



Републички фонд за здравствено осигурање



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

05 број: 450-2377/15-2

- Сектор за контролу -

20.07.2015.године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС" број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), члана 11. став 1. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга ("Службени гласник РС", број 72/13) и Налога за контролу в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број:450-2377/15 од 13.05.2015. године извршена је контрола у ДЗ Вождовац и сачињен:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА ВОЈДОВАЦ

I Контролу су извршили надзорници осигурања:

1. Звездана Добрић, дипломирани економиста
2. Александар Јанковић, дипломирани економиста

II Седиште, контролисаног субјекта је у Београду, Устаничка 16, са подацима:

- ПИБ је 101734535
- шифра делатности је 8621
- матични број регистра је 07028547

III Одговорно лице контролисаног субјекта за период контроле је:

1. Прим. др Нада Јовановић-Васиљевић, директор Дома здравља Вождовац

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Мирјана Видарић, помоћник директора за немедицинске послове
- Нада Кнежевић, начелник Службе за економско-финансијске послове
- Виолета Миленковић, службеник за јавне набавке

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01.-31.12.2014. године.

V Контрола је обављена у просторијама ДЗ Вождовац у периоду од 19.05.2015.-29.05.2015.године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Персонална досијеа за узорак запослених;
- Рекапитулације контролисаних плата;
- Обрачунске листе (нарезане на CD) ;
- Закључни лист на дан 31.12.2014. год.;
- Обрачуни путних трошкова;
- Финансијске картице конта 413**-трошкови превоза;
- Изводи са рачуна сопственог прихода и са буџетског рачуна установе;
- Извештај о извршењу Плана јавних набавки за четири квартала 2014.године
- Уговори о купопродаји добара закључени између ДЗ Вождовац и добављача изабраних у поступку јавне набавке;
- Електронске фактуре дома здравља према РФЗО и фактуре добављача;
- Промет магацина лекова, санитарског материјала и стоматолошког материјала за период 01.01.-31.12.2014. год., са почетним и крајњим стањем залиха;
- Финансијске картице добављача, конто 252*.
- Извештај о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2014. године;

Из евиденције Филијале за Град Београд коришћено је:

- База уговорених радника у примарној и стоматолошкој здравственој заштити
- Картице конта 2521111-обавезе према добављачу, по уговореним наменама;
- Картица конто 35215181- Обавеза по требовању средстава за плате и путне трошкове:
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01 број: 450-605/13 од 23.12.2013. годин и анекс I Уговора 01 број 450-605/13-1-1 од 26.12.2014.године.
- Спроведени обрачун са ЗУ за период 01.01.-31.12.2013. године,
- Спроведени обрачун са ЗУ за период 01.01.-31.12.2014. године,
- Остала документација која је везана за предмет контроле.

На основу извршене контроле и увида у наведену документацију надзорници осигурања дају следећи

Н А Л А З

I КОНТРОЛА РАДНО ПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да ДЗ Вождовац има Статут број: 3323 од 20.06.2013. године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем бр: 110-4976 од 07.06.2013. године.

ДЗ Вождовац има Правилник о организацији и систематизацији послова, број: 4841 од 25.09.2013. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Сл. гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Такође извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године и Кадровски план за 2014. годину. Број: 112-01-00952/14/2014-02 од 06.08.2014. године.

Кадровски план ДЗ Вождовац за 2013. годину

Табела 1

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.г. без стоматолога	Број радника у стоматол. служби који обав. послове за потребе обав. здрав. осигурања	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.год.	Укупан бр. запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013.г.
Здравствени радници			Немедицински радници укључујући возаче ХМП					
Доктори медицине	Фармацеут-биокемикар	Здравствени радници са ВШС и ССС		Здравствени сарадници				
168	5	299	11	84	567	84	651	714

Кадровски план ДЗ Вождовац за 2014. годину

Табела 2

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2014.г. без стоматолога	Број радника у стоматол. служби који обав. послове за потребе обав. здрав. осигурања	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2014.год.	Укупан бр. запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2014.г.
Здравствени радници			Немедицински радници укључујући возаче ХМП					
Доктори медицине	Фармацеут-биокемикар	Здравствени радници са ВШС и ССС		Здравствени сарадници				
168	5	304	11	84	572	84	656	690

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Вождовац је 651. Од тог броја 567 радника у примарној здравственој заштити, а 84 радника у стоматолошкој служби.

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2014. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Вождовац је 656. Од тог броја 572 радника у примарној здравственој заштити, а 84 радника у стоматолошкој служби. Здравственој установи је Кадровским планом за 2014. годину, а на основу Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање 51 број 112-7874/2014 од 17.07.2014. године одобрен пријем у радни однос на неодређено време за попуњавање слободних, односно упражњених радних места укупно 19 радника, тј. 6 др медицине, 2 др медицине – специјалиста, 1 дипломираног фармацеута, 1 здравственог радника са вишом и 9 са средњом стручном спремом.

Структура уговорених радника према Апликацији уговорених радника на дан контроле дата је у наредној табели.

Табела 3

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући возаче ХМП	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника на дан контроле
Доктори медицине	Фармацеут-биокем.	Здравствени радници са ВШС и ССС				
150	4	294	7	78	83	616

Број уговорених радника на дан 16.05.2015. године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали за град Београд је 533 радника у примарној здравственој заштити и 83 радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадровске службе дома

здравља у примарној здравственој заштити на дан контроле (19.05.2015.године) има 533 уговорених радника, а у стоматолошкој 83 уговорена радника.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника (последњег дана у месецу) и према подацима здравствене установе. Напомињемо да кадровска служба здравствене установе нема податке о броју уговорених радника за све месеце 2014.године, већ поседује тренутно стање уговорених радника, због чега је здравствена установа надзорницима осигурања дала податке о уговореним радницима из обрачуна зарада за уговорне раднике по месецима.

Табела 4

Подаци из апликације уговорених радника												
	Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септем.	Октобар	Новемб.	Децемб.
Примар	529	526	524	535	532	532	526	526	535	537	537	538
Стомат	82	82	82	81	82	81	81	81	82	79	81	81
Подаци здравствене установе												
	Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септем.	Октобар	Новемб.	Децемб.
Примар	525	525	534	536	538	535	531	531	541	542	540	543
Стомат	82	82	82	83	82	82	81	80	82	83	82	82

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе утврђено је да постоје одступања у броју по месецима. Разлика је настала због тога што се у исплатним списковима налазе и радници који су део месеца запослени као замена одсутних уговорених радника, али и због кашњења у ажурирању апликације уговорених радника.

Надзорници осигурања су извршили увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 247 уговорених радника у примарној здравственој заштити и 44 уговорена радника у стоматолошкој служби, изабраних методом случајног узорка свих кадровских структура. Надзорници осигурања су у оквиру узорка извршили увид у персонална досијеа свих руковођаца, синдикалних представника и запослених на специјализацији.

Контролом је утврђено да се у дому здравља воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Сл. гласник РС“, број: 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13, 37/14 и 1/15).

На основу увида у радно правну документацију утврђено је да радници испуњавају услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Вождовац“, број: 4841 од 25.09.2013. године.

Са девет специјализаната у примарној и једним у стоматолошкој здравственој заштити, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори налазе се у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14).

Са запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду у којима је назначено радно место, али се у новим уговорима о раду из 2015. године не налазе коефицијенти за обрачун и исплату плате, већ су коефицијенти уписани у картоне радника који се достављају уз Уговор о раду. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. У једном броју случајева

утврђено је да се радна места и коефицијенти из важећег анекса уговора о раду не слажу са радним местима и коефицијентима из апликације уговорених радника, али су сви коефицијенти из узорка били у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл.гласник РС“ број 44/01...58/14), односно код свих запослених из контролисаног узорка је примењен исправан коефицијент за обрачун зараде.

У контролисаном периоду није било прековременог рада у здравственој установи, будући да због добре организације сменског рада није било потребе за истим.

Спискови присутности запослених воде се по организационим јединицама здравствене установе. Радне листе доласка на посао достављају се обрачунској служби 10. у месецу за аконтацију, односно 25. за коначан обрачун зараде, потписани од стране руководиоца службе и исте служе за обрачун плате за текући месец.

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Здравствена установа је донела план јавних набавки за 2014. годину број:197 од 21.01.2014. године, којим су обухваћена сва предметна добра која се набављају путем отвореног поступка јавне набавке, путем поступка јавне набавке мале вредности али и набавке на које се Закон не примењује.

У 2014. години здравствена установа је вршила набавку медицинских средстава, горива, осигурања имовине и лица, канцеларијског материјала и услуга одржавања за примарну и стоматолошку здравствену заштиту, спроводећи поступке јавних набавки. У поступку контроле извршен је увид у купопродајне уговоре закључене са добављачима за набавку лабораторијског, санитетског и медицинског потрошног материјала, стоматолошког потрошног материјала, лекова у ЗУ, енергената, услуга одржавања и осигурања имовине и лица.

Такође, ЗУ је закључила уговоре са добављачима за лекове, медицинске гасове, електричну енергију и набавку горива по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа. РФЗО је закључио оквирне споразуме са изабраним добављачима на основу којих је ДЗ Вождовац закључио купопродајне уговоре са следећим добављачима:

- за набавку лекова „Bera“ , „Фармалогист“ , „Phoenix Pharma“, „Ерма“, „Медикунион“, „Roshe“ , „В Braun“, „PharmaSwiss“, „Ino-Pharm“;
- за набавку медицинских гасова „Messer Tehnogas“;
- за набавку енергената „НИС“ , „ЕПС снабдевање“;

У току 2014. године ЗУ је спровела отворене поступке јавне набавке за санитетски и медицински потрошни материјал и закључила уговоре са следећим добављачима: „M-line“, „Layon“, „Фармалогист“ , „Beohem“, „Grosis“, „Galen-Fokus“, „Makler“, „Promedia“ , „Adoc“, „Flora komerc“, „Vicor“, „Aigo BS“, „Medicom“ „Superlab“.

Поред тога здравствена установа је спроводила отворене поступке јавне набавке стоматолошког потрошног материјала и закључила уговоре са следећим добављачима: „Vetmetal“, „Medipro International“, „Dental Expres“, „Interdent“.

Када су у питању лекови здравствена установа је у 2014. години спровела отворен поступак јавне набавке и закључила уговоре са следећим добављачима: „Farmeks“, „Phoenix Pharma“, „Velexfarm“ .

Здравствена установа је за намену остали и материјални трошкови спровела поступак јавне набавке и потписала уговоре за набавку канцеларијског материјала са предузећем „Зил“ и „Фидуција011“, као и услуге одржавања са добављачима „Бит Пројект“, „Електроник партнер“, „Технодент“.

Здравствена установа је поред централизоване јавне набавке енергената у 2014. години спровела отворен поступак ЈН горива и мазива и склопила уговоре са добављачима: „НИС“ и „Еуромотус“.

Поред претходног, здравствена установа је без поступка јавне набавке, а на основу члана 7. став 1. ЗЈН (Сл.гласник РС, бр.124/2012) и члана 123. Закона о здравственој заштити спровела набавку лека Тетанус, од Института за трансфузију крви Србије, као и набавку галенских лекова од Апотекарске установе Београд.

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014.ГОДИНУ

Дом здравља је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за град Београд, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину 01 број 450-605/13 од 23.12.2013.године и Уговор о измени и допуни Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите 01 број 450-605/13-1-1 од 26.12.2014.године, којима је утврђена следећа накнада:

Примарна здравствена заштита:

1. Плате.....	486.728.000
2.Превоз	19.732.000
3.Лекови са Листе лекова.....	25.506.000
4.Санитетски и медицински потрошни материјал.....	26.154.000
5.Остали индиректни трошкови.....	89.402.000
5.1. Енергенти.....	30.420.000
5.2.Материјални и остали трошкови.....	58.982.000
6. Укупно (1 до 5).....	647.522.000
7.Партиципација:.....	18.144.000
8. Укупна накнада умањена за партиципацију(6-7).....	629.378.000

Стоматолошка здравствена заштита:

1. Плате.....	79.171.000
2.Превоз	2.993.000
3.Остали директни и индиректни трошкови.....	13.794.000
4. Укупно (1 до 3).....	95.958.000
5.Партиципација:.....	1.270.000
6. Укупна накнада умањена за партиципацију(6-7).....	94.688.000

Дому здравља Вождовац је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања, по Коначном обрачуну за 2014.годину призната накнада за примарну здравствену заштиту у износу од 636.192.592 динара. За 2014.годину Дому здравља Вождовац је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 90.849.344 динара.

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља Вождовац обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава број: 840-715661-46 и рачун сопствених

средстава број: 840-646667-30. Стање на рачунима Дома здравља Вождовац на почетку и крају контролисаног периода износило је:

Табела 5

Текући рачун	Број рачуна	Износ на дан 01.01.2014.	Износ на дан 31.12.2014.
Рачун сопственог прихода	840-646667-30	12.777.927,95	24.578.665,66
Рачун буџетског прихода	840-715661-46	4.819.526,35	14.577.883,78
- Лекови		910.416,00	838.660,34
- Санитетски материјал		1.181.625,00	1.809.701,09
- Енергенти (аванс по КО за 2013.)		324.211,00	3.624.244,00
-Остали и материјални трошкови - примарна		1.843.915,85	2.039.448,65
- Остали директни и индиректни трошкови - стоматологија		486.330,50	3.189.095,10
- Превоз		73.028,00	0,00
- остало		0,00	3.076.734,60

У структури буџетског рачуна на дан 01.01.2014. године, средства у износу од 324.211,00 динара се односе на енергенте, а средства у износу од 73.028,00 динара се односе на превоз и то у висини аванса исказаног у Коначном обрачуна са ЗУ за 2013. годину, за наведене уговорене намене.

У структури буџетског рачуна на дан 31.12.2014. године, средства у износу од 3.076.734,60 динара у категорији остало, се односе на накнаде штете од осигуравајућег друштва, уплата, односно умањење од плате запослених по основу прекорачења лимита за службене мобилне телефоне и рефундација за плате породиља запослених у ДЗ.

У периоду 01.01.-31.12.2014.године Дом здравља Вождовац је остварио приходе у укупном износу од **831.631.601** динар, што је приказано у следећој табели :

Табела 6

Кonto	Врста прихода	Износ	Извор прихода
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	6.956.198	Град
741400	Приходи од имовине-полисе осигурања	336.137	Полисе осигурања(буџ. рачун)
742300	Приходи од споредне продаје добара и услуга	67.744.683	Сопствени приход
745100	Мешовити и неодређени приходи	994.561	Буџетски рачун
781100	Трансфери између буџ.корис.на истом нивоу	737.638.288	РФЗО
781111	Партиципација	17.961.734	Партиципација - буџет
Укупно:		831.631.601	

У периоду 01.01.-31.12.2014.године Дом здравља Вождовац је остварио сопствене приходе у укупном износу од 67.744.683,41 динара.

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

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014.годину пренео Дому здравља Вождовац, за контролисани период 486.085.534,23 динара за плате у примарној здравственој заштити.

Здравствена установа израђује за исплату једне плате укупно 4 посебне, одвојене рекапитулације и то: рекапитулација плате за уговорене раднике у примарној здравственој заштити, рекапитулација плате за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити, рекапитулација плате за неугворене раднике у примарној здравственој заштити, рекапитулација плате за неугворене раднике у стоматолошкој здравственој заштити, али је динамика исплата плата иста за све запослене, односно све зараде се реализују у истом дану.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Дома здравља Вождовац и број уговорених радника по месецима за које се врши исплата.

Табела 7

Ред. број	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014. на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате угов. радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (4 - 6)
1.	Јануар	40.560.666,67	41.154.474,00	525	41.316.030,72	-161.556,72
2.	Фебруар	40.560.666,67	40.369.777,42	525	40.602.943,82	-233.166,40
3.	Март	40.560.666,67	40.661.218,00	534	40.982.271,71	-321.053,71
4.	Април	40.560.666,67	41.830.336,83	536	42.118.317,50	-287.980,67
5.	Мај	40.560.666,67	41.894.031,59	538	42.112.532,29	-218.500,70
6.	Јун	40.560.666,67	41.010.538,09	535	42.028.568,30	-1.018.030,21
7.	Јул	40.560.666,67	41.636.136,54	531	41.796.232,54	-160.096,00
8.	Август	40.560.666,67	40.282.895,69	531	40.467.561,88	-184.666,19
9.	Септембар	40.560.666,66	41.002.908,92	541	41.225.664,05	-222.755,13
10.	Октобар	40.560.666,66	41.287.716,52	542	41.447.662,18	-159.945,66
11.	Новембар	40.560.666,66	37.334.835,88	540	37.541.574,45	-206.738,57
12.	Децембар	40.560.666,66	37.620.664,75	543	39.175.437,15	-1.554.772,40
Укупно:		486.728.000,00	486.085.534,23		490.814.796,59	-4.729.262,36

Дом здравља Вождовац је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу 490.814.796,59 динара, што је за 4.729.262,36 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Од тога је од средстава РФЗО исплатила 486.085.534,23 динара и од средстава сопственог прихода средства у износу од 4.729.262,36 динара.

ДЗ Вождовац је у оквиру наведених рекапитулација и исплата зарада уговореним радницима у примарној здравственој заштити, увећао зараду запосленима по основу обављања синдикалних функција (2 синдикална функционера) у износу од 156.471,56 динара, стимулација у износу од 4.334.637,11 динара, накнада запосленима за извршене услуге мртвозорника у износу од 183.153,68 динара и део средстава за ДИЛС пројекат у износу од 55.000,00 динара.

Контролом је утврђено да је здравствена установа исплаћивала поменуте додатке, запосленима преносивши средства са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун.

У складу са чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија здравствена установа је исплаћивала стимулацију запосленима, односно увећавала плату до 30% по запосленом о чему је директор донео Одлуку за сваки месец понаособ, а за стимулацију директора Одлуку је донео Управни одбор ЗУ.

Табела 8

Ред број	Месец	Стимулација	Додатак за синдикални рад	Накнада за услуге мртвозорника	ДИПС пројекат	Укупно исплаћена сопствена средства за плате угов. радника	Број извода рачуна сопствених сред. и датум
1	2	3	4	5	6	7 (3+4+5+6)	8
1.	Јануар	93.345,72	13.211,00	0,00	55.000,00	161.556,72	Извод бр. 22 од 04.02.2014.
2.	Фебруар	198.565,22	13.211,00	21.390,18	0,00	233.166,40	Извод бр. 40 од 03.03.2014.
3.	Март	307.842,71	13.211,00	0,00	0,00	321.053,71	Извод бр. 62 од 02.04.2014.
4.	Април	208.524,94	13.277,00	66.178,73	0,00	287.980,67	Извод бр. 81 од 05.05.2014.
5.	Мај	205.223,70	13.277,00	0,00	0,00	218.500,70	Извод бр. 101 од 2.06.2014.
6.	Јун	1.004.753,21	13.277,00	0,00	0,00	1.018.030,21	Извод бр. 122 од 1.07.2014.
7.	Јул	146.819,00	13.277,00	0,00	0,00	160.096,00	Извод бр. 188 од 1.10.2014.
8.	Август	171.389,19	13.277,00	0,00	0,00	184.666,19	Извод бр. 167 од 2.09.2014.
9.	Септембар	209.478,13	13.277,00	0,00	0,00	222.755,13	Извод бр. 188 од 1.10.2014.
10.	Октобар	88.514,19	13.277,00	58.154,47	0,00	159.945,66	Извод бр. 211 од 3.11.2014.
11.	Новембар	194.788,79	11.949,78	0,00	0,00	206.738,57	Извод бр. 230 од 1.12.2014.
12.	Децембар	1.505.392,31	11.949,78	37.430,30	0,00	1.554.772,39	Извод бр. 251 од 30.12.2014.
	Укупно:	4.334.637,11	156.471,56	183.153,68	55.000,00	4.729.262,35	

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. **Додаци на плате обрачунати су у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе.**

Здравствена установа израђује за исплату плате у примарној здравственој заштити две посебне, одвојене рекапитулације плата за уговорене раднике и за неговорене раднике али је динамика исплате иста, односно сви запослени у ДЗ, било да су уговорени или неговорени, како у примарној зз тако и у стоматолошкој зз истог датума примају плату из различитих извора средстава.

Методом случајног узорка извршен је увид у обрачунске листе запослених и утврђена исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Радници преко уговореног броја

Здравствена установа је у примарној здравственој заштити на дан 31.12.2014. године имала 18 неговорених радника, од којих је 17 запослено на одређено а 1 на неодређено време.

Зараде неуговорених радника у примарној зз приказане су у следећој табели:

Табела 9

Редни број	Месец	Исплаћена средства	Број неуговорених радника	Број извода рачуна сопствених сред. и датум
1	Јануар	942.265,00	20	Извод бр. 22 од 04.02.2014.
2	Фебруар	1.001.617,58	22	Извод бр. 40 од 03.03.2014.
3	Март	1.055.059,48	23	Извод бр. 62 од 02.04.2014.
4	Април	1.064.406,67	21	Извод бр. 81 од 05.05.2014.
5	Мај	970.693,32	21	Извод бр. 101 од 2.06.2014.
6	Јун	861.146,50	19	Извод бр. 122 од 1.07.2014.
7	Јул	843.425,68	18	Извод бр. 145 од 1.08.2014.
8	Август	711.922,63	17	Извод бр. 167 од 2.09.2014.
9	Септембар	684.468,00	16	Извод бр. 188 од 1.10.2014.
10	Октобар	761.034,64	17	Извод бр. 211 од 3.11.2014.
11	Новембар	710.719,35	17	Извод бр. 230 од 1.12.2014.
12	Децембар	903.164,45	18	Извод бр. 251 од 30.12.2014.
Укупно:		10.509.923,30		

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити исплаћене са рачуна сопствених прихода и у табели број 9 су дати бројеви Извода са рачуна сопственог прихода.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника у примарној зз	10.509.923,30
2. Стимулације, синдикат, накнада за мртвозорнике и ДИЛС	4.729.262,35
3. Укупно 1 + 2	15.239.185,65
4.1. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	4.729.262,35
4.2. Реализована средства са рачуна сопствених прихода	10.509.923,30
4. Укупно 4.1 + 4.2	15.239.185,65
5. Разлика 3 – 4	0,00

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.-31.12.2014.години у примарној здравственој заштити

На основу члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца и Законом о раду.

Здравствена установа за накнаду трошкова превоза уплаћује средства својим запосленима, а не добављачима, пружаоцима услуга. По тврдњи одговорних, 2012. године је уведена таква пракса јер су запослени потписивали изјаве да им се дају готовинска средства намењена за превоз.

Увидом картице конта 4151*- превоз на посао и са посла (готов новац) и месечне рекапитулације Дома здравља Вождовац, сачињен је преглед требаних, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који је дат у следећој табели:

Табела10

Ред.број	Месец	Број уговорених радника	Требовано	Пренето РФЗО	Исплаћено	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1.	Јануар	525	1.751.809,00	1.751.809,00	1.751.809,00	0,00
2.	Фебруар	521	1.786.078,00	1.786.078,00	1.786.078,00	0,00
3.	Март	519	1.768.968,00	1.768.968,00	1.768.968,00	0,00
4.	Април	514	1.747.627,00	1.747.627,00	1.747.627,00	0,00
5.	Мај	524	1.811.874,98	1.811.874,98	1.811.874,98	0,00
6.	Јун	527	1.811.938,99	1.811.938,99	1.811.938,99	0,00
7.	Јул	524	1.800.046,00	1.800.046,00	1.800.046,00	0,00
8.	Август	0	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Септембар	522	1.791.375,87	1.791.375,87	1.791.375,87	0,00
10.	Октобар	539	1.857.192,00	1.857.192,00	1.857.192,00	0,00
11.	Новембар	541	1.814.857,87	1.814.857,87	1.814.857,87	0,00
12.	Децембар	540	1.789.986,87	1.789.986,87	1.789.986,87	0,00
Укупно:			19.731.754,58	19.731.754,58	19.731.754,58	0,00

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, у укупном износу од 19.731.754,58 динара, колико је и утрошено за ову уговорену намену.

ЗУ за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, у августу не врши требовање и исплату средстава због годишњих одмора.

За исплату превоза неугвореним радницима у примарној здравственој заштити, здравственој установи била су потребна сопствена средства у укупном износу од 1.013.179,75 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је исплата превоза неугвореним радницима у примарној здравственој заштити извршена са рачуна сопствених прихода, што је приказано у следећој табели:

Табела11

Ред. број	Месец	Број неугворених радника	Исплаћено	Извод са рачуна сопств.сред. и датум
1	2	3	4	5
1.	Јануар	27	99.929,00	Извод бр.01 од 03.01.14.
2.	Фебруар	28	104.348,00	Извод бр.19 од 30.01.14.
3.	Март	28	99.627,00	Извод бр.38 од 27.02.14.
4.	Април	26	91.257,56	Извод бр.59 од 28.03.14.
5.	Мај	27	110.737,55	Извод бр.78 од 28.04.14.
6.	Јун	24	88.082,33	Извод бр.99 од 29.05.14.
7.	Јул	18	68.552,11	Извод бр.120 од 27.06.14.
8.	Август	0	0,00	
9.	Септембар	22	102.398,66	Извод бр.164 од 28.08.14.
10.	Октобар	21	79.699,33	Извод бр.186 од 29.09.14.
11.	Новембар	21	83.307,44	Извод бр.207 од 28.10.14.
12.	Децембар	21	85.240,77	Извод бр.228 од 27.11.14.
Укупно:			1.013.179,75	

На основу свега наведеног може се констатовати да је ЗУ наменски искористила укупно дозначена средства здравственог осигурања у износу од 19.731.754,58 динара, за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, док је сопственим средствима у укупном износу од 1.013.179,75 динара, реализовала превоз неугворених радника у примарној здравственој заштити.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Урошена средства за превоз неугворених радника у примарној зз	1.013.179,75
2. Реализована средства са рачуна сопствених прихода	1.013.179,75
3. Разлика 1 – 2	0,00

3. Наменско трошење средстава за лекове у ЗУ за период 01.01.-31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 25.506.000 динара.

РФЗО – Филијала Смедерево је пренела Дому здравља средства за лекове са Листе лекова у укупном износу од 26.924.642 динара, од тога 25.506.000 по Уговору за 2014. годину и 1.418.642 динара за дуг по коначном обрачуну за 2013. годину укључујући дуг за лекове ван уговора.

Увидом у промет аналитичких конта 2521111 утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове, које се даје у наредној табели.

Табела 12

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза на 01.01.14.	Створене обавезе у периоду 01.-31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2015.		Стање обавеза на 31.12.14.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	Velexfarm	2.974,32	994.953,30	997.927,62	979.734,17	0,00	18.193,45
2.	Inopharm	57.880,44	0,00	57.880,44	57.880,44	0,00	0,00
3.	Farmalogist	568.903,75	16.405.345,25	16.974.249,00	13.386.156,00	0,00	3.588.093,00
4.	Farmex	0,00	318.032,00	318.032,00	220.176,00	0,00	97.856,00
5.	Vega	0,00	694.671,40	694.671,40	694.671,40	0,00	0,00
6.	Institut za transfuziju - imunoglobulini	0,00	471.487,50	471.487,50	0,00	0,00	471.487,50
7.	Erma	2.207.020,36	2.175.037,40	4.382.057,76	4.285.109,44	0,00	96.948,32
8.	Phoenix	860.573,98	4.586.304,88	5.446.878,86	5.088.567,96	0,00	358.310,90
9.	Makler	301.681,46	149.244,70	450.926,16	450.926,16	0,00	0,00
10.	Pharma swiss	0,00	1.655.271,20	1.655.271,20	1.655.271,20	0,00	0,00
11.	Roche	0,00	136.656,52	136.656,52	60.068,80	0,00	76.587,72
12.	B Braun	0,00	40.141,97	40.141,97	40.141,97	0,00	0,00
	Укупно	3.999.034,31	27.627.146,12	31.626.180,43	26.918.703,54	0,00	4.707.476,89

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ (укључујући обавезе за лекове ван уговора из 2013. године) у контролисаном периоду износе 31.626.180,33 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 3.999.031,31 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014.године износе 27.627.146,12 динара. Укупно измирене обавезе према добављачима за лекове износе 26.918.703,54 динара. Стање обавеза према добављачима за лекове на дан 31.12.2014. године износи 4.707.476,89 динара.

На конту 426711- 52 прокњижени су трошкови за лекове у износу од 23.036.758,46 динара, док су на конту 426711-60 и 426711-70 прокњижени лекови ван уговора у укупном износу од 3.959.639,34 динара. Укупни трошкови за лекове на 4*** износе 26.996.397,80 динара.

Разлика између трошкова на контима 4*** и измирених обавеза на конту 252*** у износу од 77.694,26 динара произилази из тога што су на 4*** прокњижени трошкови исплаћених рефундација у укупном износу од 166.582 динара, који се не налазе на конту 252***.

Дом здравља је приликом књижења трошкова на класу 4 вршио умањење за сразмерни одбитак пореза у складу са чланом 30. Закона о ПДВ-у ("Службени гласник РС" број: 84/04, 86/04-исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14-др.закон и 142/14). Приликом књижења обавеза на класи 2 евидентирао (и на основу тога их измиривао) обавезе у целости, односно обавезе-фактуре добављача садрже укупан обрачунати ПДВ.

За измирење обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, Дом здравља је утрошио 26.996.397,80 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању	910.416,00 дин.
2. Пренета средства РФЗО	25.506.000,14 дин.
3. Лекови по КО за 2013.	20.875,00 дин.
4. Лекови ван уговора по КО за 2013.	1.397.767,00 дин.
5. Укупно расположиво средстава РФЗО	27.835.058,14 дин.
6. Утрошена средства РФЗО	26.996.397,80 дин.
7. Разлика (мање утрошена средства)	838.660,34 дин.

На буџетском рачуну се на дан 31.12.2014. године налазило 838.660,34 динара пренетих за лекове од РФЗО. Из претходног произилази да је здравствена установа наменски искористила средства пренета за лекове са Листе лекова, односно мање утрошена средства налазе се на буџетском рачуну Дома здравља.

Попис залиха лекова се врши само у централном магацину, односно апотеци дома здравља, док се не врши и по службама тако да здравствена установа не поседује овај податак. Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама у магацину имала лекове у укупној вредности 2.541.550,53 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова са Листе у вредности од 27.627.504,85 динара (укључујући и адреналин који је отишао стоматолошкој служби у вредности и 8.678,54 динара). Укупна требовања из магацина износе 28.503.480,91 динара, док је вредност залиха у магацину лекова на дан 31.12.2014. године била 1.665.574,47 динара.

Табела 13

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2013.год.	Извршена набавка у 2014. години	Укупна требовања у 2014. години	Стање залиха на дан 31.12.2014.
1	2	3	4	5=2+3-4
У магацину лекова	2.541.550,5	27.627.504,85	28.503.480,91	1.665.574,47

Здравствена установа је према стању на конту 2521111 у контролисаном периоду створила обавезе према добављачима у укупном износу од 27.627.146,12 динара. Разлика у износу од 358,73 динара произилази из евиденције материјала.

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао укупно 27.894.201 динара за лекове у ЗУ.

У 2014. години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке лекова и закључио Оквирне споразуме са

добављачима за лекове. Установа је у 2014. години закључила уговоре са добављачима за лекове, према табели Расподела по ЗУ где је одређено са којим понуђачима установа треба да закључи уговор, за које лекове, по којим ценама и у којим количинама. Осим тога у 2014. години, Дом здравља је спровео и отворен поступак јавне набавке и закључио уговоре са добављачима: „Farmeks“, „Phoenix Pharma“ и „Velexfarm“.

У поступку контроле извршен је увид у уговоре са добављачима за лекове по поступку који је спровео Републички фонд за потребе здравствених установа са добављачем Фармалогист и Phoenix у утврђено је да су лекови набављени по овим Уговорима Klometol, Clexan 2*40mg, 2*60mg, 2*80mg, Fraxiparine 0,3 ml, 04ml, 0,6ml, Bensedin 10mg, Diklofenak 75ml/3ml i Ketorolak 30mg, испоручивани по ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за месец јул 2014. године. Утврђено је да је Дом здравља фактурисао Републичком фонду лекове у складу са упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години.

4. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01.-31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 26.154.000 динара.

РФЗО – Филијала за град Београд је пренела Дому здравља средства за санитарски и медицински потрошни материјал у укупном износу 28.359.000 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 2521111 утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, које се даје у наредној табели.

Табела 14

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза на 01.01.14.	Створене обавезе у периоду 01.-31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2015.		Стање обавеза на 31.12.14.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Medicon	377.632,80	1.259.162,52	1.636.795,32	1.534.387,32	0,00	102.408,00
2.	Adoc	291.645,52	2.122.952,00	2.414.597,52	2.115.947,69		298.649,83
3.	Grosis	37.537,20	1.038.322,08	1.075.859,28	1.075.859,28		0,00
4.	Super lab	183.497,52	465.204,40	648.701,92	516.245,92		132.456,00
5.	Promedia	398.556,00	725.965,80	1.124.521,80	985.284,00		139.237,80
6.	Aqua win	0,00	87.879,20	87.879,20	87.879,20		0,00
7.	Galen focus	0,00	105.048,00	105.048,00	105.048,00		0,00
8.	Farmaprom	293.598,90	2.610.097,88	2.903.696,78	2.266.266,48		637.440,30
9.	Vicor	639.864,00	3.711.498,00	4.351.362,00	4.032.012,00		319.350,00
10.	Lab teh	0,00	595.440,00	595.440,00	595.440,00		0,00
11.	Layon	0,00	1.232.062,00	1.232.062,00	1.232.062,00		0,00
12.	Апотеке Bg-galenski proizvodi	0,00	117.988,31	117.988,31	105.681,97		12.306,34
13.	Beohem	97.108,20	998.267,50	1.095.375,70	1.021.539,70		73.836,00
14.	Macler	741.238,18	8.197.908,96	8.939.147,14	8.003.264,90		935.882,24
15.	Flora comerc	148.271,04	697.846,92	846.117,96	776.741,16		69.376,80
16.	M ilne	59.400,00	1.016.211,60	1.075.611,60	1.066.057,20	3.120,00	6.434,40
17.	Farmalogist	0,00	2.083.721,34	2.083.721,34	2.020.441,00		63.280,34
18.	AD Vrenje	0,00	38.016,00	38.016,00	38.016,00		0,00
		3.268.349,36	27.103.592,51	30.371.941,87	27.578.163,82	3.120,00	2.793.778,05

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду износе 30.371.941,87 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 3.268.349,36 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014.године износе 27.103.592,51 динара. Укупно измирене обавезе на конту 252*** за санитарски и медицински потрошни материјал износе 27.581.283,82 динара.

На контима 426711-04, 426711-10 и 426721-00, прокњижени су трошкови за санитарски и медицински потрошни материјал, РО филмове и лабораторијски материјал у укупном износу од 27.749.883,91 динара, од тог износа 27.734.043,91 динара односи се на примарну здравствену заштиту, а 15.840 на стоматолошку. Све је плаћено од средстава обавезног здравственог осигурања осим износа од 3.120 динара који плаћен из осталих извора.

Разлика од 152.760,09 динара између трошкова на контима 4*** (више плаћено) и измиренних обавеза на конту 252***, настала је због тога што добављачи за санитарски материјал за примарну и стоматолошку здравствену заштиту нису у потпуности одвојени, а надзорници осигурања су у контроли издвојили створене и плаћене обавезе према добављачима које се односе на санитарски материјал преузет од стоматолошке службе.

За измирење обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Дом здравља је укупно утрошио 27.734.043,91 динара, од тога 3.120,00 динара из осталих извора, а 27.730.923,91 од средстава РФЗО.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

Средства по почетном стању _____ 1.181.625,00 дин
 Пренета средства РФЗО _____ 28.359.000,00 дин.
 Укупно расположиво средстава РФЗО __ 29.540.625,00 дин.
 Утрошена средства РФЗО _____ 27.730.923,91 дин.
 Разлика (мање утрошена средства) _____ 1.809.701,09 дин.

Из претходног произилази да је здравствена установа наменски искористила средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 29.540.625,00 динара, односно мање утрошена средства налазе се на буџетском рачуну дома здравља.

Попис залиха санитарског и медицинског потрошног материјала се врши само у централном магацину, док се не врши и по службама тако да здравствена установа не поседује овај податак. Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама у магацину имала санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности 692.135,85 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински материјал у вредности од 26.348.358,19 динара. Укупна требовања из магацина износе 26.702.831,39 динара, док је вредност залиха у магацину на дан 31.12.2014. године била 337.662,65 динара.

Табела 15

Залихе санитарског и медицинског потрошног материјала	Стање залиха на дан 31.12.2013.год	Извршена набавка у 2014. години	Укупна требовања у 2014. години	Стање залиха на дан 31.12.2014.
1	2	3	4	5
Санитарски мат.	519.858,08	5.581.757,81	5.877.719,35	223.896,54
Лабораторијски мат.	172.277,77	19.507.437,86	19.565.949,52	113.766,11
Филмови	0,00	1.259.162,52	1.259.162,52	0,00
Укупно	692.135,85	26.348.358,19	26.702.831,39	337.662,65

Здравствена установа је према стању на конту 252*** у контролисаном периоду створила обавезе према добављачима у укупном износу од 27.103.592,51 динара, што је за 755.234,32 динара више од улаза санитарског и медицинског потрошном материјала у магацин. Разлог за претходно је што набавка у износу од 278.141 динара није прошла кроз магацин већ је ишла директно у службе. Преосталих 477.093 динара динара је материјал који је у књиговодству прокњижен као санитарски материјал, а односи се на стоматолошки материјал.

Генерално запажање је да евиденције материјала у примарној и стоматолошкој здравственој заштити нису потпуно одвојене, али да није било ненаменског трошења средстава РФЗО.

У поступку контроле извршен је увид у уговоре са добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, по поступку који је дом здравља спровео са добављачима „Беохем-3“ бр.867 од 25.02.2014. године и „Фармалогист“ доо бр.871 од 25.02.2014. године. Утврђено је на основу фактура 14-1670 и 14-1820 добављача „Беохем-3“ и 315957/14 и 336092/14 добављача „Фармалогист“, да је санитарски и медицински потрошни материјал испоручиван по ценама из уговора.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 30.420.000 динара.

РФЗО – Филијала за град Београд пренео је Дому здравља средства за енергенте у износу од 33.395.789 динара жирално, док је аванс по коначном обрачуна за 2013. годину био 324.211 динара.

Набавку енергената у 2014. години здравствена установа је вршила од следећих добављача:

- набавку угља од добављача „Соле комерц“
- набавку дрва од добављача „Врањица“
- набавку лож угља од добављача „Еуромотус“ и „НИС петрол“
- електричну енергију од добављача „ЕПС снабдевање“
- нафтне деривате од добављача „НИС“
- грејање од добављача „Београдске електране“
- гас од добављача ЈП „Србија гас“

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у наредној табели:

Табела 16

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.- 31.12.2014	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.- 31.12.2014.г.		Стање обавеза на дан 31.12.2014
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	ЕПС Снабдевање	894.288,01	8.381.769,36	9.276.057,37	8.439.564,57	0,00	836.492,80
2	НИС (нафта, бензин)	-263.603,91	4.616.668,37	4.353.064,46	3.906.442,80	46.000,00	400.621,66
3	Београдске електране	1.500.909,56	14.613.393,40	16.114.302,96	14.710.491,21	0,00	1.403.811,75
4	НИС петрол	-2.424,90	1.136.880,00	1.134.455,10	1.134.455,10		0,00
5	Еуро мотус доо	0,00	1.218.559,98	1.218.559,98	1.218.559,98	0,00	0,00
6	Врањица	0,00	165.900,00	165.900,00	165.900,00	0,00	0,00
7	Соле комерц	0,00	337.680,00	337.680,00	337.680,00	0,00	0,00
8	Србија гас	19.599,08	236.095,87	255.694,95	224.515,36	0,00	31.179,59
	Укупно	2.148.767,84	30.706.946,98	32.855.714,82	30.137.609,02	46.000,00	2.672.105,80

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износиле су 32.855.714,82 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 2.148.767,84 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године 30.706.946,98 динара. Измирене обавезе према добављачима за енергенте у 2014. години износе 30.183.609 динара, од тога 46.000 динара су средства у оквиру Дилс пројекта. Стање обавеза за енергенте на дан 31.12.2014. године било је 2.672.105,80 динара.

На конту 4212**- енергетске услуге прокњижени су трошкови у износу од 26.183.711,83 динара и на конту 426411- бензин, прокњижени су трошкови у износу од 3.958.043,80 динара, што укупно чини износ од 30.141.755,63 динара.

Разлика од 41.853,39 динара, између трошкова за енергенте на конту 4*** и измиренних обавеза на конту 252***, односи се на мањи трошак (4****) за централно грејање и гас у складу са законом о ПДВ-у (23.732,90 + 24.378,95= 48.111,85 дин.), као и плаћање бонова за бензин преко благајне Дома здравља у износу од 5.601,00 динара за колико је 4**** већа од 2***.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

Средства по почетном стању _____	324.211,00 дин.
Пренета средства РФЗО _____	33.395.789,00 дин.
Укупно расположиво средстава РФЗО _____	33.720.000,00 дин.
Утрошена средства РФЗО _____	30.095.755,00 дин.
Разлика (мање утрошена средства) _____	3.624.245,00 дин.

Према евиденцији ЗУ на буџетском рачуну се на дан 31.12.2014. године налазило 3.624.244,00 динара пренетих за енергенте од РФЗО, која су остала неутрошена.

ДЗ Вождовац има Правилник о унутрашњој безбедно-техничкој контроли рада возача и моторних возила број: 158 од 31.01.2001. године којим су одређени услови које морају да испуњавају возачи и возила, начин коришћења, контрола возила и возача и вођење евиденције. Дом здравља нема дефинисану норму потрошње горива за моторна возила већ се узимају подаци о средњој вредности из техничке документације возила. Плаћање горива се до 27.07.2014. године вршило дебитним картицама по возилу, а од тог датума кредитним картицама такође по возилу. Возачи фискални рачун заједно са путним налозима предају службенику у финансијској служби који води евиденцију и формира извештај о пређеној километражи и потрошеном гориву.

Возни парк Дома здравља Вождовац чини 36 возила, сва возила су путничка и користе се за потребе кућног лечења, превентиве, транспорта дијализираних лица, у патронажи, техничкој служби и за друге потребе Дома здравља. У току године нису сва возила била стално у функцији. Према подацима из Извештаја здравствене установе у периоду 01.01.-31.12.2014. године, 36 возила прешло је укупно 325.123 км и утрошено је 31.480,85 литара горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 9,68 литара:

Табела 17

Период	Број возила	Пређени км	Утр. горива у литрима	Просечна потр. на 100км
01.01.- 31.12.2014.	36	325.123	31.480,85	9,68

За коришћење моторног возила издаје се путни налог, најчешће за више дана. Возач по обављеној возњи попуњава извод из путног налога, са подацим о километражи, релацији, датуму и сатници возње. Здравствена установа нема шефа возног парка и нема спецификацију путних налога, већ возач путни налог на којем је евидентирано коришћење возила за више дана заједно са фискалним рачунима за утрошено гориво предаје финансијској служби. У финансијској служби прави се месечни извештај по возилу „Контрола путних налога“ у који се уноси километража по данима и утрошак горива за тај месец. На основу израђених месечних извештаја по возилу финансијска служба израђује и годишњи извештај у којем је приказан број пређених километара и утрошак горива за свако возило, као и просечна потрошња по возилу. Контролисани су путни налози на узорку за 3 возила за месец децембар 2014. године. Километража са путних налога и сипано гориво из приложених рачуна су правилно евидентирани у извештају „Контрола путних налога“ и слаже се податак о почетној и завршној километражи као и пређена километража за свако возило и возача.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор са добављачем „Еуромотус“ д.о.о. бр.5946 од 09.12.2014. године и фактуру бр.145627 од 11.12.2014. године и утврђено да су цене у складу са уговором.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља ја утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 58.982.000 динара.

РФЗО Филијала за град Београд је у 2014. години пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у износу од динара **48.692.734,84 динара**, од тога по уговору за 2014.годину **47.777.274,84 динара** и на име дуга по Коначном обрачуну за 2013. годину **915.460 динара**. Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 5.900.622 динара, за отпремнине 4.232.519 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 17.381.133 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4** за период 01.01.-31.12.2014.године, Извештај о извршењу буџета за 01.01.-31.12.2014.годину и помоћну евиденцију Дома здравља, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели:

Табела 18

конто	Назив трошка	укупни трошкови	средства РФЗО	Остали извори
4143*	Отпремнине и помоћи	5.407.861,86	4.232.519,00	1.175.342,86
4161*	Јубиларне награде	5.900.621,97	5.900.621,97	
4211*	Трошкови платног промета	1.329.053,17	1.001.466,42	327.586,75
4213*	Комуналне услуге	5.292.661,15	5.292.661,15	
4214*	Услуге комуникација	3.473.631,30	3.466.495,63	7.135,67
4215*	Трошкови осигурања	1.454.249,46	1.454.249,46	
4221*	Трошкови служб. путовања	207.482,00	206.682,00	800,00
4231*	Остале административне услуге	58.807,00	58.807,00	
4232*	Компјутерске услуге	4.157.886,72	4.157.886,72	
4233*	Услуге образовања и усавршавања	692.135,30	289.755,30	402.380,00
4234*	Услуге информисања	284.460,32	284.460,32	
4235*	Стручне услуге	5.632.718,86	946.562,79	4.686.156,07
4236*	Прање веша	1.124.972,43	1.124.972,43	
4237*	Репрезентација	222.356,35		222.356,35
4239*	Остале опште услуге	136.070,29	136.070,29	
4243*	Медицинске услуге	5.996.236,10	256.491,47	5.739.744,63
4246*	Услуге очувања животне средине	1.514.804,30	1.514.804,30	
4251*	Текуће поправке и одрж објеката	1.978.570,00	1.687.000,00	291.570,00
4252*	Текуће поправке и одрж опреме	3.093.365,30	3.084.219,11	9.146,19
4261*	Канцеларијски материјал	7.082.318,36	7.044.653,55	37.664,81
4263*	Стручна литература	164.962,56	164.962,56	
4264*	Остале мат. за превозна средства	594.841,20	594.841,20	
4265*	Уклањање медицинског отпада	543.000,00	543.000,00	
4268*	Материјал за хигијену	906.679,69	906.679,69	
4269*	Материјал за посебне намене	3.219.480,91	3.219.480,91	
4651*	Инвалиди	19.155.329,50	17.381.133,00	1.774.196,50
4821*	Регистрација возила	185.350,32	185.350,32	
4822*	Обавезне таксе	353.211,00	22.401,00	330.810,00
4823*	Новчане казне	47.144,48		47.144,48
4831*	Новчане казне по решењу судова	324.616,69		324.616,69
	УКУПНО:	80.534.878,29	65.158.227,59	15.376.650,70

Приходи од партиципације примарне здравствене заштите износе 16.661.026 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

Средства по ПС.....	1.843.915,85
Пренета средства РФЗО за примарну зз.....	21.178.460,42
Пренета средства РФЗО за јубиларне награде у примарној зз.....	5.900.621,97
Пренета средства РФЗО за отпремнине у примарној зз.....	4.232.519,00
Пренета средства РФЗО за инвалиде у примарној зз.....	17.381.133,00
Укупно расположива средства РФЗО.....	50.536.650,24
Утрошена средства РФЗО.....	65.158.227,59
Разлика (више утрошена средства).....	14.621.577,35

Здравствена установа је утрошила више од пренетих средстава за остале трошкове пословања износ од 14.621.577,35 динара. Поред средстава које је РФЗО пренео за наведену намену здравствена установа је измирење обавеза према добављачима за остале трошкове

утрошила и 14.621.577,35 динара од наплаћене партиципације, а преостала средства партиципације у износу од 2.039.448,65 остала су на буџетском рачуну ЗУ.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор о одржавању серверске опреме и мрежне инфраструктуре ДЗ Вождовац, бр.2181 од 09.05.2014. године, са предузећем „БИТ ПРОЈЕКТ“ доо (фактура бр.1410090979 од 09.10.2014. године) и Уговор о куповини са предузећем „Зил“ доо број 2203 од 28.04.2014. године (фактура бр.1326 од 06.08.2014. године) и утврђено да су цене у складу са уговором.

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

Табела 19

Ред број	Намена	Пренета ср. са почетним стањем	Партиципација	Утрош.средс. РФЗО	Разлика
1	2	3	4	5	6(3+4-5)
1.	Плате	486.085.534,23	0,00	486.085.534,23	0,00
2.	Превоз	19.731.754,59	0,00	19.731.754,59	0,00
3.	Лекови у ЗУ	27.835.058,14	0,00	26.996.397,80	838.660,34
4.	Санитетски и медиц. Потрошни матер.	29.540.625,00	0,00	27.730.923,91	1.809.701,09
5.	Енергенти	33.720.000,00	0,00	30.095.755,00	3.624.245,00
6.	Материјални и остали трош.	50.536.650,24	16.661.026,00	65.158.227,59	2.039.448,65
	Укупно:	647.449.622,20	16.661.026,00	655.798.593,12	8.312.055,08

Неутрошена средства налазе се на рачуну Дома здравља Вождовац на дан 31.12.2014.године.

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

☞☞ Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-31.12.2014.години у стоматолошкој здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014.годину пренео Дому здравља Вождовац за контролисани период 78.949.216,38 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Дома здравља Вождовац и број уговорених радника по месецима за које се врши исплата.

Табела 20

Ред. број	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014. на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате угов. радника	Уговорена накнада за плате за 2014. на месечном нивоу
1	2	3	4	5	6	7 (4 - 6)
1.	Јануар	6.597.583,33	6.833.774,00	82	6.905.370,00	-71.596,00
2.	Фебруар	6.597.583,33	6.689.403,00	82	6.702.613,73	-13.210,73
3.	Март	6.597.583,33	6.675.308,00	82	6.689.353,32	-14.045,32
4.	Април	6.597.583,33	6.833.769,13	83	6.847.046,13	-13.277,00
5.	Мај	6.597.583,33	6.826.480,06	82	6.839.756,83	-13.276,77
6.	Јун	6.597.583,33	6.720.438,41	82	6.733.714,20	-13.275,79
7.	Јул	6.597.583,33	6.688.954,31	81	6.702.231,23	-13.276,92
8.	Август	6.597.583,33	6.484.552,25	80	6.497.829,04	-13.276,79
9.	Септембар	6.597.583,34	6.705.611,75	82	6.718.888,54	-13.276,79
10.	Октобар	6.597.583,34	6.522.241,74	83	6.535.518,49	-13.276,75
11.	Новембар	6.597.583,34	5.979.294,08	82	5.991.243,86	-11.949,78
12.	Децембар	6.597.583,34	5.989.389,65	82	6.052.611,63	-63.221,98
Укупно:		79.171.000,00	78.949.216,38		79.216.177,00	-266.960,62

Дом здравља Вождовац је за плате уговорених радника у стоматологији у контролисаном периоду исплатио средства у износу 79.216.177,00 динара, што је за 266.960,62 динара више у односу на пренета средства РФЗО. ЗУ је наведену разлику потребних средстава надокнадио, односно пренео са сопственог прихода на буџетски рачун, што је дато у следећој табели:

Табела 21

Ред.број	Месец	Стимулација	Додатак за синдикални рад	Укупно исплаћена средства за плате угов. радника	Датум и бр. Извода са рач.сопс.сред.
1	2	3	4	5 (3+4)	6
1.	Јануар	58.385,00	13.211,00	71.596,00	Извод 22 од 04.02.14.
2.	Фебруар	0,00	13.210,73	13.210,73	Извод 40 од 03.03.14.
3.	Март		13.211,00	13.211,00	Извод 40 од 03.03.14.
3.	Март	834,33		834,33	Извод 109 од 12.06.14.
4.	Април	0,00	13.277,00	13.277,00	Извод 81 од 05.05.14.
5.	Мај	0,00	13.276,77	13.276,77	Извод 101 од 02.06.14.
6.	Јун	0,00	13.275,79	13.275,79	Извод 122 од 01.07.14.
7.	Јул	0,00	13.276,92	13.276,92	Извод 195 од 10.10.14.
8.	Август	0,00	13.276,79	13.276,79	Извод 167 од 09.09.14.
9.	Септембар	0,00	13.276,79	13.276,79	Извод 188 од 01.10.14.
10.	Октобар	0,00	13.276,75	13.276,75	Извод 211 од 03.11.14.
11.	Новембар	0,00	11.949,78	11.949,78	Извод 230 од 01.12.14.
12.	Децембар	51.272,20	11.949,78	63.221,98	Извод 251 од 30.12.14.
Укупно:		110.491,53	156.469,10	266.960,63	

Радници преко уговореног броја

Здравствена установа је у контролисаном периоду имала неговорене раднике запослене на одређено време. На дан 31.12.2014. године било је запослено 13 неговорених радника у стоматолошкој служби.

Зараде неговорених радника су исплаћене са рачуна сопственог прихода и приказане су у наредној табели:

Табела 22

Редни број	Месец	Исплаћена средства	Број неговорених радника	Број Извода рачуна сопствених сред. и датум
1.	Јануар	1.028.596,00	15	Извод бр. 22 од 04.02.2014.
2.	Фебруар	1.004.256,75	15	Извод бр. 40 од 03.03.2014.
3.	Март	1.034.254,38	16	Извод бр. 62 од 02.04.2014.
4.	Април	992.754,69	15	Извод бр. 81 од 05.05.2014.
5.	Мај	922.871,15	15	Извод бр. 101 од 2.06.2014.
6.	Јун	1.021.613,03	15	Извод бр. 122 од 1.07.2014.
7.	Јул	1.028.612,97	15	Извод бр. 145 од 1.08.2014.
8.	Август	991.751,08	14	Извод бр. 167 од 2.09.2014.
9.	Септембар	890.162,27	12	Извод бр. 188 од 1.10.2014.
10	Октобар	862.945,27	12	Извод бр. 211 од 3.11.2014.
11	Новембар	727.189,00	11	Извод бр. 230 од 1.12.2014.
12	Децембар	726.108,89	11	Извод бр. 251 од 30.12.2014.
Укупно:		11.231.115,48		

За исплату плата неговореним радницима у стоматологији је било потребно сопствених средстава у укупном износу од **11.231.115,48** динара.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неговорених радника у стоматологији	_____	11.231.115,48
2. Стимулације, синдикат, накнада за мртвозорнике и ДИЛС	_____	266.960,63
3. Укупно 1 + 2	_____	11.498.076,11
4.1. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	_____	266.960,63
4.2. Реализована средства са рачуна сопствених прихода	_____	11.231.115,48
4. Укупно 4.1 + 4.2	_____	11.498.076,11
5. Разлика 3 – 4	_____	0,00

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

Увидом картице конта 4151*- превоз на посао и са посла (готов новац)- место трошка стоматологија и месечне рекапитулације Дома здравља Вождовац, сачињен је преглед требаних, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који је дат у следећој табели:

Табела 23

Ред. број	Месец	Број уговорених радника	Требовано	Пренето РФЗО	Исплаћено	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1.	Јануар	82	274.990,00	274.990,00	274.990,00	0,00
2.	Фебруар	82	268.486,00	268.486,00	268.486,00	0,00
3.	Март	82	279.931,00	279.931,00	279.931,00	0,00
4.	Април	82	273.202,00	273.202,00	273.202,00	0,00
5.	Мај	82	275.035,33	275.035,33	275.035,33	0,00
6.	Јун	81	270.205,33	270.205,33	270.205,33	0,00
7.	Јул	0	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Август	81	276.230,11	276.230,11	276.230,11	0,00
9.	Септембар	80	269.927,33	269.927,33	269.927,33	0,00
10.	Октобар	82	265.210,00	265.210,00	265.210,00	0,00
11.	Новембар	80	266.652,33	266.652,33	266.652,33	0,00
12.	Децембар	82	273.593,33	273.593,33	273.593,33	0,00
Укупно:			2.993.462,76	2.993.462,76	2.993.462,76	0,00

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 2.993.462,76 динара. Дом здравља је укупно исплатио трошкове превоза у истом износу од 2.993.462,76 динара.

ЗУ за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, у јулу не врши требовање и исплату средстава због годишњих одмора.

За исплату превоза неугвореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити, здравственој установи била су потребна сопствена средства у укупном износу од 587.390,66 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је исплата превоза неугвореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити извршена са рачуна сопствених прихода, што је приказано у следећој табели:

Табела 24

Ред. број	Месец	Број неугворених радника	Исплаћено	Извод са рачуна сопств.сред. и датум
1	2	3	4	5
1.	Јануар	18	60.827,00	Извод бр.01 од 03.01.14.
2.	Фебруар	17	60.891,00	Извод бр.19 од 30.01.14.
3.	Март	17	58.508,00	Извод бр.38 од 27.02.14.
4.	Април	16	56.675,33	Извод бр.59 од 28.03.14.
5.	Мај	15	53.400,33	Извод бр.78 од 28.04.14.
6.	Јун	16	53.750,89	Извод бр.99 од 29.05.14.
7.	Јул			
8.	Август	16	51.745,00	Извод бр.143 од 30.07.14.
9.	Септембар	16	52.400,00	Извод бр.164 од 28.08.14.
10.	Октобар	15	52.078,11	Извод бр.186 од 29.09.14.
11.	Новембар	14	45.195,00	Извод бр.207 од 28.10.14.
12.	Децембар	13	41.920,00	Извод бр.228 од 27.11.14.
Укупно:			587.390,66	

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

Средства по почетном стању _____ 0,00 дин

Пренета средства РФЗО _____	2.993.462,76 дин.
Укупно расположиво средстава РФЗО _____	2.993.462,76 дин.
Утрошена средства РФЗО _____	2.993.462,76 дин.
Разлика (више утрошена средства) _____	0,00 дин.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 13.794.000 динара. РФЗО Филијала за град Београд је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у стоматологији у укупном износу од 9.145.954 динара, од чега се на дуг по КО за 2013. годину односи 1.317.684 динара а пренос по уговору за 2014.годину износи 7.828.271 динар. Пренета средства у стоматолошкој здравственој заштити за јубиларне награде износе 390.058 динара, за отпремнине 1.756.588 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида средства у износу од 1.286.584 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4** за период 01.01.-31.12.2014.године, Извештај о извршењу буџета за 01.01.-31.12.2014.годину и помоћну евиденцију Дома здравља, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели:

Табела 25

конто	Назив трошка	укупни трошкови	средства РФЗО	Остали извори
4143*	Отпремнине и помоћи	2.131.180,00	1.756.588,00	374.592,00
4161*	Јубиларне награде	390.057,00	390.057,00	
4211*	Трошкови платног промета	0,00		
4214*	Услуге комуникација	51.255,00		51.255,00
4215*	Осигурање	0,00		
4231*	Остале административне услуге	16.906,00	16.906,00	
4243*	Медицинске услуге	58.108,00	58.108,00	
4252*	Текуће поправке и одрж. опреме	578.125,50	535.443,00	42.682,50
4261*	Канцеларијски материјал	83.880,00	83.880,00	
4267*	Санитетски, стоматолошки мат., филмови и лекови у стоматологији	6.619.054,94	6.619.054,94	
4269*	Материјал за посебне намене	430.507,20	430.507,20	
4651*	Инвалиди	1.286.583,50	1.286.583,50	
4831*	Новчане казне по решењу судова	7.962.324,67		7.962.324,67
	УКУПНО:	19.607.981,81	11.177.127,64	8.430.854,17

Приходи од партиципације стоматолошке здравствене заштите износе од 1.300.708,00 динара.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

Средства по ПС.....	486.330,50
Пренета средства РФЗО за стоматолошку зз.....	9.145.954,24
Пренета средства РФЗО за јубиларне награде у стоматол. зз.....	390.058,00
Пренета средства РФЗО за отпремнине у стоматол.зз.....	1.756.588,00
Пренета средства РФЗО за инвалиде у примарној зз.....	1.286.583,50
Укупно расположива средства РФЗО.....	13.065.514,74

Утрошена средства РФЗО..... 11.177.127,64
 Разлика (мање утрошена средства)..... 1.888.387,10

Здравствена установа је мање утрошила средстава за остале трошкове пословања износ од 1.888.387,10 динара од пренетих средстава .

Здравствена установа на дан 31.12.2014.године има на буџетском рачуну неутрошена средства за ову намену у износу од 3.189.095,10 динара, која садрже мање утрошена од пренетих средстава у износу од 1.888.387,10 динара и средства од партиципације у износу од 1.300.708,00 динара.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор о сервисирању и поправци стоматолошких апарата бр.1699 од 02.04.2014. године, са предузећем „ТЕХНОДЕНТ“ доо (и фактуру бр.14РН-01156/00 од 13.10.2014. године) и Уговор о куповини стоматолошког материјала са предузећем „Ветметал“ доо број 3386 од 08.07.2014. године (и фактуру бр.14-5453 од 14.11.2014. године) и утврђено да су фактурне цене у складу са уговором.

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду01.01.- 31.12.2014.године – Стоматолошка здравствена заштита

Табела 26

Ред. број	Намена	Пренета са почетним стањем	Партиципација	Утрош.средс. РФЗО	Разлика
1	2	3	4	5	6(3+4-5)
1.	Плате	78.949.216,38	0,00	78.949.216,38	0,00
2.	Превоз	2.993.462,76	0,00	2.993.462,76	0,00
3.	Остали директни и индиректни трош.	13.065.514,74	1.300.708,00	11.177.127,64	3.189.095,10
	Укупно:	95.008.193,88	1.300.708,00	93.119.806,78	3.189.095,10

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2014. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Вождовац је 656. Од тог броја 572 радника у примарној здравственој заштити, а 84 радника у стоматолошкој служби. Здравственој установи је Кадровским планом за 2014. годину, а на основу Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање 51 број 112-7874/2014 од 17.07.2014. године одобрен пријем у радни однос на неодређено време за попуњавање слободних, односно упражњених радних места укупно 19 радника, тј. 6 др медицине, 2 др медицине – специјалиста, 1 дипломираног фармацеута, 1 здравственог радника са вишом и 9 са средњом стручном спремом.

2. Извршен је увид у персонална досијеа и коефицијенте контролисаног броја уговорених радника Дома здравља. Контролом је утврђено да су уговори о раду ажурни и да садрже сву потребну радно-правну документацију.

3. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. У једном броју случајева утврђено је да се радна места и коефицијенти из важећег анекса уговора о раду не слажу са радним местима и коефицијентима из апликације уговорених радника, али су сви коефицијенти из узорка били у складу са

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл.гласник РС“ број 44/01...58/14), односно код свих запослених из контролисаног узорка је примењен исправан коефицијент за обрачун зараде.

4. У контролисаном периоду није било прековременог рада у здравственој установи, будући да због добре организације сменског рада није било потребе за истим. Додаци на плате обрачунати су у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе.

5. Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01.-31.12.2014.године пренео ЗУ средства у укупном износу од 737.638.289 динара и то:

- за финансирање примарне здравствене заштите у износу од 643.116.426 динара и
- за финансирање стоматолошке здравствене заштите у износу од 94.521.863 динара.

6. Здравствена установа је на буџетском рачуну на дан 01.01.2014.године имала финансијска средства у износу од 4.819.526,35 динара.

7. Укупно утрошена средства за измирење обавеза у контролисаном периоду износе 766.880.133,90 динара и то за примарну здравствену заштиту у износу од 672.459.619,12 динара и за стоматологију у износу од 94.420.514,78 динара. У утрошена средства укључена је наплаћена партиципација.

8. Дом здравља је исказао наплаћену партиципацију у периоду 01.01.-31.12.2014.године у износу од 16.661.026,00 динара за примарну зз и 1.300.708,00 за стоматолошку зз. Средства наплаћена партиципације Дом здравља је користио за измирење обавеза према добављачима за остале трошкове пословања.

9. Здравствена установа је на буџетском рачуну на дан 31.12.2014.године имала финансијска средства у износу од 14.577.883,78 динара.

10. Укупно фактурисана средства умањена за партиципацију, у контролисаном периоду износе 693.231.504 динара и то за примарну здравствену заштиту у износу од 618.928.548 динара и за стоматологију у износу од 74.302.956 динара. Контролом је утврђено да је здравствена установа фактурисала лекове у складу са Упуством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014.години 03 број 450-1167/14 од 04.03.2014.године, односно приликом фактурисања користила је набавне цене лекова.

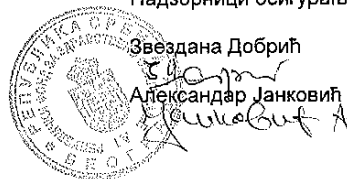
11. Дом здравља Вождовац је остварио сопствене приходе у укупном износу од од 67.744.683,41 динар у периоду 01.01.-31.12.2014. године.

На овај записник може се поднети приговор директору Сектора за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд, у року од осам дана од дана пријема.

Записник се доставља :

1. Директору РФЗО
2. Директору Здравствене установе
3. Архиви

Надзорници осигурања :



59015.44/6