



27 FEB 2015

Републички фонд за здравствено осигурање

ЕКСПЕДОВАНО

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- 6045/14-3  
25.02.2015 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) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/2013) и налога директора Сектора за контролу 05 број 450-6045/14 од 28.11.2014.године извршена је контрола у Дому здравља Бојник и сачињен је

### ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА БОЈНИК

I Контролу су извршили надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање

1. Јелена Будимовић-дипл.економиста
2. Љубица Стојковић-дипл.економиста

II Контролисани субјекат је Дом здравља Бојник са седиштем у Бојнику , у улици Стојана Љубића бб  
ПИБ је 100371393  
шифра делатности 85120  
матични број регистра је 17278061  
решење Трговинског суда број бр. 564/99

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

- Др Миломир Љубић, директор Дома здравља Бојник

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Владимир Јовановић, шеф финансијско-рачуноводствене службе до  
30.07.2014.године;

- Биљана Цветановић, начелник правне,економско-финансијске,техничке и сличне послове од 03.06.2014.године;

-Миленковић Синиша-обрачунски радник-благајник

**IV** Предмет контроле: Контрола наменског трошења средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01.2014-30.09.2014.године у Дому здравља Бојник.

**V** Контрола је обављена у Дому здравља Бојник од 02.12.2014. године до 18.12.2014 године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

**VI** Контрола је вршена у складу са важећим законским прописима за контролисани период и одговарајућим одлукама и актима РФЗО.У поступку контроле коришћена су следећа акта контролисаног субјекта: Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број 450-1583/2013-186 од 27.12.2013. године Правилник о организацији и систематизацији радних места, персонална документација запослених, финансијско-књиговодствена документација установе, рекапитулација обрачунате зараде по месецима, подаци о преносу средстава РФЗО по свим наменама, ППОД и ППОПЈ обрасци као доказ исплаћене зараде, списак уговорених радника из апликације Филијале, уговори са добављачима по наменама,фактуре добављача ,изводи о плаћању са сопственог и буџетског рачуна ,путни налози за путничке аутомобиле и др.

На основу извршене контроле и увида у наведену документацију даје се следећи

## Н А Л А З

Дом здравље Бојник у периоду контроле 01.01.2014-30.09.2014. године пословање је вршио преко подрачуна код Управе за трезор:

-840-486661-92 преко кога се врши трансфер буџетских средстава и

-840-486667-74 преко кога се врши трансфер сопствених средстава

- 840-927761-66 наменски рачун за боловање

Стање на рачунима на почетку и крају контролисаног периода приказано у табели 1

Табела1

### РАЧУНИ

ЖИРО РАЧУНИ 2014.ГОДИНА ДЗ БОЈНИК		
1	2	3
РАЧУНИ	СТАЊЕ НА ДАН 01.01.2014	СТАЊЕ НА ДАН 30.09.2014
БУЏЕТ 840-486661-92	580.062,34	1.104.770,51
СОПСТВЕНИ 840-486667-74	604,93	889.627,74
БОЛОВАЊЕ 840-927761-66		
УКУПНО:	580.667,27	1.994.398,25

На буџетском рачуну на дан 01.01.2014. године ( по анализи установе дате по коначном обарачуну са РФЗО за 2013. годину ) установа је имала укупно неутрошена средства у износу од 580.062,34 динара и то :

1. неутрошена средства здравственог осигурања у износу од 366.592,95 динара у примарној ЗЗ за следеће намене :

- енергенти у износу од 313.503,85 динара ,
- превоз у износу од 53.089,10 динара ,

2. неутрошена средства здравственог осигурања у износу од 213.469,39 динара стоматолошкој ЗЗ за следеће намене:

- плате у износу од 12.670,00 динара ,
- превоз у износу од 6.707,76 динара и
- директни и индиректни трошкови у износу од 194.091,63 динара .

#### УГОВОРЕНА НАКНАДА У 2014

Према Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број 450-1583/2013-186 од 27.12.2013. године Дому здравља Бојник утврђена је укупна накнада ( без партиципације ) за примарну 81.118.000,00 динара и за стоматолошку здравствену заштиту 7.463.000,00 динара

#### I У примарној здравственој заштити

Табела 1а

	динара
1.Плате	64.184.000
2.Превоз	2.042.000
3.Лекови са Листе лекова	2.363.000
4.Санитетски и медицински материјал	1.887.000
5.Остали индиректни трошкови	11.033.000
5.1Енергенти	7.695.000
5.2Материјални и остали трошкови	3.338.000
6.Укупно (1 до 5)	81.509.000
7.Партиципација	391.000
<b>8.Укупна накнада по предрачуну за 2014. годину износи (6-7)</b>	<b>81.118.000</b>

II У стоматолошкој здравственој заштити  
Табела 16

Плате	динара 6.294.000
Превоз	274.000
Остали директни и индиректни трошкови	909.000
Укупно (1. до 3.)	7.477.000
Партиципација	14.000
Укупна накнада по Предрачуну за 2014. годину износи (4-5)	7.463.000

ПРИХОДИ И ПРИМАЊА У 2014

Дом здравља Бојник је у периоду од 01.01.2014-30.09.2014 године остварио приходе у износу од 69.024.345,46 динара од чега су:

- 474.916,76 динара- сопствени приходи
- 62.958.608,70 динара - буџетски приходи
- 5.590.820,00 динара приходи од Општине Бојник

Буџетски приходи у износу од 62.958.608,70 динара остварени су од :

- 62.759.228,70 динара-приходи од здравственог осигурања-РФЗО
- 199.380,00 динара – приходи од партиципације

У табели бр 2. приказани су приходи по рачунима које је установа остварила у периоду 01.01.2014.-30.09.2014.године

Табела 2

ПРИХОДИ ПО РАЧУНИМА ЗА ПЕРИОД 01.01.2014 - 30.09.2014 ДЗ БОЈНИК					
Рачун и назив рачуна	Буџетски приходи		Сопствени приходи	Примања од СО Бојник	Укупно
	781111-РФЗО	7811117-партиципација			
840-486661-92 Буџетска средства	62.759.228,70	199.380,00			62.958.608,70
840-486667-74 Сопствена средства			474.916,76	5.590.820,00	6.065.736,76
840-927761-66 Боловање преко 30 дана					
УКУПНО:	62.759.228,70	199.380,00	474.916,76	5.590.820,00	69.024.345,46

## СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА У 2014

У табели бр 3. приказана је врста сопствених прихода које је установа остварила у периоду 01.01.2014-30.09.2014

Табела 3

7423710 - Сопствени приходи 01.01.-30.09.2014. ДЗ БОЈНИК.		
Назив конта :	Конта	
Приходи од извршених амбулантно пол.услуга	7423716	136.643,20
Приходи од услуга по посебној стопи	7423713	2.077,13
Приходи од лекарских уверења за рад, возаче итд.	7423715	245.096,43
Приходи од услуга стоматологије	7423714	91.100,00
УКУПНО:		474.916,76

- Конто 7423713 - Приходе од услуга по посебној стопи у износу од 2.077,13 динара здравствена услуга је остварила од наплаћених услуга осигураницима без здравствених књижица.

- Конто 7423714 –Приходи од стоматолошких услуга наплаћених од осигураника у износу од 91.100,00 динара

-Конто 7423715 Приходи од извршених услуга –лекарска уверења у износу од 245.096,43 динара установа је остварила од издавања лекарских уверења,препис здравствених картона,превоз пацијената и наплаћене здравствене услуге од пацијената-туче и сл.

- Конто 7423716 - Приходи од извршених услуга-прегледа.Установа је у оквиру остварених прихода од извршених услуга у укупном износу од 136.643,20 динара евидентирала приходе од кирија у износу од 45.000,00 динара на основу уговора о закупу стана са запосленом др Горданом Миловановић где је у члану 2 ц одређен месечни износ станарине у износу од 5.000,00 динара.(Уговор бр.634 од 19.04.2013.године.) као и приходе од поликлинике ДЦМ из Лесковаца на основу уговора о о пословно-техничкој сарадњи

-У оквиру конта 7423716 и 7423715 – евидентирани су приходи остварени на основу уговора о пословно-техничкој сарадњи са поликлиником ДЦМ из Лесковца бр.132 од 05.02.2013.године за организовање и извођење Законом прописане обуке за прву помоћ за кандидате за полагање возачких испита али и организовање и извођење обуке за прву помоћ за полагање испита у износу од 94.000,00 динара.

## ТРОШКОВИ И ИЗДАЦИ 2014

Дом здравље Бојник у 2014. години имао је текуће расходе у износу од 65.890.134,60 динара колико је прокњижено у оквиру конта 400000 и издатке у износу од 1.721.610,00 динара колико је прокњижено у оквиру конта 500000 У периоду контроле установа је имала трошкове и издатке у укупном износу од **67.611.744,60** динара. Контролом је обухваћена и исплата зараде за други део септембра која је исплаћена 01 и 02.10.2014 у укупном износу од 3.054.734,00 динара (2.708.800,00 динара исплата зараде уговореним радницима у ПЗЗ, 276.662,00 динара исплата зараде уговореним радницима у стоматологији и 50.772,00 динара исплата зараде неугвореним радницима и исплата директорског додатка у износу од 18.500,00 динара што са трошковима до 30.09.2014 године у износу од 67.611.744,60 динара даје укупне трошкове у износу од **70.666.478,60** динара. Измиривање трошкова у периоду контроле у 2014 години установа је вршила из следећих средстава:

- **195.180,00** динара из партиципације наплаћене у периоду 01.01.2014-30.09.2014. години измирене су обавезе за материјалне трошкове. Укупни приходи од партиципације у 2014. години су у износу од **199.380,00** динара. На дан **30.09.2014. године** на буџетском рачуну остала су неутрошена средства од партиципације у износу од **4.200,00** динара.

- **4.797.349,69** динара из општинских средстава установа је у периоду контроле укључујући и исплату зараде за други део септембра која је исплаћена 02.10.2014 године измиривала обавезе за: материјалне трошкове ПЗЗ у износу од **3.054.586,34** динара, превоз у ПЗЗ у износу од **170.207,02** динара, за зараде неугворених радника **1.080.164,44** динара, привремене и повремене послове **42.047,00** динара, за набавку лекова у стоматологији у износу од **22.720,00** динара, за набавку енергената у износу **245.817,11** динара, исплату директорског додатка и награде за рад уговореним радницима у износу од **181.815,00** динара ( дир.додатак 166.500,00 +15.315,00 награде). Укупни приходи из општине Бојник из којих су измиривани трошкови у периоду 01.01.14-30.09.2014 године износе 5.590.820,00 динара

- **452.440,18** динара из сопствених прихода ( 474.916,96 динара приходи у 2014. години + 604,93 динара по почетном стању 01.01.2014. године даје укупне сопствене приходе у износу од 475,521,69 динара из којих су измиривани трошкови ) установа је у периоду контроле укључујући и исплату зараде за други део септембра која је исплаћена 02.10.2014 утрошила и то за : набавку лекова у стоматологији у износу **20.000,00** динара, повремене и привремене послове у стоматологији **31.636,00** динара, за материјалне трошкове **388.134,18** динара, исплату зараде у стоматологији **12.670,00** динара.

- **65.211.856,44** динара из средстава здравственог осигурања (**62.759.228.70** динара приходи до 30.09. 2014. години+приходи за исплату зараде 01 и 02.10.2014 у износу од 2.985.462,85 динара + 580.062,34 динара по почетном стању 01.01.2014. године даје укупне приходе здравственог осигурања у износу од 66.324.753,86 динара ) чије је трошење дато у налазу записника и то: за зараде уговорених радника **51.682.798,97** динара ( у ПЗЗ 47.114.178,09 динара и стоматолошку 33-4.568.620,88 динара), за превоз **1.773.980,29** динара ( за ПЗЗ 1.679.697,65 динара и стоматолошку 33 94.282,64 динара), за набавку лекова **1.705.603,92** динара ( за ПЗЗ 1.321.749,32 динара и стоматологију 383.854,60 динара), за набавку санитарско медицинског материјала 1.028.584,04 динара, за материјалне трошкове 2.118.627,44 динара ( у ПЗЗ 2.030.852,94 динара и у стоматологији 87.774,50 динара ), енергенте 5.762.227,22 јубиларне награде 276.357,56 динара, отпремнине 372.036,00 динара и инвалиде рада 491.641,00 динара.

## II НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У 2014

### ИСПЛАТА ЗАРАДЕ У ПРИМАРНОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ У ДОМУ ЗДРАВЉА БОЈНИК 2014

#### 1. Број запослених

Број уговорених радника по Кадровском плану за 2013. годину за примарну здравствену заштиту у ДЗ Бојник износи 78 радника.

У току периода контроле здравствена установа је вршила исплату зарада за уговорени број запослених од 71 до 74 који одговара броју радника у апликацији уговорених радника који се води у филијали Лесковац и у оквиру је броја и структуре уговорених радника по Кадровском плану за 2013 годину. Подаци о броју запослених за које је вршена исплата плата и извори средстава за исплату су дати у налазу у делу записника под 4. Исплаћена плата.

#### 2. Коefицијенти за обрачун и исплату плата

Приликом контроле зарада за период од 01.01.2014-30.09.2014. године остварен је увид у радно правну документацију и извршена је контрола коefицијената 80 % запослених при чему су заступљене све структуре запослених.

Приликом обрачуна зараде код појединих уговорених радника примењивани су коefицијенти који нису у складу са Уредбом о коefицијентима за обрачун и исплату плата у запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, бр 44/01, 15/02, 30/02, 32/02 испр., 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) и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места на основу чега је зарада за јануар – август 2014. године више обрачуната и на терет здравственог осигурања исплаћена следећим радницима.

- на име разлике у додатном коefицијенту за руковођење из анекса уговора о раду и Уредбе радницима са ЈМБГ:

- 030396\*\*\*\*\*3, специјалисти биохемије обрачунавана је и исплаћивана зарада по Анексу уговора којим му је одређено радно место начелника службе за специјалистичко-консултативну делатност из интерне медицине и ако Правилником о систематизацији није предвиђено место начелника већ место шефа одсека. Укупно је на терет средстава здравственог осигурања више обрачуната и исплаћена зарада по основу више обрачунатог додатног коefицијента за 0,41 у износу од 13.926,76 динара.

-010796\*\*\*\*\*8, медицинском техничару обрачунавана је исплаћивана увећана зарада за додатни коefицијент 0.61 за послове шефа дистрибуције медицинског и немедицинског материјала и ако Правилником о систематизацији бр 1268 од

05.11.2012 године то радно место није било предвиђено. На име додатног коефицијента од 0.61 више обрачуната и исплаћена зарада на терет здравственог осигурања у износу од 20.720,31

Укупно оспорена средства више обрачунате и исплаћене зараде у примарној здравственој заштити по основу додатног коефицијента него што је предвиђен Уредбом износе 34.647,10 динара.

Табела 4

Разлика у коефицијентима по месецима

ЈМБГ	Коеф. по уредби	Исл. коеф.	Разлика	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	15
030396*****3	26,95	27,36	0,41	1.735,43	1.735,43	1.735,43	1.744,10	1.744,10	1.744,10	1.744,10	1.744,10	13.926,79
010796*****8	12,59	13,2	0,61	2.581,97	2.581,97	2.581,97	2.594,88	2.594,88	2.594,88	2.594,88	2.594,88	20.720,31
УКУПНО				4.317,40	4.317,40	4.317,40	4.338,98	4.338,98	4.338,98	4.338,98	4.338,98	34.647,10

За запосленима је установа 21.08.2014 године закључила Анексе Уговора о раду којима су одређени коефицијенти у складу са Уредбом и Правилником о систематизацији и на основу којих је вршена исплата зарада за септембар 2014 године.

### 3. Обрачун плата

Контролом обрачуна зараде за период контроле од 01.01.2014. до 30.09.2014 године која је исплаћена уговореним радницима, увидом у обрачунске листе утврђено је да Дом здравља Бојник обрачунава зараду на основу :

Основице за обрачун плата (цена рада) - која се множи коефицијентом који раднику припада по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, бр 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 79/09, 8/13, 4/14, 58/14) и корективног коефицијента у складу са Уредбом о корективном коефицијенту и Уредбом о изменама и допунама Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећењу основне плате, критеријума за део плате који се остварује по основу радног учинка као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама („Службени гласник РС“ број 100/11, 63/12 и 101/12).

Зарада се радницима увећава за додатке на плату (, рад на дан државних празника, рад ноћу и рад недељом) у складу са чланом 108 Закона о раду.

Врши се обрачун пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате.

Здравствена установа је обрачун зараде вршила на основу Уговора о раду и Анекса уговора о раду са применом корективног коефицијента приликом обрачуна зараде прилагођене обрачуну плата у складу са Уредбом о корективном коефицијенту и Уредбом о изменама и допунама Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећењу основне плате, критеријума за део плате који се остварује по основу радног учинка као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама („Службени гласник РС“ број 100/11, 63/12 и 101/12).

**Исплаћена плата**



#### 4.1 - уговорена средства за плату –

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број 450-1583/2013-186 од 27.12.2013. године који је закључен између Републичког фонда за здравствено осигурање - филијале Лесковац и Дома здравља Бојник утврђена је накнада за плате за 2014. годину за примарну здравствену заштиту у износу од 64.184.000,00 динара.

Сразмеран износ средстава за зараде за девет месеци износи 48.138.000,00 динара.

Табела 5

Преглед требаних и пренетих средстава за зараде у ПЗЗ

НАМЕНА	МЕСЕЦ	Уговорена средства за 01.01.-30.09.2014.	Планирана средства за период 01.01.-30.09.2014.	Пренета средства за период од 01.01.-30.09.2014.
1	2	3	4	5
Зараде	јануар	5.348.666,67	5.437.555,00	5.355.486,71
	фебруар	5.348.666,67	5.390.390,00	5.204.334,29
	март	5.348.666,66	5.245.886,00	5.118.754,65
	април	5.348.666,67	5.496.889,00	5.408.401,51
	мај	5.348.666,66	5.496.889,00	5.370.811,00
	јун	5.348.666,67	5.272.115,00	5.122.427,54
	јул	5.348.666,66	5.272.115,00	5.106.493,25
	август	5.348.666,67	5.272.115,00	5.219.471,00
	септембар	5.348.666,67	5.272.115,00	5.207.998,14
УКУПНО		48.138.000,00	48.156.069,00	47.114.178,09

#### 4.2 - пренета средства за плату –

Републички фонд за здравствено осигурање је за период од 16.01.2014. до 02.10.2014. године Дому здравља Бојник за исплату зарада за уговорене раднике за период јануар-септембар 2014. године пренео средства на име зарада у износу од 47.114.178,09 динара.

У 2014 години установа није требовала средства за плате већ су иста преношена по уговору.

Табела 6

Намена	Уговирена средства 01.01.- 30.09.2014	Почетно стање на дан 01.01.2014	Пренета средства РФЗО за зараде 01.01.- 30.09.2014.	Укупна средства РФЗО	Исплаћена средства РФЗО за зараде 01.01.- 30.09.2014	Разлика пренетих и исплаћених средстава
1	2	3	4	5(3+4)	6	7(5-6)
Зараде у ПЗЗ	48.138.000,00	0,00	47.114.178,09	47.114.178,09	47.114.178,09	0,00

#### 4.3.1 исплата са буџетског рачуна 840 -486661-92

Дом здравља Бојник је у периоду 01.01.201-02.10.2014.године исплатио зараду за јануар –септембар (закључно са зарадом за други део септембра ) уговореним радницима у ПЗЗ са буџетског рачуна из средстава здравственог осигурања у износу од 47.114.178,09 динара .

Преглед исплаћене зараде уговореним радницима јануар-септембар 2014.године са буџетског рачуна у ПЗЗ

Табела 7

01.01.- 30.09.2014		Исплата зарада са буџетског рачуна за угов. раднике						
		Пренос средстава РФЗО						
месец	део зара.	датум	износ	бр.угов рад	датум испл.	бр изв ода	део зараде	износ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
јануар	I -део	16.01.2014	2.718.777,55	73	16.01.2014	5	јануар I део	2.508.699,00
		20.01.2014	-210.078,84					
јануар	II -део	03.02.2014	2.718.777,55	73	04.02.2014	15	јануар II део	2.846.787,00
		04.02.2014	128.010,45					
фебру ар	I -део	18.02.2014	2.695.195,06	72	19.02.2014	23	фебруар I део	2.483.641,00
фебру ар	II -део	03.03.2014	2.695.195,05	74	04.03.2014	31	фебруар II део	2.720.693,00
		06.03.2014	-186.055,82					
март	I -део	17.03.2014	2.622.943,00	71	17.03.2014	39	март I део	2.469.204,00
		20.03.2014	-153.739,35					
март	II -део	01.04.2014	2.622.943,00	73	02.04.2014	48	март II део	2.649.551,00
		03.04.2014	26.608,00					
април	I -део	16.04.2014	2.748.444,44	72	16.04.2014	58	април I део	2.500.238,00
		22.04.2014	-248.206,37					
април	II -део	05.05.2014	2.748.444,44	74	06.05.2014	68	април II део	2.908.163,00
		06.05.2014	159.719,00					
мај	I -део	16.05.2014	2.748.444,43	73	16.05.2014	75	мај I део	2.543.797,00
мај	II -део	02.06.2014	2.748.444,43	73	02.06.2014	81	мај II део	2.827.014,00
		04.06.2014	-126.077,86					
јун	I -део	16.06.2014	2.636.057,72	72	16.06.2014	89	јун I део	2.521.875,00
		17.06.2014	-114.182,95					
јун	II -део	01.07.2014	2.636.057,72	72	02.07.2014	100	јун II део	2.600.553,00
		04.07.2014	-35.504,95					
јул	I -део	16.07.2014	2.636.057,72	72	16.07.2014	107	јул I део	2.522.764,00
		17.07.2014	-113.294,19					
јул	II -део	01.08.2014	2.636.057,72	72	07.08.2014	121	јул II део	2.583.731,00
		11.08.2014	-52.328,00					
август	I -део	18.08.2014	2.636.057,72	72	19.08.2014	128	август I део	2.526.428,00
август	II -део	01.09.2014	2.636.057,72	72	02.09.2014	137	август II део	2.693.043,00
		03.09.2014	-52.644,44					
септе мбар	I -део	16.09.2014	2.636.057,72	71	16.09.2014	144	септембар I д.	2.499.197,09
		22.09.2014	-136.860,30					
септе мбар	II -део	01.10.2014	2.636.057,72	73	02.10.2014	154	септембар II д.	2.706.800,00
		02.10.2014	72.743,00					
УКУП НО			47.114.178,09					47.114.178,09

Приликом исплате зараде уговореним радницима јануар-септембар 2014.године са сопственог рачуна вршена је исплата увећане зараде директору здравствене установе по Одлуци Управног одбора број 559 од 15.06.2012.године у износу од 166.500,00 динара(из средстава које је пренела Општина) и награде за рад појединим уговореним радницима у износу од 15.315,00 динара (из средстава које је пренела Општина ) што се може видети у табели бр 8

Преглед исплате директорског додатка и награде уговореним радницима средствима са сопственог рачуна

Табела 8

Датум	Извод	Исплаћ.износ за дирек.додатак	Датум	Бр.ра д.	Испл.награде уговор. радницима	УКУПНО
1	2	3	4	5	6	7
04.02.2014	15	18.500,00				18.500,00
04.03.2014	28	18.500,00				18.500,00
02.04.2014	42	18.500,00	02.04.2014	4	15.315,00	33.815,00
06.05.2014	56	18.500,00				18.500,00
02.06.2014	67	18.500,00				18.500,00
02.07.2014	81	18.500,00				18.500,00
07.08.2014	96	18.500,00				18.500,00
02.09.2014	108	18.500,00				18.500,00
02.10.2014	123	18.500,00				18.500,00
УКУПНО		166.500,00			15.315,00	181.815,00

У табели број 9 однос расположивих средстава и исплаћене зараде уговореним радницима са буџетског рачуна.

Табела 9

Пренета средства РФЗО за зараде за период 01.01.-30.09.2014.	47.114.178,09
Средства РФЗО -почетно стање на дан 01.01.2014.	0,00
Исплата са сопственог рачуна(дирек.додатак+награде)	181815
Укупно расположивих средстава за период 01.01.-30.09.2014	47.295.993,00
Утрошена средства за зараде за период 01.01.-30.09.2014.	47.295.993,00
Разлика више-мање утрошених и пренетих средстава	0,00

#### 4.3.2 исплата са сопственог рачуна 840-486667-74

У периоду контроле са сопственог рачуна од Општинских средстава извршена је исплата зараде неугвореним радницима у износу од 1.080.164 ,44 динара. Преглед исплаћене зараде може се видети у табели 10

Табела 10

#### Преглед исплаћене зараде неугвореним радницима у ПЗЗ

бр.неуго в.рад	датум испл.	бр.извод а	износ
1	2	3	4
2	04.02.2014	15	73.991,00
1	19.02.2014	21	21.328,00
2	04.03.2014	28	48.641,00
1	17.03.2014	34	21.328,00
2	02.04.2014	42	64.221,00
1	16.04.2014	48	21.328,00
2	06.05.2014	56	52.932,00
1	16.05.2014	62	21.048,00
2	02.06.2014	67	51.272,00
1	16.06.2014	72	21.048,00
1	27.06.2014	78	35.226,82
2	02.07.2014	81	49.509,00
2	04.07.2014	82	120.140,10
1	16.07.2014	86	21.048,00
2	07.08.2014	96	52.226,00
2	08.08.2014	97	132.576,00
1	19.08.2014	100	21.320,00
2	02.09.2014	108	48.828,00
2	08.09.2014	111	130.060,52
1	16.09.2014	116	21.320,00
2	02.10.2014	123	50.772,00
УКУПНО			1.080.164,44

**ИСПЛАТА ЗАРАДЕ У СТОМАТОЛОШКОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ  
У ДОМУ ЗДРАВЉА БОЈНИК**

**1. Број запослених**

Број уговорених у стоматолошкој здравственој заштити по уговору за 2013. год. у Дому здравља Бојник износи 6 радника и одговара броју радника у апликацији уговорених радника који се води у филијали Лесковац.

**2. Коефицијенти за обрачун и исплату плата**

Приликом контроле зарада за период од 01.01.2014-30.09.2014. године остварен је увид у радно правну документацију и извршена је контрола свих запослених у стоматологији.

Приликом контроле коефицијената у стоматолошкој здравственој заштити утврђено је да је раднику са ЈМБГ 020496\*\*\*\*\*5, обрачунавана и исплаћивана зарада по додатном коефицијенту 1.23 за радно место начелника опште стоматологије и ако Правилником о систематизацији није предвиђено радно место начелника службе већ место шефа одељења опште стоматологије. Запосленој је обрачунавана и исплаћивана зарада по додатном коефицијенту 1,23 уместо 0,82 за шефовско радно место које је предвиђено Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата у запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, бр 44/01, 15/02, 30/02, 32/02 испр., 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). Укупно је на терет средстава здравственог осигурања за јануар-август 2014 године више обрачуната и исплаћена зарада на име разлике у додатном коефицијенту од 0.41 у износу од 13.926,76 динара. (табела 11)..

Табела 11

ЈМБГ	Коеф. по уредби	Испл. к. коеф.	Разлика	i	ii	iii	iv	v	vi	vii	viii	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	15
020496*****5	26,95	27,36	0,41	1.735,43	1.735,43	1.735,43	1.744,10	1.744,10	1.744,10	1.744,10	1.744,10	13.926,79

### 3. Обрачун плата

Контролом обрачуна зараде за период контроле од 01.01.2014. до 31.09.2014. године за исплату зараде јануар-септембар 2014. године која је исплаћена уговореним радницима, увидом у обрачунске листе утврђено је да Дом здравља Бојник обрачунава зараду на основу :

Основице за обрачун плата (цена рада) - која се множи коефицијентом који раднику припада по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, бр 44/01, 15/02, 30/02, 32/0279/09, 8/13, 4/14, 58/14) и корективног коефицијента у складу са Уредбом о корективном коефицијенту и Уредбом о изменама и допунама Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећењу основне плате, критеријума за део плате који се остварује по основу радног учинка као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама („Службени гласник РС“ број 100/11, 63/12 и 101/12).

Зарада се радницима увећава за додатке на плату (минути рад, рад на дан државних празника, рад ноћу и рад недељом) у складу са чланом 108 Закона о раду и чланом 96 Посебног колективног уговора са здравственим установама.

Врши се обрачун пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате.

Дом здравља Бојник закључио је са запосленима Анексе о раду прилагођене обрачуна плата у складу са Уредбом о корективном коефицијенту и Уредбом о изменама и допунама Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећењу основне плате, критеријума за део плате који се остварује по основу радног учинка као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама („Службени гласник РС“ број 100/11, 63/12 и 101/12).

### 4. Исплаћена плата

-уговорена средства за плату –

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број 450-1583/2013-186 од 27.12.2013 године који је закључен између Републичког фонда за здравствено осигурање - филијале Лесковац и Дома здравља Бојник за 2014. годину утврђена је накнада за плате за 2014. годину за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 6.294.000,00 динара.

Сразмеран износ средстава за зараде за девет месеци износи 4.720.500,00 динара.

Преглед уговорених и пренетих средстава у стоматолошкој 33

Табела 12

НАМЕНА	МЕСЕЦ	Уговорена средства за период од 01.01.-30.09.2014.	Планирана средства за период од 01.01.-30.09.2014.	Пренета средства за период од 01.01.-30.09.2014.
1	2	3	4	5
Зараде	јануар	524.500,00	532.407,00	445.895,59
	фебруар	524.500,00	527.238,00	443.361,50
	март	524.500,00	519.900,00	434.024,59
	април	524.500,00	529.874,00	545.259,83
	мај	524.500,00	529.874,00	544.840,20
	јун	524.500,00	519.485,00	536.057,15
	јул	524.500,00	519.485,00	520.280,03
	август	524.500,00	519.485,00	557.815,56
	септембар	524.500,00	519.485,00	541.086,43
УКУПНО		4.720.500,00	4.714.233,00	4.568.620,88

-пренета средства за плату –

Републички фонд за здравствено осигурање је за период од 16.01.2013. до 02.10.2014. године Дому здравља Бојник за исплату зарада за период јануар-септембар 2014. године за стоматолошку здравствену заштиту пренео средства на име зарада у износу од 4.568.620,88 динара. На буџетски рачун здравствене установе на дан 31.12.2013.године остала су неутрошена средства здравственог осигурања у износу од 12.670,00 динара што укупно са пренетим средствима даје расположива средства здравственог осигурања у износу од 4.581.290,88 динара (4.568.620,88+12.670,00).

По коначном обрачуна са РФЗО за 2013 годину исказан је аванс за плате уговорених радника у стоматологији у износу од 12.670,00 динара што је установа надокнадила из сопствених средстава 02.04.2014 године

Дом здравља Бојник је за контролисани период исплатио зараду уговореним радницима у стоматологији у износу од 4.581.290,88 динара.

За исплату зараде јануар-септембар 2014. установа није требовале средства за плате већ су иста преношена по уговору.(Табела 13 )

Табела 13

Намена	Уговорена средства за период од 01.01.-30.09.2014.	Почетно стање на дан 01.01.2014.	Пренета средства РФЗО за зараде за период од 01.01.-30.09.2014.	Укупна средства РФЗО	Исплаћена средства РФЗО за зараде за период од 01.01.-30.09.2014.	Разлика пренетих и исплаћених средстава
1	2	3	4	5(3+4)	6	7(5-6)
Зараде у стом.	4.720.500,00	12.670,00	4568620,88	4581290,88	4568620,88	12.670,00

Разлика расположивих и утрошених средстава у износу од 12.670,00 динара су средства здравственог осигурања која су остала на буџетском рачуну након исплате другог дела септембарске зараде



#### 4.1 исплаћена средства за плату са буџетског рачуна 840 – 486661-92

##### 4.1.1.исплата зараде уговореним радницима

Дом здравља Бојник је у периоду 01.01.2014-02.10.2014. године са буџетског рачуна исплатио зараду уговореним радницима за јануар-септембар у стоматологији у износу од 4.581.290,88 динара и то:

-4.568.620,88 динара из средстава које је Републички фонд пренео за исплату зараде јануар- септембар 2014. године.

-12.670,00 динара са сопственог рачуна (02.04.2014.године,извод бр. 42).

У табели бр14 може се видети преглед расположивих средстава за исплату зараде и исплаћене зараде.

Преглед расположивих и утрошених средстава за зараде у стоматологији

Табела 14

Пренета средства РФЗО за зараде за период 01.01.-30.09.2014.	4.568.620,88
Средства РФЗО -почетно стање на дан 01.01.2014.	12.670,00
Исплата са сопственог рачуна због умањења по авансу	12.670,00
Укупно расположива средства за период 01.01.-30.09.2014	4.593.960,88
Утрошена средства за зараде за период 01.01.-30.09.2014.	4.581.290,88
Разлика -мање утрошених и пренетих средстава	12.670,00

Табела 15

01.01.-30.09.2014		Пренос средстава РФЗО			Исплата зарада са буџетског рачуна за угов. рад.				Пренос са сопствених на буџ. рач.
месец	део зара.	датум	износ	бр. угов.	датум испл.	бр. извода	део зараде	износ	износ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
јануар	I-део	16.01.2014	266.203,50	5	16.01.2014	5	јануар I део	215.808,00	
		20.01.2014	-50.395,91						
јануар	II-део	03.02.2014	266.203,50	5	04.02.2014	15	јануар II део	230.088,00	
		04.02.2014	-36.115,50						
фебруар	I-део	18.02.2014	263.619,00	5	19.02.2014	23	фебруар I део	215.808,00	
фебруар	II-део	03.03.2014	263.619,00	5	04.03.2014	31	фебруар II део	227.554,00	
		06.03.2014	-83.876,50						
март	I-део	17.03.2014	245.780,00	5	17.03.2014	39	март I део	215.918,00	
		20.03.2014	-29.862,41						
март	II-део	02.04.2014	258.450,00	5	02.04.2014	48	март II део	218.107,00	
		04.04.2014	-40.343,00		02.04.2014	42	март II део		12.670,00
април	I-део	16.04.2014	264.937,10	6	16.04.2014	58	април I део	263.624,00	
		22.04.2014	-1.313,37						
април	II-део	05.05.2014	264.937,10	6	06.05.2014	68	април II део	281.636,00	
		06.05.2014	16.699,00						
мај	I-део	16.05.2014	264.937,10	6	16.05.2014	73	мај I део	265.038,00	
		20.05.2014	101,00						
мај	II-део	02.06.2014	264.937,10	6	02.06.2014	81	мај II део	279.802,00	
		05.06.2014	14.865,00						
јун	I-део	16.06.2014	259.742,25	6	18.06.2014	91	јун I део	265.262,00	
		18.06.2014	5.519,90						
јун	II-део	01.07.2014	259.742,25	6	03.07.2014	101	јун II део	270.795,00	
		02.07.2014	11.052,75						
јул	I-део	16.07.2014	259.742,25	6	17.07.2014	108	јул I део	265.260,00	
		18.07.2014	5.517,60						
јул	II-део	01.08.2014	259.742,25	6	07.08.2014	121	јул II део	255.020,00	
		11.08.2014	-4.722,07						
август	I-део	18.08.2014	259.742,25	6	20.08.2014	129	август I део	265.262,00	
		19.08.2014	5.520,00						
август	II-део	01.09.2014	259.742,25	6	05.09.2014	140	август II део	292.563,00	
		05.09.2014	32.811,06						
септембар	I-део	16.09.2014	259.742,25	6	17.09.2014	145	септембар I део	264.423,88	
		18.09.2014	4.682,08						
септембар	II-део	01.10.2014	264.937,10	6	02.10.2014	154	септембар II део	276.662,00	
		02.10.2014	11.725,00						
УКУПНО			4.568.620,88					4.568.620,88	12.670,00

## 2. ПРЕВОЗ

### 2.1. Примарна здравствена заштита

#### 2.1.1 . Исплата превоза уговореним радницима

Исплата превоза у Дому здравља Бојник врши се на основу потврде аутопревозника Ниш-експрес из Ниша (на подручју Општине Бојник не постоји ни један регистровани аутопревозник) за релације на којима путују запослени. За све запослене који остварују право на превоз постоји изјава о релацијама превоза на посао и повратка с посла. Исплата превоза вршена је у готовини преко благајне.

### 2.1. Примарна здравствена заштита

#### 2.1.1 . Исплата превоза уговореним радницима

Уговором за 2014.годину у Дому здравља Бојник опредељена су средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 2.042.000,00 динара прерачунато за период од 01.01.-30.09.2014 године у износу 1.531.500,00 динара.

За исплату превоза уговореним радницима за јануар-септембар 2014 године у периоду од 01.01.-30.09.2014. године установа је истребовала средства у износу од 1.628.788,54 динара колико је РФЗО-Филијала Лесковац и пренела . (Табела 16)

Табела 16

Преглед пренетих и исплаћених средстава за превоз у ПЗЗ за уговорене раднике у ДЗ  
Бојник

НАМЕНА	МЕСЕЦ	Уговорена средства за период 01.01.-30.09.2014.	Требована средства за период 01.01.-30.09.2014.	Пренета средства за период од 01.01.-30.09.2014.
1	2	3	4	5
Превоз	јануар	170.166,67	170.166,67	170.166,67
	фебруар	170.166,67	187.976,00	187.976,00
	март	170.166,66	188.816,00	188.816,00
	април	170.166,67	190.536,00	190.536,00
	мај	170.166,66	190.536,00	190.536,00
	јун	170.166,67	124.158,69	124.158,69
	јул	170.166,66	182.329,00	182.329,00
	август	170.166,67	198.280,00	198.280,00
	септембар	170.166,67	195.990,18	195.990,18
УКУПНО		1.531.500,00	1.628.788,54	1.628.788,54

Дом здравља Бојник је у 2014 години вршио исплату превоза уговореним радницима у готовини исплатом преко благајне.

Здравствена установа је у периоду 01.01.2014-30.09.2014 исплатила превоз уговореним радницима у готовини укупно 1.849.904,67 динара и то:

-1.679.697,65 динара из средстава здравственог осигурања а

- 170.207,02 динара из средстава са сопственог рачуна пренета од Општине;

У периоду 01.01.-30.09.2014.године установа је исплатила 347.112,86 динара превоз за новембар и децембар 2013. године и 1.502.791,81 динара за превоз уговорених радника за период јануар-септембар 2014. године.(Табела 17)

Табела 17

Пренос средстава РФЗО		Исплата превоза са буџетског рачуна за уговорене					Исплата са сопственог рачуна			Укупан износ
датум	Износ	бр. угов.	датум испл.	бр. изв.	за месец	Исплаћени из	датум	бр. изв.	Износ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11(7+10)
05.01.2014	170.166,67	40	22.01.2014	8	XI-2013	178.328,44				178.328,44
07.02.2014	187.976,00	40	11.02.2014	19	XII-2013	168.784,42				168.784,42
06.03.2014	188.816,00	38	06.03.2014	33	I-2014	150.488,75				150.488,75
06.04.2014	190.536,00	38	09.04.2014	53	II-2014	165.335,42				165.335,42
07.05.2014	190.536,00	40	17.04.2014	62	III-2014	127.646,00	17.04.2014	49	51.674,95	179.320,95
05.06.2014	124.158,69	39	08.05.2014	70	IV-2014	175.972,19				175.972,19
07.07.2014	182.329,00	40	06.06.2014	85	V-2014	138.723,09	06.06.2014	69	17.754,00	156.477,09
05.08.2014	198.280,00	38	08.07.2014	104	VI-2014	146.214,86				146.214,86
01.09.2014	198.280,00	40	08.08.2014	130	VII-2014	162.942,30				162.942,30
04.09.2014	-2.289,82	39	27.08.2014	134	VIII-2014	69.272,00	27.08.2014	105	100.778,07	170.050,07
		40	03.09.2014	138	IX-2014	195.990,18				195.990,18
УКУПНО	1.628.788,54					1.679.697,65			170.207,02	1.849.904,67

Табела 18

Намена	Уговорена средства 01.01.-30.09.2014	Почетно стање на дан 01.01.2014	Пренета средства РФЗО 01.01.-30.09.2014.	Укупна средства РФЗО	Исплаћена средства РФЗО за период 01.01.-30.09.2014	Разлика пренетих и исплаћених средстава
1	2	3	4	5(3+4)	6	7(5-6)
Превоз у ПЗЗ	1.531.500,00	53.089,10	1.628.788,54	1.681.877,64	1.679.697,65	2.179,99

Дому здравља Бојник пренета су средства здравственог осигурања у периоду 01.01.-30.09.2014. године у износу од 1.628.788,54 динара што са средствима са почетног стања на дан 01.01.2014.године у износу 53.089,10 динара даје укупна средства здравственог осигурања у износу од 1.681.877,64 динара.Установа је утрошила за исплату превоза у ПЗЗ 1.679.697,65 динара а на буџетском рачуну на дан 30.09.2014 остала су средства здравственог осигурања у износу од 2.179,99 динара.

Преглед расположивих и утрошених средстава здравственог осигурања за превоз у примарној у периоду 01.01.2014-30.09.2014 године  
Табела 19

Пренета средства РФЗО за превоз за период 01.01.-30.09.2014	1.628.788,54
Средства РФЗО -почетно стање на дан 01.01.2014	53.089,10
Исплата са сопственог рачуна – од Општине	170.207,02
Укупно расположива средства за период 01.01.-30.09.2014	1.852.084,66
Утрошена средства за превоз за период 01.01.-30.09.2014	1.849.904,67
Разлика више-мање утрошених и пренетих средстава	2.179,99

Разлика мање утрошених средстава РФЗО од расположивих средстава у износу од 2.179,99 динара су средства здравственог осигурања која су остала на буџетски рачун на дан 30.09.2014.године.

## 2.2 Стоматолошка здравствена заштита

### 2.2.1 . Исплата превоза уговореним радницима

По Уговору за 2014.годину опредељена су средства здравственог осигурања за превоз у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 274.000,00 Прерачунато за период од 01.01.-30.09.2014. године уговорена средства за превоз износе 205.500,00 динара.РФЗО филијала Лесковац је за ову намену пренела 93.543,66 динара.Дом здравља Бојник је за исплату превоза уговореним радницима у периоду 01.01.2014-30.09.2014 требовао средства у износу од 93.543,66 динара колико су и пренета и која са средствима из почетног стања на дан 01.01.2014. године дају укупна средства здравственог осигурања у износу од 100.251,42 динара.

Преглед пренетих и требованих средстава за превоз у стоматологији

Табела 20

МЕНА	МЕСЕЦ	Уговорена средства за 01.01.-30.09.2014.	Требована средства за период 01.01.-30.09.2014.	Пренета средства за период од 01.01.-30.09.2014.
1	2	3	4	5
Превоз	јануар	22.833,33	22.833,33	22.833,33
	фебруар	22.833,34	11.785,00	11.785,00
	март	22.833,83	11.785,00	11.785,00
	април	22.833,33	11.785,00	11.785,00
	мај	22.833,34	9.605,00	9.605,00
	јун	22.833,33	2.180,00	2.180,00
	јул	22.833,33	9.605,00	9.605,00
	август	22.833,34	2.180,00	2.180,00
	септембар	22.833,33	11.785,33	11.785,33
УКУПНО		205.500,00	93.543,66	93.543,66

Дом здравља Бојник у периоду 01.01.2014-30.09.2014.године уговореним радницима у стоматологији исплатио превоз у укупном износу од 94.282,64 динара и то: превоз за децембар 2013. године у износу од 11.785,33 динара и за јануар-септембар 2014 године у укупном износу од 82.497,31динара (Табела 21 и 22)

Табела 21

Намена	Уговорена средства 01.01.- 30.09.2014	Почетно стање на дан 01.01.2014	Пренета средства РФЗО 01.01.- 30.09.2014.	Укупна средства РФЗО	Исплаћена средства РФЗО за период 01.01.- 30.09.2014	Разлика пренетих и исплаћених средстава
1	2	3	4	5(3+4)	6	7(5-6)
Превоз у стома.	205.500,00	6.707,76	93.543,66	100.251,42	94.282,64	5.968,78

Разлика између пренетих и утрошених средстава у износу од 5.968,78 динара су средства здравственог осигурања која су остала на буџетски рачун 30.09.2014.године.

Табела 22

Преглед пренетих и исплаћених средстава за превоз у стоматологији за уговорене раднике

Пренос средстава РФЗО		Исплата превоза са буџетског рачуна за уговорене раднике				
датум	износ	бр. угов. р. од	датум испл.	бр. извода	за месец	Исплаћени износ
1	2	3	4	5	6	7
06.01.2014	22.833,33	2	11.02.2014	19	XII-2013	11.785,33
07.02.2014	11.785,00	2	19.02.2014	23	I-2014	11.785,33
06.03.2014	11.785,00	2	19.02.2014	23	II-2014	11.785,33
08.04.2014	11.785,00	2	06.03.2014	33	III-2014	11.785,33
07.05.2014	9.605,00	2	09.04.2014	53	IV-2014	11.785,33
05.06.2014	2.180,00	1	08.05.2014	70	V-2014	9.605,33
07.07.2014	9.605,00	1	06.06.2014	85	VI-2014	2.180,00
05.08.2014	2.180,00	1	08.07.2014	104	VII-2014	9.605,33
02.09.2014	11.785,33	1	08.08.2014	130	VIII-2014	2.180,00
		2	03.09.2014	138	IX-2014	11.785,33
УКУПНО	93.543,66					94.282,64

Преглед расположивих и утрошених средстава здравственог осигурања за превоз у стоматологији у периоду 01.01.2014-30.09.2014 године

Табела 23

Пренета средства РФЗО за превоз за период 01.01.-30.09.2014.	93.543,66
Средства РФЗО -почетно стање на дан 01.01.2014	6.707,76
Исплата са сопственог рачуна	0,00
Укупно расположива средства за период 01.01.-30.09.2014	100.251,42
Утрошена средства за превоз за период 01.01.-30.09.2014.	94.282,64
Разлика више-мање утрошених и пренетих средстава	5.968,78

Дом здравља Бојник је у периоду 01.01.2014-30.09.2014. године евидентирао укупне трошкове превоза у износу од **1.944.187,31** динара и то:

- 1.849.904,67 динара за уговорене раднике у ПЗЗ (конто 415112);
- 94.282,64 динара за уговорене раднике у стоматолошкој ЗЗ (4151121);

Установа није имала исплату превоза за неуговорене раднике у периоду јануар-септембар.

### 3.ЛЕКОВИ

#### 3.1 .Лекови у здравственој установи у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.01-30.09.2014. године Дому здравља у Бојнику опредељена су наменска средства за лекове у ЗУ у укупном износу од 1.772.250,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање- филијала Лесковац за ову намену у периоду од 01.01.-30.09.2014. године пренео је средства у укупном износу од 1.669.798,12 динара.

Преглед пренетих и утрошених средстава здравственог осигурања за лекове

Табела 24

Намена	Уговарена средства 01.01.- 30.09.2014	Почетно стање на дан 01.01.2014	Пренета средства РФЗО 01.01.- 30.09.2014.	Укупна средства РФЗО	Утрошена средства РФЗО за период 01.01.- 30.09.2014	Разлика пренетих и исплаћених средстава
1	2	3	4	5(3+4)	6	7(5-6)
Лекови у ПЗЗ	1.772.250,00	0,00	1.669.798,12	1.669.798,12	1.321.749,32	348.048,80

Разлика пренетих и утрошених средстава здравственог осигурања у износу од 348.048,80 динара је износ мање утрошених средстава здравственог осигурања који је остао на буџетком рачуну здравствене установе на дан 30.09.2014. године

Табела 25

Пренета средства РФЗО за лекове за период 01.01.-30.09.2014.	1.669.798,12
Средства РФЗО -почетно стање на дан 01.01.2014.	0,00
Исплата са сопственог рачуна	0,00
Укупно расположива средства за период 01.01.-30.09.2014	1.669.798,12
Утрошена средства за лекове за период 01.01.-30.09.2014	1.321.749,32
Разлика више-мање утрошених и пренетих средстава	348.048,80

Дом здравља Бојник је у периоду контроле вршио набавку лекова на основу Уговора закључених са добављачима при чему су у периоду контроле створене обавезе у укупном износу 1.236.563,04 динара што са почетним стањем на дан

01.01.2014.године у износу од 85.186,28 динара даје укупне обавезе према добављачима у износу од 1.321.749,32 динара. Здравствена установа је са буџетског рачуна из средстава здравственог осигурања измирила обавезе према добављачима у износу од 1.321.749,32 динара.

Набавка лекова са листе Б вршена је на по централизованом јавној набавци коју је спровео РФЗО

На дан 30.09.2014.године установа није имала неизмирене обавезе према добављачима за лекове. (Табела 26)

табела 26

Добављачи	Почетно стање 01.01.2014	Фактурисано 01.01.-30.09.2014	Укупне обавезе 01.01.-30.09.2014.	Измирене обавезе 01.01.-30.09.2014	Неизмирене обавезе на дан 30.09.2014
0	1	2	3	4	5
Farmalogist Beograd	85.186,28	831.298,93	916.485,21	916.485,21	0,00
Phoenix Pharma BGD	0,00	180.773,36	180.773,36	180.773,36	0,00
Inopharm Beograd	0,00	37.950,00	37.950,00	37.950,00	0,00
Vega Valjevo	0,00	186.540,75	186.540,75	186.540,75	0,00
УКУПНО	85.186,28	1.236.563,04	1.321.749,32	1.321.749,32	0,00

Увидом у поједине фактуре добављача за 2014.годину утврђено је да цене лекова које су уговорене са добљачем по спроведеном поступку јавне набавке одговарају уговореним ценама.

Случајним узорком увидом у фактуре добављача за лекове и то: Вега д.о.о. фактура бр 67861 од 31.03.2014.године, и електронске фактуре које су испостављене Републичком фонду за здравствено осигурање Филијали Лесковац за период 01.03.2014-30.03.2014.године и 01.04.-30.04.2014.године извршена је контрола фактурисаних цена за поједине лекове при чему је утврђено да је установа за поједине лекове испостављала фактуре по ценама које су више од набавних цена и то:

-Лек Lemod solu 15 по 40mg. ( шифра лека 0047218) фактурисан је по цени од 104,60 динара а набавна цена од добављача је 97,04 динара.Разлика између набавне и фактурисане цене износи 7,56 динара (104,60-97,04 =7,56). Фактурисана количина лека је 266 ампула.Укупан износ фактурисаних ампула у периоду 01.04.2014-30.04.2014.године по вишој цени лека износи **2.283,12 динара**.Увидом у рачуне добављача Вега д.о.о. број рачуна 67861 од 31.03.2014.године утврђена је набавна цена у износу од 97,04 динара.

-Лек Ranitidin 5 по 50mg/2ml ( шифра лека 0128620) фактурисан је по цени од 42,48 динара а набавна цена од добављача је 31,03 динара.Разлика између набавне и фактурисане цене износи 11,45 динара (42,48-31,03=11,45). Фактурисана количина лека је 28 ампула.Укупан износ фактурисаних ампула у периоду 01.03.2014-31.03.2014.године по вишој цени лека износи **320,80 динара**.Увидом у рачуне добављача Вега д.о.о. број рачуна 67861 од 31.03.2014.године утврђена је набавна цена у износу од 31,03 динара.

**Укупан износ оспорења на име фактурисаних лекова (КПП 062) по вишој цени износи 2.603,92 динара.**

У Складу са Упуством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава 03бр 450-1167/14 од 04.03.2014 Лекови са Листе лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања (у даљем тексту: Листа



лекова) фактуришу се по набавним ценама постигнутим у поступку јавне набавке, која не може бити виша од цене утврђене у Листи лекова.

Дом здравља Бојник је у својој књиговодственој евиденцији на конту 426751 евидетирао трошкове за лекове и санитарски материјал у укупном износу од 2.113.288,89 динара динара и то:

- 1.321.749,32 динара трошкове за лекове у примарној здравственој заштити и

- 791.539,57 динара трошкове за лекове у стоматолошкој здравственој заштити

Здравствена установа води збирну евиденцију за лекове и санитарски материјал

#### 4. САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ МАТЕРИЈАЛ

##### 4.1 Санитарски и медицински материјал у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.01.-30.09.2014. године Дому здравља Бојник опредељена су наменска средства за санитарски и медицински материјал у ЗУ у укупном износу од 1.415.250,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање- филијала Лесковац за ову намену у периоду од 01.01.-30.09.2014. године пренео је средства у укупном износу од 1.028.913,00 динара.

Преглед пренетих и утрошених средстава здравственог осигурања за санитарски материјал у периоду 01.01.2014-30.09.2014. године

Табела 27

Намена	Уговорена средства 01.01.- 30.09.2014	Почетно стање на дан 01.01.2014	Пренета средства РФЗО 01.01.- 30.09.2014.	Укупна средства РФЗО	Утрошена средства РФЗО за период 01.01.- 30.09.2014	Разлика пренетих и исплаћених средстава
1	2	3	4	5(3+4)	6	7(5-6)
Санит.мед. мат.	1.415.250,00	0,00	1.028.913,00	1.028.913,00	1.028.584,04	328,96

Разлика пренетих и утрошених средстава здравственог осигурања у износу од 328,96 динара је износ мање утрошених средстава здравственог осигурања који је остао на буџетком рачуну здравствене установе на дан 30.09.2014. године

Дом здравља Бојник је у периоду контроле вршио набавку санитарског и медицинског материјала на основу уговора закључених са добављачима при чему су у периоду контроле створене обавезе у укупном износу 1.120.989,38 динара што са почетним стањем на дан 01.01.2014.године у износу од 9.683,56 динара даје укупне обавезе према добављачима у износу од 1.130.672,94 динара.

Здравствена установа измирила је обавезе према добављачима са буџетског рачуна из средстава здравственог осигурања у износу од 1.028.584,04 динара .

На дан 30.09.2014.године установа је имала неизмирене обавезе према добављачима за санитарски и медицински материјал у износу од 102.088,90 динара. (Табела 28)

Табела 28

Добављачи	Почетно стање 01.01.2014	Фактурисано 01.01.- 30.09.2014	Укупне обавезе 01.01.- 30.09.2014.	Измирене обавезе 01.01.- 30.09.2014	Неизмирене обавезе на дан 30.09.2014
0	1	2	3	4	5
Neomedika Niš	0,00	45.443,00	45.443,00	45.443,00	0,00
Promedia-Niš	0,00	206.270,40	206.270,40	206.270,40	0,00
Medika Beograd	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0,00
Medinc Beograd	0,00	77.170,50	77.170,50	58.113,00	19.057,50
Medisan teh Jelašnica	0,00	15.900,00	15.900,00	15.900,00	0,00
Farmalogist Beograd	0,00	36.116,40	36.116,40	36.116,40	0,00
Velebit N.Sad	0,00	13.680,00	13.680,00	13.680,00	0,00
Medicom Šabac	0,00	66.121,20	66.121,20	66.121,20	0,00
Grosis Niš	9.683,56	630.287,88	639.971,44	556.940,04	83.031,40
УКУПНО	9.683,56	1.120.969,38	1.130.672,94	1.028.584,04	102.088,90

Табела 29

Пренета средства РФЗО за за период 01.01.-30.09.2014.	1.028.913,00
Средства РФЗО -почетно стање на дан 01.01.2014.	0,00
Исплата са сопственог рачуна	0,00
Укупно расположива средства за период 01.01.-30.09.2014	1.028.913,00
Утрошена средства за за период 01.01.-30.09.2014.	1.028.584,04
Разлика више-мање утрошених и пренетих средстава	328,96

Разлика између утрошених и расположивих средстава је 328,96 динара која су остала на буџетском рачуну.

Укупни трошкови за санитарски материјал у износу од 1.028.584,04 динара евидентирани су књиговодственој евиденцији на следећим контима :

- 791.538,84 динара евидентирани су трошкови за санитарски материјал на конту 4267110, и

- 237.045,20 динара евидентирани су трошкови за материјал за лабораторијске тестове на конту 4267210

Дом здравља Бојник је вршио набавку санитарског и медицинског материјала од добављача на основу закључених уговора спровођењем јавне набавке мале вредности. Уговори са добављачима важе на годину дана.

## 5. МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ И ОСТАЛИ ТРОШКОВИ 2014

По Уговору за 2014. годину Дому здравља Бојник одређена су средства за материјалне и остале трошкове за примарну здравствену заштиту у износу од 3.338.000,00 динара. Планирана партиципација за 2014.годину износи 391.000,00 динара тако да укупно уговорена средства без партиципације износи 2.947.000,00 динара. Прерачунато за период јануар-септембар 2014. године уговорана накнада износи 2.503.500,00 динара, планирана партиципација износи 293.250,00 динара. Прерачунато за период јануар-септембар 2014. године уговорена накнада без партиципације износи 2.210.250,00 динара.Из средстава здравственог осигурања установа је утрошила за материјалне трошкове 2.030.852,84динара.

Републички фонд за здравствено осигурање-филијала Лесковац је на име материјалних трошкова у периоду 01.01.2014-30.09.2014. године пренела средства у износу од 2.067.896,35 динара.Здравствена установа је из средстава здравственог осигурања утрошила за материјалне трошкове 2.030.852,84 динара. Разлика пренетих и утрошених средстава здравственог осигурања у периоду контроле 01.01.2014-30.09.2014. године у износу од **37.043,51**, динара је износ мање утрошених средстава здравственог осигурања која су остала на буџетском рачуну установе на дан 30.09.2014 године.. (Табела 30).

Табела 30

Намена	Уговорена средства 01.01.-30.09.2014	Почетно стање на дан 01.01.2014	Пренета средства РФЗО 01.01.-30.09.2014.	Укупна средства РФЗО	Утрошена средства РФЗО за период 01.01.-30.09.2014	Разлика пренетих и исплаћених средстава
1	2	3	4	5(3+4)	6	7(5-6)
Матер.и ос.трош.	2.503.500,00	0,00	2.067.896,35	2.067.896,35	2.030.852,84	37.043,51

На име материјалних трошкова створене су обавезе установе према добављачима у 2014. години у износу од 3.343.487,29 динара што са почетним стањем на дан 01.01.2014.године од 407.215,54 динара даје укупне обавезе према добављачима у износу од 3.750.702,83 динара. У периоду контроле обавезе према добављачима измирене су у износу од 3.150.611,78 динара. На дан 30.09.2014. године остале су неизмирене обавезе према добављачима у износу 600.091,05 динара;

Преглед створених и измирених обавеза према добављачима дат је у табели 31

Табела 31

Добављачи	Почетно стање 01.01.2014	Фактурисано 30.09.2014	Укупне обавезе 01.01.-30.09.2014.	Измирене обавезе 01.01.-30.09.2014	Неизмирене обавезе на дан 30.09.2014
0	1	2	3	4	5
Јединство Бојник	31.210,00	66.718,00	97.928,00	82.928,00	15.000,00
ЈП водоснабдевање Бојник	0,00	304.265,26	304.265,26	109.985,43	194.279,83
Телеком Србија Београд	0,00	62.664,11	62.664,11	62.664,11	0,00
Орисн телеком Н Београд	7.417,43	67.759,74	75.177,17	67.518,42	7.658,75

Теленор Београд	99.417,59	418.731,78	518.149,37	470.574,01	47.575,36
Телеком Србија МТ С БГД	0,00	229.411,67	229.411,67	202.676,32	26.735,35
Виенер Стадтич осиг БГД	0,00	21.164,86	21.164,86	21.164,90	-0,04
ПЦ центар Лесковац	0,00	129.220,00	129.220,00	129.220,00	0,00
Електронски факултет Ниш	7.000,00	63.000,00	70.000,00	56.000,00	14.000,00
Инфодата Лесковац	0,00	91.642,12	91.642,12	91.642,12	0,00
Академац Лесковац	0,00	7.974,00	7.974,00	3.794,00	4.180,00
Прима нова Златан траг	2.835,80	91.325,80	93.961,60	79.240,90	14.720,70
Завод за јавно здравље Лес.	7.563,60	78.623,80	86.187,40	29.531,70	56.655,70
Кооператива Бојник	27.110,00	94.210,00	121.320,00	114.370,00	6.950,00
СТР РПЦ Д.Марковић Леск.	0,00	73.200,00	73.200,00	73.200,00	0,00
Баја Бојник	42.000,00	381.800,00	423.800,00	288.800,00	135.000,00
СИ-ауто Лесковац	0,00	177.080,00	177.080,00	177.080,00	0,00
БОНАМИ-ауто делови Бојник	24.430,00	165.250,00	189.680,00	134.240,00	55.440,00
Медсан техника Јелашница	0,00	31.900,00	31.900,00	31.900,00	0,00
ДЛК Ниш	62.710,00	277.040,00	339.750,00	339.750,00	0,00
Народна банка Србије	12.060,00	93.343,20	105.403,20	105.403,20	0,00
Матица ДОО Београд	0,00	23.772,00	23.772,00	18.252,00	5.520,00
Службени гласник Београд	0,00	36.147,00	36.147,00	36.147,00	0,00
Гума промет Лесковац	74.461,12	64.193,74	138.654,86	138.654,86	0,00
Слин мини маркет Лесковац	0,00	42.223,93	42.223,93	25.848,53	16.375,40
J&M комерц	9.200,00	0,00	9.200,00	9.200,00	0,00
Остали добављачи	0,00	250.826,28	250.826,28	250.826,28	0,00
УКУПНО	407.215,54	3.343.487,29	3.750.702,83	3.150.611,78	600.091,05

Дом здравља Бојник је део трошкова за остале материјалне трошкове евидентирала директно на трошак без стварања обавезе према добављачима при чему је у периоду 01.01.-30.09.2014 године евидентирала директне трошкове у укупном износу од 2.662.544,86 динара што заједно са измиреним обавезама према добављачима у износу од 3.150.611,78 динара даје укупне материјалне трошкове у износу од 5.813.156,64 динара динара

Обавезе за материјалне и остале трошкове измириване су :

- 2.030.852,84 динара из средстава здравственог осигурања за примарну здравствену заштиту
- 87.774,50 динара из средстава здравственог осигурања за стоматолошку здравствену заштиту
- 388.134,18 динара-из сопствених средстава за примарну ЗЗ
- 31.636,00 динара-из сопствених средстава за стоматолошку ЗЗ
- 3.079.579,12 динара из средстава Општине
- 195.180,00 динара из средстава партиципације.

Табела 32

Намена	Укупно	рфзо		сопствена средства		Општина	Партицип.
		лзз	стоматол.	лзз	стоматол.		
0	1	2	3	4	5	6	7
Матер. трошк	5.813.156,64	2.030.852,84	87.774,50	388.134,18	31.636,00	3.079.579,12	195.180,00

Дом здравља Бојник је из средстава здравственог осигурања која су пренета за материјалне и остале трошкове измиривала обавезе за трошкове платног промета комуналне услуге, услуге комуникације, осигурање, административни материјал, текуће поправки и одржавање опреме, средства за хигијену, трошкове службеног путовања, стручна литература за запослене, материјал за саобраћај услуге одржавања рачунара, порези и таксе.

## 6. УГОВОР О ДЕЛУ, ДОПУНСКОМ РАДУ И ПОВРЕМЕНИМ И ПРИВРЕМЕНИМ ПОСЛОВИМА

Здравствена установа је у периоду контроле имала закључене:

**1. Уговоре о делу** за обављање послова из области информативних технологија, за потребе Дома здравља Бојник бр.уговора 451 од 31.03.2014.године који важи све док постоји потреба и- за обављање заосталих протетских радова за потребе Дома здравља Бојник бр.уговора 369 од 14.03.2014.године који важи до окончања заосталих протетских радова;

Укупни трошкови евидентирани на конту 423911 у износу од **31.636,00** динара плаћени из сопствених средстава стоматологије.

**2. Уговоре о допунском раду са** рендген техничарем, бр.Уговора 465 од 01.04.2014.године закључен за период од два месеца и специјалистом радиологије, бр. Уговора 464 од 01.04.2014.године закључен за период од два месеца.

Укупни трошкови евидентирани на конту 423599 у износу од **331.704,20** динара плаћени из сопствених средстава Општине.

**3. Уговор о обављању повремених и привремених послова**, за обављање протетских радова за потребе стоматолошке службе Дома здравља Бојник, бр. Уговора 42 од 10.01.2014.године закључен на месец дана.

Укупан трошак евидентиран на конту 411131 у износу од **42.047,00** динара плаћен је из сопствених средстава Општине.

Укупан трошак по основу склопљених Уговора износи **405.387,20** динара евидентиран на:

- конто 423911 у износу 31.636,20 динара плаћен из сопствених средстава стоматологије;
- конто 423911 у износу 331.704,20 динара плаћен из средстава Општине;
- конто 411311 у износу 42.047,00 динара плаћен из средстава Општине;

## 7. ИСПЛАТА ЈУБИЛАРНИХ НАГРАДА И ОТПРЕМНИНА

Дом здравља Бојник је у 2014. години на име исплате јубиларне награде запосленима исплатио укупно 276.357,56 динара колико је прокњижено на конту 416111 при чему је исплатио јубиларну награду за уговорене раднике у примарној здравственој заштити из средстава здравственог осигурања које је РФЗО филијала Лесковац пренела у периоду 01.01.2014.-30.09.2014 године

Дом здравља Бојник је у периоду 01.01.2014-30.09. 2014. години на име исплате отпремнине приликом одласка у пензију уговореним радницима у примарној здравственој заштити. из средстава здравственог осигурања које је РФЗО филијала Лесковац пренела исплатио укупно 372.036,00 динара колико је прокњижено на конту 414311

## 8. ФИНАНСИРАЊЕ ИНВАЛИДА

У периоду 01.01.-30.09.2014. године РФЗО-Филијала Лесковац је на име финансирања инвалида рада пренела Дому здравља Бојник 491.641,00 динара колико је установа утрошила и евидентирала на конту 465112.-остале текуће донације по Закону.

## 9. ОСТАЛИ ДИРЕКТИ И ИНДИРЕКТНИ ТРОШКОВИ СТОМАТОЛОГИЈА

По Уговору за 2014. годину Дому здравља Бојник одређена су средства за остале директне и индиректне трошкове у износу од 909.000,00 динара .Планирана партиципација износи 14.000,00 динара .Уговорена накнада за ову намену умањена за износ партиципације износи 895.000,00 динара. Прерачунато за период јануар-септембар 2014. године уговорана накнада износи 681.750,00 динара, планирана партиципација износи 10.500,00 динара. Прерачунато за период јануар-септембар 2014. године уговорена накнада без партиципације износи 671.250,00 динара.Накнада за остале директне и индиректне трошкове укључује и накнаду за материјалне и остале трошкове без отпремнина ,јубиларних награда и других давања.

Републички фонд за здравствено осигурање филијала Лесковац у периоду од 01.01.-30.09.2014.године пренела је средства за директне и индиректне трошкове у износу од 982.293,32 динара што са средствима здравственог осигурања 193.000,00 динара на дан 01.01.2014 године даје укупно расположива средства у износу од 1.175.293,32 динара

### 9.1 Лекови и санитетско медицински материјал у здравственој установи у стоматолошкој здравственој заштити

Здравствена установа води збирну књиговодствену евиденцију за обавезе према добављачима за лекове и санитетски материјал у стоматологији.

Дом здравља Бојник је у периоду контроле вршио набавку лекова и санитетског и медицинског материјала на основу уговора закључених са добављачима при чему су у периоду контроле створене обавезе у укупном износу 400.018,60 динара динара што са почетним стањем на дан 01.01.2014.године у износу од 42.720,00 динара даје укупне обавезе према добављачима у износу од 442.738,60 динара. Здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у износу од 426.574,60 динара.На дан 30.09.2014.године остале су неизмирене обавезе према добављачима у износу од 16.164,00 динара

Здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у износу од 426.574,60 динара и то:

- 383.854,60 динара са буџетског рачуна из средстава здравственог осигурања;
- 20.000,00 динара са сопственог рачуна из сопствених средстава ,
- 22.720,00 динара са сопственог рачуна из општинских средстава

Добављачи	Почетно стање 01.01.2014	Фактурисано 01.01.- 30.09.2014	Укупне обавезе 01.01.- 30.09.2014.	Измирене обавезе 01.01.- 30.09.2014	Неизмирене обавезе на дан 30.09.2014
0	1	2	3	4	5
Ortodent Niš	42.720,00	336.812,60	379.532,60	363.368,60	16.164,00
Siebel Niš	0,00	63.206,00	63.206,00	63.206,00	0,00
УКУПНО	42.720,00	400.018,60	442.738,60	426.574,60	16.164,00

За директне и индиректне трошкове установа је укупно утрошила средства здравственог осигурања у износу од 471.629,10 динара и то:

- за материјалне и остале трошкове 87.774,50 динара,
- за набавку лекова и санитетско медицинског материјала 383.854,60 динара.

Табела 34

Намена	Уговорена средства 01.01.- 30.09.2014	Почетно стање на дан 01.01.2014	Пренета средства РФЗО 01.01.- 30.09.2014.	Укупна средства РФЗО	Утрошена средства РФЗО за период 01.01.- 30.09.2014	Разлика пренетих и исплаћених средстава
1	2	3	4	5(3+4)	6	7(5-6)
Остали дир.и инд.тр.	681.750,00	194.091,63	982.293,32	1.176.384,95	471.629,10	704.755,85

Разлика пренетих и утрошених средстава здравственог осигурања у периоду контроле 01.01.2014-30.09.2014. године у износу од 704.755,85 динара је износ мање утрошених средстава здравственог осигурања која су остала на буџетском рачуну установе на дан 30.09.2014 године. (Табела 34).

## 10. ЕНЕРГЕНТИ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину опредељена су средства за енергенте у 2014. години у износу од 7.695.000,00 динара што сразмерно за шест месеци износи 5.771.250,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01.2014-30.09.2014.године на име енергената пренео средства у износу од 5.450.625,00 динара што са средствима по почетном стању на дан 01.01.2014.године у износу од 313.503,85 динара укупно износи 5.764.128,85 динара.

Здравствена установа је имала створене обавезе до 30.09.2014. године у износу од 6.450.922,40 динара које су и укупне обавезе према добављачима за енергенте у периоду јануар-јун 2014.године у износу од 6.450.922,40 динара. У периоду јануар-јун 2014.године установа је измирила обавезе према добављачу у износу од 6.008.044,33 динара На дан 30.09.2014 године установа је имала неизмирене обавезе према добављачима у износу од 442.878,07 динара. Обавезе према добављачима за енергенте 01.01.2013-30.09.2014.године

Табела 35

Добављачи	Почетно стање 01.01.2014	Фактурисанс 01.01.-30.09.2014	Укупне обавезе 01.01.-30.09.2014.	Измирене обавезе 01.01.-30.09.2014	Неизмирене обавезе на дан 30.09.2014
0	1	2	3	4	5
ЕПС снабдевање БГД	0,00	1.331.951,25	1.331.951,25	1.331.951,25	0,00
Енергопроект Н. Бања	0,00	465.120,00	465.120,00	465.120,00	0,00
Баја-Придворица	0,00	728.295,00	728.295,00	516.295,00	212.000,00
Зољено промет Лесковац	0,00	3.925.556,15	3.925.556,15	3.694.678,08	230.878,07
УКУПНО	0,00	6.450.922,40	6.450.922,40	6.008.044,33	442.878,07

Здравствена установа у периоду 01.01.-30.09.2014. године имала је укупне трошкова за енергенте у износу од 6.008.044,33 динара створене на основу измиривања обавеза према добављачима у износу од 6.008.044,33 динара.Износ од 6.008.044,33 динара установа је измирила из средстава са буџетског рачуна

-из средстава РФЗО у износу од 5.762.227,22 динара (311.602,22 из почетног стања и 5.450.625,00 из пренетих средстава.

- са сопственог рачуна од Општинских средстава у износу од 245.817,11 динара.

Табела 36

Пренета средства РФЗО за за период 01.01.-30.09.2014.	5.450.625,00
Средства РФЗО -почетно стање на дан 01.01.2014.	313503,85
Исплата са сопственог рачуна из Општине	245.817,11
Укупно расположива средства за период 01.01.-30.09.2014	6.009.945,96
Утрошена средства за за период 01.01.-30.09.2014.	6.008.044,33
Разлика више-мање утрошених и пренетих средстава	1901,63

Установа је из пренетих средстава измиривала обавезе према добављачима за енергенте при чему је укупно измирила обавезе у износу од 6.008.044,33 динара и то:



- 1.331.951,25 динара за електричну енергију(конто 421211)
- 3.694.678,08 динара за бензин (конто 426411)
- 516.295,00 динара за дрво (конто 421223)
- 465.120,00 динара за угаљ(конто 421222)

Табела 37

Намена	Уговарена средства 01.01.- 30.09.2014	Почетно стање на дан 01.01.2014	Пренета средства РФЗО 01.01.- 30.09.2014	Укупна средства РФЗО	Утрошена средства РФЗО за период 01.01.- 30.09.2014	Разлика пренетих и исплаћених средстава
1	2	3	4	5(3+4)	6	7(5-6)
Енергенти	5.771.250,00	313.503,85	5.450.626,00	5.764.128,85	5.762.227,22	1.901,63

Разлика од 1.901,63 динара су средстава здравственог осигурања која су остала на буџетском рачуну установе на дан 30.09.2014. године.

Дом здравља Бојник је вршио набавку енергената од добављача на основу закључених уговора спровођењем јавне набавке (дрва, угаљ).

Дом здравља Бојник нема правилник о просечној потрошњи горива.

### ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Контрола наменског трошења средстава за зараде године вршена је за период јануар-септембар 2014.године и утврђено је:

- приликом обрачуна зараде за три радника примењиван је коефицијент који није 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 испр., 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) јер радна места нису била предвиђена Правилником о систематизацији бр 1268 од 05.11.2012 године

Укупно оспорена средства више обрачунате и исплаћене зараде у примарној здравственој заштити по основу додатног коефицијента него што је предвиђен Уредбом износе 34.647,10 динара

Приликом контроле коефицијената у стоматолошкој здравственој заштити утврђено је да је раднику са ЈМБГ 020496\*\*\*\*\*5, обрачунавана и исплаћивана зарада по додатном коефицијенту 1.23 за радно место начелника опште стоматологије и ако Правилником о систематизацији није предвиђено радно место начелника службе већ место шефа одељења опште стоматологије. Запосленој је обрачунавана и исплаћивана зарада по додатном коефицијенту 1,23 уместо 0,82 за шефовско радно место које је предвиђено Укупно је на терет средстава здравственог осигурања за јануар-август 2014 године у стоматолошкој здравственој заштити више обрачуната и

исплаћена зарада на име разлике у додатном коефицијенту од 0.41 у износу од 13.926,76 динара

Укупно на име разлике у коефицијентима у периоду јануар-септембар 2014.године више обрачуната и исплаћена зарада на терет здравственог осигурања у износу од 48.573,86 динара.

За запосленима је установа закључила Анексе Уговора о раду којима су одређени коефицијенти у складу са Уредбом и Правилником о систематизацији и на основу којих је вршена исплата зарада за септембар 2014 године.

2 Дом здравља Бојник је у периоду 01.01.2014-02.10.2014. године за исплату зарада јануар-септембар 2014. године уговореним радницима исплатио зараду у износу од 51.695.468,97 динара и то: 47.114.178,09 у примарној здравственој заштити из средстава здравственог осигурања и у стоматологији у износу од 4.581.290,88 динара и то(4.568.620,88 динара из средстава које је Републички фонд пренео за исплату зараде јануар- септембар 2014 године и 12.670,00 динара са сопственог рачуна ) Установа је у периоду контроле исплатила зараду неугвореним радницима из средстава које је преносила Општина Бојник у износу од 1.080.164,44 динара.

3.Дом здравља Бојник је приликом исплате зараде јанур-септембар 2014. године вршио исплату увећане зараде из сопствених средстава на име директорског додатка у износу 166.500,00 динара и на име награда за рад уговореним радницима у износу од 15.315,00динара.

4. Дом здравља Бојник је у периоду контроле 01.01.- 30.09.2014. године на име допунског рада,уговора о делу и привременим и повременим пословима лекарима одређених специјалности за пружање специјалистичких услуга на основу закључених уговора исплатио са сопственог рачуна **405.387,20 динара:**

.5 Дом здравља Бојник је у периоду 01.01.-30.09. 2014 години вршио исплату превоза уговореним радницима у готовини исплатом преко благајне.

Здравствена установа је у периоду 01.01.2014-30.09.2014 исплатила превоз уговореним радницима у примарној здравственој заштити у готовини укупно **1.849.904,67** динара (1.679.697,65 динара из средстава здравственог осигурања и - 170.207,02 динара из средстава са сопственог рачуна пренета од Општине)и у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 94.282,64 динара из средстава здравственог осигурања(и то: превоз за децембар 2013. године у износу од 11.785,33 динара и за јануар-септембар 2014 године у укупном износу од 82.497,31динара)

У периоду контроле није вршена исплата превоза неугвореним радницима.

6. Дом здравља Бојник је у периоду контроле имао закључене Уговоре о допунском раду и привремене и повремене послове које је исплаћивао из средстава које је Општина Бојник преносила .

7. Здравствена установа је редовно измиривала **обавезе према добављачима** а пренета средства здравственог осигурања наменски је трошила за намене за које су и предвиђена.Контролом је утврђено да је установа на дан 30.09.2014 године имала неизмирене обавезе према добављачима у износу од **1.161.224,17** динара. и то за: енергенте 442.878,07 динара,лекове и санитарски материјал у стоматологији 16.164,00 динара ,санитарски материјал у примарно 102.091,05 динара и материјалне трошкове 600.091,05 динара .

8. У периоду 01.01.2014-30.09. 2014.године Дом здравља Бојник утрошио је мање средства у односу на пренета средства здравственог осигурања од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од **1.112.897,52** динара и то за:плате у стоматолошкој здравственој заштити у износу од **12.670,00**.превоз у

стоматолошкој здравственој заштити **5.968,78** динара.превоз у у примарној здравственој заштити у износу од **2.179,99** динара ,лекове **348.048,80** динара. енергенте **1.901,63** динара.санитетски и медицински материјал **328,96** динара ,директне и индиректне трошкове у стоматологији **704.755,85** динара и материјалне трошкове у износу од **37.043,51** динара.

**9.** Здравствена установа нема правилник о просечној потрошњи горива.

**10.** Случајним узорком увидом у фактуре добављача за лекове и то: Вега д.о.о. фактура бр 67861 од 31.03.2014.године, и електронске фактуре које су испостављене Републичком фонду за здравствено осигурање Филијали Лесковац за период 01.03.2014-30.03.2014.године и 01.04.-30.04.2014.године извршена је контрола фактурисаних цена за поједине лекове при чему је утврђено да је установа за поједине лекове испостављала фактуре по ценама које су више од набавних цена и то:

-Лек Lemod solu 15 по 40mg. ( шифра лека 0047218) фактурисан по вишој цени лека у износу од **2.283,12 динара (КПП 062)** у периоду 01.04.2014-30.04.2014 године и

-Лек Ranitidin 5 по 50mg/2ml ( шифра лека 0128620) фактурисан по вишој цени лека у износу од **320.80 динара (КПП 062)** у периоду 01.03.2014-31.03.2014 године

У Складу са Упуством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава 03 бр 450-1167/14 од 04.03.2014 Лекови са Листе лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања (у даљем тексту: Листа лекова) фактуришу се по набавним ценама постигнутим у поступку јавне набавке, која не може бити виша од цене утврђене у Листи лекова.

**Укупан износ оспорења на име фактурисаних лекова по вишој цени супротно Упуству за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2014 03бр 450-1167/14 од 04.03.2014 износи 2.603,92 динара.**

**Укупно ненаменски утрошена средства здравственог осигурања у периоду контроле 01.01.2014-30.09.2014 године у износу од 48.573,86 динара и то на име разлике у коефицијентима.**

## ПРЕДЛОГ МЕРА

1.-Да Дом здравља Бојник у складу са чланом 59.ст.1.и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр.54/2009, 73/2010, 101/2010,101/2011, 93/2012 и 62/2013,108/13 и 142/14) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **48.573,86** динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Маринковића бр 2,Београд...

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09,са сврхом уплате „број записника“ са позивом

на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе – 7451616“, због утврђеног:

-по основу **неправилно примењених коефицијената у 2014 години** из Уредбе о коефицијентима у износу 48.573,86 динара

да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда .

2 Да Дом здравља Бојник у складу са чланом 59.ст.1.и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр.54/209.....108/2013 и 142/14 ) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **2.603,92** динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Маринковића бр 2,Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09,са сврхом уплате „број записника“ са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе – 7451616“, због неисправног фактурисања лека Lemod solu 15 по 40mg. ( КПП 062) у укупном износу од 2.283,12 динара у периоду 01.04.2014-30.04.2014 године и лека Ranitidin 5 по 50mg/2ml (КПП 062 ) у укупном у износу од 320.80 динара у периоду 01.03.2014-31.03.2014 године

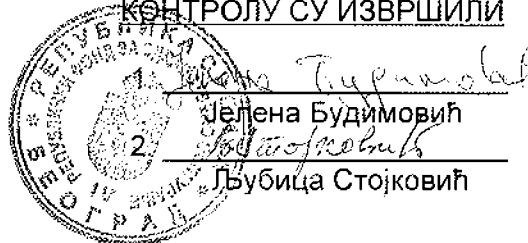
3 Дом здравља Бојник је у обавези да фактурисање врши у складу са Упуством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава Републичког фонда за здравствено осигурање .

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

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Дому здравља Бојник
3. Архиви

КОНТРОЛУ СУ ИЗВРШИЛИ



5 3013.21/413