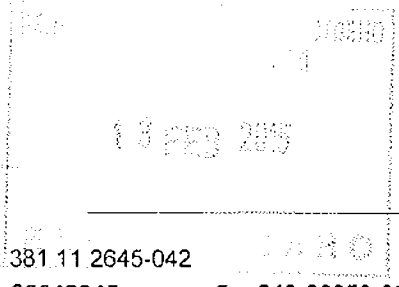




РЕПУБЛИКА СРБИЈА



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

**Сектор за контролу**

**05 Број:450-6156/14 -З**

**Датум: 10.02.2015. године**

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11 и 119/12), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" , број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/2013) и Налога за вршење контроле уговорних обавеза Сектора за контролу, 05 број:450-6156/14 од 03.12.2014. године извршена је контрола у Дому здравља Мали Зворник и сачињен је:

**ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У  
ДОМУ ЗДРАВЉА МАЛИ ЗВОРНИК**

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

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

**II Седиште контролисаног субјекта је у Малом Зворнику са подацима:**

- ПИБ је **106867296**;
- шифра делатности је **8621**;
- матични број регистра је **17813820**.
- број решења/регистарског улошка код Привредног суда је **ФИ-71/2010**.

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

1. Живорад Јокић, дипломирани економиста -директор ДЗ Мали Зворник.

Увид у потребну документацију обезбедила је:

1. Ђирковић Драгана, дипломирани економиста - шеф рачуноводства у ДЗ Мали Зворник

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

**V Контрола је вршена у просторијама ДЗ Мали Зворник 10.12.2014.године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.**

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину број 54 - 106/2013-171;
- Кадровски план ДЗ Мали Зворник за 2013. годину;
- подаци о преносу средстава здравственој установи по наменама и финансијске картице здравствене установе;
- достављене фактуре добављача;
- аналитичке картице књижења;
- рекапитулације зарада и сати;
- ППОД и ППОПЈ обрасци;
- стања и промене средстава на дан – изводи;
- подаци о тренутно активним радницима;
- решења за увођење прековременог рада;
- персонални досијеи уговорених радника.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

### НАЛАЗ

Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2014. годину („Службени гласник РС“, бр. 115/13) и Предрачуном средстава за 2014. годину, и потписаним Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног осигурања за 2013. годину, број 54- 106/2013-171 од 30.12.2013. године, потписаним са Филијалом РФЗО за мачвански округ, уговорена је укупна накнада за 2014.годину у примарној здравственој заштити у укупном износу од 75.078.000,00 динара.

За стоматолошку здравствену заштиту основним уговором опредељена су средства у укупном износу од 6.909.000,00 динара.

На основу члана 173а став 1. Закона о здравственој заштити (“Службени гласник РС”, број-107/05, 72/09,-др. закон 88/10, 99/10, 57/11, 119/12) и на предлог Комисије за кадрове здравствених установа, Министар здравља донео је Кадровски план Дома здравља Мали Зворник за 2013.годину (број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године) у коме је укупан број запослених на одређено и на неодређено време у Дому здравља Мали Зворник је 73, од чега у примарној здравственој заштити 67 запослених радника обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ПЗЗ а у стоматологији 6 запослених уговорених радника на основу Уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

**Табела - Рачуни здравствене установе**

Рачун	Стање на дан 01.01.2014.	Приходи	Потрошено	Стање на дан 30.09.2014.
Прелазни рачун	0,00	3.390.578,07	3.390.578,07	0,00
Сопствена средства	3.100.730,95	5.381.907,92	4.907.368,86	3.575.270,01
Буџетски	217.152,48	60.226.936,18	60.165.460,31	278.628,35
<b>УКУПНО</b>	<b>3.317.883,43</b>	<b>68.999.422,17</b>	<b>-65.681.538,74</b>	<b>3.853.898,36</b>

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

Буџетски рачун - намене	Стање на дан 01.01.2014.
Превоз - примарна	94.056,11
Превоз - стоматологија	19.297,70
Материјални и остали трошкови	103.798,67
<b>УКУПНО</b>	<b>217.152,48</b>

У периоду контроле Здравствена установа је остварила сопствене приходе у укупном износу од 5.381.907,92 динара, односно на располагању је имала укупно 8.482.638,87 динара сопствених прихода.

### ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

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

Редни број	Намена по Уговору	Уговорено за 9 месеци	Укупно расположива средства(пренето од РФЗО + почетно стање)	Исплаћено	Разлика
1	Накнада за плате	45.596.250,00	44.029.772,63	44.029.772,63	0,00
2	Накнада за превоз	1.098.000,00	1.274.611,45	1.133.341,80	141.269,65
3	Лекови са Листе лекова	2.002.500,00	1.823.131,89	1.298.837,36	524.294,53
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	1.603.500,00	1.603.500,00	2.273.259,29	-669.759,29
5	Енергенти	3.504.750,00	3.154.035,00	3.075.404,39	78.630,61
6	Материјални и остали трошкови	3.055.500,00	2.620.941,70	3.213.117,20	-592.175,50
	Отпремнине		182.898,00	182.898,00	0,00
	Јубиларне награде		81.328,78	81.328,78	0,00
7	Партиципација	552.000,00	413.350,00		
	<b>УКУПНО</b>	<b>56.860.500,00</b>	<b>55.183.569,45</b>	<b>55.287.959,45</b>	

Из табеле се види да је ДЗ Мали Зворник у посматраном периоду за санитетски и медицински материјал и остале и материјалне трошкове исплатио укупно 1.261.934,79 динара више од пренетих средстава.

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

#### 1.Плате

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

месец	пренето	исплаћено	Број радника по Кадровском плану	пренето - исплаћено
Јануар	4.996.321,00	4.996.321,00	67	0,00
Фебруар	5.025.296,00	5.025.296,00	67	0,00
Март	4.827.868,00	4.827.868,00	67	0,00
Април	5.025.353,00	5.025.353,00	67	0,00
Мај	4.980.524,00	4.980.524,00	67	0,00
Јун	4.792.570,00	4.792.570,00	67	0,00
Јул	4.800.380,31	4.800.380,31	67	0,00
Август	4.780.239,54	4.780.239,54	67	0,00
Септембар	4.801.220,78	4.801.220,78	67	0,00
<b>укупно</b>	<b>44.029.772,63</b>	<b>44.029.772,63</b>	<b>603</b>	<b>0,00</b>

Приликом контроле исплаћених зарада извршена је контрола персоналних досијеа и додељених коефицијената у складу са важећом Уредбом. Том приликом, након увида у персоналне досијее уговорених радника (узорак од 15 досијеа) нису утврђене неправилности при исплати зарада, односно додељени коефицијенти за исплату зарада су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Службени гласник РС број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04,

120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 58/14).

Здравствена установа је у периоду 01.01.2014. - 30.09.2014. године за зараде 44.029.772,63 динара колико је и пренето од стране РФЗО за ову намену.

Исплата стимулација, додатака за одвојен живот и додатака за прековремени и синдикални рад врши се са рачуна сопствених средстава, односно не исплаћују се од средстава пренетих од стране РФЗО за ову намену (пренос средстава је приказан у наредној табели).

Извод	датум	износ
21	03.02.2014	128.730,95
40	03.03.2014	119.706,73
61	01.04.2014	127.178,03
81	05.05.2014	119.772,78
98	02.06.2014	119.772,78
119	01.07.2014	120.338,07
141	01.08.2014	166.026,81
162	01.09.2014	57.300,00
184	01.10.2014	54.850,58
	<b>Укупно</b>	<b>1.013.676,73</b>

Прековремени рад медицинских радника у здравственој установи је организован у складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити.

Утврђено је да одлуке о организовању дежурства доноси Директор ЗУ на основу члана 77. Закона о здравственој заштити, члана 39. Посебног колективног уговора и члана 23 Статута ДЗ Мали Зворник.

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

## 2. Превоз радника на посао и са посла

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

месец	пренето	исплаћено	пренето - исплаћено
Јануар	134.302,00	114.731,13	19.570,87
Фебруар	129.743,00	137.643,79	-7.900,79
Март	137.644,34	137.651,56	-7,22
Април	125.989,00	142.150,89	-16.161,89
Мај	138.469,00	129.865,98	8.603,02
Јун	125.762,00	122.335,11	3.426,89
Јул	120.367,00	140.439,34	-20.072,34
Август	145.799,00	108.599,56	37.199,44
Септембар	122.480,00	99.924,44	22.555,56
укупно	<b>1.180.555,34</b>	<b>1.133.341,80</b>	<b>47.213,54</b>

ДЗ Мали Зворник је у периоду 01.01.2014. - 30.09.2014. године за превоз у примарној здравственој заштити исплатио 47.213,54 динара мање него што је пренето за ову намену. Ова разлика је настала због тога што здравствена установа до 30.09.2014.године није исплатила цео износ за месец септембар (средства су утрошена касније).

Када се на овај износ додају средства која су се налазила на буџетском рауну на дан 01.01.2014. године, разлика између укупно расположивих и исплаћених средстава за накнаду за превоз у посматраном периоду је износила 141.269,65 динара.

почетно стање	пренето од РФЗО	Укупно расположива средства	исплаћено	Разлика
94.056,11	1.180.555,34	1.274.611,45	1.133.341,80	141.269,65

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

### 3. ЛЕКОВИ

Филијала РФЗО за мачвански округ са седиштем у Шапцу је Здравственој установи Дом здравља Мали Зворник до 30.09.2014. године наменски пренела средства у укупном износу од 1.823.131,89 динара. Пренета и исплаћена средства су приказана у следећој табели.

Укупно пренето	Укупно исплаћено	Разлика
1	4	5=3-4
1.823.131,89	1.298.837,36	524.294,53

У посматраном периоду Дом здравља Мали Зворник је за лекове са Листе лекова исплатио укупно 524.294,53 динара мање од укупно пренетих средстава по Уговору за ову намену. Део ових средстава је искоришћен за плаћање санитарског и медицинског материјала (461.348,29 динара који су накнадно враћени са позиције санитарски и медицински материјал), а остатак је утрошен после 30.09.2014.године по доспећу фактура за лекове.

На дан 01.01.2014. године Дом здравља Мали Зворник је имао пренети дуг према добављачима за Лекове са листе лекова у укупном износу од 322.730,01 динара.

У периоду контроле од 01.01. до 30.09.2014. године Дом здравља Мали Зворник је извршио набавку лекова са листе лекова у фактурисаном износу од 1.518.668,15 динара.

Укупна обавеза према добављачима за Лекове са листе лекова у коју је укључено почетно стање – пренети дуг из 2013. године и фактурисана набавка до 30.09.2014. године је износила 1.841.398,16 динара.

У истом периоду је добављачима за Лекове са листе лекова плаћено за испоручене лекове укупно 1.298.837,36 динара.

Нето обавеза ДЗ Мали Зворник, према добављачима за Лекове са листе лекова на дан 30.09.2014. године износи 542.560,80 динара. Стање обавеза према добављачима за Лекове са листе лекова је приказано у наредној табели.

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

Назив добављача	Почетно стање на дан 01.01.2014.	Набавка – улазне фактуре	Укупне обавезе	Плаћено добављачу	Обавезе на дан 30.09.2014.
	1	2	3=1+2	4	5=3-4
FARMA LOGIST	10.606,14	579.622,36	590.228,50	294.581,35	295.647,15
PHOENIX PHARMA		233.232,84	233.232,84	133.625,36	99.607,48
Medicom Sabac	312.123,87	471.541,11	783.664,98	783.664,98	0,00
VEGA DOO		147.289,56	147.289,56	60.256,35	87.033,21
MEDICUNION		539,99	539,99	539,99	0,00
MESSER		2.631,09	2.631,09	2.631,09	0,00
TORLAK				2.585,44	-2.585,44
PHARMASWISS		83.811,20	83.811,20	20.952,80	62.858,40
<b>УКУПНО</b>	<b>322.730,01</b>	<b>1.518.668,15</b>	<b>1.841.398,16</b>	<b>1.298.837,36</b>	<b>542.560,80</b>

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

#### 4. САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ

За измирење уговорних обавеза за уговорену накнаду за санитарски и медицински потрошни материјал за период контроле Филијала РФЗО за мачвански округ са седиштем у Шапцу је Дому здравља Мали Зворник наменски пренела средства у укупном износу од 1.603.500,00 динара.

Укупно пренето	Укупно исплаћено	Разлика
1.603.500,00	2.273.259,29	-669.759,29

У посматраном периоду ДЗ Мали Зворник је за санитарски и медицински потрошни материјал исплатио укупно 669.759,29 динара више од укупно пренетих средстава по Уговору за ову намену. Ова разлика је исплаћена из сопствених средстава (извод број 173 од 12.09.2014. године - износ 208.411,00 динара) и пренаменом средстава пренетих за лекове (461.348,29 динара) у посматраном периоду.

На дан 01.01.2014. године Дом здравља Мали Зворник је имао пренети дуг према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у укупном износу од 1.510.067,71 динара

У периоду контроле од 01.01. до 30.09.2014. године Дом здравља Мали Зворник је извршио набавку санитарског и медицинског потрошни материјал у фактурисаном износу од 1.957.058,70 динара.

Укупна обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у коју је укључено почетно стање – пренети дуг из 2013. године и фактурисана набавка до 30.09.2014. године је износила 3.467.126,41 динара.

У истом периоду је добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал плаћено за испоручене лекове укупно 2.273.259,29 динара.

Нето обавеза ДЗ Мали Зворник, према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 30.09.2014. године износи 1.193.867,12 динара. Стање обавеза према добављачима је приказано у наредној табели.

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

Назив добављача	Почетно стање на дан 01.01.2014.	Набавка – улазне фактуре	Укупне обавезе	Плаћено добављачу	Обавезе на дан 30.09.2014.
	1	2	3=1+2	4	5=3-4
Superlab	57.470,63	238.810,00	296.280,63	141.193,03	155.087,60
ADOC	57.480,00	83.874,00	141.354,00	82.780,00	58.574,00
Yunycor	69.428,00	199.669,70	269.097,70	176.853,44	92.244,26
Vicor	55.813,20	163.632,00	219.445,20	146.839,20	72.606,00
Medicom	951.346,58	321.049,80	1.272.396,38	1.171.324,88	101.071,50
Flora-komerc	14.520,00	54.156,00	68.676,00	21.420,00	47.256,00
Laviefarm	128.739,20	247.665,60	376.404,80	240.908,00	135.496,80
Phoenix Pharma		286.335,50	286.335,50	770,00	285.565,50
Institut za transfuziju krvi	49.405,58	0,00	49.405,58		49.405,58
Ecotrade BG	125.864,52	63.252,72	189.117,24	176.830,74	12.286,50
Alftrade Enterprise		4.147,20	4.147,20	4.147,20	0,00
ReMed		7.385,60	7.385,60	7.385,60	0,00
Euromedicina		58.748,55	58.748,55		58.748,55
Nova - Gross		22.660,83	22.660,83		22.660,83
Labteh		199.171,20	199.171,20	96.307,20	102.864,00
Delta Medic		6.500,00	6.500,00	6.500,00	0,00
<b>УКУПНО</b>	<b>1.510.067,71</b>	<b>1.957.058,70</b>	<b>3.467.126,41</b>	<b>2.273.259,29</b>	<b>1.193.867,12</b>

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

## 5. ЕНЕРГЕНТИ

За измирење уговорних обавеза за уговорену накнаду за енергенте за период контроле Филијала РФЗО за мачвански округ са седиштем у Шапцу је Здравственој установи ДЗ Мали Зворник, наменски пренела средства у укупном износу од 3.154.035,00 динара.

Укупно пренето	Укупно исплаћено	Разлика
3.154.035,00	3.075.404,39	78.630,61

У посматраном периоду ДЗ Мали Зворник је за енергенте исплатио укупно 78.630,61 динара мање од укупно прених средстава по Уговору за ову намену. Овај износ је остао неутрошен на буџетском рачуну.

На дан 01.01.2014. године ДЗ Мали Зворник је имао пренети дуг према добављачима за енергенте из претходне године у износу од 1.105.886,20 динара.

Табела 6.

Почетно стање на дан 01.01.2014.	Набавка – улазне фактуре	Укупне обавезе	Плаћено добављачу	Обавезе на дан 30.09.2014.
1	2	3=1+2	4	5=3-4
1.105.886,20	3.146.066,12	4.251.952,32	3.075.404,39	1.176.547,93

У периоду контроле од 01.01. до 30.09.2014. године Дом здравља Мали Зворник је извршио набавку енергената у фактурисаном износу од 3.146.066,12 динара.

Укупна обавеза према добављачима за енергенте у коју је укључено почетно стање – пренети дуг из 2013. године и фактурисана набавка до 30.09.2014. године је износила 4.251.952,32 динара.

У истом периоду је добављачима за енергенте плаћено на основу испостављених фактура укупно 3.075.404,39 динара.

Нето обавеза ДЗ Мали Зворник, према добављачима за енергенте на дан 30.09.2014. године износи 1.176.547,93 динара. Стање укупних обавеза на дан 30.09.2014.године је приказано у табели 6.1.

Табела 6.1. Преглед обавеза према добављачима за енергенте

Назив добављача	Почетно стање на дан 01.01.2014.	Набавка – улазне фактуре	Укупне обавезе	Плаћено добављачу	Обавезе на дан 30.09.2014.
	1	2	3=1+2	4	5=3-4
NIS		993.324,83	993.324,83	899.710,66	93.614,17
JKP DRINA	940.185,06	1.318.098,39	2.258.283,45	1.255.128,32	1.003.155,13
SZR SAM KOMERC	53.136,00	27.060,00	80.196,00	80.196,00	0,00
EPS SNABDEVANJE	112.565,14	807.582,90	920.148,04	840.369,41	79.778,63
<b>УКУПНО</b>	<b>1.105.886,20</b>	<b>3.146.066,12</b>	<b>4.251.952,32</b>	<b>3.075.404,39</b>	<b>1.176.547,93</b>

## 6. МАТЕРИЈАЛНИ И ОСТАЛИ ТРОШКОВИ

За измирење уговорних обавеза за уговорену накнаду за материјалне и остале трошкове за период контроле Филијала РФЗО за мачвански округ са седиштем у Шапцу је Здравственој установи ДЗ Мали Зворник наменски пренела средства у укупном износу од 2.620.941,78 динара. Када се на овај износ додају средства која су се налазила на буџетском рауну на дан 01.01.2014. године, укупан износ расположивих средстава за накнаду за остале и материјалне трошкове у посматраном периоду је износио 2.724.740,45 динара.

почетно стање	пренето од РФЗО	Укупно расположива средства	исплаћено	Разлика
103.798,67	2.620.941,78	2.724.740,45	3.213.117,20	-488.376,75

Структура исплаћених средстава				
Добављачи	Републичке таксе	Трошкови платног промета	Дневнице	Аванси из 2013. године
2.901.550,81	32.206,00	88.652,79	194.790,00	-4.082,40
3.213.117,20				

У посматраном периоду ДЗ Мали Зворник је за материјалне и остале трошкове исплатио укупно 488.376,75 динара више од укупно расположивих средстава средстава за ову намену. Ова разлика је исплаћена из сопствених средстава и партиципације.

**Табела 7.**

Извори из којих је покривена разлика		
Партиципација ПЗЗ	Партиципација стоматологија	Сопствена средства (извод 103 од 05.06.2014.)
413.350,00	55.026,75	20.000,00
488.376,75		

На дан 01.01.2014. године ДЗ Мали Зворник је имао пренети дуг према добављачима за материјалне и остале трошкове из претходне године у износу од 2.129.753,19 динара.

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

Почетно стање на дан 01.01.2014.	Набавка – улазне фактуре	Укупне обавезе	Плаћено добављачу	Обавезе на дан 30.09.2014.
1	2	3=1+2	4	5=3-4
2.129.753,19	2.865.857,06	4.995.610,25	2.901.550,81	2.094.059,44

У периоду контроле од 01.01. до 30.09.2014. године Дом здравља Мали Зворник је извршио набавку за материјалне и остале трошкове у фактурисаном износу од 2.865.857,06 динара.

Укупна обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове у коју је укључено почетно стање – пренети дуг из 2013. године и фактурисана набавка до 30.09.2014. године је износила 4.995.610,25 динара.

У истом периоду је добављачима за ову намену плаћено укупно 2.901.550,81 динара.

Нето обавеза ДЗ Мали Зворник, према добављачима за материјалне и остале трошкове на дан 30.09.2014. године износи 2.094.059,44 динара.



**Табела 8.1. Материјални и остали трошкови - топ 10 добављача**

Назив добављача	Почетно стање на дан 01.01.2014.	Набавка – улазне фактуре	Укупне обавезе	Плаћено добављачу	Обавезе на дан 30.09.2014.
	1	2	3=1+2	4	5=3-4
GRAND-IMPORT	92.484,00	142.278,00	234.762,00	175.272,00	59.490,00
STUR FISHER	72.629,00	117.884,00	190.513,00	148.268,00	42.245,00
Štamparija Novaković	137.424,00	179.941,20	317.365,20	207.727,20	109.638,00
STIM-IMPORT	9.792,00	275.942,40	285.734,40	109.792,00	175.942,40
DUNAV OSIGURANJE	236.920,11	90.088,04	327.008,15	184.406,79	142.601,36
JKP DRINA	319.278,69	350.179,56	669.458,25	277.330,25	392.128,00
AUTOSERVIS RISTANOVIĆ	51.600,00	79.650,00	131.250,00	99.950,00	31.300,00
BIT TOTAL HS	102.162,00	252.486,00	354.648,00	298.540,00	56.108,00
ZZJZ ŠABAC	227.117,30	87.374,00	314.491,30	119.374,00	195.117,30
MG D.O.O	290.772,00	291.864,00	582.636,00	366.852,00	215.784,00
<b>УКУПНО</b>	<b>1.540.179,10</b>	<b>1.867.687,20</b>	<b>3.407.866,30</b>	<b>1.987.512,24</b>	<b>1.420.354,06</b>

## 7. ПАРТИЦИПАЦИЈА У ЗУ

Дом здравља Мали Зворник је у контролисаном периоду остварио партиципацију у износу од 413.350,00 динара.

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

## СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

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

Редни број	Намена по Уговору	Уговорено	Укупно расположива средства(пренето од РФЗО + почетно стање)	Исплаћено	Разлика
1	Накнада за плате	4.503.750,00	4.482.214,80	4.482.214,80	0,00
2	Накнада за превоз	96.000,00	191.728,61	163.543,14	28.185,47
3	Остали директни и индиректни трошкови Јубиларне награде	636.000,00	437.708,06	329.750,82	107.957,24
4	Партиципација	54.000,00	60.192,00	111.726,89	0,00
	<b>УКУПНО</b>	<b>5.235.750,00</b>	<b>5.283.570,36</b>	<b>5.087.235,65</b>	

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

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

## 1. Плате

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

месец	пренето	исплаћено	Број радника по Кадровском плану	пренето - исплаћено
Јануар	501.924,00	501.924,00	6	0,00
Фебруар	487.950,00	487.950,00	6	0,00
Март	494.194,00	494.194,00	6	0,00
Април	507.105,00	507.105,00	6	0,00
Мај	508.854,00	508.854,00	6	0,00
Јун	510.875,00	510.875,00	6	0,00
Јул	512.388,07	512.388,07	6	0,00
Август	489.272,33	489.272,33	6	0,00
Септембар	469.652,40	469.652,40	6	0,00
<b>укупно</b>	<b>4.482.214,80</b>	<b>4.482.214,80</b>	<b>54</b>	<b>0,00</b>

Здравствена установа је у периоду 01.01.2014. - 30.09.2014. године за зараде уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити исплатила укупно 4.482.214,89 динара, колико је и пренето од стране РФЗО за ову намену.

## 2. Превоз

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

месец	пренето	исплаћено	пренето - исплаћено
Јануар	15.496,00	17.095,12	-1.599,12
Фебруар	17.095,47	18.471,12	-1.375,65
Март	18.471,00	18.953,12	-482,12
Април	22.410,00	20.660,23	1.749,77
Мај	18.770,00	19.522,44	-752,44
Јун	21.982,00	13.120,00	8.862,00
Јул	13.120,00	23.194,89	-10.074,89
Август	25.194,89	20.803,55	4.391,34
Септембар	19.891,55	11.722,67	8.168,88
<b>укупно</b>	<b>172.430,91</b>	<b>163.543,14</b>	<b>8.887,77</b>

ДЗ Мали Зворник је у посматраном периоду исплатио 8.887,77 динара мање од пренетих средстава за превоз радника на посао и са посла у стоматолошкој здравственој заштити. Ова разлика је настала због тога што здравствена установа до 30.09.2014. године није исплатила цео износ за месец септембар (средства су утрошена касније).

Када се на овај износ додају средства која су се налазила на буџетском рауну на дан 01.01.2014. године, разлика између укупно расположивих и исплаћених средстава за накнаду за превоз у стоматологији у посматраном периоду је износила 28.185,47 динара.

почетно стање	пренето од РФЗО	Укупно расположива средства	исплаћено	Разлика
19.297,70	172.430,91	191.728,61	163.543,14	28.185,47

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

### 3. Остали директни и индиректни трошкови

За измирење уговорних обавеза за уговорену накнаду за Остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити за период контроле ДЗ Мали Зворник је наменски пренето 437.708,08 динара

Укупно пренето	Укупно исплаћено	Разлика
437.708,06	329.750,82	107.957,24

У посматраном периоду ДЗ Мали Зворник је за Остале директне и индиректне трошкове исплатио укупно 107.957,24 динара мање од укупно пренетих средстава по Уговору за ову намену. Овај износ је остао неутрошен на буџетском рачуну.

На дан 01.01.2014. године ДЗ Мали Зворник је имао пренети дуг према добављачима за Остале директне и индиректне трошкове из претходне године у износу од 94.903,60 динара.

У периоду контроле од 01.01. до 30.09.2014. године Дом здравља Мали Зворник је извршио набавку за Остале директне и индиректне трошкове у фактурисаном износу од 412.229,22 динара.

Укупна обавеза према добављачима за Остале директне и индиректне трошкове у коју је укључено почетно стање – пренети дуг из 2013. године и фактурисана набавка до 30.09.2014. године је износила 520.452,82 динара.

У истом периоду је добављачима за ову намену плаћено укупно 329.750,82 динара.

Нето обавеза ДЗ Мали Зворник према добављачима за Остале директне и индиректне трошкове на дан 30.09.2014. године износи 190.702,00 динара Преглед укупних обавеза приказан је у следећим табелама.

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

Почетно стање на дан 01.01.2014.	Набавка – улазне фактуре	Укупне обавезе	Плаћено добављачу	Обавезе на дан 30.09.2014.
94.903,60	412.229,22	520.452,82	329.750,82	190.702,00

**Табела 12.1. Обавезе - Остали директни и индиректни трошкови - по добављачима**

Добављач	Почетно стање на дан 01.01.2014.	Набавка – улазне фактуре	Укупне обавезе	Плаћено добављачу	Обавезе на дан 30.09.2014.
	1	2	3=1+2	4	5=3-4
GALA-PROM		3.644,00	3.644,00	2.044,00	1.600,00
Štamparija Novaković	13.320,00	0,00	13.320,00	13.320,00	0,00
NEO-YU DENT	94.903,60	296.160,00	391.063,60	201.961,60	189.102,00
SZR MOBIDENT		99.750,00	99.750,00	99.750,00	0,00
SKROZ DOO		1.400,00	1.400,00	1.400,00	0,00
AKORD DENTAL		11.275,22	11.275,22	11.275,22	0,00
<b>Укупно</b>	<b>108.223,60</b>	<b>412.229,22</b>	<b>520.452,82</b>	<b>329.750,82</b>	<b>190.702,00</b>

### ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

- Приликом контроле исплаћених зарада извршена је контрола персоналних досијеа и додељених коефицијената у складу са важећом Уредбом. Том приликом, након увида у персоналне досијее уговорених радника (узорак од 15 досијеа) нису утврђене неправилности при исплати зарада, односно додељени коефицијенти за исплату зарада су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл. глас. РС број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 58/14).

2. У посматраном периоду Дом здравља Мали Зворник је за лекове са Листе лекова исплатио укупно 524.294,53 динара мање од укупно пренетих средстава по Уговору за ову намену. Део ових средстава је искоришћен за плаћање санитарског и медицинског материјала (461.348,29 динара), а остатак је утрошен после 30.09.2014.године по доспећу фактура за лекове.
3. ДЗ Мали Зворник је за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду 01.01. - 30.09.2014.године исплатио укупно 669.759,29 динара више од укупно пренетих средстава по Уговору за ову намену. Ова разлика је исплаћена из сопствених средстава (извод број 173 од 12.09.2014.године - износ 208.411,00 динара) и пренаменом средстава пренетих за лекове у посматраном периоду (укупно 461.348,29 динара који су накнадно враћени са позиције санитарски и медицински материјал).
4. У посматраном периоду ДЗ Мали Зворник је за енергенте исплатио укупно 78.630,61 динара мање од укупно пренетих средстава по Уговору за ову намену. Овај износ је остао неутрошен на буџетском рачуну.
5. У посматраном периоду ДЗ Мали Зворник је за материјалне и остале трошкове исплатио укупно 488.376,75 динара више од укупно расположивих средстава средстава за ову намену. Ова разлика је исплаћена из сопствених средстава и партиципације(табела 7).
6. ДЗ Мали Зворник је у посматраном периоду исплатио укупно 56.101,31 динара (табеле 3. и 11.) мање од пренетих средстава за превоз радника на посао и са посла. Ова разлика је настала због тога што здравствена установа до 30.09.2014.године није исплатила цео износ за месец септембар (средства су утрошена касније).
7. У посматраном периоду ДЗ Мали Зворник је за Остале директне и индиректне трошкове исплатио укупно 107.957,24 динара мање од укупно пренетих средстава по Уговору за ову намену. Овај износ је остао неутрошен на буџетском рачуну.
8. У следећој табели приказана је структура обавеза здравствене установе према добављачима(по наменама).

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

Намене	Почетно стање на дан 01.01.2014.	Набавка – улазне фактуре	Укупне обавезе	Плаћено добављачу	Обавезе на дан 30.09.2014.
	1	2	3=1+2	4	5=3-4
Лекови са Листе лекова	322.730,01	1.518.668,15	1.841.398,16	1.298.837,36	542.560,80
Санитарски и медицински потрошни материјал	1.510.067,71	1.957.058,70	3.467.126,41	2.273.259,29	1.193.867,12
Енергенти	1.105.886,20	3.146.066,12	4.251.952,32	3.075.404,39	1.176.547,93
Материјални и остали трошкови	2.129.753,19	2.865.857,06	4.995.610,25	2.901.550,81	2.094.059,44
Остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој зз	108.223,60	412.229,22	520.452,82	329.750,82	190.702,00
<b>Укупно</b>	<b>5.176.660,71</b>	<b>9.899.879,25</b>	<b>15.076.539,96</b>	<b>9.878.802,67</b>	<b>5.197.737,29</b>

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

Записник се доставља:

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

59015.08/92



**КОНТРОЛУ ИЗВРШИЛИ:**

Милан Николић

Ненад Дивљаковић

Дубомир Пенег