	536.385,32	536.385,66	-0,24
УКУПНО		745.937,63	5.845.078,19	6.591.015,82	6.589.967,07	1.048,75

ДЗ је почетком 2014.год., дуговао је износ од 745.937,63 динара. У контролисаном периоду настале обавезе (обрачунски трошкови) за лекове износе 5.845.078,19 динара. За ове намене, ДЗ је измирио обавезе према добављачима у укупном износу од 6.589.967,07 динара. Дуг који је преостео ДЗ за ове намене износи 1.048,75 динара.

Обрачунски трошкови за лекове износе 5.845.078,19 динара или 74,27% у односу на сразмерни део уговорених средстава.

У складу са Законом о Јавним набавкама („Сл. Гласник“ РС број 124/12) ДЗ је за текућу 2014. годину донео План набавки број 343 од 31.01.2014. године. По спроведеном поступку јавне набавке ДЗ је са изабраним добављачима за лекове закључио Уговоре. Увидом у уговоре и фактуре добављача за лекове утврђено је, да ДЗ фактурише лекове по ценама који су у складу са ценама из фактура добављача.

ДЗ редовно измирује обавезе према добављачима.

11.2. Трошкови за санитетски и медицински материјал

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите у 2014. години број 4060 од 30.12.2013.год., уговорена је накнада на име санитетског и медицинског материјала у износу од 5.992.000,00 динара, односно за сразмерни део уговора за контролисани период 01.01.-30.09.2014.год., у износу од 4.494.000,00 динара.

За контролисани период извршен је пренос средстава за санитетски и медицински материјал од стране РФЗО – Филијале Врање у износу од 3.084.000,35 динара.

По коначном обрачуну за 2013. годину исказан је аванс у износу од 1.160.333,00 динара, који се налазио на буџетском рачуну на дан 01.01.2014.год., и који се налази на буџетском рачуну на дан 30.09.2014.год.

ДЗ је за контролисани период извршио плаћање добављачима санитетског и медицинског материјала у износу од 3.753.568,81 динара, што је за 669.568,46 динара више од износа пренетих средстава, (табела 28). Више утрошена ДЗ је исплатио од аванса.

Табела 28

Редни број	ДОБАВЉАЧИ	Почетно стање на дан 01.01.2014. год.	Настале обавезе за периоду 01.01.-30.09.2014.год.	Укупне обавезе за периоду 01.01.-30.09.2014.год.	Плаћено за периоду 01.01.-30.09.2014.год.	Неизмирене обавезе на дан 30.09.2014.год.
1	МЕССЕР ТЕХНОГАС АД	-1.228,07	30.274,58	29.046,51	28191,09	855,42
2	УУНИЦОМ	160.260,00	751.577,80	911.837,80	911.837,80	0,00
3	СУПЕРЛАБ	-720,00	161.067,84	160.347,84	156.099,84	4.248,00
4	ПРИЗМА ТРАДЕ	0,80		0,80		0,80
5	МЕТРЕКО	0,40	84.900,00	84.900,40	84.900,00	0,40
6	МЕДИЦОМ	0,06	12.705,00	12.705,06	12.705,00	0,06
7	ГРОСИС Д.О.О.	-3,60	282.732,00	282.728,40	229.500,00	53.228,40
8	ЕКО ТРЕЈДЕ	8.280,90	481.205,74	489.486,64	490.205,74	-719,10
9	ФАРМАЛОГИСТ	32.088,60	411.658,60	443.747,20	439.482,40	4.264,80
10	НЕОМЕДИЦА	-59,50	142.825,68	142.766,18	142.825,68	-59,50
11	НОВА ГРОСИС	7.188,00	613.237,06	620.425,06	620.425,06	0,00
12	ЛАВИЕФАРМ	0,02		0,02		0,02
13	АЛФА ИМАЦИНГ		181.488,00	181.488,00	181.488,00	0,00
14	ПРОМЕДИА		445.678,20	445.678,20	445.678,20	0,00
15	АДОК		10.230,00	10.230,00	10.230,00	0,00
УКУПНО		205.807,61	3.609.580,50	3.815.388,11	3.753.568,81	61.819,30

ДЗ је почетком 2014.год., дуговао је износ од 205.807,61 динара. У контролисаном периоду настале обавезе (обрачунски трошкови) за санитарски и медицински материјал износе 3.609.580,50 динара. За ове намене, ДЗ је измирио обавезе према добављачима у укупном износу од 3.753.568,81 динара. Дуг који је преостео ДЗ за ове намене износи 61.819,30 динара.

Обрачунски трошкови за санитарски и медицински материјал износе 3.609.580,50 динара или 80,32% у односу на сразмерни део уговорених средстава.

У складу са Законом о Јавним набавкама („Сл. Гласник“ РС број 124/12) ДЗ је за текућу 2014. годину донео План набавки број 343 од 31.01.2014. године. По спроведеном поступку јавне набавке ДЗ је са изабраним добављачима за санитарски и медицински материјал закључио Уговоре.

ДЗ редовно измирује обавезе према добављачима.

XII НАКНАДА ЗА МАТЕРИЈАЛНЕ И ОСТАЛЕ ТРОШКОВЕ

12.1. Материјални и остали трошкови

Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите у 2014. години број 4060 од 30.12.2013.год., уговорена је накнада на име материјалних и осталих трошкова у износу од 24.465.000,00 динара, која са умањењем планиране партиципације од 2.206.000,00 динара износи 22.259.000,00 динара, односно за сразмерни део уговора 18.348.750,00 динара и то:

- примарна здравствена заштита 12.911.250,00 динара која са умањењем планиране партиципације од 1.627.500,00 динара износи 11.283.750,00 динара и
- стоматолошка здравствена заштита 5.437.500,00 динара која са умањењем планиране партиципације од 27.000,00 динара износи 5.410.500,00 динара.

За контролисани период 01.01 - 30.09.2014. године извршен је пренос средстава од стране РФЗО – Филијале Врање у износу од 18.126.552,53 динара и то.

- примарна здравствена заштита 13.581.805,57 динара, у који је садржан и дуг по коначном обрачуну за 2013.год., у износу од 296.199,33 динара и
- стоматолошка здравствена заштита 4.544.746,96 динара

У пренета средства садржана су и средства за:

Отпремнине у:

- примарној ЗЗ у износу од 896.426,00 динара,
- стоматолошкој ЗЗ у износу од 191.082,56 динара,

Јубиларне награде уговорених радника у:

- примарној ЗЗ у износу од 1.105.430,24 динара,
- стоматолошкој ЗЗ у износу од 191.082,56 динара.

По коначном обрачуну за 2013. годину исказан аванс у Стоматолошкој ЗЗ у износу од 152.873,00 динара који се налазио на буџетском рачуну ДЗ на дан 01.01.2014.год., и налази се на рачуну на дан 30.09.2014.год.

Табела 29

Редни број	Конто	Обавезе у периоду 01.01.-30.09.2014.	Исплаћено у периоду 01.01.-30.09.2014.	Дуг на дан 30.09.2014.
1		2	3	4
1	414310	Отпремнина	1.661.283,35	57,97
2	416110	Јубиларне накнаде	1.349.501,41	-2,16
3	421100	Обавезе за трошкове платног промета	466.365,16	
4	421300	Комуналне услуге	1.546.351,35	221.951,85
-		димничар, дератизација, градска чистоћа, и остале комуналне услуге, доприноси за коришћење градског земљишта		
-	421311	Обавезе за воду	1.546.351,35	221.951,85
5	421400	Обавезе за комуникације	602.149,19	326.335,98
-	421410	Телефони и мобилни телефони	340.896,75	297.322,15
-		Остале комуникације: интернет, услуге поште и доставе	261.252,44	29.013,83
6	421500	Осигурање	1.011.471,90	65.121,81
-		имовине	1.011.471,90	-179.806,19
-		лица		244.928,00
7	422000	Путовања	758.992,00	-620,00
-	422100	Службена путовања у земљи	758.992,00	-620,00
-	422200	Службена путовања у иностранству		
-	422900	Остали трошкови транспорта		
8	423000	Услуге по уговору	774.688,25	23.556,00
-	423200	Компјутерске услуге	411.500,00	27.000,00
-	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	341.776,25	
-	423400	Услуге информисања	21.412,00	-3.444,00
-	423900	Остале опште услуге		
9	424000	Специјализоване услуге	2.364.671,25	32.953,72
-	424300	Медицинске услуге**	1.659.999,25	-7.694,28
		Услуге јавног здравства		
-	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	391.950,00	38.250,00
-	424900	Остале специјализоване услуге	312.722,00	2.398,00
10	425000	Текуће поправке и одржавање	2.220.923,31	52.536,12
-	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	10.680,00	0,41
-	425200	Текуће поправке одржавање опреме	2.210.243,31	52.535,71
11	426000	Материјал	1.546.661,35	196.759,28
-	426100	Административни материјал	1.113.352,81	48.538,30

-	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	4.868,64	979,85
-	426600	Материјал за образовање, културу и спорта		
-	426800	Материјал за одржавање хигијене	308.328,00	54.765,96
-	426900	Материјал за посебне намене	120.111,90	92.475,17
12	482000	Порези, обавезне таксе и казне	13.929,99	10.022,70
-	482100	Остали порези и таксе	13.929,99	10.022,70
13	421610	Закуп		
14	414314	Помоћ у случају смрти зап.или члан.пор.	60.000,00	
15	414411	Помоћ у лечењу запосл.или члана породице	34.754,00	
16	421919	Остали непоменути трошкови	87.794,39	
17	423539	Остале правне услуге	433.659,00	
18	423599	Остале стручне услуге	627.432,00	
19	426491	Остали материјал за превозна средства	379.148,74	32.669,34
20	482211	Републичке административне таксе	3.750,00	
21	423521	Адвокатске услуге		15.000,00
Укупно***			15.943.526,64	976.342,61

Дуг који је преостео ДЗ за ове намене износи 976.342,61 динара.

ДЗ редовно измирује обавезе према добављачима.

У извршеним исплатама накнаде за материјалне и остале трошкове на терет РФЗО у износу од 15.943.526,64 динара (табела 29) садржане су и исплате ДЗ за отпремнине које не иду на терет РФЗО и то:

- ДЗ исплатио је 1.661.283,35 динара, а РФЗО је пренео 1.082.402,00 динара, разлику од 578.881,35 динара ДЗ је обезбедио преносом средстава са сопственог на буџетски рачуна (табела 30)

Табела 30

Ред. број	Пренета сопствена средства	Датум	Број извода
1	149.678,40	30.06.2014.год.	115,00
2	341.457,48	13.08.2014.год.	147,00
3	87.745,47	23.09.2014.год.	172,00
Укупно			578.881,35

- ДЗ је за јубиларне награде исплатио 1.349.501,41 динара, а РФЗО је пренео 1.296.512,80 динара, разлику од 52.988,61 динара односе се на средства која су пренета од стране РФЗО 31.12.2013.год., извод број 218 за јубиларне награде за 2013.год., а ДЗ је пренета средства исплатио у 2014.год.

ДЗ је за контролисани период извршио плаћање добављачима за материјалне и остале трошкове у износу од 15.364.645,29 динара (15.943.526,64 динара, минус 578.881,35 динара) што је за 2.761.907,24 динара мање од износа пренетих средстава. Мање утрошена средства се налазе на буџетском рачуну ДЗ на дан 30.09.2014. године.

На основу утврђеног чињеничног стања дају се следећа

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите у 2014. години број 4060 од 30.12.2013.год., уговорена је накнада:

- за пружање услуга у примарној здравственој заштити у износу од 342.583.000,00 динара,
- за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 59.670.000,00 динара,

2. За финансирање здравствене заштите у периоду 01.01.-30.09.2014. године РФЗО је ДЗ пренео средства у износу од 299.005,425,20 динара.

3. У периоду 01.01.-30.09.2013. године ДЗ је остварио приходе у износу од 301.910.626,69 динара.

4. У ДЗ на списку уговорених радника на дан 30.09.2013. године у примарној 33 налази се 201 уговорени радник, а у стоматолошкој 33 34.

5. ДЗ за период контроле 01.01.-30.09.2014. године, исплатио 1.189.368,72 динара, за стимулацију, одвојен живот и синдикални додатак која не иду на трет РФЗО од сопствених средстава преносом са сопственог рачуна на буџетски рачун.

6. Увидом у платне листиће за месец мај за 100 % запослена радника у примарној зз утврђено је да су коефицијенти по основу руковођења, као и коефицијенти по основу стручно признатих и научних звања урађени су у складу са важећим прописима. Стога је контрола обрачуна и исплате плата запослених вршена на основу примењених коефицијената за обрачун плата по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл. гласник РС бр. 44/01, 15/02 - др. пропис, 30/02, 32/02 - исправка, 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) осим за радника са ЈМБГ 1405*****2 за кога је приликом обрачуна и исплате плате поред основног коефицијента 28,24 примењиван и коефицијент за руковођење 0,82 на који није имао право од 01.04.2013.год.(обрачунска служба приликом обрачуна зараде запосленом није поступила по Решењу о одређивању зараде запосленог које се примењује од 01.04.2013.год.,а по коме се запосленом распоређеном на радно место спец.ургентне медицине у служби ХМП-и одређује зарада по основу текућег рада изражена основним коефицијентом 28,24) и да је за контролисани период 01.01.-30.09.2014.год., по том основу ДЗ исплатио наведеном раднику износ од 48.991,53 динара, што представља ненаменско трошење средстава за плату.

7. Увидом у обрачунске листе запослених утврђено је, да у ДЗ минули рад запослених није обрачунат и исплаћиван на прописани начин, већ је као основаца за обрачун и исплату минулог рада коришћена основна зарада са додацима на плату. На захтев надзорника осигурања извршен је нови обрачун минулог рада за контролисани период 01.01.-30.09.2014.год., од стране ДЗ и утврђено је, да је ДЗ исплатио минули рад у бруто износу од 802.309,88 динара, која не иду на терет РФЗО, што представља ненаменско трошење средстава за плате.

8. Обрачунате и исплаћене плате за неуговорени број радника, у примарној здравственој заштити у износу од 8.476.736,56 динара, која је ДЗ исплаћивао из средстава Општине.

9. ДЗ више исплаћена средства за плате у стоматолошкој здравственој заштити за уговорене раднике у износу од 15.136,96 динара, исплатио из сопствених средстава преносом са сопственог на буџетски рачун.

10. ДЗ је нема неуговорене раднике у стоматологији.

11. ДЗ у периоду контроле 01.01.-30.09.2014. године, исплату мање у односу на пренета средства од РФЗО на име трошкова превоза на рад и са рада за уговорене раднике за:

- примарну 33 у износу од 1.487,05 динара,

- стоматолошку 33 у износу од 305,33 динара, која се налазе се на буџетском рачуну на дан

30.09.2014. године.

12. ДЗ је на име трошкова превоза на рад и са рада за неуговорене раднике у примарној здравственој заштити исплатио 489.695,69 динара, која су исплаћена из сопствених средстава преносом са сопственог на буџетски рачун.

13. ДЗ је за контролисани период извршио плаћање добављачима за енергенте у износу од 10.085.551,31 динара, што је за 1.589.999,69 динара мање од износа пренетих средстава. Мање утрошена средства налазе се на буџетском рачуну на дан 30.09.2014. године.

14. ДЗ је за контролисани период извршио плаћање добављачима за лекове у износу од 6.589.967,07 динара, што је за 427.767,69 динара мање од износа пренетих средстава. Мање утрошена средства налазе се на буџетском рачуну на дан 30.09.2014. године.

15. ДЗ је за контролисани период извршио плаћање добављачима санитетског и медицинског материјала у износу од 3.753.568,81 динара, што је за 669.568,46 динара више од износа пренетих средстава. Више утрошена средства ДЗ је обезбедио из аванса по коначном обрачуна који износи 1.160.333,47 динара.

16. За контролисани период ДЗ је извршио плаћање добављачима за материјалне и остале трошкове у износу од 15.364.645,29 динара која иду на терет РФЗО (15.943.526,64 динара минус 578.881,35 динара средства за отпремнине која је ДЗ обезбедио од сопствених средстава) што је за 2.761.907,24 динара мање од износа пренетих средстава. Мање утрошена средства се налазе на буџетском рачуну ДЗ на дан 30.09.2014. године.

17. ДЗ је за контролисани период 01.01.-30.09.2014.год., имао следећа трошења:

- више утрошена средства у износу од 669.568,46 динара за санитетски и медицински материјал обезбедио је из аванса по коначном обрачуна за 2013.год., који износи 1.160.333,47 динара.
- мање утрошена средства у износу од 4.781.467,00 динара налазе се на буџетском рачуну ДЗ на дан 30.09.2014.год., и то за:
- превоз у Примарној зз у износу од 1.487,05 динара,
- превоз у Стоматолошкој зз у износу од 305,33 динара,
- енергенте у износу од 1.589.999,69 динара,
- лекове са листе лекова у износу од 427.767,69 динара,
- материјалне и остале трошкове у износу 2.761.907,24 динара.

18. Аванси по коначном обрачуна за 2013.год., у износу од 2.057.105,15 динара за:

- енергенте у износу од 1.352.699,87 динара,
- лекове у износу од 60.766,68 динара,
- санитетски и медицински материјал у износу од 490.765,01 динара, (по коначном обрачуна за 2013.год., аванс је 1.160.333,47 динара, од кога је утрошено за измирење обавеза за санитетски и медицински материјал у износу од 669.598,46 динара, преостало је износ од 490.765,01 динара),
- материјални и остали трошкови у износу од 152.873,59 динара, налазе се на буџетском рачуну ДЗ на дан 30.09.2014.год.

На основу напред наведеног даје се следећи

ПРЕДЛОГ МЕРА

1 Да ДЗ Бујановац 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, 62/2013-испр. и 108/2013) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 851.301,41 динара, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате "Број записника" са позивом на број задужења по моделу 97, "ПИБ здравствене установе – 7451616" због утврђеног:

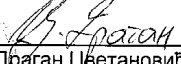
- неправилно примењеног коефицијента из Уредбе о коефицијентима у износу од 48.991,53 динара и
- неправилно обрачунаог и исплаћеног минулог рада за уговорене раднике у износу 802.309,88 динара.

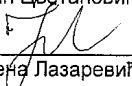
2. Налаже се ДЗ Бујановац да обрачун и исплату плате усклади са радноправном документацијом.

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 2, Београд.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА




Драган Цветановић


Јелена Лазаревић

Доставити:

1. Директору РФЗО
2. Директору ДЗ Бујановац
3. Архиви

59015.21/125