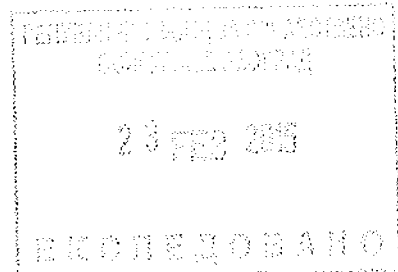




Републички фонд за здравствено осигурање



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

-Сектор за контролу-

05 број: 450-5462/14-3,
13.02.2015 године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС" број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11 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“, број: 72/13), службена лица - надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Налога за вршење контроле директора Сектора за контролу, 05 број:450-5462/14 од 05.11 2014. године извршили контролу у Дому здравља „Бошко Вребалов“ Зрењанин и сачинили:

З А П И С Н И К О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА „БОШКО ВРЕБАЛОВ“ ЗРЕЊАНИН

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

1. Ксенија Краљ, дипл. економиста
2. Марија Јањић, дипл. економиста

II Седиште, контролисаног субјекта је у Зрењанину, „Светосавска бр 31, са подацима:

- ПИБ 105539565
- Матични број: 08887535
- Регистарски број: .Фи 24/2007 од 07.05.2007.године
- Шифра делатности: 8610

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

- директор – мр Миодраг Субић

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

Петровић Бориславка, помоћник директора за економска питања,
Вукаловић Јованка, шеф рачуноводства,

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

V Контрoла је обављена у просторијама Дома здравља Зрењанин, од 10.11. до 27.11.2014. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

VI Контрoла 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:
- финансијско-рачуноводствена документација Дома здравља Зрењанин, и то:
уговори о раду запослених и анекси уговора о раду, дневни изводи, обрачунске листе уговорених запослених радника за исплату зарада, Одлуке директора о прековременом раду, накнадама као и Решења истих,
 - Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину број 01-7/5-2014
 - Кадровски план Министарства здравља из.2013.године.

На основу увида у наведену документацију надзорници дају следећи

НАЛАЗ

Стање на рачунима Дома здравља Зрењанин

Дом здравља „Бошко Вребалов“ Зрењанин поседује три жиро рачуна. У табели је приказано стање на рачунима на дан 01.01.2014.године и 30.09.2014.године.

назив	број жиро рачуна	стање 01.01.2014.	стање 30.09.2014.
буџетски	840-19661-24	11.259,03	367.662,51
сопствени	840-19667-06	31,92	2.498.328,74
боловање	840-959761-96	2.050,38	3.894,86

Наплаћена партиципација у ПЗЗ и СЗЗ

Месец:	Укупно ПЗЗ :	Укупно СЗЗ
Јануар	873.567,00	62.114,64
Фебруар	902.702,00	121.894,00
Март	1.036.294,00	133.302,16
Април	945.172,00	85.128,56
Мај	913.984,00	55.957,00
Јун	862.522,00	49.931,00
Јул	886.900,00	76.770,35
Август	806.903,00	64.487,00
Септембар	939.111,00	135.759,00
УКУПНО:	8.167.155,00	785.343,71

Укупно наплаћена партиципација из примарне и стоматолошке здравствене заштите износи 8.952.498,71 динар (8.167.155,00+785.343,71).

Остварени приходи и примања за I-IX 2014.године

Врста прихода и примања	Укупан	Од АПВ	Општина града	ООСО	Донације	Сопствени приходи
Текући трансфери од других нивоа власти	23.091.844,61	91.844,61	23.000.000,00			
Приходи од продаје услуга на тржишту	50.980.689,21					50.980.689,21
Добров. трансфер од физ. и прав. лица	517.418,40				517.418,40	
Менов. и неодр. приходи	110.371,57					110.371,57
Приходи од РФЗО	466.544.437,76			466.544.437,76		
Прих. од партиц.	8.952.498,71			8.952.498,71		
Приходи од закупа	194.239,81					194.239,81
УКУПНО	550.391.500,07	91.844,61	23.000.000,00	475.496.936,47	517.418,40	51.285.300,59

Укупни сопствени приходи здравствене установе за контролисани период износе 51.285.300,59 динара.

ЗАРАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ

Кадровски план министарства здравља којим је утврђен број и структура радника

Дом здравља је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом Зрењанин закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину број 01-7/5-2014.

Чланом 23. став 1 тачка 1. Уговора Дом здравља Зрењанин је у обавези да се придржава одредби закона којим се уређује здравствено осигурање и општих аката за спровођење овог закона.

Кадровским планом Министарства здравља из 2013.године, који је и даље на снази јер није донешен за 2014.годину, Дом здравља Зрењанин може да има 562 запослених радника, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања за 2013.годину. Увидом у апликацију уговорених радника Дом здравља има 435 уговорених радника примарне здравствене заштите (септембар 2014.године).

Кадровским планом Министарство здравља је прописало да Дом здравља Зрењанин може да има 74 стоматолошких радника (стоматолога и стоматолошких техничара и сестара). Кроз Апликацију уговорених стоматолошких радника Дом здравља има 72 радника (септембар 2014.године).

	Примарна здравствена заштита	Стоматолошка здравств. заштита
Кадровски план Министарства	562	74
Апликација уговорених радника	435	72

Здравствена установа је редовно обавештавала матичну филијалу о променама уговорених радника и Кадровском плану Министарства здравља за текућу годину.

Персонални досијен уговорених радника

Надзорници осигурања су извршили увид у појединачне персоналне досијее уговорених радника, (прегледано 90 досијеа тј. 20,69%), Правилник о организацији и систематизацији радних места као и све

уговоре о раду, анексе уговора о раду, Решења и Одлуке директора о накнадама, дежурствима и стручном усавршавању запослених, и констатовали да су у складу са Законом о раду и Правилником о организацији и систематизацији радних места.

У контролисаном периоду, на основу апликације уговорених радника, у Дому здравља запослено је 435 радника у примарној здравственој заштити. Структура запослених у примарној здравственој заштити је приказана у наредној табели:

Структура	Број радника
Лекара	109
Лабор.техн	14
Администр.	32
Медиц.техн	200
Здравств.сарад	4
Технич.радника	46
Помоћ.радника	24
Фармацеута	1
Фармацеут.техн	2
Санитет.техничар	1
Стоматол.технич	2
УКУПНО:	435

Извршен увид репрезентативног броја запослених, различите структуре, и приказан по ЈМБГ-део, коефицијенту, наведен Уговор тј. Анекс уговора о распоређивању на радно место са датумом распоређивања (Табела 1)

Табела 1

	ЈМБГ	Радно место	Коефицијент +додатни коеф.	Број Уговора /Анекса	Датум преузимања
1	1707975*****1	прања	7,34	01-Р-18	01.10.2008
2	1512960*****1	Начелник медиц.службе	26,13+1,23	01-А-284/151	21.07.2014
3	1605971*****1	Медицинска сестра техничар	13,57	01-А-432-150	20.08.2012
4	0601978*****4	Медицинска сестра техничар-СХМП	13,57	01-А-710-197	20.08.2012
5	2602958*****8	Спремачица у здравству	6,83	01-Р-132-	01.10.2008
6	1606963*****5	Спремачица у здравству	6,83	01-Р-419	01.10.2008
7	1510962*****8	Др медицине-спец.медиц.рада	26,13	01-А-466-267	22.10.2012
8	0903960*****1	Медицинска сестра техничар	13,11	01-Р-440	01.10.2008
9	3012959*****4	Др медицине-изабрани лекар	22,55	01-Р-280	01.10.2008
10	0709979*****9	Медицин.лаборат.техничар	13,57	01-Р521	01.10.2008
11	0210977*****3	Медицин.лаборат.техничар	13,57	01-Р-836	03.07.2014
12	2410958*****5	Медицинска сестра техничар	12,59	01-Р-287	01.10.2008
13	1803953*****7	Медицин.лаборат.техничар	13,57	01-Р-410	01.10.2008
14	1302960*****1	Главна сестра одсека	12,58+0,41	01-А269-27	01.06.2010
15	2001960*****3	Др медицине-изабрани лекар	22,55	01-А-408/148	18.07.2014
16	0109959*****6	Медицинска сестра техничар	13,11	01-Р-418	01.10.2008
17	1004958*****5	Самост.референт општ.прав.и кадр.посл	13,26	01-А-526	11.10.2013
18	0809969*****6	Архивар	8,98	01-А-55-10	14.01.2013
19	1205988*****7	Референт јавних набавки	10,20	01-А-838	10.10.2013

20	1110962*****8	Шеф немедицинског одења	13,26+0,82	01-A-524/158	01.08.2014
21	1510974*****1	Пословни секретар	13,26	01-A-516-271	22.10.2012
22	3008969*****6	Санитетски техничар	14,38	01-A-383-165	20.08.2008
23	2606965*****8	Магационер фармацијски техничар	12,59	01-P-761/1	01.05.2010
24	2707962*****9	Оператер	10,20	01-A-481-106	01.11.2011
25	2401964*****4	Медицински техничар	13,57	01-P-129	01.10.2008
26	2601978*****9	дисечер	13,57	01-A-530-170	20.08.2012
27 28	2507970*****2	Доктор медицине спец. СХМП	28,24	01-A-665/85	24.02.2014
29	1503965*****5	Главна сестра у медицини рада	13,11	01-A-446-272	22.10.2012
30	2702959*****8	Начелник медицинске службе	26,13+1,23	01-A-450/42	16.01.2014
31	1305986*****0	Возач кола санитарског возила	8,98	01-A-782-784	27.05.2013
32	1102961*****8	Возач кола санитарског возила	8,98	01-A-110-237	20.09.2012
33	2404974*****5	Спрмачица у здравству	6,83	01-P-13	01.10.2008
34	1011951*****8	Доктор медицине специјалиста	26,13	01-P397	01.10.2008
35	2708954*****0	Медицинско лабораторијски техничар	13,57	01-P480	01.10.2008
36	1902954*****7	Доктор медицине специјалиста	26,13	01-P249	01.10.2008
37	0605961*****6	Доктор медицине спец.изабрани лекар	26,13	01-A-297/133	02.07.2014
38	1002961*****1	Медицинска сестра	12,59	01-P-555	01.10.2008
39	0112963*****0	Доктор медицине специјалиста изабрани	26,13	01-P319	01.10.2008
40	0710971*****9	Медицинска сестра	12,59	01-A-320-950	02.07.2013
41	2911982*****0	Доктор медицине-изабрани лекар	22,55	01-A-828/108	17.04.2014
42	2010961*****6	Главна сестра одења	12,59+041	01-P-271	01.10.2008
43	2603959*****1	Медицинска сестра	12,59	01-P279	01.10.2008
44	3107961*****2	Медицинска сестра	13,57	01-A-636-151	20.08.2012
45	0201957*****4	Возач кола санитарског возила	8,98	01-A-A113/79	13.02.2014
46	1610964*****6	Доктор медицине-изабрани лекар	22,55	01-A-22/149	18.07.2014
47	1710961*****4	Главна сестра	12,59+041	01-P-390	01.10.2008
48	2903960*****9	Главна сестра	12,59+041	01-P-544	01.10.2008
49	1503960*****2	Доктор медицине-специјалиста	26,13	01-A-554-91	10.07.2012
50	1106961*****7	Медицинска сестра	12,59	01-P-572	01.10.2008
51	2406953*****1	Доктор медицине-изабрани лекар	22,55	01-A-9-491	18.02.2013
52	2810965*****4	Главна сестра одељења	14,38+0,61	01-P26	01.10.2008
53	2108969*****6	Главна сестра-техничар	13,11	01-P8	01.10.2008
54	1811971*****5	Возач кола санитарског возила	8,98	01-A-16-238	20.09.2012
55	1605965*****0	Доктор медицине	22,55	01-A27-188	20.08.2012
56	1002959*****3	Медицинска сестра-техничар	12,59	01-P31	01.10.2008
57	0510972*****0	Главна сестра-службе	14,38+0,82	01-A-30-5	11.01.2013

58	0301960*****9	Медицинска сестра-техничар	12,59	01-P-29	01.10.2008
59	2603963*****8	Шеф одсека др мед специјалиста	26,13+0,61	01-A-28/150	18.07.2014
60	2811957*****9	Медицинска сестра-техничар	13,11	01-P66	01.10.2008
61	1107963*****6	Медицинска сестра-техничар	13,11	01-P32	01.10.2008
62	0406961*****9	Медицинска сестра-техничар	13,11	01-P-71	01.10.2008
63	2112953*****6	Домар	8,98	01-P598	01.10.2008
64	2507953*****9	Доктор медицине спец.-изабрани лекар	26,13	01-A-70-496	25.02.2013
65	2804961*****6	Медицинска сестра-техничар	13,11	01-P-69	01.10.2008
66	2607956*****4	Домар	8,98	01-P44	01.10.2008
67	0105955*****2	Шеф немедицин. одсека	10,20+0,61	01-A-45-767	23.04.2013
68	2301960*****0	Књиговођа –контиста ССС	10,20	01-A-46-39	13.06.2011
69	2110954*****9	Шеф немедицин. одсека	10,20,+0,61	01-A-47/1561	11.10.2013
70	0606962*****8	Књиговођа контиста купача и добављача	10,20	01-P48	01.10.2008
71	2409950*****8	Доктор медицине спец.-изабрани лекар	26,13	01-P-90	01.10.2008
72	0603966*****5	Медицинска сестра-техничар	13,11	01-P97	01.10.2008
73	2410951*****4	Доктор медицине спец.-изабрани лекар	26,13	01-A-88-99	13.07.2012
74	0112959*****1	Медицинска сестра-техничар	13,11	01-P-92	01.10.2008
75	2109959*****0	Главна сестра одељења	14,38+0,061	01-P-94	01.10.2008
76	2301967*****6	Медицинска сестра-техничар	13,11	01-A-95/181	19.08.2014
77	2001965*****8	Медицинска сестра-техничар	13,11	01-P-96	01.10.2008
78	1706964*****8	Медицинска сестра-техничар	13,11	01-P98	01.10.2008
79	0411960*****3	Главна сестра одсека	163,11+0,41	01-P-93	01.10.2008
80	0808954*****2	Шеф медицинског одељења	26,13+0,82	01-P76	01.10.2008
76	2709955*****3	Медицин.лаборат.техничар	13,57	01-P86	01.10.2008
82	2710956*****5	Начелник медицинске службе	26,13+1,23	01-A-84-141	20.08.2012
83	1309952*****9	Начелник медицинске службе	26,13+1,23	01-A-85/17	10.01.2014
84	1212954*****9	Др медицине спец.-изабрани лекар	26,13	01-P-91	01.10.2008
85	1010957*****8	Др медицине спец.-изабрани лекар	26,13	01-P99	01.10.2008
86	1108954*****9	Др медицине спец.-изабрани лекар	26,13	01-A-73-92	10.07.2012
87	1308957*****9	Медицинска сестра-техничар	12,59	01-P206	01.10.2008
88	0103958*****1	Медицинска сестра-техничар	13,11	01-P-75	01.10.2008
89	2511956*****0	Др медицине специјалиста СХМП	28,24	01-A-330-1520	24.09.2013
90	2602975*****9	Медицинска сестра-техничар	13,57	01-A-23-191	20.08.2012

Досијен запослених уговорених радника садрже: основни уговор о раду, Понуде за закључивање анекса уговора о раду, анексе уговора у којима се детаљно образлаже разлог издавања Анекса, (промена коефицијента, премештај запосленог, прерасподела радног времена, промена цене рада, промене у израчунавању по капитационим формулама и све друге податке у складу са Правилником о раду).

Уговорени радници, по својој стручној спреми, испуњавају услове предвиђене Правилником за то радно место.

Запослени на стручном усавершавању имају потписане Уговоре којим су регулисана међусобна права и обавезе.

Контрола примењених коефицијената

Надзорници осигурања су на основу увида, за репрезентативни број уговорених радника, утврдили да су основни и додатни коефицијенти из Уговора о раду, Уговора о уређивању међусобних права и односа, односно одговарајућих анекса, примењени у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачуи и исплату плата запослених у јавним службама (Сл.гласник РС 44/01.....79/09.....11/12,124/12,8/13,4/14). Приликом промене радног места у анексу се наводе и измене коефицијента, као и износ зараде, прерачунат нето/брutto.

Правна (кадровска) служба обавештава финансијску о свим изменама коефицијента за конкретног радника и један оригинал документа о свим насталим променама доставља благајни. Подаци о коефицијентима, као и свим насталим променама, здравствена установа редовно доставља филијали, да би се настале промене унеле у Апликацију уговорених радника и били идентични подацима из досијеа.

На основу података о коефицијентима добијених у правној служби, извршена провера обрачуна зарада за репрезентативни број уговорених радника.

Надзорници осигурања су утврдили да није било неправилности приликом обрачуна.

Одлуке о стимулацији

На основу предлога непосредног руководиоца, директор здравствене установе је донео Одлуку о исплати стимулације појединим запосленима, а све у складу са чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, којим је регулисано увећање зарада највише до 30%; чланом 192. став 1. Закона о раду, члана 79 став 1. Правилника о раду и Колективног уговора Дома здравља чл.94.

На основу Одлуке директора здравствене установе утврђени % увећања зараде садржан је у Уговору о раду запосленог у којем се наводи да се увећање зарада врши из сопствених прихода здравствене установе. Уз Решење налази се и обрачунска листа запосленог.

У периоду контроле јануар-септембар 2014. године, по месецима исплаћена је стимулација за следећи број запослених, -уговорених и неугворених радника, приказано у наредној табели: (Табела 2)

Табела 2.

Месец	Број запослених угов.рад	Износи исплаћене стимулације	Број запослених неугов.рад	Износи исплаћене Стимулације неугов.радницима
Јануар	35	221.017,04	4	39.015,95
Фебруар	35	221.017,04	4	39.015,95
март	35	221.017,04	4	39.015,95
април	35	222.114,42	4	39.209,67
мај	35	222.114,42	4	39.209,67
јун	35	222.114,42	4	39.209,67
јул	35	222.114,42	4	39.209,67
Август	35	222.114,42	4	39.209,67
Септембар	35	222.114,42	4	39.209,67
УКУПНО:		1.995.737,64	4	352.305,87

Напомена: на основу Одлуке УО Дома здравља Зрењанин, директору здравствене установе утврђена стимулација од 30%.

Контролом је утврђено да је Дом здравља Зрењанин у контролисаном периоду исплатио стимулације у износу од 2.348.043,51 динар (1.995.737,64+352.305,87). У наведеном износу је садржана и стимулација за четири неугворена радника. Стимулација је исплаћена из сопствених средстава.

Синдикални рад

У контролисаном периоду, јануар-септембар 2014. године, утврђено је да представници репрезентативног синдиката имају увећање коефицијената и синдикални додатак по основу синдикалног рада а на основу

Одлуке о примени Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС („Сл.Гласник РС“ број 42/10) чланом 131.Посебног колективног уговора предвиђено је да је послодавац дужан да увећану месечну плату у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству исплаћује председнику репрезентативног синдиката.

Дом здравља Зрењанин исплаћује синдикални додатак представницима Синдикалних организација:

- председнику Самосталног синдиката занослених у здравству и соц.зашт.Србије
- председнику Синдиката лекара и фармацеута
- председнику Синдиката медицинских сестара и техничара
- председнику Самосталног синдиката запослених у здравству и соц.зашт.Војводине.

Зарада им је утврђена само на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл.гласник РС 44/01.....79/09).

Дом здравља Зрењанин исплаћује синдикални додатак представницима Синдикалне организације из сопствених средстава.Укупно исплаћена средства по месецима приказана у наредној табели:

месец	износ
Јануар	35.661,55
Фебруар	31.419,12
Март	31.419,12
Април	31.419,12
Мај	31.419,12
Јуни	31.419,12
Јули	31.419,12
Август	31.419,12
Септембар	31.575,12
УКУПНО	287.170,51

Прековремени рад, државни празник

Извршен увид у одлуке о прековременом раду (дежурствима, неприправности, раду по позиву). Уговорени радници по основу прековременог рада имају право на увећану зараду, која је регулисана чланом 53 Закона о раду, чланом 77.и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 80. став 1 алинеа 4 Правилника о раду Дома здравља Зрењанин, и она се исплаћује из средстава РФЗО.

Надзорници осигурања су , контролом, утврдили да директор здравствене установе доноси основну одлуку о утврђивању радног времена, док се месечно доноси Одлука о недељном распореду рада за текући месец. Решење о раду дужем од пуног радног времена садржи: име и презиме запосленог, назив посла и број прековремених сати. Потписано Решење се доставља благајни да наведеним радницима обрачуна и исплати увећану зараду за прековремени рад. Контролом је утврђено да нико није остварио прековремени рад дужи од Законом регулисаног.

Прековремени рад је организован само за здравствене раднике.

У наредној табели приказан број радника по месецима који су остварили увећање зараде на основу прековремених сати у примарној и стоматолошкој здравственој заштити (Табела 3)

Табела 3

Месец	Број радника и прековремени сати у Примарној здр.зашт		износ	Број радника и прековремени сати у стоматолош. здр.зашт		Износ
	прековремени сати	Број радника		прековремени сати	Број радника	
Јануар	1705	69	701.605,22	77	10	40.737,99
Фебруар	1558	80	748.166,28	73	10	43.733,83
март	-	-	-	-	-	-
април	2166	110	924.846,51	118	19	61.581,53
мај	1078	49	456.511,16	52	7	28.228,80

јун	-	-	-	-	-	-
јул	-	-	-	-	-	-
авг	-	-	-	-	-	-
сеп	-	-	-	-	-	-
УКУПНО	6507	308	2.831.129,17	320	46	174.282,15

Прерасподела радног времена

Прековремене сате остварују само радници ХМП, они имају прерасподелу радног времена дан-ноћ. Перманентна служба је тако организована да се у сваком тренутку имају на располагању два доктора и то један дежурни из хитне медицинске службе и дежурни изабрани лекар. За прерасподелу радног времена даје се Решење запосленом које садржи: име и презиме, послове које запослени обавља и време трајања рада, с тим да је наведено да укупно време запосленог у периоду од шест месеци у току календарске године у просеку не буде дуже од пуног радног времена. Такође је наведено да запослени има право на одмор између два радна дана.

Уговорена, требована, пренета и исплаћена средства за плате уговореним радницима

У наредној табели приказана су уговорена, требована, пренета, обрачуната и исплаћена средства за плате за уговорени број радника као и износи (Табела 4).

Табела 4

Период	Бр. Рад.	Уговор	Требовано	Пренето	Исплаћено	Разлика (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
Јануар	462	36.706.083,33	37.036.891,43	37.036.891,43	37.257.908,47	221.017,04
Фебруар	462	36.706.083,33	36.456.281,80	36.456.281,80	36.677.298,84	221.017,04
Март	458	36.706.083,33	35.353.540,27	35.353.540,27	35.574.557,31	221.017,04
Април	452	36.706.083,33	36.852.702,99	36.852.702,99	37.074.817,41	222.114,42
Мај	454	36.706.083,33	37.397.956,02	37.397.956,02	37.620.070,44	222.114,42
Јун	449	36.706.083,33	36.382.416,17	36.382.416,17	36.604.530,59	222.114,42
Јул	445	36.706.083,33	35.710.872,81	35.710.872,81	35.932.987,23	222.114,42
Август	441	36.706.083,33	35.010.412,61	35.010.412,61	35.232.527,03	222.114,42
Септембар	438	36.706.083,33	34.523.560,91	34.523.560,91	34.745.675,33	222.114,42
Укупно		330.354.749,97	324.724.635,01	324.724.635,01	326.720.372,65	1.995.737,64

Разлика (колона 7) представља више исплаћена средства уговореним радницима од препетих средстава РФЗО у износу од 1.995.737,64 динара, и представља стимулацију запосленим уговореним радницима, исплаћена је из сопствених средстава здравствене установе.

Додаци на плате

Увидом у документацију, констатујемо да су додаци на плате обрачунати и исплаћени у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и Колективним уговором Дома здравља чл.97.

ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА ЗА ПЛАТЕ НЕУГОВОРЕНИМ РАДНИЦИМА У ПЗЗ

Табеларно по месецима приказан је број неугговорених радника и обрачунате и исплаћене зараде неугговореним радницима. (Табела 5)

Табела 5

Период	Бр. Рад.	Укупно Исплаћено	Бр. рад. за стимул	Од тога исплаћена стимулација
Јануар	68	3.514.183,64	4	39.015,95
Фебруар	69	3.702.577,96	4	39.015,95
Март	68	3.952.659,77	4	39.015,95
Април	72	4.042.576,53	4	39.209,67
Мај	67	3.672.542,28	4	39.209,67
Јун	63	3.560.149,28	4	39.209,67
Јул	63	3.701.202,05	4	39.209,67
Август	61	3.321.181,46	4	39.209,67
Септембар	58	3.163.788,92	4	39.209,67
Укупно		32.630.861,89	4	352.305,87

У контролисаном периоду Дом здравља Зрењанин је за зараде неуговореним радницима исплатио средства у износу од 32.630.861,89 динара, у којем износу је садржана и стимулација за 4 неуговорена радника од 352.305,87 динара. Исплаћена зарада неуговореним радницима без стимулације износи 32.278.556,02 динара.

Део зараде за неуговорене раднике дом здравља је исплатио из средстава добијених од локалне самоуправе – 8.385.471,48 динара, део из средстава Института Војводине - 91.844,61 динара и остатак из сопствених средстава 23.801.239,93 динара. Стимулација је такође исплаћена из сопствених средстава у износу од 352.305,87 динара (23.801.239,93+352.305,87=24.153.545,80).

Провера обрачунатих зарада

Контролом, а на основу података о коефицијентима добијеним у правној служби, на репрезентативном узорку извршена је провера обрачунатих зарада у финансијској служби. Надзорници осигурања констатују да су примењени коефицијенти и начин обрачуна зараде у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачунавање плата запослених у јавним службама (Сл. гласник РС 44/01.....79/09).

II СЛУЖБА ЗА СТОМАТОЛОШКУ ЗДРАВСТВЕНУ ЗАШТИТУ

Увидом у персоналне досијесе у правној служби, утврђено је да дом здравља у служби стоматолошке здравствене заштите има 72 радника исто као и у Апликацији уговорених радника, и 27 неуговорених радника. У наредној табели приказан број: уговорених радника, требована средства, пренета средства од стране РФЗО, исплаћена средства уговореним радницима. (Табела 6)

Табела 6

Месец	Број радника	Уговорено 01.01.- 30.09.2014	Требовано	Пренета средства	Исплаћено из средстава РФЗО за уг. раднике
1	2	3	4	5	6
Јануар	74	6.184.333	6.158.750,76	6.158.750,76	6.158.750,76
Фебруар	74	6.184.333	6.281.642,51	6.281.642,51	6.281.642,51
Март	74	6.184.333	6.194.714,90	6.194.714,90	6.194.714,90
Април	74	6.184.333	6.390.637,16	6.390.637,16	6.390.637,16
Мај	74	6.184.333	6.317.172,67	6.317.172,67	6.317.172,67
Јун	74	6.184.333	6.150.137,03	6.150.137,03	6.150.137,03
Јул	74	6.184.333	5.984.617,05	5.984.617,05	5.984.617,05

Август	72	6.184.333	5.916.216,35	5.916.216,35	5.916.216,35
Септембар	72	6.184.333	5.884.407,19	5.884.407,19	5.884.407,19
УКУПУНО		55.659.000	55.278.295,62	55.278.295,62	55.278.295,62

Здравствена установа је у контролисаном периоду за зараде уговорених стоматолога користила средства Републичког фонда.

Надзорници осигурања су извршили увид у појединачне персоналне досијее уговорених радника, стоматолошке здравствене заштите, (прегледано 15 досијеа тј. 20,83%), Правилник о организацији и систематизацији радних места као и све уговоре о раду, анексе уговора о раду, Решења и Одлуке директора о накнадама, дежурствима и стручном усавршавању запослених, и констатовали да су у складу са Законом о раду и Правилником о организацији и систематизацији радних места.

Извршен увид репрезентативног броја запослених, различите структуре, и приказан по ЈМБГ-део, коефицијенту, наведен Уговор тј. Анекс уговора о распоређивању на радно место са датумом распоређивања и приказан у наредној табели:

Табела 7.

	ЈМБГ	Радно место	Коефицијент +додатни коеф.	Број Уговора /Анекса	Датум преузимања
1	1101973*****0	Стоматолошка сестра	13,11	01-Р-492	01.10.2008
2	2711970*****6	Стоматолошка сестра	13,11	01-Р-340	01.10.2008
3	0103963*****3	Главна сестра одеска	13,11+0,41	01-А-210-1552	14.10.2013
4	1309968*****7	Стоматолошка сестра	13,11	01-Р-416	01.10.2008
5	3009961*****5	Стом сестра	12,59	01-А-162-9	08.01.2014
6	2208957*****5	Др стоматологије	22,55	01-А-574/175	13.08.2014
7	0111968*****2	Др стоматологије	22,55	01-А-357-1531	30.09.2013
8	1309962*****7	Др стоматологије	22,55	01-Р-203	01.10.2008
9	0204968*****2	Стоматолошка сестра	13,11	01-А-211/184	21.08.2014
10	1207960*****4	Шеф одеска- спец.др стоматологије	26,13+0,61	01-А-184-1562	14.10.2013
11	1510965*****8	Др стоматологије	22,55	01-А-387-1529	27.09.2013
12	0406963*****2	Стоматолошка сестра	13,11	01-Р-209	01.10.2008
13	0310972*****6	Др стоматологије	22,55	01-А-488/190	03.09.2014
14	0510956*****8	Стоматолошки техничар	13,57	01-А-155-815	11.06.2013
15	1706956*****2	Др стоматологије	22,55	01-Р-164	01.10.2008

ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА ЗА ЗАРАДЕ НЕУГОВОРЕНИМ РАДНИЦИМА У СТОМАТОЛОГИЈИ

Табеларно по месецима приказан је број неугворених радника и обрачунате и исплаћене плате неугвореним радницима у стоматологији.

У наредној табели приказан број неугворених радника по месецима и износ исплаћених средстава:

Табела 8

Период	Бр. Рад.	Исплаћено
Јануар	30	2.068.327,65
Фебруар	30	2.021.745,65
Март	30	2.024.000,90
Април	27	1.898.529,42

Мај	27	1.876.861,45
Јун	29	2.019.872,54
Јул	28	1.987.002,43
Август	28	1.951.321,16
Септембар	27	1.959.693,38
Укупно		17.807.354,58

Здравствена установа је вршила исплату зарада неуговореним радницима у стоматологији из сопствених средстава у износу од 17.807.354,58 динара.

III ПРЕНОС СРЕДСТАВА СА СОПСТВЕНОГ РАЧУНА

Здравствена установа је вршила пренос средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун за исплату стимулација запосленим радницима и за зараде неуговореним радницима у стоматологији и примарној здравственој заштити.

Табела 9.

Период	Извод пренетих средстава са сопственог на буџетски рачун бр. Датум:	Износ	Град Зрењанин локална самоуправа	Институт за јавно здравље Војводине
Јануар	03.-30.01.2014	3.957.000,00		
Фебруар	04.-28.02.2014	7.662.500,00		
Март	03.-28.03.2014	5.404.100,00		
Април	01.-30.04.2014	5.618.500,00		
Мај	05.-30.05.2014	6.437.800,00		
Јун	02.-30.06.2014	3.754.425,40		91.844,61
Јул	01.-31.07.2014	6.418.339,87	8.385.471,48	
Август	01.-19.08.2014	2.118.000,00		
Септембар	01.-18.09.2014	3.449.000,00		
- # -	18.-30.09.2014	2.550.000,00		
Укупно		47.369.665,27	8.385.471,48	91.844,61

На основу члан 48. и члана 107. став 3. Стута града Зрењанина и члана 17. Одлуке о буџету града Зрењанина за 2014. годину, Градско веће града Зрењанина је дана 15.07.2014. године пренело дому здравља „Др Бошко Вребалов“ Зрењанин средства за зараде неуговорених радника у износу од 8.385.471,48 динара – извод број 132., Институт за јавно здравље Војводине је дана 04.06.2014. године пренео средства Дому здравља Зрењанин износ од 91.844,61 динар – извод бр 0103/14.

Укупна средства на сопственом рачуну су 55.846.981,36 динара (47.369.665,27+8.385.471,48+91.844,61)

Здравствена установа је, из наведених средстава исплатила зараде неуговореним радницима у примарној и стоматолошкој здравственој заштити, трошкове превоза неуговореним радницима као и стимулацију и синдикални додатак запосленим радницима.

Здравствена установа је вршила исплату, са рачуна сопствених прихода, без преноса на буџетски рачун за остале материјалне трошкове и остале расходе у укупном износу од 4.145.256,11 динара. Тако да су укупно расположива сопствена средства у износу од 51.514.921,38 динара.

РЕКАПИТУЛАЦИЈА ЗАРАДА ЗА ПЕРИОД ЈАНУАР-СЕПТЕМБАР 2014.ГОДИНЕ

Табела 10

ставка		Исплаћено (3+4+5)	Средства РФЗО	сопствена средства	партicipација
1		2	3	4	5
Уговорени радници	Примарна з.з.	327.007.543,16	324.724.635,01	2.282.908,15*	0
	стоматологија	55.278.295,62	55.278.295,62	0	0
УКУПНО 1		382.285.838,78	380.002.930,63	2.282.908,15	0
Неуговорени радници	Примарна з.з.	32.630.861,89	0	32.630.861,89	0
	стоматологија	17.807.354,58	0	17.807.354,58	0
УКУПНО 2		50.438.216,47	0	50.438.216,47	0
УКУПНО 1+2		432.724.055,25	380.002.930,63	52.721.124,62	0

- Укупно исплаћена средства уговореним радницима за стимулацију и синдикални додатак - 1.995.737,64+287.170,51=2.282.908,15

У табели 8 приказана су укупно исплаћене зараде за запослене раднике у примарној здравственој заштити и стоматологији, и извори средстава из којих су исте исплаћене.

У контролисаном периоду Дом здравља је за зараде запосленим уговореним радницима у примарној здравственој заштити и стоматологији исплатио средства у износу од 382.285.838,78 динара. Наведена средства су намирена из средстава РФЗО у износу од 380.002.930,63 динара, а разлика од 2.282.908,15 динара измирена је из сопствених средстава (стимулација и синдикални додатак уговореним радницима)

Средства за неуговорене раднике примарне и стоматолошке здравствене заштите у целости су измирена из сопствених средстава здравствене установе у износу од 50.438.216,47 динара.

ТРОШКОВИ ПРЕВОЗА

Надзорници осигурања који су вршили контролу паменског трошења средстава за трошкове превоза у Дому здравља Зрењанин, за период јануар-септембар 2014.године, увидом у финансијску документацију дошли су до следећих података:

Трошкови превоза ПЗЗ

Табела 11.

Месец	Број радника	Уговорено	Требовано	Пренета средства	Исплаћено за уг.раднике ПЗЗ
1	2	3	4	5	6
Јануар	462	1.384.250	1.391.867,00	1.391.867,00	1.391.867,00
Фебруар	462	1.384.250	1.389.113,00	1.389.113,00	1.389.113,00
Март	458	1.384.250	1.395.413,00	1.395.413,00	1.389.113,00
Април	452	1.384.250	1.387.466,00	1.387.466,00	1.387.466,00
Мај	462	1.384.250	1.392.116,00	1.392.116,00	1.392.116,00
Јун	449	1.384.250	1.384.280,00	1.384.280,00	1.384.280,00
Јул	445	1.384.250	1.317.619,00	1.317.619,00	1.317.619,00
Август	441	1.384.250	1.028.526,00	1.028.526,00	1.028.526,00
Септембар	441	1.384.250	1.115.924,00	1.115.924,00	1.115.924,00
УКУПНО		12.458.250	11.802.324,00	11.802.324,00	11.802.324,00

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Средњобанатски округ је, Дому здравља Зрењанин, пренела средства у износу од 11.802.324,00 динара, за ставку трошкови превоза у примарној здравственој заштити, за период I-IX 2014.године.

Ако упоредимо пренета средства од стране РФЗО, за ставку трошкови превоза, и средства које је здравствена установа исплатила за исту намену, констатујемо да је Дом здравља Зрењанин намењски утрошно средства опредељена за намену трошкови превоза за период јануар-септембар 2014. Године (изв - 0001/14; изв-0018/14; изв-0039/14; изв-0059/59; изв-0078/14; изв-0098/14; изв-0122/14; изв-0142/14; изв-0164/14).

Структура трошкова превоза у примарној здравственој заштити по врсти превоза уговореним радницима:

Табела 11а.

месец	Број радника	Градски	Приградски	Међуградски	УКУПНО
1	2	3	4	5	6=3+4+5
Јануар	462	498.052	759.280	134.535	1.391.867
Фебруар	462	499.870	757.930	131.313	1389.113
Март	458	504.110	752.003	139.300	1.395.413
Април	452	502.960	747.796	136.710	1.387.466
Мај	462	503.730	750.986	137.400	1.392.116
Јун	449	532.610	722.030	129.640	1.384.280
Јул	445	492.910	694.409	130.300	1.317.619
Август	441	422.306	510.420	95.800	1.028.526
Септембар	441	437.115	526.970	151.839	1.115.924
Укупно I-IX 2014		4.393.663	6.221.824	1.186.837	11.802.324

Трошкови превоза – стоматолозија уговореним радницима:

Табела 12.

Месец	Број радника	Уговорено	Требовано	Пренета средства	Исплатно за уговоренике стоматологије
1	2	3	4	5	6
Јануар	73	185.083,33	278.326	278.326	278.326
Фебруар	74	185.083,33	208.345	208.345	208.345
Март	74	185.083,33	206.951	206.951	206.951
Април	73	185.083,33	207.415	207.415	207.415
Мај	73	185.083,33	186.432	186.432	186.432
Јун	73	185.083,33	188.089	188.089	188.089
Јул	74	185.083,33	186.426	186.426	186.426
Август	73	185.083,33	186.514	186.514	186.514
Септембар	72	185.083,33	187.615	187.615	187.615
УКУПНО		1.665.750	1.836.113	1.836.113	1.836.113

Дом здравља је за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој делатности трбовао средства од РФЗО, и исплатно укупно 1.836.113 динара на име трошкова превоза за долазак и одлазак са посла; (изв-0001/14; изв-0002/; изв-0018/14; изв-0039/14; изв-0059/59; изв-0078/14; изв-0098/14; изв-0122/14; изв-0142/14; изв-0164/14).

У наредној табели приказана структура трошкова превоза према врсти коришћеног превоза запослених радника:

Структура трошкова превоза у стоматолозији по врсти превоза Табела 12а.

есец	Број радника	Градски	Приградски	Међуградски	УКУПНО
1	2	3	4	5	6=3+4+5
Јануар	73	81.060	126.115	71.151	278.326
Фебруар	74	71.325	79.210	57.810	208.345
Март	74	70.290	75.731	60.930	206.951
Април	73	71.615	73.720	62.080	207.415
Мај	73	61.705	67.607	57.120	186.432
Јун	73	68.019	74.170	45.900	188.089
Јул	74	60.966	70.130	55.330	186.426
Август	73	59.810	66.724	59.980	186.514
Септембар	72	58.355	69.920	59.340	187.615
Укупно I-IX 2014		603.145	703.327	529.641	1.836.113

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Средњобанатски округ је, Дому здравља Зрењанин у контролисаном периоду пренела средства у укупном износу од 13.638.437 динара, (11.802.324+1.836.113) за ставку трошкови превоза у примарној и стоматолошкој здравственој заштити за период I-IX 2014. године.

У истом периоду Дом здравља Зрењанин је, на име ставке трошкови превоза за уговорене раднике у примарној и стоматолошкој здравственој заштити, исплатио исти износ средства.

Пренета средства од РФЗО, за ставку трошкови превоза, и средства које је здравствена установа исплатила за исту намену, наменски су утрошена за период јануар-септембар 2014. године.

Исконтролисане су платне листе свих запослених који примају накнаду за трошкове превоза и упоређени са подацима из апликације Уговорених радника. Сви запослени се налазе у апликацији, односно сви су уговорени радници.

За све раднике којима се исплаћују трошкови превоза постоје потписане изјаве запослених, а накнада за превоз се исплаћује за градски, приградски и међуградски превоз.

Дом здравља исплаћује путне трошкове на основу присутности запослених радника.

ТРОШКОВИ ПРЕВОЗА ЗА НЕУГОВОРЕНЕ РАДНИКЕ

Трошкови превоза за неугворене раднике у ПЗЗ Табела 13.

есец	Број радника	Градски	Приградски	Међуградски	УКУПНО
1	2	3	4	5	6=3+4+5
Јануар	61	36.210	16.410	19.130	71.750
Фебруар	55	15.260	10.144,25	12.740	38.144,25
Март	49	29.470	17.990	24.907,86	72.367,86
Април	57	27.045	18.955	22.450	68.450
Мај	54	22.000	19.140	21.790,66	62.930,66
Јун	47	14.950	11.790	12.930	39.670
Јул	50	10.170	8.902,08	10.200	29.272,08
Август	44	12.470	25.910,82	75.139	113.519,82
Септембар	50	81.480	75.820	143.510,04	300.810,04

Укупно I-IX 2014		249.055	205.062,15	342.797,56	796.914,71
---------------------	--	---------	------------	------------	------------

Исплату трошкова превоза неуговореним радницима у примарној здравственој заштити дом здравља је исплатио, из сопствених средстава, у укупном износу од 796.914,71 динара.

Трошкови превоза за неуговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити.

Табела 14

месец	Број радника	Градски	Приградски	Међуградски	УКУПНО
1	2	3	4	5	6=3+4+5
Јануар	30	7.279	18.120	56.890	82.289
Фебруар	30	65.738	38.273	94.804,45	198.815,45
Март	28	42.554	27.113	73.724	143.391
Април	27	26.470	21.730,09	64.024,70	112.224,79
Мај	27	16.260	19.340	61.676	97.276
Јун	30	2.980	4.980,11	19.300	27.260,11
Јули	27	70.602	18.113,78	82.910	171.625,78
Август	26	3.639	8.630,77	23.270	35.539,77
Септембар	25	68.864,01	23.751	87.320	179.935,01
Укупно I-IX 2014		304.386,01	180.051,75	563.919,15	1.048.356,91

У контролисаном периоду Дом здравља је исплатио трошкове превоза за неуговорене раднике у примарној здравственој заштити и стоматологији у износу 1.845.271,62 динара (796.914,71+1.048.356,91). Дом здравља је средства за исплату трошкова превоза неуговореним радницима у целости исплатио из сопствених средстава

МАТЕРИЈАЛНИ И ОСТАЛИ ТРОШКОВИ

Надзорници осигурања који су вршили контролу наменског трошења средстава за материјалне трошкове у Дому здравља Зрењанин, за период јануар-септембар 2014.године, увидом у финансијску документацију дошли су до следећих података:

Дом здравља је од локалне самоуправе добио наменска средства за остале материјалне трошкове у износу од 2.398.807,12 динара (финансијска картица 73316100 за период од 01.01-30.09.2014.године).

Од донације, Дом здравља Зрењанин је добио наменска средства за остале трошкове у износу од 61.900,00 динара.

Дом здравља је за намену остали материјални трошкови утрошио сопствена средства у износу од 4.783.199,71 динар.

Наменски пренета средства од РФЗО, по уговору за период 01.01.-30.09.2014.године износе 32.687.272,94 динара (примарна у износу од 26.119.358,94 и стоматологија у износу од 6.567.914,00 динара).

ОПИС	Износ	ПЛАЋАЊА
1. Локална самоуправа	2.398.807,12	2.398.807,12
2. Донација	61.900,00	61.900,00
3. Сопствена средства	4.781.941,23	4.781.941,23
4. РФЗО	32.687.272,94	30.771.758,39
а/ јубиларне награде	3.935.714,00	3.935.714,00
б/отпремнине	4.011.650,00	4.011.650,00

5.РФЗО УКУПНО 4+a+b	40.634.636,94	38.719.122,39
УКУПНО 1+2+3+5	47.877.285,29	45.961.770,74

Разлика између пренетих средстава РФЗО за намену остали материјални трошкови у износу од 40.634.636,94 динара и утрошених средстава од 38.719.122,39 динара износи 1.915.514,55 динара а утрошена је за измирење обавеза за санитарски материјал у износу од 1.556.008,11 динара док се преостали износ налази на жиро-рачуноу дома здравља у износу од 359.506,44 динара са стањем 30.09.2014.године.

У образложењу уз 5-ГО за период 01.01.-30.09.2014.године налази се и образложење за утршак наменски пренетих средстава РФЗО.

Обавезе према добављачима

Табела 15.

СТАВКА	Почетно стање на дан 01.01.2014.г.	Уговорно за I-IX 2014.г	Пренета средства од стране РФЗО за I-IX 2014.г без јуб.наг.и отпреми.	Обавезе према добављачима за I-IX 2014.г	Укупне обавезе Стање 30.09.2014.г	Плаћено добављачима за I-IX 2014.г	Стање обавеза на дан 30.09.2014.г. (2+6-7)
1	2	3	4	6	7	8	
Мат. и остали тр.	13.612.400,95	35.804.250	40.634.636,94	39.996.580,14*	53.608.981,09	45.961.770,74	7.647.210,35

- Садржане јубиларне награде и отпремнине

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите у 2014. години, број 01-7/5-2014, уговорена накнада за намену материјални и остали трошкови у 2014.години Дому здравља Зрењанин је била 47.739.000 динара, што за 01.01-30.09.2014.године износи 35.804.250,00 динара. Филијала за Средњобанатски округ Зрењанин је Дому здравља Зрењанин пренела у периоду јануар-септембар 2014.године,за остале материјалне трошкове средства у износу од 40.634.636,94 динара.Дом здравља је са 31.12.2013.године имао аванс у износу од 33.890,62 динара за ставку остали материјални трошкови.

. За отпремнине и јубиларне награде пренета су средства у износу од:

- јубиларне награде примарна здрав.заш. 3.714.234,00 динара и стомат. 221.480,00 дин
- отпремнине у примар.здрав.заш. су 3.639.698,00 динара и у стомат 371.952,00 динара

У наредној табели приказан распоред измирених обавеза:

Табела 16.

ОПИС	ОБАВЕЗЕ			Плаћено 30.09.2014.г.	Неизмирене обавезе на дан 30.09.2014.г.
	ПС Обавезе на дан 01.01.2014.	Створене обавезе за I-IX 2014	Укупне обавезе 30.09.2014.г		
1	2	3	4=(2+3)	5	6=(2+3-5)
Обавезе за платни промет	0	775.730,07	775.730,07	775.730,07	0
Комуналне услуге	1.231.831,67	2.172.656,23	3.404.487,90	3.224.429,42	180.058,48
Обавезе за комуникацију	941.874,93	3.751.493,05	4.693.367,98	4.173.708,26	519.659,72
Осигурање	2.309.105,39	3.604.207,92	5.913.313,31	4.264.214,69	1.649.098,62
Службени пут, остали тр.трансп.	0	77.290,00	77.290,00	77.290,00	0
Услуге по уговору	2.026.907,49	1.795.707,05	3.822.614,54	1.929.625,30	1.892.989,24
Специјализоване услуге	1.566.983,87	3.992.871,44	5.559.855,31	4.758.390,85	801.464,46

Текућа поправка и одржавање	3.487.102,90	4.656.701,66	8.143.804,56	6.722.692,26	1.421.112,30
Трошкови материјала	2.048.594,70	6.127.444,07	8.176.038,77	6.994.469,72	1.181.569,05
Порез, обавезне таксе	0	416.662,55	416.662,55	416.662,55	0
Отпремнине	0	6.653.674,00	6.653.674,00	6.653.674,00	0
Јубиларне награде	0	4.429.825,44	4.429.825,44	4.429.825,44	0
Остали трошкови (комора, камате...)	0	1.542.316,66	1.542.316,66	1.541.058,18	1.258,48
УКУПНО	13.612.400,95	39.996.580,14	53.608.981,09	45.961.770,74	7.647.210,35

Дуг здравствене установе према добављачима за остале материјалне трошкове на дан 01.01.2014.године износио је 13.612.400,95 динара. У периоду јануар-септембар 2014.године, створене су обавезе према добављачима за остале материјалне трошкове у износу од 39.996.580,14 динара. Закључно са даном 30.09.2014.године Дом здравља Зрењанин је измирио обавезе према добављачима у износу од 45.961.770,74 динара. Стање обавеза према добављачима, за остале материјалне трошкове на дан 30.09.2014.године износи 7.647.210,35 динара.

Ако упоредимо пренета средства од стране РФЗО за ставку остали материјални трошкови за период јануар-септембар 2014.године, у износу од 40.634.636,94 динара, констатујемо да је Дом здравља Зрењанин наменски утрошио део средстава опредељених за ставку остали материјални трошкови у износу од 38.719.122,39 динара. ($40.634.636,94 - 38.719.122,39 = 1.915.514,55$). Разлику од 1.556.008,11 динара дом здравља је утрошио за измирење обавеза добављачима за санитарски материјал док се преостали износ налази на жиро-рачуну дома здравља у износу од 359.506,44 динара са стањем 30.09.2014.године. ($1.556.008,11 + 359.506,44 = 1.915.514,55$)

Износ од више плаћених средстава добављачима, ($45.961.770,74 - 38.719.122,39$ средства РФЗО) у износу од 7.242.648,35 динара, Дом здравља „Др Бошко Вребалов“ је покрио :

- из сопствених средстава износ од 4.781.841,23;
- донација износ од 61.900,00 динара;
- средстава локалне самоуправе износ од 2.398.807,12 динара.

ЕНЕРГЕНТИ

Табела 17.

СТАВКА	Почетно стање на дан 01.01.2014.г.	Уговорено за I-IX 2014.г	Пренета средства од стране РФЗО за I-IX 2014.г	Обавезе према добављачима за I-IX 2014.г	Плаћено добављачима за I-IX 2014.г	Стање обавеза на дан 30.09.2014.г. (2+5-6)
1	2	3	4	5	6	7
Енергенти	8.731.990,23	26.958.000	26.958.000,00	24.522.920,14	28.287.419,00	4.967.491,37

Здравствена установа је са 01.01.2014.године имала обавезе према добављачима за енергенте у износу од 8.731.990,23 динара, док су створене обавезе у контролисаном периоду 24.522.920,14 динара. Здравствена установа је пренела добављачима укупно 28.287.419 динара са 30.09.2014.године.

У наредној табели дата је структура по добављачима

Табела 17а

Добављач	ОБАВЕЗЕ			Пренето од РФЗО до 30.09.2014.	Плаћено до 30.09.2014.	Неизмирене обавезе на дан 30.09.2014
	Обавезе на дан 01.01.2014.	Створене обавезе I-IX 2014.	Укупне обавезе 30.09.2014.			
1	2	3	4=(2+3)	5	6	7=4-6

ТОПЛОВОД	1.348.459,52	2.046.619,61	3.395.079,13		3.153.078,46	242.000,67
ЕПС (ел.енергија)	1.543.518,73	6.003.586,41	7.547.105,14		5.730.645,04	1.816.460,10
НИС и остали-бензин	1.496.165,72	8.190.266,08	9.686.431,80		7.853.560,97	1.832.870,83
„ДРВАР„ угаљ и дрво	220.038,00	405.860,73	625.898,73		655.808,25	-29.909,52
НИС „ЕУРО МОТУС“-лож уље	1.109.280,00	2.888.040,00	3.997.320,00		3.997.320,00	0
ТОПЛАНА -плин	3.014.528,26	4.988.547,31	8.009.075,57		6.897.006,28	1.106.069,29
УКУПНО	8.731.990,23	24.522.920,14	33.254.910,37	26.958.000,00	28.287.419,00	4.967.491,37

Филијала за Средњобанатски округ је Дому здравља Зрењанин пренела средства у износу од 26.958.000,00 динара, за ставку енергенти, за период I-IX 2014.године, док је здравствена установа измирила обавезе према добављачима у укупном износу од 28.287.419,00 динара. Разлику од 1.329.419,00 динара, између пренетих средстава РФЗО и измиренних обавеза према добављачима, здравствена установа је измирила из сопствених средстава у износу од 644.000,00 динара и 685.419,00 динара из наплаћене партиципације услуга.

Електрична енергија

Дом здравља Зрењанин се снабдева електричном енергијом од добављача Електровојводина. Стање обавеза на дан 01.01.2012. износи 1.543.518,73 динара.

Рачуни за електричну енергију се достављају једном месечно и увидом у исте, утврђено је да су за период јануар-септембар 2014. године створене обавезе у износу од 6.003.586,41 динар. У истом периоду Електровојводина су измирене обавезе у износу од 5.730.645,04 динара, тако да са даном 30.09.2014. године, обавезе према добављачу за електричну енергију износе 1.816.460,10 динара са ПС.

Топлана- плин

Дом здравља Зрењанин се снабдева плинком за грејањс у појединим амбулантама. Стање обавеза на дан 01.01.2014. према Топлани износи 3.014.528,26 динара.

У периоду јануар-септембар 2014. године створене су обавезе у износу од 4.988.547,31 динар.

За исти период добављачу су измирене обавезе у износу од 6.897.006,28 динара, па стање обавезе на дан 30.09.2014. године износи 1.106.069,29 динара.

Дом здравља Зрењанин редовно измирује обавезе према добављачу за гас у складу са својим могућностима и пренетим средствима од стране РФЗО.

Гориво за аутомобиле

Гориво за аутомобиле се набавља на бензинским пумпама НИС, са којима Дом здравља Зрењанин има склопљен уговор.

Дом здравља Зрењанин поседује 31 возило и за свако возило се води посебна евиденција о потрошњи и пређеним километрима, од стране шефа возног парка.

Увидом у возну документацију утврђено је да дом здравља Зрењанин води рачуна о потрошњи горива, и рационално располаже пренетим средствима за енергенте.

Табела 18.

возило	рег.таб.	Пређено km	Утрошено горива	Просечна потрошња Лит./100 km	Врста горива
Citroen Jumper FG 331 2.2 HD 100	ZR 022 CW	32248	4551,41	505,71	dizel
Citroen Jumper FG 331 2.2 HD 101	ZR 021 MD	31799	2951,13	327,90	dizel

Citroen Jumper FG 331 2.2 HD 102	ZR 063 FŽ	37360	3635,95	403,99	dizel
Citroen Jumper FG 331 2.2 HD 103	ZR 034 DŽ	33420	3415,65	379,52	dizel
Citroen Jumper 290 CBCF C2 2HDI	ZR 017 ČŠ	57	522,34	58,04	dizel
Citroen C5 2,2 HDI	ZR 042 ČS	1430	115,97	12,88	dizel
Ford Transit 300 MWB 2,2 TDCI	ZR 051 ČB	34125	3397,12	377,46	dizel
Ford Transit 300 MWB 2,2 TDCI	ZR 061 DU	12137	1211,28	134,59	dizel
Ford Transit 300 MWB 2,2 TDCI	ZR 044 ČF	34253	3574,84	397,20	dizel
VW Transporter 102 TDI LONG	ZR 019 LC	1039	106,47	11,83	dizel
Dacia Logan ambienc 1,6 VAN	ZR 006 GD	4241	339,08	37,67	benzin
Dacia Logan ambienc 1,6 VAN	ZR 007 ČO	6234	570,05	63,34	benzin
Dacia Logan ambienc 1,6 VAN	ZR 021 KN	57730	4778,10	530,90	benzin
Dacia Logan ambienc 1,6 MPI	ZR 044 FT	8391	701,13	77,90	benzin
Opel Astra Clasik caravan	ZR 010 VD	14863	1185,49	131,72	benzin
Panda 69ks POP 1,2	ZR 060 OV	10804	853,97	94,88	benzin
Renault Kangoo	ZR 017 ČT	4612	327,05	36,34	Dizel
Zastava 10	ZR 038 ČE	9996	733,44	81,49	benzin
Zastava Yugo Tempo	ZR 010XM	3107	338,31	37,59	benzin
188 Punto klasik 1,2 Dinamic AC	ZR 019 LČ	9270	782,39	86,93	benzin
Zastava 101 Skala 55	ZR 038 CŽ	2787	418,43	46,49	benzin
Zastava 101 Skala 55	ZR 028 CĐ	3825	307,24	34,14	benzin
Zastava Yugo Tempo	ZR 044 BŠ	8636	803,15	89,24	benzin
Zastava Yugo Tempo	ZR 042 ČO	7334	788,65	87,63	benzin
Ford Transit 300 MWB 2,2 TDCI	ZR 064 VM	31828	3751,96	416,88	dizel
Ford Transit 300 MWB 2,2 TDCI	ZR 065 CE	23957	2838,07	315,34	dizel
Ford Transit 300 MWB 2,2 TDCI	ZR 065 JČ	50395	5922,25	658,03	dizel
Ford Transit 300 MWB 2,2 TDCI	ZR 065 IŽ	45195	5208,43	578,71	dizel
Zastava 10	ZR 064 OJ	5648	430,00	47,78	benzin
Dacia Logan ambienc 1,6 VAN	ZR 070 HČ	1045	125,23	13,91	benzin
Dacia Logan ambienc 1,6 VAN	ZR 070 HA	1834	173,88	19,32	benzin
UKUPNO		529600	54.858,46		

У периоду јануар – септембар 2014.године, укупно је пређено 529600 km,и утрошено укупно 54.858,46 литара горива за аутомобиле.

Увидом у потрошњу сваког појединачног возила и пређене километраже утврђено је да Дом здравља рационално троши гориво .Возила имају уграђене ГПС уређаје којима се прати кретање возила.

Стање обавеза према добављачима за гориво на дан 01.01.2014. године износи 1.496.165,72 динара.У периоду јануар-септембар 2014.године створене су обавезе у износу од 8.190.266,08 динара. За исти период

добављачу за гориво су измирене обавезе у износу од 7.853.560,97 динара, тако да стање обавеза Дома здравља на дан 30.09.2014.године износ од 1.832.870,83 динара.

Лож уље и дрва

Дом здравља Зрењанин користи за загревање амбуланти по насељеним местима и специјалистичку поликлинику - лож уље и дрва. Добављачи за дрва и ложуље су „Дрвар“ и „Еуро мотус“. Здравствена установа је имала укупне обавезе, према наведеним добављачима, са ПС, на дан 30.09.2014.године износ од 4.623.218,73 динара (625.898,73+3.997.320,00). Обавезе су измирене у износу од 4.653.128,25 динара са 30.09.2014.године.

0

ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Здравствена установа је спроводила поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Сл.гласник РС 124/12). Цене добара и услуга у склопљеним уговорима су и цене по којима добављачи фактуришу дому здравља, а уједно и цене по којима дом здравља фактурише Републичком фонду за здравствено осигурање.

Дом здравља Зрењанин измирује обавезе према добављачима у складу са својим могућностима и пренетим средствима од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, поштујући динамику преноса средстава.

Добављачи се плаћају и са буџетског и са сопственог рачуна.Са сопственог рачуна се плаћају директно без бреходног преноса на буџетки рачун.

САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ

Табела 19.

СТАВКА А	Почетно стање на дан 01.01.2014.г.	Уговорено за I-IX 2014.г.	Пренета средства од стране РФЗО за I-IX 2014.г.	Фактурисано I-IX 2014.г.	Обавезе према добављачима за I-IX 2014.г.	Плаћено добављачима за I-IX 2014.г.	Укупне обавезе Према добављачима 30.09.2014.г.	Стање обавеза на дан 30.09.2014.г.
1	2	3	4	5	6	7	8=2+6	9=(7-8)
Сан и мед.мат.	4.153.986,17	19.227.750	18.159.541,63	31.479.093,59	22.417.806,48	26.013.689,73	26.571.792,65	558.102,92

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите у 2014. години, број 01-7/5-2014,уговорена накнада за намену санитарски и медицински потрошни материјал,укључујући и лабораторијски материјал и стоматолошки материјал, Дому здравља „др Бошко Вребалов“ Зрењанин одређено је за период јануар-септембар 2014.године 19.227.750,00 динара

Филијала за Средњобанатски округ Зрењанин је Дому здравља пренела за ставку санитарски и медицински потрошни материјал средства у износу од 18.159.541,63 динара,за период јануар-септембар 2014.године.

У периоду јануар – септембар 2014.године Дом здравља Зрењанин је на име санитарског и медицинског потрошног материјала фактурисао износ од 31.479.093,59 динара.

Табела 20.

добављачи за санитарски материјал	ОБАВЕЗЕ			Плаћено 30.09.2014.г.	Неизмирене обавезе на дан 30.09.2014.г.
	Обавезе на дан 01.01.2014.	Створене обавезе за I-IX 2014	Укупне обавезе 30.09.2014.г.		

1	2	3	4=(2+3)	5	6=(2+3-5)
А - САНИТЕТСКИ МАТЕРИЈАЛ					
МЕДИЛАБОР НС		329.021,30		929.396,12	
ФАРМАЛОГИСТ БГ		944.002,14		1.960.309,31	
ПАН СТАР НС		1.491.742,45		1.798.901,82	
ОСТАЛИ		3.042.431,71		3.538.185,89	
А - УКУПНО		5.807.200,60		8.217.793,14	
Б - МАТЕРИЈАЛ ЗА ЛАБОРАТОРИЈСКЕ ТЕСТОВЕ					
МЕДИЛАБОР НС		353.943,00		855.273,60	
ИНТЕРЛАБ БГ		8.467.346,57		6.996.037,49	
МАКЛЕР БГ		3.245.728,60		3.982.124,17	
ОСТАЛИ		746.535,66		1.240.292,26	
Б - УКУПНО		12.813.553,83		13.073.747,52	
В – СТОМАТОЛОШКИ МАТЕРИЈАЛ					
ВЕТМЕТАЛ	2.041.340,41	3.427.591,25	5.468.931,66	4.458.305,07	
НЕО ЈУ ДЕНТ	100.512,00	369.460,80	469.972,80	263.844,00	
В - УКУПНО	2.141.852,41	3.797.052,05	5.938.904,46	4.722.149,07	
УКУПНО А+Б+В	4.153.986,17	22.417.806,48	26.571.792,65	26.013.689,73	558.102,92

Дуг здравствене установе према добављачима за санитарски медицински потрошни материјал на дан 01.01.2014.године износио је 4.153.986,17 динара. У периоду јануар-септембар 2014.године, створене су обавезе према добављачима за остале материјалне трошкове у износу од 22.417.806,48 динара. Закључно са даном 30.09.2014.године Дом здравља „др Бошко Вребалов“ Зрењанин је измирио обавезе према добављачима у износу од 26.013.689,73 динара. Стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 30.09.2014.године износи 558.102,92 динара.

Ако упоредимо пренета средства од стране РФЗО за ставку санитарски и медицински потрошни материјал за период јануар-септембар 2014.године у износу од 18.159.541,63 динара и износ који је здравствена установа платила добављачима, у истом периоду, износ од 26.013.689,73 динара, констатујемо да су обавезе измирене у већем износу од пренетих средстава РФЗО за 7.854.148,10 динара, (26.013.689,73-18.159.541,63).

У периоду јануар-септембар 2014.године Дом здравља Зрењанин је наменски утрошио пренета средства по уговору са РФЗО, опредељена за ставку санитарски и медицински потрошни материјал. Износ више плаћених средстава здравствена установа је измирила делом из наплаћене партиципације у износу од 6.298.139,99 динара а делом из осталих материјалних трошкова у износу од 1.556.008,11 динара.

Дом здравља Зрењанин води залихе санитарског и медицинског материјала кроз материјално књиговодство. Евиденција о преузетој набавци (из главног магацина дома здравља) и залихама санитарског и медицинског потрошног материјала води се и по амбулантама

НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ЛЕКОВЕ ЗА 2014.ГОДИНУ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите у 2014. години, број 01-7/5-2014.уговорена накнада за намену лекови у ЗУ, дому здравља „ др Бошко Вребалов“ Зрењанин је 9.366.000 динара, а за период јануар-септембар 2014.године накнада износи 7.024.500 динара

Филијала за Средњобанатски округ Зрењанин је Дому здравља Зрењанин пренела за ставку лекови у ЗУ средства у износу од 7.032.291,67 динара, у периоду јануар-септембар 2014.године.

Табела укупних обавеза и пренетих средстава за лекове

Табела 21.

СТАВКА	Почетно стање на дан 01.01.2014.г.	Уговорено за I-IX 2014.г.	Пренета средства од стране РЗЗО за I-IX 2014.г.	Фактурисано I-IX 2014.г.	Обавезе према добављачима за I-IX 2014.г.	Плаћено добављачима за I-IX 2014.г.	Стање обавеза на дан 30.09.2014.г. (2+6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
Лекови у РЗ	4.443.091,45	7.024.500	6.642.041,67	9.341.563,03	9.091.821,34	8.610.981,39	4.923.931,40

Табела обавеза према добављачима за лекове

Табела 21а

р. д. б. р.	Добављачи за лекове	П.С. на дан 01.01.2014. год.	Обавезе према добављачима за I-IX 2014. год.	Обавезе према добављачима са П.С за I-IX 2014. год.	Плаћено добављачима I-IX 2014. год.	Стање обавеза на дан 30.09.2014.г.
	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	ФОРМАЛОГИСТ	3.165.297,36	3.722.033,00	6.887.330,36	4.360.840,25	2.526.490,11
2	ФАРМАСВИСС БГ	0	1.204.786,00	1.204.786,00	523.820,00	680.966,00
3	ПХОЕНИКС ФАРМА	0	729.338,66	729.338,66	454.651,82	274.686,84
4	ОСТАЛИ	1.277.794,09	2.219.225,98	3.497.020,07	3.028.381,78	468.638,29
5.	САИДОСТАТИН	0	1.216.437,70	1.216.437,70	243.287,54	973.150,16
	УКУПНО	4.443.091,45	9.091.821,34	13.534.912,79	8.610.981,39	4.923.931,40

Дуг према добављачима по почетном стању на дан 01.01.2014.године износи 4.443.091,45 динара. Створене обавезе према добављачима у периоду јануар-септембар 2014.године износе 9.091.821,34 динара. Добављачима су са 30.09.2014.године измирене обавезе у износу од 8.610.981,39 динара. Стање обавеза на дан 30.09.2014.године износи 4.923.926,33 динара.

Разлика између пренетих средстава РФЗО у износу од 6.642.041,67 и пренетих средстава добављачима за лекове у укупном износу од 8.610.981,39 динара, здравствена установа је измирила из наплаћене партиципације у износу од 1.968.939,72 динара

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Зараде запослених

Дом здравља Зрењанин је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом Зрењанин закључно Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину број 01-7/5-2013.

Увидом у апликацију уговорених радника Дом здравља има 435 уговорених радника примарне здравствене заштите (септембар 2014.године).

Кроз Апликацију уговорених стоматолошких радника Дом здравља има 72 радника (септембар 2014.године).

За репрезентативни број уговорених радника, (прегледано 90 досијеа што чини 20,69%) утврђено је да су основни и додатни коефицијенти из Уговора о раду, Уговора о уређивању међусобних права и односа, односно одговарајућих анекса, у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл.гласник РС 44/01.....79/09).

Уговорени радници по основу прековременог рада имају право на увећану зараду, која је регулисана чланом 53 Закона о раду, чланом 77.и 78. Закона о здравственој заштити Прековремени рад се исплаћује из средстава РФЗО.

Здравствена установа је уговореним радницима у примарној здравственој заштити и стоматологији исплатила средства у висини тражених средстава од РФЗО, у износу од 380.002.930,63 динара и намески утрошила пренета средства за зараде уговореним радницима, и из сопствених средстава у износу од 1.995.737,64 динара.

За зараде неуговореним радницима у примарној здравственој заштити дом здравља је исплатио износ од 32.278.556,56 динара и у стоматолошкој здравственој заштити износ од 17.807.354,58 динара. Део зараде за неуговорене раднике дом здравља је исплатио из средстава добијених од локалне самоуправе – 8.385.471,48 динара, део из средстава Института Војводине - 91.844,61 динара и остатак из сопствених средстава 41.608.594,51 динара.

2. Стимулација радницима

Контролом је утврђено да је Дом здравља Зрењанин у контролисаном периоду исплатио стимулације у износу од 2.348.043,51 динар (1.995.737,64+352.305,87). У наведеном износу је садржана и стимулација за неуговорене раднике. Стимулација је исплаћена из сопствених средстава.

3. Синдикални додатак

Дом здравља Зрењанин исплаћује синдикални додатак представницима Синдикалне организације из сопствених средстава. Укупно исплаћена средства износе 287.170,51 динар у контролисаном периоду.

4. Трошкови превоза

Контролом је утврђено да је дом здравља „Бошко Вребалов“ Зрењанин намењски утрошио пренета средства за трошкове превоза од РФЗО.

Дом здравља је исплатио трошкове превоза за неуговорене раднике у примарној здравственој заштити у износу од 796.914,71 динар и стоматологији у износу од 1.048.356,91 динар, у целости из сопствених средстава.

5. Материјални и остали трошкови

Дом здравља је од локалне самоуправе добио намењска средства за остале материјалне трошкове у износу од 2.398.807,12 динара (финансијска картица 73316100 за период од 01.01-30.09.2014. године).

Од донације, Дом здравља Зрењанин је добио намењска средства за остале трошкове у износу од 61.900,00 динара.

Здравствена установа је за намену остали материјални трошкови утрошила сопствена средства у износу од 4.781.841,23 динар-без преноса на буџетски рачун.

Пренета средства РФЗО за ставку остали материјални трошкови за период јануар-септембар 2014. године, износе 40.634.636,94 динара, и Дом здравља Зрењанин је намењски утрошио део средстава у износу од 38.719.122,39 динара. (40.634.636,94-38.719.122,39= 1.915.514,55). Разлику од 1.915.514,55 динара чини разлика од 1.556.008,11 динара коју је дом здравља утрошио за измирење обавеза добављачима за санитарски материјал док се преостали износ налази на жиरो-рачуну дома здравља у износу од 359.506,44 динара са стањем 30.09.2014. године. (1.556.008,11+359.506,44= 1.915.514,55)

У образложењу уз 5-ГО за период 01.01.-30.09.2014. године налази се и образложење за утрошак намењски пренетих средстава РФЗО за намену остали материјални трошкови а утрошених за измирење обавеза добављачима за санитарски материјал уз обавезу здравствене установе да до краја обрачунског периода отклони настале неусклађености.

6. Енергенти

Филијала за Средњобанатски округ је Дому здравља Зрењанин пренела средства у износу од 26.958.000,00 динара, за ставку енергенти, за период I-IX 2014. године, док је здравствена установа измирила обавезе према добављачима у укупном износу од 28.287.419,00 динара. Разлику од 1.329.419,00 динара, између пренетих средстава РФЗО и измиренних обавеза према добављачима, здравствена установа је измирила из сопствених средстава у износу од 644.000,00 динара и 685.419,00 динара из наплаћене партиципације.

7. Санитетски и медицински потрошни материјал

У периоду јануар-септембар 2014. године Дом здравља Зрењанин је намењски утрошио пренета средства по уговору са РФЗО, у износу од 18.159.541,63 динара, опредељена за ставку санитарски и медицински потрошни материјал.

Износ који је здравствена установа платила добављачима, у истом периоду, износи 26.013.689,73 динара; констатујемо да су обавезе измирене у већем износу од пренетих средстава РФЗО за 7.854.148,10 динара, (26.013.689,73-18.159.541,63).

Износ више плаћених средства здравствена установа је измирила делом из наплаћене партиципације у износу од 6.298.139,99 динара а делом из осталих материјалних трошкова у износу од 1.556.008,11 динара.

8. Лекови

Филијала за Средњобанатски округ Зрењанин је Дому здравља Зрењанин пренела за ставку лекови у ЗУ средства у износу од 7.032.291,67 динара, у периоду јануар-септембар 2014.године.

Дуг према добављачима по почетном стању на дан 01.01.2014.године износи 4.443.091,45 динара. Створене обавезе према добављачима у периоду јануар-септембар 2014.године износе 9.091.821,34 динара. Добављачима су са 30.09.2014.године измирене обавезе у износу од 8.610.981,39 динара. Стање обавеза на дан 30.09.2014.године износи 4.923.926,33 динара.

Разлика између пренетих средстава РФЗО у износу од 6.642.041,67 и пренетих средстава добављачима за лекове у укупном износу од 8.610.981,39 динара, здравствена установа је измирила из наплаћене партиципације у износу од 1.968.939,72 динара

У наредној табели приказани извори финансирања и утрошак средстава

	СОПСТВЕНА СРЕДСТВА	ГРАД ЗРЕЊАНИН ЛОКАЛНА САМОУПРАВА	Институт за јавно здравље Војводине	ПАРТИЦИПАЦИЈА УКУПНО	ДОНАЦИЈЕ	ОСТАЛИ МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ
УКУПНА РАСПОЛОЖИВА СРЕДСТВА	51.514.921,38	10.784.278,60	91.844,61	8.952.498,71	61.900,00	
Стимулац. угов. рад	1.995.737,64					
Стимул. неугов. рад	352.305,87					
Синдик. додат.	287.170,51					
Неугов. рад. плата ПЗЗ	23.801.239,93	8.385.471,48	91.844,61			
Плата стом. неугов.	17.807.354,58					
Превоз неугов. ПЗЗ	796.914,71					
Превоз неугов. СЗЗ	1.048.356,91					
Матер. и ост. трош.	4.781.841,23	2.398.807,12			61.900,00	
Енергенти	644.000,00			685.419,00		
Санитет. мат.	0			6.298.139,99		1.556.008,11
Лекови	0			1.968.939,72		

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да дом здравља „Бошко Вребалов“ Зрењанин у складу са чланом 59. Став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исправка и 108/2013):

изврши повраћај средстава у укупном износу од 1.556.008,11 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за остале материјалне трошкове, а утрошених за измирење обавеза добављачима за санитарски материјал и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића бр 2

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 ненаменског трошења средстава.

Поука: На овај записник може се уложити приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање, на адреси Јована Мариновића 2, 11000 Београд, у року од 8 дана од пријема истог.

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Дома здравља „Бошко Вребалов“ Зрењанин
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

 Ксенија Краљ
Ксенија Краљ
Марија Јањић
Марија Јањић

59015.20/1