



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](mailto:public@rfzo.rs) ПИБ бр. 101288707 мат. бр. 06042945 рач. бр. 840-26650-09

- Сектор за контролу -

05 број: 450-6224/14-3  
30.03. 2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14 -Одлука УС)), 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 фонда за здравствено осигурање, на основу Налога за вршење контроле директора Сектора за контролу, 05 број: 450-6224/14 од 08.12.2014. године извршили су контролу у Дому здравља Рашка и сачинили:

#### ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У У ДОМУ ЗДРАВЉА РАШКА

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

1. Стана Пантовић, дипл. економиста
2. Марица Симовић, дипл. економиста

II Седиште контролисаног субјекта је Дом здравља Рашка, у Рашкој, са подацима  
- ПИБ: 101274697  
- Шифра делатности: 85120,  
- Мат. бр. регистра: 17185888

III Одговорно лице за период вршења контроле је:  
- др Миладин Андрић, директор Дома здравља Рашка;

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:  
- Бранка Ћировић, руководилац економско финансијске службе

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду од 01.01. – 30.09.2014. године;

V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља Рашка у периоду од 10.11.2014.године и 16.12.2014.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 је следећа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01/05 број 450-674/13 од 27.12.2014. године;
- Списак уговорених радника из апликације Филијале;
- Персонална документација запослених, и радно правна документација установе;
- Подаци о фактурисаним услугама из програма за електронско фактурисање – електронска фактура;
- Подаци из робно материјалног књиговодства здравствене установе;
- Финансијска документација;

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи:

### НАПАЗ

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Рашки округ Краљево и Дом здравља Рашка су закључили Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01/05 број 450-674/13 од 27.12.2014. године, а у складу са одредбама Правилника 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“ број 125/12, 9/13, 17/13, 43/13).

Чланом 16.Уговора за пружање здравствених услуга Дому здравља Рашка је према Предрачуну средстава за 2014. годину утврђена накнада за примарну здравствену заштиту у укупном износу од 160.607.000,00 динара и обухвата средства за:

- Плате .....	120.943.000,00
- Превоз .....	4.806.000,00
- Лекове са Листе лекова .....	6.533.000,00
- Санитетски и медицински потрошни материјал .....	5.522.000,00
- Енергенти .....	15.926.000,00
- Материјални и остали трошкови .....	6.877.000,00

Планирано је остварење партиципације у износу од 2.452.000,00 динара, тако да уговорена накнада умањена за партиципацију износи 158.155.000,00 динара.

Чланом 16. Уговора за пружање здравствених услуга Дому здравља Рашка је према Предрачуну средстава за 2014. годину утврђена накнада за секундарну здравствену заштиту у укупном износу од 25.659.000,00 динара и обухвата средства за:

- Плате .....	16.661.000,00
- Превоз .....	549.000,00
- Лекове .....	1.512.000,00
- Санитетски и медицински потрошни материјал.....	519.000,00
- Исхрана .....	1.035.000,00
- Енергенти .....	2.780.000,00
- Материјални и остали трошкови .....	2.603.000,00

Планирано је остварење партиципације у износу од 6.000,00 динара, тако да уговорена накнада умањена за партиципацију износи 25.653.000,00 динара.

Чланом 17. Уговора за пружање здравствених услуга Дому здравља Рашка је према Предрачуну средстава за 2014. годину утврђена накнада за стоматолошку здравствену заштиту у укупном износу од 11.347.000,00 динара и обухвата средства за:

- Плате .....	9.176.000,00
- Превоз.....	793.000,00
- Остали директни и индиректни трошкови .....	1.378.000,00
- Партиципација .....	130.000,00

Планирано је остварење партиципације у износу од 130.000,00 динара, тако да уговорена накнада умањена за партиципацију износи 11.217.000,00 динара.

Дом здравља Рашка обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачуна буџетских средстава и рачуна сопствених средстава. Стање на рачунима на почетку и крају контролисаног периода износило је:

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2014.	Стање на дан 30.09.2014. године
Рачун буџетских средстава - 840-356661-55	802.370,33	5.619.636,20
Рачун сопствених средстава - 840-356667-37	376.611,73	642.083,41

Структура средстава РФЗО која се налазила на буџетском рачуну здравствене установе на дан 01.01.2014. године је приказана у следећој табели:

Датум	Износ	Структура по наменама
01.01.2014. године	482000	Неустрошени приходи од партиципације из 2013.године.
01.01.2014.године	320370	Сопствени приходи уплаћени на буџетски рачун установе
Укупно:	802370,33	

Износ од 802.370,33 динара који се на дан 01.01.2014. године налазио на буџетском рачуну здравствене установе чини 482.000,00 динара по основу исказаног суфицита на крају буџетске године од средстава РФЗО-а то јест потичу од неустрошених прихода од партиципације из 2013.године, а преостали износ од 320.370,33 динара су средства установе која имају карактер сопствених прихода. (Извод број 245 од 31.12.2013. године). На основу претходно наведеног, у поступку контроле уочено је да су се код установе на буџетском рачуну налазили приливи новчаних средстава који имају карактер сопствених средстава и било је потребно да се иста нађу на рачуну сопствених прихода.

#### **I ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ У ПЕРИОДУ ОД 01.01.- 30.09.2014. године**

Увидом у картице остварених прихода - класа 7\* утврђено је да је Дом здравља Рашка у периоду од 01.01.-30.09.2014. године остварио укупне приходе у износу од 152.762.336,20 динара. Структура остварених прихода дата је у табели број 1.

Табела 1

Број конта	Назива рачуна	Износ	%
732	Донације од међународних организација	3.322.201,95	2,21
733	Трансфери од других нивоа власти	2.402.071,00	1,6
741	Приходи од имовине	69.572,00	0,05
742	Приходи од продаје добара и услуга	3.347.533,96	2,23
743	Новчане казне	226.912,00	0,15
745	Мешовити и неодређени приходи	37.800,00	0,02
781	Трансфери између буџетских	142.843.245,29	95,38

	корисника		
791	Приходи из буџета	513.000,00	0,34
	Свега:	152.762.336,20	100

Средства које је Републички фонда за здравствено осигурање пренео Дому здравља Рашка учествују са 95,38 % у укупним приходима установе.

Увидом у аналитичку картицу остварених прихода и извршеним увидом у изводе поменутог рачуна, утврђено је да је Дом здравља Рашка у контролисаном периоду остварио приход од општине од 2.402.071,00 динара.

У фактурама које Дом здравља Рашка испоставила Републичком фонду за здравствено осигурање за период 01.01. до 30.09.2014. године приказана је партиципација у износу од **1.373.609,00 динара**. На конту 7811111- партиципација евидентерана је наплаћена партиципација у износу од 1.277.973,00 динара. Одступање између фактурисане и наплаћене партиципације за период 01.01-30.09.2014. године, према наводима одговорних у установи, јавља се због предаје новца од наплаћене партиципације. Наиме по Закону, новац од наплаћене партиципације предаје се у благајну и у трезор у року од седам дана по извршеној наплати. Како Дом здравља Рашка има удаљене амбуланте и преко 50 километара то није могуће извршити предају новца свакодневно.

## II АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ У ПЕРИОДУ ОД 01.01. ДО 30.09.2014. ГОДИНЕ

Предрачуном средстава за 2014. годину, Дому здравља Рашка опредељена су средства за плате уговорених радника у периоду 01.01-30.09.2014. године у укупном износу од 103.203.000,00 динара и то 90.707.250,00 динара за примарну здравствену заштиту и за секундарну здравствену заштиту 12.495.000,00 динара.

Увидом у аналитичку картицу, конто 2521111-- добављачи за примарну здравствену заштиту на подручју Филијале за Рашки округ Краљево, утврђено је да је Дому здравља Рашка за плате уговорених радника за период од 01.01. до 31.09.2014. године пренето 91.474.997,00 динара. Увидом у аналитичку картицу, конто 2521111-- добављачи за секундарну здравствену заштиту на подручју Филијале за Рашки округ Краљево, утврђено је да је Дому здравља Рашка за плате уговорених радника за период од 01.01. до 30.09.2014. године пренето 12.821.333,59 динара.

Табела број 2. Преглед обрачунатих, исплаћених и пренетих средстава за плате у примарној здравственој заштити за период 01.01.-30.09.2014. године

Месец	Број радн.	Предрачун средстава	Пренето од РФЗО	Обрачунато	Разлика (Укупно)	Разлика (исплаћено из сопствених средстава)			
						Обрачун – исплата за неуговорене раднике	Синдикат	Разлика у коефицијентима	Приправност
Јануар	127	10.281.774,00	10.114.899,00	10.267.164,00	152.265,00	68.412,15	26.422,00	57.432,00	14.043,00
Фебруар	127	10.069.769,00	9.971.331,00	10.128.782,00	157.451,00	76.489,78	26.422,00	54.539,00	11.857,00
март	127	9.920.147,00	10.033.341,00	10.065.363,00	32.022,00		26.422,00	5.600,00	13.655,00
Април	127	10.241.808,00	10.218.245,00	10.301.883,00	83.638,00		26.422,00	57.216,00	12.392,00
Мај	128	10.241.808,00	10.666.125,00	10.781.514,00	115.389,00	31.450,10	26.422,00	57.517,00	12.999,00
Јун	129	9.969.748,00	10.323.028,00	10.521.859,00	198.831,00	41.671,09	26.422,00	130.739,00	12.493,00
Јул	126	9.969.748,00	10.320.648,00	10.439.670,00	119.022,00	40.489,00	26.422,00	52.111,00	13.578,00
Август	126	9.969.748,00	9.742.817,00	10.264.628,00	521.811,00	39.111,18	26.422,00	375.391,00	16.292,00

							0		
Септембар	129	9.969.748,00	10.084.563,00	10.248.213,00	163.650,00	44038	26.422,00	66.768,00	0,00
Укупно		90.634.296,00	91.474.997,00	93.019.076,00	1.544.079,00	341.659	237.798	857.313	107.309

1. Пренета средства у 2014. години за плате-  
примарну и здравствену заштиту ..... 91.474.997,00
2. Утрошена средства за плате у примарној зз ..... 93.019.076,00
3. Разлика (више исплаћено у односу на пренета средства) ..... 1.544.079,00

Анализом наменског коришћења средстава за плате у примарној здравственој заштити у периоду 01.01. до 30.09.2014. године може се закључити да је ДЗ Рашка пренети износ средстава од 91.474.997,00 динара искористио наменски за исплату плата уговорених радника. Више исплаћена средства у односу на пренета од 1.544.079,00 динара се односе на исплату за додатке на зараде који се не финансирају на терет средстава РФЗО и које је установа исплатила из сопствених прихода, преносом средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун, ( дана 16.12.2013 године, по изводу број 234, на буџетски рачун извршен је пренос средстава сопствених прихода од 300.000,00, и дана 31.12.2013. по изводу број 245. на буџетски рачун извршен је пренос средстава сопствених прихода од 100.000 динара). Вирманским налозима од 05.05.2014.године по изводу број 68 извршен је пренос са сопственог на редован рачун у износу од 500.000,00, пренос од 15.700,00 по изводу број 79. од 20.05.2014.године и пренос од 150.000,00 по изводу број 113 од 16.07.2014.године. Од средстава која су физичка лица уплаћивала на буџетски рачун уместо на рачун сопствених прихода, а иста имају карактер сопствених прихода, вршено је плаћање по изводу број 51 од 19.03.2014.године на износ од 50.000,00, извод број 69 од 14.04.2014.године на износ од 10.000,00 динара, извод број 112 од 20.06.2014.год на износ од 20.000,00 динара, извод број 102 од 06.06.2014.године, на износ од 20.000,00 динара, извод број 101 од 05.06.2014.године на износ 20.000,00 динара, извод број 100 од 04.06.2014.године на износ од 15.000,00 динара, извод број 132 од 21.07.2014.године на износ од 8.000,00 динара, извод број 129 од 16.07.2014. године на износ од 11.912,00 динара, извод број 123 од 07.07.2014.године на износ од 20.000,00 динара, извод број 105 од 06.06.2014. године на износ од 20.000,00 динара, извод број 10 од 17.01.2014.године на износ од 11.347,00 динара, извод број 31 од 19.02.2014.године на износ од 11.347,00 динара, извод број 49 од 17.03.2014.године на износ од 11.347,00 динара, извод број 129 од 16.04.2014.године на износ од 11.912,00 динара, извод број 129 од 16.05.2014.године на износ од 11.912,00 динара, извод број 129 од 16.06.2014.године на износ од 11.912,00 динара, извод број 129 од 06.08.2014.године на износ од 11.912,00 динара, извод број 34 од 24.02.2014.године на износ од 46.390,00 динара, извод број 53 од 21.03.2014.године на износ од 46.385,00 динара, извод број 72 од 17.04.2014.године на износ од 46.202,00 динара, извод број 82 од 07.05.2014.године на износ од 45.902,00 динара, извод број 107 од 13.06.2014.године на износ од 16. 899,00 динара.

Дом здравља Рашка је у посматраном периоду вршио исплату зарада и за неуговорене раднике у примарној здравственој заштити те је исплата средстава за зараде неуговорених радника у износу од 341.659,00 динара приказана у табели број 2. овог записника. Исплаћена средства за исплату додатака по основу разлике у коефицијентима за уговорена четири здравствена радника, у износу од 857.313,00 динара, исплаћена су из сопствених средстава, како је и приказано у табели број 2. овог записника. Исплата средстава на име синдикалног додатака у износу од 237.798,00 динара текла је из сопствених прихода како је и приказано у табели 2. овог записника као и исплата дела зараде на име приправности немедицинским радницима у износу од 107.309,00 динара. Укупан износ више исплаћених средстава од 1.544.079,00 динара, за напред поменуте елементе зараде, исплаћиван је из сопствених средстава како је и напред приказано ( бројеви извода ).

Закључује се да је ДЗ Рашка, извршио исплату зарада за укупан број запослених радника (уговорени и неуговорени) и по свим елементима зараде за примарну здравствену заштиту у укупном износу од 93.019.076,00 динара. Укупно исплаћена средства за зараде уговореним радницима износе 91.474.997,00 динара. Укупно исплаћена средства за зараде неуговореним

радницима, додатака на основу разлике у коефицијентима за четири уговорена радника, накнаде на име синдикалног додатка и исплата на име приправности немедицинским радницима износе 1.544.079,00 динара.

Извршеним увидом у постојећу документацију утврђено је да контролисана здравствена установа није увећавала исплату зарада запосленима у виду стимулације, која би се исплаћивала на терет средстава здравственог осигурања, па самим тим није имала ни донешене одлуке директора за исплату истих. За период контроле, на терет сопствених средстава, установа је исплаћивала насталу разлику у коефицијентима за четири уговорена здравствена радника у укупном износу од 857.313,00 динара.

Табела број 3. Преглед обрачунатих, исплаћених и пренетих средстава за плате у секундарној здравственој заштити за период 01.01.-30.09.2014. године

Месец	Број радника	Предрачуи средстава	Пренето од РФЗО	Обрачунато	Разлика
Јануар	19	1.408.215,00	1.469.518,00	1.469.518,00	0
Фебруар	19	1.416.227,00	1.464.930,00	1.464.930,00	0
март	19	1.351.924,00	1.391.343,00	1.391.343,00	0
Април	19	1.459.666,00	1.499.839,00	1.499.839,00	0
Мај	19	1.459.666,00	1.486.128,00	1.486.128,00	0
Јун	19	1.358.684,00	1.489.111,00	1.489.111,00	0
Јул	18	1.358.684,00	1.341.686,00	1.341.686,00	0
Август	18	1.358.684,00	1.344.105,00	1.344.105,00	0
Септембар	18	1.358.684,00	1.340.671,00	1.340.671,00	0
Укупно:		12530433	12.827.331,00	12.827.331,00	0

1. Пренета средства у 2014. години за плате- секундарну здравствену заштиту.....	12.827.331,00
2. Утрошена средства за плате у секундарној за .....	12.827.331,00
3. Разлика .....	0,00

Анализом наменског коришћења средстава за плате у секундарној здравственој заштити у периоду 01.01. до 30.09.2014. године може се закључити да је ДЗ Рашка пренети износ средстава од 12.827.331,00 динара искористио наменски за исплату плата уговорених радника у секундарној здравственој заштити.

### Провера утврђених коефицијената за обрачун и исплату плата

У поступку контроле извршен је увид у 24 персонална досијеа запослених радника, и обрачунске листове и другу документацију на основу које је вршен обрачун плата за уговорене раднике запослене у примарној, секундарној здравственој заштити и стоматологији свих структура. Кадровским планом Дома здравља Рашка број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године и изменом Кадровског плана из 2013. године број: 112-01-01930/2013-2 од 15.12.2013. године, планирано 170 уговорених радника. На дан 30.09.2014. године, Дом здравља Рашка према апликацији уговорених радника имао је запослених 142 радника у примарној и

секундарној и 9 радника у стоматолошкој здравственој заштити, што је мање од броја радника предвиђених поменутиим Кадровским планом. Према подацима здравствене установе, број уговорених радника на укупном нивоу и по структури одговара броју радника који се налази у апликацији уговорених радника. Појединачна радно правна документација уговорених радника обухваћена је контролисаним узорком од 24 уговорена радника. Извршеним увидом у Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља Рашка, број 242/12 од 02.10.2012.године, утврђена је врста послова, врста и степен стручне спреме. Увидом у персонална досијеа запослених Дома здравља Рашка( уговоре о раду, уговоре о међусобном извршењу права и обавеза и решења о коефицијентима за обрачун и исплату зараде), констатовано је да за наведене раднике постоје закључени Уговори о раду са одговарајућим доказима о стручној спремности, за одговарајуће занимање на пословима који су уређени односно предвиђени Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља Рашка. Истовремено, утврђено је да су коефицијенти радног места и додатни коефицијенти за обрачун и исплату у складу са коефицијентима по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. („Сл. гласник РС“ бр. 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 и 8/13, 4/14 и 58/14).

Установљено је да здравствена установа за поједине раднике из одабраног узорка није редовно обавештавала матичну филијалу о променама по питању основних и додатних коефицијената за постојећа систематизована радна места и уполнене раднике на њима, па је дошло до неусклађености коефицијената из Апликације уговорених радника са коефицијентима из Уговора о раду и Анекса уговора о раду. Истичемо да у поступку обрачуна и исплате зарада здравствена установа је требовала средства према стварном стању односно утврђеним коефицијентима из уговора о раду и анекса уговора о раду за раднике за које је утврђена неусаглашеност како је и приказано у табели број 4. овог записника.

Извршеним увидом у Кадровски план Дома здравља Рашка број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године и измену Кадровског плана из 2013. године број: 112-01-01930/2013-2 од 15.12.2013. године контролисани су

Табела 4.

По актима Дома здравља Рашка-уговори, Правилник о систематизацији радних места								
Бр	Име и презиме	бр.уговора-анекса	струч спрема	занимање	на пословима	коэффициент рад места по Уговор у	дод коэф.	Коеф.по Уредби и у апликацији
1	Др Јева Пантовић	1-35 31.08*2012	VII-2	спец.опште медицине	Изабрани лекар општамедицина	26,13		28,24
2	Јадранка Перовић	1-22 od15.08.2011 1-178 12.05.2007	IV	Педијатријска сестра	Мед сестра општа служба	13,57		13,57
3	Др Јелена Веселиковић	1-30 01.07/13	VII-1	Доктор медицине	Изабра.лекар Још Бања-шеф службе	22,55	0,82	22,55
4	Михајло Вуковић	1-192 23.11./07	VII-2	Спец.офтальмологије	Спец.офтальмолог ије	26,13		26,13
5	Гаљак Милисав	1,224 23.11/07	VII-2	Спец медицине рада-	Изабрани лекар општамедицина	26,13		
6	Диздаревић Гордана	1-201 23.11/07	VII-2	Специјалиста интерне медицине	Начелник стационара и спец службе	26,13	1,23	26,13+1,23
7	Чеперковић Драгана	1-160 17.05/07	IV	Медиц сестра	Медицинска сестра	13,11		13,11
8	Ђуровић Славица	1+ .161 17.05/07	IV	Медиц сестра	Медицинска сестра	13,11		13,11
9	Мартић Братислав	1+ .1517.05/07	IV	Медиц техничар	Медицински техничар	13,11		13,57
10	Јемовић Верица	1-16 23.01/08	VI	Виша медицинска сестра	Главна сестра Дома здравља	14,77	1,02	14,77+1,02

11	Ђуровић Бојана	1-14 26.01/07	VI	Виши физиотерапеут	Виши физиотерапеут	14,38		14,38
12	Ђуричић Верица	1-13 26.01/07	VI	Виши физиотерапеут	Виши физиотерапеут	14,38		14,38
13	Милетић Недељко	1-56 17.05./07	IV	Лабораторијски техничар	Лабораторијски техничар	13,57		13,57
14	Петровић Љиљана	1-57 17.05./07	IV	Лабораторијски техничар	Лабораторијски техничар	13,57		13,57
15	Андријанић Дејан	1-98 17.05/07	IV	Возач	Возач санитарског возила	8,98		8,98
16	Ђуровић Ненад	1-98 17.05/07	IV	Возач	Возач санитарског возила	8,98		8,98
17	Бараћ Радуна	1-46 20.09./12	II	НК радник	Спремачица	6,83		6,83
18	Пендић Гордана	1-32 17.05.07	II	НК радник	спремачица	6,83		6,83
19	Лешевић Рушка	1-41 17.05.07	VI	економиста	ликвидатор	13,26		13,26
20	Матовић Ђорица	1-45 17.05./07	IV	Економски техничар	Материјални књиговођа	10,20		10,20
21	Коловић Славомир	410-105 17.10.2005	VII-1	док.стомат-одрасли	стом. одрасли	22,55		22,55 +0,82
22	Др Светлана Тодоровић	410-107 17.10.2005	VII-1	доктор стоматологије	стоматолог-деца	22,55		22,55
23	Милосављевић Милица	410-122 17.10.2005	IV	стоматол. сестра	зубни асистент	12,59		12,59
24	Радомировић Даница	410-118-17.10.2005	IV	зубни техничар	зубни асистент деца	13,57		13,57

Увидом у обрачунске листове зарада радника, на одабраном узорку, утврђено је да је обрачун накнада зарада за време одсутности са рада (годишњи одмор, дан државног и верског празника и плаћено одсуство) и обрачун увећане плате за рад здравствених радника за све дане празника који су нерадни дани, за рад ноћу и за рад недељом извршен у складу са чланом 108. Закона о раду, (Сл. Гласник РС број 24/05,61/05,54/09,32/13 и изменом и допуном Закона о раду Сл. Гласник РС број 75/14) и чланом 96. Посебног колективног уговора.

Истовремено, исконтролисани су запослени здравствени радници који се налазе на стручном усавршавању (специјализацији) и констатовано да је установа са специјализантима закључила уговоре којима су уређена међусобна права и обавезе. Дом здравља Рашка, кога заступа др Миладин Андрић, директор установе, с једне стране и др Оливера Самарџијевић, доктор медицине, закључили су Уговор о обављању специјализације из опште медицине број : 1-16-363/2012 од 31.07.2012.године. Установа је са др Оливером-Вучетић-Чомагић, доктором медицине, закључила Уговор о специјализацији из психијатрије бро:1-15/2012 од 04.06.2012.године. Закључен је Уговор о специјализацији из педијатрије између установе и др Данке Никић, доктора медицине, број 1-14/2012 од 04.06.20102.године, затим закључен је уговор о међусобним правима и обавезама број 1-198/2014 од 16.04.2014.год. са др Маријом Лазаревић, др Биљаном Марниковић, број уговора 1-197/2014 од 16.04.2014.године и са др Бојаном Миливојевић број уговора 1-51/2013 од 04.11.2013.године.

Надзорници осигурања су у поступку вршења контроле извршили увид у Одлуку о прековременом раду број 650/2012 од 17.12.2012. године, којом је регулисано дежурство и приправност као облици прековременог рада на основу Статута и Посебног колективног уговора установе. Дежурство је уведено за лекаре и медицинске техничаре у здравственој станици Баљевац суботом, недељом и државним празницима у времену од 07-12 сати. За медицинске техничаре и спремачице у служби за здравствену заштиту одраслих са ХМП, санитарским транспортом и стоматологијом, суботом, недељом и државним празницима у времену од 08-13 сати. Уведена је приправност за лекаре у стационару Дома здравља суботом, недељом и државним празницима, када служба није покривена другим облицима рада доктора, а све ускладу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити. Евиденцију времена из одлуке водиће одговорне сестре и начелници одељења по одобрењу директора Дома здравља. Економско финансијска служба извршава обрачун накнаде запосленима по одлуци на основу достављене евиденције о присутности на раду запослених а по позитивној законској регулативи.



### III АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПРЕВОЗ ЗА ПЕРИОД 01.01.-30.09.2014.ГОДИНЕ

Предрачуном средстава за 2014. годину, Дому здравља Рашка, за период контроле опредељен је сразмерни износ средстава за превоз у примарној здравственој заштити од 3.604.500,00 динара и 411.750,00 динара у секундарној здравственој заштити што укупно износи од 4.016.250,00 динара.

Увидом у аналитичку картицу добављача Републичког фонда за здравствено осигурање - филијале Краљево, (25211111– добављачи за примарну здравствену заштиту), утврђено је да је Дому здравља Рашка, у периоду од 01.01. до 31.09.2014. године за превоз у примарној здравственој заштити пренето 1.581.752,00 динара. Увидом у аналитичку картицу добављача Републичког фонда за здравствено осигурање - филијале Краљево, (25211116– добављачи за секундарну здравствену заштиту), утврђено је да је Дому Рашка, у периоду од 01.01. до 30.09.2014. године за превоз у секундарној здравственој заштити пренето 411.750,00 динара. Пренета средства од стране РФЗО -а за стоматолошку здравствену заштиту износе 166.804,00 динара.

Дом здравља Рашка, у складу са чланом 118. Закона о раду (Сл.Гласник РС<sup>н</sup> број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и изменом и допуном Закона о раду 75/14), чланом 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чије је оснивач Република Србија и на члан 107.Појединачног колективног уговора број 225 од 24.06.2013. године, вршио је исплату новчане накнаде за превоз радника. Обрачун накнаде вршен је на основу стварних трошкова – присутности на раду, оверене од стране одговорних лица организационих јединица установе, исплатом на руке кроз благајну (за релације где нема аутобуског превоза) и куповином месечних карти на релацијама где има аутобуског превоза.

У табели број 5. дат је преглед пренетих, обрачунатих и исплаћених средстава за превоз на месечном нивоу.

Табела број 5

Месец	Број радника примарна	Пренета средства од РФЗО за примарну здравствену заштиту	Пренета средства од РФЗО за секундарну здравствену заштиту	Број радника секундарна	Пренета средства од РФЗО за стоматолошку здравствену заштиту	Број радника стоматолошка	Пренето укупно примарна + секундарна здравствена заштита+ стоматологија	Обрачунато- исплаћено примарна + секундарна + стоматологија	Разлика
Јануар	44	182.500,00	48.140,00	9	17.434,00	5	248074,00	78.087,50	169986,5
Фебруар	47	182.500,00	48140	9	17.434,00	5	248074,00	247.444,01	629,99
Март	43	182.500,00	48.140,00	9	17.434,00	5	248074	364.252,99	116.
Април	44	182.500,00	48.140,00	9	17.434,00	5	248074	321.334,50	73260,5
Мај	43	201.326,00	48.140,00	9	17.434,00	5	266900	231.093,83	35807
Јун	44	180.326,00	47.140,00	9	18.434,00	5	245900	213.271,92	32628,08
Јул	44	160.300,00	47.140,00	9	20.400,00	5	227840	68.214,32	159625,68
Август	45	155.300,00	47.140,00	9	20.400,00	6	222840	416.913,78	194073
Септембар	43	154.500,00	29.630,00	6	20.400,00	6	204530	246.330,02	41800,02
Укупно		1.581.752,00	411.750,00		166.804,00		2.160.306,00	2.186.942,87	26636,87

1. Пренета средства за превоз у 2014. години за примарну, секундарну и стоматолошку здравствену заштиту .....2.160.306,00
2. Утрошена средства за измирене обавезе према добављачима ..... 2.186.942,87
3. Разлика ..... 26.636,87

На конту 415112 – Накнада за превоз на посао и са посла – прокњижени су трошкови за превоз радника на посао и са посла у износу од 1.430.994,81 динара и на конту 413151- Превоз на посао и са посла (маркице) прокњижени су трошкови за превоз радника на посао и са посла у износу од 755.948,06 динара.

Сагледавањем пренетих и утрошених средстава за превоз закључује се да је Дом здравља Рашка наменски утрошио пренета средства за превоз радника у примарној, секундарној и стоматолошкој здравственој заштити у износу од 2.160.306,00 динара а преостали износ, више утрошених средстава од **26.636,87** динара установа је исплатила са сопственог рачуна, извод сопствених средстава број 156 од 22.08.2014. године.

#### **IV АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ЛЕКОВЕ У ПЕРИОДУ ОД 01.01.-30.09.2014. ГОДИНЕ**

Дом здравља Рашка, служба за јавне набавке, на основу поднетог захтева за покретање поступка јавних набавки лекова и санитарског и медицинског материјала вршила је проверу да ли је набавка планирана Планом набавки. Како је иста била обухваћена планом набавки установе достављена је директору да формира комисију за стручну оцену понуда. Након тога донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности фармацеутских производа – 33600000; број набавке: 2-2/2014 од 16.06..2014. године, на основу члана 39. и 53. Закона о јавним набавкама ("Службени гласник РС" број 124/12) и члана 23. Статута Дома здравља Рашка и Решење о образовању Комисије за јавну набавку број 228/2014-2. од 16.06.2014. године. На основу предлога комисије, Служба за јавне набавке израђује конкурсну документацију и позив за подношење понуда и све је објавила на Порталу јавних набавки. Сва питања и одговори у вези измене конкурсне документације су објављени на Порталу јавних набавки. За најповољнијег понуђача за лекове одабран је Farmalogist Београд на основу понуде број 1018/14 од 26.06.2014. године. За санитарски и медицински потрошни материјал за најповољнијег понуђача одабран је Flora komerc d.o.o. на основу понуде број 1286/14 од 03.07.2014. године.

У Дому здравља Рашка, на основу Одлуке број 228/2014-7 од 21.07.2014. године, за потребе за одређеним лековима за које јавну набавку спроводи установа, у 2014. години уговор о јавној набавци додељен је понуђачу Farmalogist d.o.o. Beograd. Са изабраним понуђачем закључен је Уговор број 228/2014-9 од 10.08.2014. године. Предмет уговора је јавна набавка Фармацеутских производа – лекова у вредности од 2.104.983,50 динара – цена без ПДВ-а, односно 2.315.481,85 динара са ПДВ-ом. Испорука лекова по овом уговору током 2014. године реализована је финансијском износу од 1.679.659,85 динара а преостали износ од 635.822,00 динара биће реализован у 2015. години.

Дом здравља Рашка је набавку лекова спровео према закљученим Оквирним споразумима и Анексима Оквирних споразума, тако што је закључивао уговоре о јавној набавци за лекове са Листе Б (осим лекова за лечење хемофилије и вакцина) и метронидазол (таблете) у 2014. години. По спроведеном поступку јавне набавке од стране РФЗО – а установа је закључила уговоре са добављачима за лекове. Надзорници осигурања извршили су увид у појединачне уговоре закључене са добављачима за лекове и констатовали да су закључени у складу са Инструкцијом о закључењу уговора по спроведеној Централизованом јавној набавци лекова са Листе лекова за 2014. годину.

Предрачуном средстава за 2014. годину, Дому здравља Рашка опредељен је сразмерни износ средстава за лекове од 4.899.749,99 за примарну здравствену заштиту и за секундарну здравствену заштиту 1.134.000,00 динара.

Конечним обрачуном средстава за 2013. годину Дому здравља Рашка утврђен је дуг од 45.375,00 динара за намену лекови у примарној здравственој заштити и 35.913,00 динара у секундарној здравственој заштити.

Увидом у финансијске картице Републичког фонда за здравствено осигурање, конто 252111\* – добављачи за примарну и секундарну здравствену заштиту, Дому здравља Рашка у периоду од 01.01. - 30.09.2014. пренета су средства од Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање за лекове у примарној здравственој заштити у износу од 4.945.125,12 динара и 1.169.912,65 динара за лекове у секундарној здравственој заштити.

Подаци о почетном стању, створеним обавезама, као и стању дуга према добављачима за лекове на дан 30.09.2014. године, приказане су у табели број 6.

Табела 6.

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе 01.01.-30.09.2014.	Укупне обавезе 01.01.-30.09.2014.	Измирене обавезе у периоду 01.01.-30.09.2014.	Стање дуга на дан 30.09.2014. године
1	2	3	4	6	7(4-6)
Farmalogist	520.508,38	3.701.642,95	4.222.151,33	3.701.722,41	520.428,92
Vega	0	1.236.861,07	1.236.861,07	1.236.861,07	0,00
Roshe	0	4.463,91	4.463,91	4463,91	0,00
Phoenex	0	1.604.571,87	1.604.571,87	1.604.571,87	0,00
Укупно	520.508,38	6.547.639,80	7.068.048,18	6.547.619,26	520.428,92

1. Дуг по коначном обрачуну за 2013. годину за примарну и секундарну здравствену заштиту.....  
(45.375,00+35.913,00).....81.288,00
2. Пренета средства у 2014. години за примарну и секундарну здравствену заштиту..... 6.033.749,77
3. Укупно пренета средства у 2014. години .....6.115.037,77
4. Утрошена средства за измирене обавезе према добављачима .....6.547.619,26
5. Разлика ..... 432.581,49

Анализом наменског коришћења средстава за лекове то јест пренетих и утрошених средстава за лекове у периоду 01.01. до 30.09.2014. године може се закључити да је ДЗ Рашка целокупан износ пренетих средстава за лекове у примарној и секундарној здравственој заштити и у износу од 6.115.037,77 динара наменски утрошио за измирење обавезе према добављачима за ову намену. Више исплаћена средстава у односу на пренета од 432.581,49 динара, Дом здравља Рашка је исплатио из укупног суфицита по почетном стању од средстава РФЗО и то из средстава наплаћене партиципације из 2013. године, (неутрошена средства по почетном стању) којима је установа располагала на дан 31.12.2013. (Извод буџетских средстава број 245 од 31.12.2013. године).

## V АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА ЗА САНИТЕТСКО – МЕДИЦИНСКИ МАТЕРИЈАЛ У ПЕРИОДУ ОД 01.01.-30.09.2014. ГОДИНЕ

Дом здравља Рашка је у поступку набавке санитарског материјала спроводио поступак јавне набавке мале вредности по партијама. Установа је једну набавку мале вредности – тендер спровела у 2013. години и једну набавку мале вредности – тендер у 2014. години којом су обезбеђене количине предметног добра и за наредни период.

У Дому здравља Рашка, на основу Одлуке број 254-21/2014 од 24.06.2014. године, за набавку добара из Партије 1 – Реагенси за биохемију за које јавну набавку спроводи установа, у 2014. години уговор о јавној набавци додељен је понуђачу Трен d.o.o. Ниш. Са изабраним понуђачем закључен је Уговор број 254-26/2014 од 09.07.2014. године. Предмет уговора је јавна набавка Партије 1 – Реагенси за биохемију у вредности од 371.746,56 динара – цена са ПДВ-ом.

У Дому здравља Рашка, на основу Одлуке број 254-23/2014 од 24.06.2014. године, за набавку добара из Партије 3 – Реагенси за хематологију за апарат SISMEX KX -21N за које јавну набавку спроводи установа, у 2014. години уговор о јавној набавци додељен је понуђачу Yunicom d.o.o Beograd. Са изабраним понуђачем закључен је Уговор број 254-28/2014 од 09.07.2014. године. Предмет уговора је јавна набавка Партије 3 – Реагенси за биохемију за апарат SISMEX KX -21N у вредности од 1.195.139,52 динара – цена са ПДВ-ом.

У Дому здравља Рашка, на основу Одлуке број 254-24/2014 од 24.06.2014.године, за набавку добара из Партије 4 – Тестови коагулације за апарата BFT II за које јавну набавку спроводи установа, у 2014.години Уговор о јавној набавци додељен је понуђачу Interlab exim d.o.o. Beograd. Са изабраним понуђачем закључен је Уговор број 254-29/2014 од 09.07.2014.године. Предмет уговора је јавна набавка Партије 4 – Тестови коагулације за апарата BFT II у вредности од 705.674,59 динара – цена са ПДВ-ом.

У Дому здравља Рашка, на основу Одлуке број 254-25/2014 од 24.06.2014.године, за набавку добара из Партије 5 – Остали потрошни лабораторијски материјал за које јавну набавку спроводи установа, у 2014.години Уговор о јавној набавци додељен је понуђачу Promedia d.o.o. Kikinda. Са изабраним понуђачем закључен је Уговор број 254-30/2014 од 09.07.2014.године. Предмет уговора је јавна набавка Партије 5 – Остали потрошни лабораторијски материјал у вредности од 462.426,00 динара – цена са ПДВ-ом.

У Дому здравља Рашка, на основу Одлуке број 253-10/2014 од 08.07.2014.године, за набавку добара медицинског потрошног материјала за које јавну набавку спроводи установа, у 2014.години Уговор о јавној набавци додељен је понуђачу Flora komerc d.o.o. Горњи Милановац. Са изабраним понуђачем закључен је Уговор број 253-11/2014 од 21.07.2014.године. Предмет уговора је јавна набавка медицинског потрошног материјала број 5/2014 у вредности од 2.514.217,60 динара – цена са ПДВ-ом.

Уговорена вредност за санитарски и медицински потрошни материјал по закљученим уговорима по спроведеном поступку јавне набавке у 2014.години износи 5.249.204,27 динара.

Испорука санитарског и медицинског потрошног материјала, по закљученим Уговорима током 2014.године, и пренетим обавезама из предходне године насталим по закљученим уговорима у 2013.години, реализована је у финансијском износу од 4.312.835,43 динара, а преостали износ 936.368,97 динара биће реализован у 2015. години.

Предрачуном средстава за 2014. годину, Дому здравља Рашка опредељен је сразмерни износ средстава за санитарски и медицински потрошни материјал од 4.141.500,00 динара за примарну здравствену заштиту и за секундарну здравствену заштиту 389.250,00 динара.

Увидом у финансијске картице Републичког фонда за здравствено осигурање, Дому здравља Рашка у периоду од 01.01. - 30.09.2014. пренета су средства од Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање за санитарски и медицински материјал у примарној здравственој заштити у износу од 4.141.499,96 динара и 340.548,00 динара за санитарски и медицински материјал у секундарној здравственој заштити.

Подаци о почетном стању, створеним обавезама, као и стању дуга према добављачима за санитарски и медицински материјал на дан 30.09.2014.године, приказане су у табели број 7.

Табела 7.

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе 01.01.- 30.09.2014.	Укупне обавезе 01.01.- 30.09.2014.	Измирене обавезе у периоду 01.01.- 30.09.2014.	Стање дуга на дан 30.09.2014. године
1	2	3	4	6	7(4-6)
Flora - komerc	0	2.142.273,60	2.142.273,60	2.125.641,60	16.632,00
ProMedia Kikinda	0	399.574,32	399.574,32	351.168,72	48.405,60
Yunicom	0	647.597,82	647.597,82	647.597,82	0,00
Interlab Exim	0	404.063,49	404.063,49	404.063,49	0,00
Tren d.o.o. Iliš	0	331.947,00	331.947,00	331.947,00	0,00
Medicom Šabac	0	387.379,20	387.379,20	387.379,20	0,00
УКУПНО		4.312.835,43	4.312.835,43	4.247.797,83	65.037,60

1. Пренета средства у 2014. години за примарну и секундарну здравствену заштиту.....	4.482.047,96
2. Утрошена средства за измирене обавезе према добављачима .....	4.247.797,83
3. Разлика .....	234.250,30

Анализом наменског коришћења средстава за санитетски-медицински материјал то јест пренетих и утрошених средстава у периоду 01.01. до 30.09.2014. године може се закључити да је ДЗ Рашка од пренетих средстава за санитетски и медицински материјал у износу од 4.482.047,96 динара, наменски утрошио 4.247.797,83 динара за измирење обавезе према добављачима а преостали износ од од **234.250,13 динара се налази на буџетском рачуну установе на дан 30.09.2014.године.**

#### VI АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ЕНЕРГЕНТЕ У ПЕРИОДУ 01.01.-30.09.2014. ГОДИНЕ

Предрачуном средстава за 2014. годину Дому здравља Рашка одређена су средства за енергенте 18.706.000,00 (примарна + секундарна) док сразмерни износ уговорене накнаде за период контроле износи 14.029.500,00 динара . Увидом у аналитичку картицу добављача Републичког фонда за здравствено осигурање утврђено је да је Дому здравља Рашка за енергенте пренето 14.029.500,00 динара.

У поступку контроле извршен је увид у аналитичке картице добављача за енергенте и добијени подаци о почетном стању, створеним и измиреним обавезама као и стање дуга на крају контролисаног периода приказани су у табели број 8.

Табела 8

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе 01.01.-30.09.2014.	Укупне обавезе 01.01.-30.09.2014.	Измирене обавезе у периоду 01.01.-30.09.2014.	Стање дуга на дан 30.09.2014. године
1	2	3	4	6	7(4-6)
Nis petrol po debitnim karticama	1.877.944,53 - pretplata	3.584.394,67	1.706.450,14	2.100.000,00	393.549,86,- pretplata
Nis petrol po kreditnim karticama	0	1.467.374,28	1.467.374,28	949.719,36	517.654,92
EPS snabdevanje	0	3.310.087,23	3.310.087,23	2.940.073,43	370.013,80
Nis – lož ulje		2.812.800,00	2.812.800,00	2.812.800,00	0
ZR Kime Kaška		52.880,00	52.880,00	52.880,00	0
УКУПНО	1.877.944,53 pretplata	11.227.536,18	9.349.591,65	8.855.472,79	494.118,86

1. Пренета средства у 2014. години за примарну и секундарну здравствену заштиту.....	14.029.500,00
2. Утрошена средства за измирене обавезе према добављачима .....	8.855.472,79
3. Разлика .....	5.174.027,21

Сагледавајући пренета и утрошена средства за енергенте у периоду 01.01. до 30.09.2014. године, закључује се да је ДЗ Рашка од пренетих средстава од 14.029.500,00 динара утрошио за плаћање обавеза према добављачима за енергенте 8.855.472,79 динара, док износ више пренетих средстава од 5.174.027,21 динара се на дан 30.09.2014. године налазио на рачуну здравствене установе (Извод број 181 од 30.09.2014. године). По изјави одговорних лица Дома

здравља Рашка, до вишка пренетих средстава дошло је је због незавршеног тендера за лож уље са 30.09.2014. године и због преласка са дебитних на кредитне картице код набавке горива за моторна возила. Одговорни наводе да НИС није извршио фактурисање купљеног горива до 30.09.2014. године за возила и није извршио исправку у књижењу и фактурисање за гориво набављено у моменту преласка са једних на друге картице.

#### VII АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ИСХРАНУ У ПЕРИОДУ 01.01.-30.09.2014. ГОДИНЕ

Предрачуном средстава за 2014. годину Дому здравља Рашка за период контроле опредељен је сразмерни износ средстава за исхрану од 776.250,00 динара. Увидом у аналитичку картицу добављача Републичког фонда за здравствено осигурање (25211116 – Добављачи секундарна и терцијарна здравствена заштита) утврђено је да је Дому здравља Рашка за исхрану болесника пренето 776.250,00 динара.

У поступку контроле извршен је увид у аналитичке картице добављача за исхрану и добијени подаци о почетном стању, створеним и измиреним обавезама као и стање дуга на крају контролисаног периода су приказани у табели број 9.

Табела 9.

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе 01.01.-30.09.2014.	Укупне обавезе 01.01.-30.09.2014.	Измирене обавезе у периоду 01.01.-30.09.2014.	Стање дуга на дан 30.09.2014. године
1	2	3	4	6	7(4-6)
Centar STR Raška	0,00	482,991,40	482,991,40	482,991,40	0
Butik mesa Saković Raška	0,00	81.900,00	81.900,00	81,900,00	0
Укупно:	0,00	564,891,00	564,891,14	564,891,14	0

1. Пренета средства у 2014. години за и секундарну здравствену заштиту.....	776,250,00
2. Утрошена средства за измирене обавезе према добављачима	564,891,14
3. Разлика .....	211.358,86

Анализом наменског коришћења средстава за исхрану то јест пренетих и утрошених средстава за исхрану у периоду 01.01. до 30.09.2014. године може се закључити да је ДЗ Рашка износ од 564.891,14 динара наменски утрошила за измирење обавезе према добављачима за исхрану. Пренета а неутрошена средства у износу од 211.358,86 динара налазе се на рачуну здравствене установе са стањем на дан 30.09.2014.године.

У структури утрошених средстава за исхрану у секундарној здравственој заштити на конту 426821 – храна исказан је износ од 355.711,70 динара док на конту 426826 – намирнице за припремање хране износ од 209.180,00 динара.

Набавка је рађена на основу прибављене три понуде од различитих добављача а потом је набавка рађена од добављача са најниже понуђеним ценама.

**VIII АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА ЗА МАТЕРИЈАЛНЕ И  
ОСТАЛЕ ТРОШКОВЕ У ПЕРИОДУ 01.01.-30.09.2014. ГОДИНЕ**

Предрачуном средстава за 2014. годину, Дому здравља Рашка, за период контроле опредељен је сразмерни износ средстава за материјалне и остале трошкове за примарну и секундарну здравствену заштиту у укупном износу од 7.109.999,99 динара.

Увидом у аналитичку картицу добављача Републичког фонда за здравствено осигурање - филијале Краљево, (252111\*- добављачи за примарну и секундарну здравствену заштиту здравствену заштиту и стоматолошку здравствену заштиту), утврђено је да је Дому здравља Рашка, у периоду од 01.01. до 30.09.2014. године за материјалне и остале трошкове пренето . 6.668.796,95 динара.

Увидом у аналитичке картице класе 4\* утврђено је да материјални и остали трошкови пословања Дома здравља Рашка за период 01.01.-30.09.2014. године износе 6,843,239,54 динара. Износ пренетих средстава за материјалне и остале трошкове Дом здравља Рашка је искористио за покриће истих. За покриће преосталог дела трошкова Дом здравља Рашка користио је сопствена средства у износу од 257.801,64 динара, која су се налазила на буџетском рачуну и која су имала карактер сопствених прихода . На основу претходно наведеног, у поступку контроле уочено је да су се код установе на буџетском рачуну налазили приливи новчаних средстава који имају карактер сопствених средстава и било је потребно да се иста нађу на рачуну сопствених средстава што није био случај.

Структура трошкова по изворима финансирања приказана је у табели број 10, за примарну, секундарну и за стоматолошку здравствену заштиту.

*Табела број 10*

Број конта	Врста осталих трошкова	Износ(пр.зз+сек.зз +стом.зз)	Плаћено	
			Из средстава РФЗО	Из сопствених средстава
426111	Административни материјал	810816	810816	0
421111	Трошкови платног промета	369,955,64	346,000,00	23,955,64
421311	Услуге водовода и канализације	523178,35	523178,35	0
421324	Одвоз отпада	432249,88	432249,88	0
4213241	Одвоз медицинског материјала	282060	282060	0
421414	Услуге мобилног телефона	130687,11	130687,11	0
421411	Телефон, телефакс и телекс	207,003,32	207,003,32	0
421419	Остале услуге комуникације	77,378,16	77,378,16	0
421421	Услуге за пошту	62347	62347	0
421511	Осигурање зграда	62347	62347	0
421512	Осигурање возила	296073,89	296,073,89	0
421513	Осигурање запослених	166,321,00	166,321,00	0
421919	Остали трошкови	73.888,00	73.888,00	0
422111	Трошкови дневница(исхране) на службеном путу	879.830,00	879.830,00	0
422911	Трошкови селидбе и превоза	24.084,00	24.084,00	0
423191	Остале административне услуге	144.446,00	72.000,00	72.446,00

423200	Компјутерске услуге	337,190,00	337,190,00	0
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	230.400,00	69.000,00	161.400,00
423421	Услуге информисања јавности	29.000,00	29.000,00	0
424331	Услуге јавног здравства	65,656,00	65,656,00	0
425113	Молерски радови	11850	11850	0
425115	Радови на водоводу и канализацији	69313	69313	0
425116	Централно грејање	16800	16800	0
425117	Електричне инсталације	30.800,00	30.800,00	0
425119	Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање	147615,4	147615,4	0
425211	Механичке поправке	915995,53	915995,53	0
425213	Лимарски радови	50000	50000	0
425222	Рачунарска опрема	52416,4	52416,4	0
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	670	670	0
425252	Текуће поправке и одржавање лабо. опреме	16920	16920	0
426311	Стручна литература за редовне потребе запослених	66710,86	66710,86	0
426312	Стручна литература за образовање запослених	3190	3,190,00	0
426811	Хемијска средства за чишћење	131,088,00	131088	0
426819	Остали материјал за одржавање хигијене	59,822,00	59,822,00	0
4268290	Ситан инвентар за домаћинство	33056	33056	0
482000	Порези, обавезне таксе и казне	32.081,00	32081	0
	УКУПНО	6,843,239,54	6,585,437,90	257,801,64

1. Дуг по коначном обрачуна за 2013.год у примарној здр.заш....	458.961,00
2. Пренета средства у примарној зз.....	3.318.749,65
3. Укупно пренета средства у прим.зз.....	3.777.710,65
4. Дуг по коначном обрачуна за 2013.год.у секундарној зз.....	2.861,00
5. Пренета средства у секундарној зз.....	1.947.749,52
6. Укупно пренета средства у сек.зз.....	1.950.610,52
7. Укупно пренета средства (примарна зз + секундарна зз).....	5.728.321,17
8. Пренета средства за ост.мат.тр. у стомат.зз.....	940.475,78
9. Укупно пренета средства(прим.зз+сек.зз+стом.зз).....	6.668.796,95
10. Укупно утрошена средства (средства РФЗО-а + сопствена ср.)....	6.843.239,54
11. Утрошена средства на терет РФЗО-а.....	6.585.437,90
12. Утрошена средства која имају карактер	



сопствених прихода .....	257.801,64
11. Мање утрошено у односу на пренета средства*.....	83.359,05
за намену остали материјални трошкови	
(6.668.796,95 – 6.585.437,90 = 83.359,05)	

Сагледавањем пренетих средстава за остале материјалне трошкове у износу од 6.668.796,95 динара и утрошених средстава за остале материјалне трошкове у примарној и секундарној и стоматолошкој здравственој заштити од 6.843.239,54 динара закључује се да је установа за остале материјалне трошкове утрошила износ од 6.585.437,90 динара на терет средстава здравственог осигурања а остатак од 257.801,64 динара је намирила са буџетског рачуна на коме је оприходовала средства која имају карактер сопствених средстава, односно остварени сопствени приходи су се налазили на буџетском рачуну здравствене установе. Истичемо да је у периоду контроле, здравствена установа на буџетском рачуну, поред буџетских средстава располагала и сопственим приходима оствареним по различитим основама и то: пружања услуга здравствене заштите на тржишту, прихода од разних казни, прихода од тужилаштва, приходи од скијалишта идр. Преостали износ од 83.359,05 динара од пренетих средстава за остале материјалне трошкове установа је ненаменски искористила за исплату зарада неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити. У периоду контроле установа је ушла у ненаменско трошење средстава у напред наведеном износу али је Изводом број 186 од 07.10.2014. године имала прилив од 120.000,00 динара на позицији остали трансфери од Општине Рашка – Рачун за извршење буџета -Рашка, којим је извршила повраћај ненаменски утрошених средстава по изјави одговорног лица установе.

У контролисаном периоду Дом здравља Рашка формирао је обавезе за исплату јубиларних награда запослених радника у примарној и секундарној здравственој заштити у износу од 1.304.400,77 динара од чега 1.223.072,22 динара се односи на исплату јубиларних награда у примарној здравственој заштити и 54.877,00 динара у секундарној здравственој заштити. Увидом у картицу прихода здравствене установе 781111 – Приход фонда, утврђен је пренос средстава Републичког фонда у износу од 1.304.400,77 динара. Целокупан износ пренетих средстава употребљен је за измирење трошкова за јубиларне награде за контролисани период како је и приказано на конту 416111 – Јубиларне награде.

Сагледавањем пренетих и утрошених средстава у примарној и секундарној здравственој заштити за јубиларне награде, закључује се следеће:

1. Пренета средства у примарној зз.....	1.250.234,22
2. Пренета средства у секундарној зз.....	54.165,66
3. Укупно исплаћена средства.....	1.304.400,77
4. Утрошена средства .....	1.304.400,77
5. Разлика између пренетих и утрошених средстава .....	0,00

У контролисаном периоду Дом здравља Рашка формирао је обавезе за исплату отпремнина запослених радника у примарној и секундарној здравственој заштити у износу од 1.270.485,57 динара од чега 852.800,00 динара се односи на исплату отпремнина у примарној здравственој заштити и 182.898,00 динара у секундарној здравственој заштити. Увидом у картицу прихода здравствене установе 781111-16 – Отпремнине приликом одласка у пензију, утврђен је пренос средстава Републичког фонда у износу од 1.035.698,00 динара. Целокупан износ пренетих средстава од 1.035.698,00 динара употребљен је за измирење трошкова за отпремнине за контролисани период како је и приказано на конту 414311 – Отпремнине приликом одласка у пензију и исплаћене су отпремнине из сопствених средстава у износу од 234.787,00 динара, што чини укупан износ исплаћених средстава од 1.270.485,57 динара.

Сагледавањем пренетих и утрошених средстава за материјалне трошкове у примарној и секундарној здравственој заштити - здравственој установи – отпремнине, закључује се следеће:

1. Пренета средства у примарној зз.....	852.800,00
2. Пренета средства у секундарној зз.....	182.898,00
3. Укупно пренета средства.....	1.035.698,00
4. Утрошена средства .РФЗО-а.....	1.035.698,00
5. Утрошена сопствена средства.....	234.787,00

5. Укупно утрошена средства..... 1.270.485,57

Установа је преузимањем обавеза за исплату отпремнина запосленима намирала износ од 234.787,00 динара из сопствених средстава и то на следећи начин:

- изводом број 79 од 20.05.2014.године, пренето је са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава износ од 15.570,00 динара.

- изводом број 192 од 16.07.2014. године, пренето је са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун износ од 150.000,00 динара.

- са извода број 70 од 15.04.2014. године, извршена је исплата у износу од 30.000,00 динара од средстава која имају карактер сопствених прихода а налазе се на буџетском рачуну, и са извода број 116 од 26.06.2014.године, извршена је исплата од 10.000,00 динара.

- извод број 178 од 25.09.2014.године, извршена је исплата у износу 29.217,00 динара.

Број извода	Износ	Датум преноса
70	30.000,00	15.04.14
79	15.570,00	20.05.14
116	10.000,00	26.06.14
192	150.000,00	16.07.14
178	29.217,00	25.09.14

У контролисаном периоду Дом здравља Рашка формирао је обавезе за исплату накнаде инвалидима рада по основу остваривања права из пензијског осигурања у складу са Законом у износу од 711.012,00 динара. Увидом у картицу конта 781111-15 – Инвалиди рада примарна, утврђен је пренос средстава Републичког фонда у износу од 711.012,00 динара, и исти је искоришћен за измирење ове обавезе.

#### **IX УГОВОРЕНА И ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ЗА ПЛАТЕ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА У СТОМАТОЛОШКОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ У ПЕРИОДУ ОД 01.01. ДО 30.09.2014.ГОДИНЕ**

Предрачуном средстава за 2014. годину, Дому здравља Рашка, за период контроле опредељен је сразмерни износ средстава за плате у стоматолошкој здравственој заштити од 6.881.999,99 динара.

Увидом у аналитичку картицу 25211115 - добављачи за стоматолошку здравствену заштиту на подручју филијале за Рашки округ, утврђено је да Дому здравља Рашка, за плате уговорених радника, за период 01.01.-30.09.2014. године пренето 6.593.895,23 динара.

Табела 11.

Месец	Број уговорених радника	Обрачун и исплата зарада за стоматолошку зз	Пренета средства од РФЗО	Разлика
јануар	11	819.643,00	697.204,00	122.439,00
Фебруар	11	872.720,00	700.820,00	171.900,00
март	11	895.475,00	669.049,00	226.426,00
Април	11	891.718,00	659.655,00	232.063,00
Мај	11	1.016.541,00	783.818,00	232.723,00
Јун	11	970.362,00	742.194,00	228.168,00
Јул	11	1.017.504,00	781.722,00	235.782,00

Август	11	997.879,00	771.992,00	225.887,00
Септембар	11	1.019.204,00	787.439,00	231.765,00
Укупно		8.501.046,00	6.593.893,00	1.907.153,00

Сагледавањем пренетих и утрошених средстава за плате у стоматолошкој здравственој заштити закључује се следеће:

1. пренета средства за плате у стоматолошкој зз.....6.593.895,23 динара.
2. утрошена средства ..... 8.501.046,00 динара.

Целокупан износ пренетих средстава за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити од 6.593.893,00 динара, наменски је утрошен.

Настала разлика између пренетих и исплаћених средстава у износу од 1.907.153,00 динара односи се на исплату зарада за два неуговорена радника за месеце јануар - септембар 2014. године. Исплата је извршена са рачуна сопствених средстава, извод сопствених средстава број 58 од 28.03.2014., број 82 од 07.05.2014., 122 од 04.07.2014. и извод 156 од 22.08.2014.године) и са рачуна буџетских средстава износ од 83.359,05 динара, са позиције - Остали материјални трошкови.

#### **X АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ОСТАЛЕ ДИРЕКТНЕ И ИНДИРЕКТНЕ ТРОШКОВЕ У СТОМАТОЛОШКОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ ЗА ПЕРИОД 01.01.-30.09.2014.ГОДИНЕ**

Уговором за 2014. годину, Дому здравља Рашка опредељена су средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити тако да сразмерни износ уговорених средстава за контролисани период износи 1.033.499,99 динара.

У периоду 01.01.-30.09.2014. године Филијала је установи пренела 940.475,78 динара ( у укупно пренета средства је укључен и дуг по коначном обрачуна за 2013. годину у износу од 196.405,14 динара) за намену остали материјални трошкови у стоматологији

Дом здравља Рашка је утрошио износ пренетих средстава од 940.475,78 динара за плаћање обавеза према добављачима за стоматолошки материјал, стоматолошке услуге и остале материјалне трошкове.

1. Дуг по коначном обрачуна за 2013. годину.....	196.405,14
2. Пренета средства за 2014. годину.....	744.070,64
3. Укупно пренета средства.....	940.475,78
4. Утрошена средства за измирене обавезе према добављачима.....	940.475,78
5. Разлика .....	0,00

#### **ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА**

1. Дому здравља Рашка за плате уговорених радника у примарној зз, за период од 01.01. до 30.09.2014. године пренето је 91.474.997,00 динара и 12.827.331,00 динара пренето је за исплату плата уговорених радника у секундарној здравственој заштити за период од 01.01.-30.09.2014.године.

2. Исплаћена средства за плате у примарној здравственој заштити за период 01.01.-30.09.2014.године износе 93.019.076,00 динара и 12.827.331,00 динара за плате у секундарној здравственој заштити.

3. Више исплаћена средства за плате у примарној здравственој заштити од 1.544.079,00 динара се односе на исплату за додатке који не иду на терет средстава РФЗО и исплаћена су са рачуна сопствених средстава - преносом средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун, (дана 16.12.2013 године, по изводу број 234, на буџетски рачун извршен је пренос средстава сопствених прихода од 300.000,00, и дана 31.12.2013. по изводу број 245. на буџетски рачун извршен је пренос средстава сопствених прихода од 100.000 динара). Вирманским налозима од 05.05.2014.године по изводу број 68 извршен је пренос са сопственог на редован рачун у износу од 500.000,00, пренос од 15.700,00 по изводу број 79. од 20.05.2014.године и пренос од 150.000,00 по изводу број 113 од 16.07.2014.године. Од средстава која су физичка лица уплаћивала на буџетски рачун уместо на рачун сопствених прихода, а иста имају карактер сопствених прихода, вршено је плаћање по изводу број 51 од 19.03.2014.године на износ од 50.000,00, извод број 69 од 14.04.2014.године на износ од 10.000,00 динара, извод број 112 од 20.06.2014.год на износ од 20.000,00 динара, извод број 102 од 06.06.2014.године, на износ од 20.000,00 динара, извод број 101 од 05.06.2014.године на износ 20.000,00 динара, извод број 100 од 04.06.2014.године на износ од 15.000,00 динара, извод број 132 од 21.07.2014.године на износ од 8.000,00 динара, извод број 129 од 16.07.2014. године на износ од 11.912,00 динара, извод број 123 од 07.07.2014.године на износ од 20.000,00 динара, извод број 105 од 06.06.2014. године на износ од 20.000,00 динара, извод број 10 од 17.01.2014.године на износ од 11.347,00 динара, извод број 31 од 19.02.2014.године на износ од 11.347,00 динара, извод број 49 од 17.03.2014.године на износ од 11.347,00 динара, извод број 129 од 16.04.2014.године на износ од 11.912,00 динара, извод број 129 од 16.05.2014.године на износ од 11.912,00 динара, извод број 129 од 16.06.2014.године на износ од 11.912,00 динара, извод број 129 од 06.08.2014.године на износ од 11.912,00 динара, извод број 34 од 24.02.2014.године на износ од 46.390,00 динара, извод број 53 од 21.03.2014.године на износ од 46.385,00 динара, извод број 72 од 17.04.2014.године на износ од 46.202,00 динара, извод број 82 од 07.05.2014.године на износ од 45.902,00 динара, извод број 107 од 13.06.2014.године на износ од 16.899,00 динара

4. ДЗ Рашка пренети износ средстава од 12.827.331,00 динара искористио наменски за исплату плата уговорених радника у секундарној здравственој заштити за период од 01.01.-30.09.2014.године.

5. Дом здравља Рашка, за период вршења контроле, је обрачун накнада зарада за време одсутности са рада (годишњи одмор, дан државног и верског празника и плаћено одсуство) и обрачун увећања плате за рад здравствених радника за све дане празника који су нерадни дани, за рад ноћу и за рад недељом вршио у складу са чланом 108 Закона о раду („Сл. Гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и Изменом и допуном Закона о раду („Сл. Гласник РС“ 75/14) и чланом 96. Посебног колективног уговора..

6. Износ пренетих средстава од 6.593.893,00 динара за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, установа је исплатила за плате уговорених радника за период 01.01.-30.09.2014.године. Установа је у контролисаном периоду за два неуговорена радника у стоматолошкој зз извршила исплату зарада за месеце јануар - септембар 2014. године у укупном износу од 1.907.153,00 динара и то са рачуна сопствених средстава износ од 1.823.793,95 ( извод сопствених средстава број 58 од 28.03.2014., број 82 од 07.05.2014., 122 од 04.07.2014. и извод 156 од 22.08.2014.године)и са рачуна буџетских средстава износ од 83.359,05 динара, са позиције - Остали материјални трошкови.

7. Дому здравља Рашка, у периоду од 01.01. до 31.09.2014. године за превоз у примарној здравственој заштити пренето је 1.581.752,00 динара и за превоз у секундарној здравственој заштити пренето 411.750,00 динара. Пренета средства од стране РФЗО -а за стоматолошку здравствену заштиту износе 166.804,00 динара.

8. Дом здравља Рашка наменски је утрошио пренета средства за превоз радника у примарној, секундарној и стоматолошкој зз у износу од 2.160.306,00 динара а недостајући износ средстава од 26.636,87 динара установа је исплатила са рачуна сопствених средстава.

9. Дому здравља Рашка у периоду од 01.01. - 30.09.2014. пренета су средства од Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање за лекове у примарној здравственој заштити у износу од 4.945.125,12 динара и 1.169.912,65 динара за лекове у секундарној здравственој заштити.

10. ДЗ Рашка извршио је плаћање обавеза за лекове у износу од 6.547.619,26 динара и то од пренетих средстава за лекове у примарној и секундарној здравственој заштити 6.115.037,77 динара и 432.581,49 динара је измирио из суфицита по почетном стању и то из средстава наплаћене партиципације из 2013.године, (неустрошена средства по почетном стању) којима је установа располагала на дан 31.12.2013.(Извод буџетских средстава број 245 од 31.12.2013.године).

11. Дому здравља Рашка у периоду од 01.01. - 30.09.2014. пренета су средства од Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање за санитарски и медицински материјал у примарној здравственој заштити у износу од 4.141.499,96 динара и 340.548,00 динара за санитарски и медицински материјал у секундарној здравственој заштити.

12. ДЗ Рашка од пренетих средстава за санитарски и медицински материјал у износу од 4.482.047,96 динара, наменски је утрошио 4.247.797,83 за измирење обавезе према добављачима за ову намену а преостали износ од 234.250,13 динара се налазио на буџетском рачуну на дан 30.09.2014.године.

13. Дому здравља Рашка за намену енергенти у примарној и секундарној здравственој заштити пренето је укупно 14.029.500,00 динара.

14. ДЗ Рашка је од пренетих средстава од 14.029.500,00 динара утрошио за плаћање обавеза према добављачима за енергенте 8.855.472,79 динара.

15. Више пренета средстава за енергенте од 5.174.027,21 динара, настала су због незавршеног тендера за лож уље са 30.09.2014. године и због преласка са дебитних на кредитне картице код набавке горива за моторна возила, и налазе се на рачуну здравствене установе на дан 30.09.2014. године (Извод број 181 од 30.09.2014. године).

16. ДЗ Рашка је од пренетих средстава за исхрану у износу од 776.250,00 динара износ од 564.891,14 динара наменски утрошио за измирење обавеза према добављачима за исхрану. Настала разлика од 211.358,86 динара више пренетих а неустрошених средстава налази се на рачуну са стањем на дан 30.09.2014. године.

17. За период контроле Дому здравља Рашка извршен је пренос средстава за намену материјални трошкови у примарној, секундарној и стоматолошкој здравственој заштити у износу од 6.668.796,95 динара.

18. Пренета средства у износу од 6.668.796,95 установа је искористила за настале материјалне трошкове у периоду 01.01.-30.09.2014.године.

19. Износ од 83.359,05 динара установа је ненаменски искористила за исплату зарада неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити. У периоду контроле установа је ушла у ненаменско трошење средстава у напред наведеном износу али је Изводом број 186 од 07.10.2014. године имала прилив од 120.000,00 динара на позицији остали трансфери од Општине Рашка – Рачун за извршење буџета -Рашка, којим је извршила повраћај ненаменски устрошених средстава по изјави одговорног лица установе.

20. Дом здравља Рашка је пренета средства за јубиларне награде у износу од 1.304.000,00 динара за уговорене раднике у примарној зз и секундарној зз искористио за исплату јубиларних награда за период 01.01-30.09.2014.године.

21. Пренета средства ДЗ Рашка за отпремнине у износу од 1.035.698,00 динара за уговорене раднике у примарној зз и секундарној зз су и исплаћена у наведеном износу за период 01.01-30.09.2014.године.

22. У контролисаном периоду Дом здравља Рашка формирао је обавезе за исплату накнаде инвалидима рада по основу остваривања права из пензијског осигурања у складу са Законом у износу од 711.012,00 динара, и добијена средства од РФЗО-а односно Филијале Краљево је утрошио за поменуте обавезе.

23. Дом здравља Рашка је утрошио износ пренетих средстава од 940.475,78 динара за плаћање обавеза према добављачима за стоматолошки материјал, стоматолошке услуге и остале материјалне трошкове.

\*\*\*

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу РФЗО-а, на адресу Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 (осам) дана од дана пријема истог.

Записник се доставља

1. Директору РФЗО,
2. Директору Дома здравља Рашка
3. Архиви

Надзорници осигурања

1. Стана Пантовић  
*Stana Pantovic*
2. Марица Симић  
*M. Simic*

59015.26/29