

Републички фонд за здравствено осигурање

20 FEB 2015

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

05 број: 450-5463/14-2
Дана: 10.02.2015.

- Сектор за контролу -

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 уговорних обавеза директора Сектора за контролу 05 број: 450-5463/14 од 04.11.2014. године извршили су контролу у Дому здравља Суботица и сачинили:

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА-НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ
СРЕДСТАВА У ДОМУ ЗДРАВЉА СУБОТИЦА
У ПЕРИОДУ 01.01.- 30.09.2014. године**

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

1. Злата Пејновић, дипломирани економиста;
2. Милена Иванишевић, дипломирани економиста;

II Седиште контролисаног субјекта Дома здравља Суботица је у Суботици Петефи Шандора 7, са подацима:

- ПИБ 105303985
- Шифра делатности 8621
- Матични број регистра 08881294
- Број регистарског улошка код Трговинског суда 5-164

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

- др Мила Богдановић-Дујмић, спец. пнеумофтизиологије – директор;

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Иванка Беоковић, дипл. ецц, помоћник директора за економско-финансијске послове;
- Естер Поповић, водећи референт за радне односе;
- Драгана Хрњак, главни књиговођа основних средстава и материјалног књиговодства;
- Душанка Булајић, шеф обрачуна зарада;
- Сања Чуљковић, шеф одсека за рачуноводство;
- Гордана Нимчевић, дипл. ецц, самостални референт за план и анализу;
- Мира Тиквицки, шеф одсека за финансије;

- 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 Контрола је вршена од 12.11.2014.године до 15.12.2014.године у Дому здравља Суботица и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање;
- VI Контрола је вршена у складу са законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Фонда. У поступку контроле коришћена је следећа документација:
1. Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања Дома здравља Суботица за 2014. годину, 04 Број:54-483/13 од 27.12.2013. године, Анекс 1. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 04 Број:54-483/13-2 од 03.04.2014. године и Анекс 2. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 04 Број:54-483/13-3 од 01.08.2014. године,
 2. Кадровски план Министарства здравља РС за Дом здравља Суботица за 2013. годину, Број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013.године,
 3. Персонални досијеи (Уговори о раду и Анекси Уговора о раду) за уговорене раднике у примарној здравственој заштити (одабране узорком за контролу) и уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити (одабране узорком за контролу),
 4. Решења директора здравствене установе о увећању зарада (у %) за одређени број радника ЗУ за сваки месец–стимулација запослених и Решења директора ЗУ о увећању плате (у %) за одређени број радника ЗУ за сваки месец–стимулација члановима менаџмента,
 5. Решења директора ДЗ Суботица о одобравању специјализације за докторе-уговорене раднике, спискови доктора медицине и доктора стоматологије на специјализацији и Уговори о регулисању права, обавеза и одговорности између ДЗ Суботица и специјализаната,
 6. Одлука Управног одбора ДЗ Суботица о увећању зараде директора здравствене установе број:01-1/1/2012 од 13.01.2012.године,
 7. Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Суботица, број:01-3691 од 10.10.2012.године и Правилници о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Суботица, број:01-703 од 20.02.2013. године, број:01-703/1 од 01.03.2013. године, број:01-1461 од 12.04.2013. године, број:01-1461/1 од 15.04.2013. године, број:01-1461/2 од 15.04.2013. године, број:01-3223 од 02.08.2013. године, број:01-3223/1 од 02.12.2013. године, број:01-3223/2 од 16.12.2013. године и број:01-258 од 25.06.2014. године.
 8. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број 44/01...58/14),
 9. Преглед зарада за период јануар-септембар 2014. године за уговорене раднике у примарној здравственој заштити и стоматолошкој здравственој заштити исплаћених из средстава РФЗО и из сопствених средстава ЗУ, требована средства, пренета средства од стране РФЗО и пренета средства са сопственог рачуна ЗУ ,
 10. Обрачунски листови-обрачун средстава за исплату зарада и других примања запослених за месец, за уговорене раднике у примарној здравственој заштити и уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити, рекапитулације исплата зарада запосленима по банкама за месечни обрачун и потписане листе запослених о пријему зарада (обрачунске листе) за месец, за контролисани период,
 11. Месечне рекапитулације обрачуна зарада (збирна, за уговорене раднике из средстава РФЗО, за уговорене раднике из сопствених средстава и за неугворене

- раднике, посебно за Службу Хитне медицинске помоћи, примарну ЗЗ и стоматолошку ЗЗ) за контролисани период,
12. Изводи (стање и промена средстава на дан) на буџетском подрачуну ЗУ и на сопственом рачуну ЗУ,
 13. Пореске пријаве о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде (ПП ОД), пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде (ПП ОПЈ) и обавештења о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД
 14. Месечна рекапитулација пореза и доприноса за контролисани период,
 15. Месечна исплатна листа зарада за контролисани период у примарној ЗЗ и стоматолошкој ЗЗ (уговорени радници из средстава РФЗО и из сопствених средстава и неуговорени радници),
 16. Месечна потребна средства за плате за уговорени број радника који се финансирају из средстава РФЗО-требовање, за контролисани период за примарну ЗЗ и стоматолошку ЗЗ,
 17. Одлука директора ДЗ Суботица о радном времену, Решења директора ДЗ Суботица о увођењу рада дужег од пуног радног времена-рада у Хитној медицинској помоћи (месечни), Решења директора ДЗ Суботица о увођењу рада дужег од пуног радног времена ради извршења одређеног посла (дневни), месечни извештаји о раду по запосленом, распореди рада медицинских техничара у СХМП за месец и распореди рада лекара у СХМП за месец, за контролисани период,
 18. Списак запослених радника на одређене дане у контролисаном периоду, примарна ЗЗ и стоматолошка ЗЗ,
 19. Преглед пренетих средстава са сопственог рачуна на буџетски подрачун за контролисани период,
 20. Месечни спискови дежурстава за обрачун и месечни сати ноћног дежурства у СХМП запослених у Служби за здравствену заштиту жена и деце по лекарима и по медицинским сестрама и месечни спискови дежурстава запослених у Служби опште медицине,
 21. Решења о утврђивању увећане месечне плате представницима Синдиката,
 22. Преглед зарада за период јануар-септембар 2014. године за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити исплаћених из средстава РФЗО, требована средства и пренета средства од стране РФЗО,
 23. Преглед зарада за период јануар-септембар 2014. године за неуговорене раднике у примарној ЗЗ и стоматолошкој ЗЗ и утрошак средстава са сопственог рачуна за исплате зарада,
 24. Месечни спискови неуговорених радника у примарној ЗЗ и стоматолошкој ЗЗ,
 25. Уговор о финансирању ноћног дежурства у Служби Хитне медицинске помоћи за потребе Града Суботице за период 01.01-31.12.2014.године, број: II-401-79/2014 од 31.01.2014. године,
 26. Прегледи обавеза, пренетих средстава и плаћања добављачима за контролисане намене из Уговора за период јануар-септембар 2014. године,
 27. Картице добављача и фактуре добављача за контролисане намене из Уговора за период јануар-септембар 2014. године,
 28. Испостављене електронске фактуре Филијали од стране Дома здравља Суботица у периоду јануар-септембар 2014. године,
 29. Прегледи месечних обрачунских трошкова за контролисане намене из Уговора за период јануар-септембар 2014. године,
 30. Стање средстава на рачунима ЗУ на дан 01.01.201.године и 30.09.2014.године,
 31. Прегледи обрачунатог путног трошка по уговореним радницима и врсти јавног превоза који користе, по месецима и исплата трошкова превоза за период јануар-септембар 2014. године,
 32. Опис процедуре спровођења поступка јавних набавки Дома здравља Суботица, закључени уговори о ЈН и уговори са добављачима за набавку уговорених добара за контролисани период,

33. Структура неутрошених средстава по уговореним наменама на буџетском подрачуну на дан 01.01.2014.године и 30.09.2014.године,
 34. Укупни приходи здравствене установе према изворима финансирања у периоду 01.01-30.09.2014. године,
 35. Преглед наплаћене партиципације у примарној зз и стоматолошкој зз у контролисаном периоду

На основу увида у наведену документацију даје се следећи:

НАЛАЗ

I Уговорена накнада

1. Примарна здравствена заштита

Табела бр.1 - у динарима -

Период	Уговорена накнада
01.01.-31.12.2014.	593.674.000
01.01.-30.09.2014.	445.255.500

На основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 04 Број: 54-483/13 од 27.12.2013. године и Предрачуна средстава за 2014. годину укупно уговорена накнада за примарну здравствену заштиту, за период 01.01.-31.12.2014. године износи 593.674.000 динара а за период 01.01.-30.09.2014. године 445.255.500 динара.

1.1 Уговорена накнада по наменама из Уговора за период 01.01.-31.12.2014. године и за период 01.01.-30.09.2014. године

Табела бр.1- у динарима -

Намена	Уговорена накнада за период 01.01.-31.12.2014.г.	Уговорена накнада за период 01.01.-30.09.2014.г.
1. Плате	464.696.000	348.522.000
2. Превоз	14.449.000	10.836.750
3. Лекови са Листе лекова	20.989.000	15.741.750
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	15.401.000	11.550.750
5. Остали индиректни трошкови	88.558.000	66.418.500
5.1. Енергенти	41.129.000	30.846.750
5.2. Материјални и остали трошкови	47.429.000	35.571.750
6. Укупна накнада (1.до 5.)	604.093.000	453.069.750
7. Партиципација	10.419.000	7.814.250
8. Укупно (6.-7.)	593.674.000	445.255.500

2. Стоматолошка здравствена заштита

Табела бр.1 - у динарима -

Период	Уговорена накнада
01.01.-31.12.2014.	89.556.000
01.01.-30.09.2014.	67.167.000

На основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 04 Број: 54-483/13 од 27.12.2013. године и Предрачуна средстава за 2014. годину укупно уговорена накнада за стоматолошку здравствену заштиту, за период 01.01.-31.12.2014. године износи 89.556.000 динара а за период 01.01.-30.09.2014. године 67.167.000 динара.

2.1 Уговорена накнада по наменама из Уговора за период 01.01.-31.12.2014. године и за период 01.01.-30.09.2014. године

Табела бр.1 - у динарима -

Намена	Уговорена накнада за период 01.01.-31.12.2014.г.	Уговорена накнада за период 01.01.-30.09.2014.г.
1. Плате	77.726.000	58.294.500
2. Превоз	2.243.000	1.682.250
3. Остали индиректни трошкови	11.059.000	8.294.250
4. Укупна накнада (1.до 3.)	91.028.000	68.271.000
5. Партиципација	1.472.000	1.104.000
6. Укупно (4.-5.)	89.556.000	67.167.000

II Стање средстава на рачунима здравствене установе на дан 01.01.2014. године и на дан 30.09.2014. године

Табела бр.1 - у динарима -

Опис	На дан 01.01.2014.	На дан 30.09.2014.
Буџетски подрачун 840-779661-09	1.906.263	18.697.798
Наменски рачун- боловање преко 30 дана 840-916761-86	0	0
Рачун сопствених прихода ЗУ 840-766667-94	3.111.279	6.721.364
Рачун донације-GRANT DILS 840-1579761-71	0	0

Дом здравља Суботица своје пословање обавља преко 4 рачуна и то: буџетског рачуна, наменског рачуна-боловање преко 30 дана, рачуна сопствених прихода и рачуна донације – GRANT DILS.

- Структура неутрошених средстава по наменама на буџетском подрачуну на дан 31.12.2013. године и на дан 30.09.2014.године

Табела бр.2 - у динарима -

Намена	На дан 31.12.2013.г.	На дан 30.09.2014.г.
Енергенти	68.016	1.963.250
Превоз	25.580	2.364.586
Санитетски и медицински потрошни материјал	60.735	259.889
Лекови са Листе лекова	77.011	4.318.784
Партиципација	618.253	6.645.702
Материјални и остали трошкови	-	1.542.083
Укупно примарна зз	849.595	17.094.294
Плате	629.298	-
Превоз	60.748	464.489
Материјални и остали трошкови	183.943	51.560
Материјални и остали трошкови - отпремнина	182.679	-
Партиципација	-	54.899
Укупно стоматолошка зз	1.056.668	570.948
Средства за исплату породилског одсуства – прим.зз	-	881.529
Средства за исплату породилског одсуства – стом.зз	-	151.027
Укупно за породилско одсуство	-	1.032.556
УКУПНО	1.906.263	18.697.798

III Укупни приходи здравствене установе према изворима финансирања у периоду 01.01-30.09.2014. године

- Структура прихода Дома здравља Суботица у периоду 01.01.-30.09.2014. године

Табела бр.1

- у динарима -

Приходи	Износ
Приходи од РФЗО	489.318.801 (88,63%)
Приходи од партиципације	7.931.136 (1,44%)
Приходи од буџета града	10.592.006 (1,92%)
Сопствени приходи	44.226.953 (8,01%)
Укупно	552.068.896 (100%)

Укупни приходи здравствене установе у периоду 01.01.-30.09.2014. године износе 552.068.896 динара.

IV Накнада за плате

У Кадровском плану Министарства здравља РС за Дом здравља Суботица за 2014.годину, Број:112-01-00952/2/2014-02 од 06.08.2014.године наведено је да је укупан број запослених у ЗУ 627, од тога 576 запослених радника обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање. Структуру запослених за пружање услуга из обавезног здравственог осигурања чини: 144 доктора медицине, 228 здравствени радник са ВШС и ССС, 11 здравствених сарадника, 113 немедицински радник укључујући и возаче ХМП и 80 радника у оквиру стоматолошке службе. На основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину, 04 Број: 54-483/13 од 27.12.2013.године, здравствена установа је на дан 01.01.2014.године имала 505 уговорених радника у примарној здравственој заштити и 78 у стоматолошкој здравственој заштити. У планско извештајним табелама здравствене установе за 2014.годину у табели 7.уговорени број радника Дома здравља Суботица на дан 30.09.2013.године је 517 радника у примарној здравственој заштити и 79 уговорених запослених у стоматологији. У апликацији за ажурирање уговорених радника Дома здравља Суботица уговорени број у здравственој установи на дан 01.01.2014. године је 503 запослених у примарној зз и 78 запослених у стоматолошкој зз, а на дан 30.09.2014.године је 473 запослених у примарној зз и 79 запослених у стоматолошкој зз. У складу са чланом 9.Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014.годину („Службени гласник РС“, број:115/13, 24/14, 33/14, 50/14 и 71/14), Дом здравља Суботица је обавештавао у контролисаном периоду матичну филијалу о променама у броју и структури уговорених радника.

Увидом у персоналне досијее(Уговоре о раду и Анексе Уговора о раду) репрезентативног броја уговорених радника одабраних за контролу(99 радника-21%) у примарној здравственој заштити и репрезентативног броја уговорених радника (29 радника-37%) у стоматолошкој здравственој заштити утврђено је да исти садрже Уговоре о раду, Анексе Уговора о раду и доказе о стручној спреми. Контролом су обухваћене различите структуре запослених уговорених радника (лекари, здравствени сарадници, медицински техничари, административни радници, технички радници, помоћни радници). Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Суботица број: 01-3691 од 10.10.2012.године и Правилнике о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Суботица број:01-703 од 20.02.2013.године, број:01-703/1 од 01.03.2013.године, број: 01-1461 од 12.04.2013.године, број: 01-1461/1 од 15.04.2013.године, број: 01-1461/2 од 15.04.2013.године, број: 01-3223 од 02.08.2013.године, број: 01-3223/1 од 02.12.2013.године, број: 01-3223/2 од 16.12.2013.године и број: 01-258 од 25.06.2014.године утврђено је да уговорени радници, одабрани у контроли, испуњавају услове и да су распоређени на радна места предвиђена наведеним Правилником. Такође, коефицијенти из Уговора о раду и Анекса Уговора о раду су идентични подацима унетим у Апликацију за ажурирање уговорених радника. Коефицијенти за обрачун плата из Уговора о раду и Анекса Уговора о раду усклађени су са коефицијентима из важеће Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01...58/14). Контролом провере обрачуна зараде, методом узорка у књиговодству, примењени коефицијенти за обрачун плата запослених су у складу са коефицијентима из Уговора о раду, Анекса Уговора о раду односно у складу са наведеном Уредбом. Приликом промене радног места у анексу уговора о раду наводи се и измена коефицијента код одређеног радника и достављањем анекса од стране правне службе финансијској служби, врши се корекција обрачуна зараде за конкретног радника.

За 6 уговорених радника, одабраних узорком за контролу утврђено је да коефицијенти за обрачун плата из Уговора о раду и Анекса Уговора о раду нису у складу са коефицијентима из важеће Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01...58/14). ЗУ обрачун и исплату плате за ових 6 уговорених радника врши по увећаном коефицијенту по основу

руковођења у односу на коефицијенте из Уредбе о коефицијентима. Чланом 13. став 2. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014.годину („Службени гласник РС“, број:115/13, 24/14, 33/14, 50/14 и 71/14), прописано је да се накнада за плате утврђује на основу важећих прописа којима су утврђени обрачун и исплата плата запослених у јавним службама (део XII Налаза).

Контролом је утврђено да је директор ЗУ донео Решења о одобравању специјализације за докторе-уговорене раднике, за 15 доктора медицине и 3 доктора стоматологије и да су са њима закључени Уговори о регулисању права, обавеза и одговорности између ДЗ Суботица и специјализаната(нпр. Уговор број:02-318 од 24.04.2014.године, број:02-319 од 24.04.2014.године и број:02-368-1 од 27.05.2014.године).

Како здравствене установе, у складу са чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, број:36/10) могу увећати плате највише до 30% по запосленом, контролом је утврђено да се Одлуком Управног одбора ДЗ Суботица о увећању зараде директора здравствене установе, број:01-1/1/2012 од 13.01.2012. године директору наведене ЗУ исплаћује увећана плата за 30% по основу прихода које ДЗ остварује мимо прихода од здравственог осигурања-стимулација директору ЗУ. Решењима директора здравствене установе о увећању зарада (у %) ЗУ сваки месец исплаћује стимулације за одређени број запослених, и то као стимулацију запосленима (нпр. Решење број:01-238/8 од 25.08.2014. године, број:01-238/7 од 24.07.2014. године) и као стимулацију члановима менаџмента (нпр. Решење број:01-301/4-1 од 25.04.2013. године, број:01-301/2 од 25.04.2013. године, број:01-301/4-3 од 25.04.2013. године). Увидом у изводе (стање и промена средстава на дан) на буџетском подрачуну ЗУ и на сопственом рачуну Дома здравља Суботица, утврђено је да здравствена установа додатке на плату на основу одлука органа здравствене установе (стимулација директору здравствене установе, стимулација запосленима и стимулација члановима менаџмента) исплаћује из сопствених средстава. Стимулације члановима менаџмента и стимулација директору ЗУ наведе су и у појединачним Анексима Уговора о раду запослених.

На основу члана 131. Посебног колективног уговора за ЗУ чији је оснивач РС („Службени гласник РС“, број:36/10) директор Дома здравља Суботица донео је Решења о утврђивању увећане месечне плате представницима Синдиката. Решењима су утврђена права на увећану месечну плату у висини три основице представницима репрезентативних Синдиката за 6 запослених у овој ЗУ(Решења број:01-876 од 22.02.2011.године, Решења број:01-874 од 22.02.2011.године, Решења број:01-1870 од 14.04.2014.године и Решења број:01-875/11-1 од 08.01.2014.године). Додаци на плату представницима Синдиката ЗУ исплаћује из сопствених средстава ЗУ.

У складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 72/09-др.закони, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др.закони и 93/13) директор Дома здравља Суботица донео је Одлуку о радном времену, у оквиру које су регулисана и дежурства и приправности запослених и на основу које се уговореним радницима исплаћује по основу прековременог рада увећана зарада на терет средстава РФЗО. Директор здравствене установе крајем месеца за наредни месец или на почетку месеца доноси Решење о увођењу рада дужег од пуног радног времена-рада у СХМП за запослене који ће у наредном месецу имати рад дужи од пуног радног времена – прековремени рад односно дежурство (рад ноћу, рад недељом или рад у време државних празника) и приправност и рад по позиву, у укупном броју предвиђених часова рада који су у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити. Уз Решења директора ЗУ СХМП ДЗ Суботица доноси и месечни распоред рада медицинских техничара и месечни распоред рада лекара. Контролом је утврђено да су додаци на плате обрачунати и исплаћени у складу са чланом 108. Закона о раду („Службени гласник РС“, број:24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), односно чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, број:36/10). Увидом у донета Решења у контролисаном периоду, утврђено је да рад дужи од пуног радног времена на терет средстава РФЗО остварују запослени у Служби Хитне медицинске помоћи, уз обавезу подношења Прегледа укупног броја остварених

часова односно месечног извештаја о раду(рад у редовном радном времену, годишњи одмор, ноћни рад, рад недељом, рад у време државних празника, приправност, интервенције дању/ноћу, интервенције дању/ноћу на државни празник и др.). Исто тако, директор ЗУ дневно доноси Решења о увођењу рада дужег од пуног радног времена ради извршења одређеног посла(нпр.хитан санитарски превоз у други центар, планирани санитарски превоз у други центар и др.)за запослене у СХМП, на терет средстава РФЗО.

На иницијативу Града Суботице са ДЗ Суботица дана 31.01.2014.године закључен је Уговор о финансирању ноћног дежурства у Служби Хитне медицинске помоћи за потребе Града Суботице за период 01.01.-31.12.2014.године, број:II-401-79/2014. Град Суботица, за потребе грађана са територије Града Суботице финансира ноћна дежурства педијатара и доктора медицине у СХМП. ЗУ тим средствима исплаћује месечна дежурства и рад ноћу за рад у СХМП лекарима и медицинским сестрама запосленим у Служби за здравствену заштиту жена и деце и Служби опште медицине, на основу спискова дежурстава за обрачун за месец и сати ноћног дежурства за месец Службе за зз жена и деце по лекарима и по медицинским сестрама и спискова дежурстава у Служби опште медицине током месеца.

Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начин обрачуна плата запослених у здравственим установама и Уредбом о изменама и допунама Уредбе о корективном коефицијенту(„Службени гласник РС“, број:100/11,63/12,101/12 и 46/13)дефинисан је обрачун и исплата плата запослених у здравственим установама, почев од октобарске плате за 2012.годину. Део плате по основу радног учинка одређује се процентуалним увећањем основне плате запосленог и износи највише 4% и утврђује се квартално.

Контролом је утврђено да је здравствена установа од пренетих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за плате у периоду јануар-септембар 2014.године исплаћивала плате за уговорене раднике у примарној здравственој заштити и у стоматолошкој здравственој заштити. Увидом у обрачунске листе за исплату плата за уговорене раднике одабране узорком за контролу у примарној здравственој заштити и уговорене раднике одабране узорком за контролу у стоматолошкој здравственој заштити утврђено је да се за обрачун плата примењује Уредба о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начин обрачуна плата запослених у здравственим установама.

Увидом у обрасце ПП ОД и ПП ОПЈ и Обавештења о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД утврђено је да су пореске пријаве о обрачунатим и плаћеним доприносима и обрачунатом и плаћеном порезу на зараде усклађене са основицама за обрачун доприноса и пореза на зараде из месечне рекапитулације обрачуна зарада за период јануар-септембар 2014.године.

1. Примарна здравствена заштита

1.1. Број уговорених радника у примарној здравственој заштити Дома здравља Суботица по месецима за период јануар-септембар 2014. године из Апликације за уговорене раднике

Табела 1.

Месец	Број уговорених радника
Јануар	505
Фебруар	503
Март	503
Април	499
Мај	495
Јуни	489
Јули	479
Август	475
Септембар	473

1.2. Преглед броја уговорених радника у примарној здравственој заштити у ДЗ Суботица на дан 30.09.2014. године по стручној спреми, коефицијентима и занимању

Табела 2.1. Број уговорених радника по стручној спреми

Шифра	Стручна спрема	Број уговорених радника
1	Висока	151
2	Виша	23
3	Средња	231
4	Високо квалификован	2
5	Квалификован	31
7	Основна школа	33
8	Полуквалификован	2
	Укупно:	473

Табела 2.2. Број уговорених радника по коефицијентима

Шифра	Коефицијент из Уредбе	Примарна зз	
		Број уговорених радника	Додатни коефицијент по Уредби
22	6,83	23	-
21	7,34	12	-
20	8,06	-	-
18	8,98	38	-
17	10,20	19	3,47
16	10,71	4	1,43
15	12,59	94	9,76
14	13,11	44	12,26
13	13,26	7	4,08
11	13,57	65	9,36
10	14,38	8	0,82
9	14,77	2	2,04
8	15,32	6	1,84
7	18,70	15	8,30
6	22,55	81	6,71
5	22,73	1	1,18
4	26,13	46	20,38
2	28,24	8	5,60
	Укупно:	473	-

Табела 2.3 Број уговорених радника по занимању

Шифра	Назив	Број уговорених радника
1	Лекар	135
4	Здравствени радник	11
5	Медицински техничар	216
12	Административни радник	29
13	Технички радник	42
14	Помоћни радник	37
15	Радиолошки техничар	3
	Укупно:	473

1.3. Преглед обрачунатих и исплаћених плата за неуговорени број радника у примарној здравственој заштити у ДЗ Суботица

Табела 3. - у динарима -

Месец	Број неуговорених радника	Обрачуната плата	Исплаћена плата
Јануар	11	438.215	438.215
Фебруар	11	440.420	440.420
Март	11	429.732	429.732
Април	11	430.189	430.189
Мај	10	410.706	410.706
Јуни	10	398.210	398.210
Јули	10	409.028	409.028
Август	10	392.025	392.025
Септембар	11	421.552	421.552
Укупно	-	3.770.077	3.770.077

Обрачуната и исплаћена плата за неуговорене раднике Дома здравља Суботица у периоду јануар-септембар 2014. године износи 3.770.077 динара. ЗУ плате за неуговорене раднике исплаћује из сопствених средстава ЗУ. Приликом исплате врши се пренос потребних средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун ЗУ.

1.4. Преглед уговорених, требаних и пренетих средстава за плате од стране РФЗО у ДЗ Суботица за уговорени број радника у периоду јануар-септембар 2014. године

Табела 4. - у динарима -

Месец	Уговорено	Захтев ЗУ за потребним средствима из средстава РФЗО (требовање)	Пренета средства од РФЗО	Пренета сред. РФЗО (месеч. разлика дод. сред./поврат више)	Укупно пренета средства од РФЗО
	1.	2.	3.	4.	5.(3+4)
Јануар	38.724.666	39.157.218	39.138.891	18.327	39.157.218
Фебруар	38.724.666	38.278.320	38.623.864	- 345.544	38.278.320
Март	38.724.666	37.700.465	38.204.737	- 504.272	37.700.465
Април	38.724.667	39.831.468	39.209.461	622.007	39.831.468
Мај	38.724.667	38.905.339	39.209.461	- 304.122	38.905.339
Јуни	38.724.667	37.471.268	38.395.761	- 924.493	37.471.268
Јули	38.724.667	37.743.692	38.395.761	- 652.069	37.743.692
Август	38.724.667	36.356.485	38.395.761	- 2.039.276	36.356.485
Септембар	38.724.667	36.282.880	38.395.761	- 2.112.880	36.282.880
Укупно:	348.522.000	341.727.135	347.969.457	- 6.242.322	341.727.135

У периоду јануар-септембар 2014. године од стране РФЗО за плате у примарној здравственој заштити Дому здравља Суботица пренето је укупно 341.727.135 динара. Здравствена установа је за уговорене раднике у захтевима за потребним средствима за плате укупно исказала 341.727.135 динара, колико износе и пренета средства од РФЗО.

1.5. Преглед обрачунатих и исплаћених плата у ДЗ Суботица за уговорени број радника, исплаћени додаци на плате из сопствених средстава ЗУ и пренос средстава са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава за исплату плата за период јануар-септембар 2014. године

Табела 5.1.

– у динарима -

Месец	Обрачуната плата	Број уговорених радника	Исплаћена плата	
			Из средстава РФЗО	Из сопствених средстава
Јануар	40.613.571	506	39.157.218	1.456.353
Фебруар	39.893.770	505	38.278.320	1.615.450
Март	39.463.122	504	37.700.465	1.762.657
Април	41.427.941	502	39.831.468	1.596.473
Мај	40.332.394	500	38.905.339	1.427.055
Јуни	39.156.580	490	37.471.268	1.685.312
Јули	39.379.558	480	37.743.692	1.635.865
Август	38.113.251	476	36.356.485	1.756.766
Септембар	37.996.233	474	36.282.880	1.713.352
Укупно	356.376.419	-	341.727.135	14.649.284

У периоду јануар-септембар 2014. године од стране РФЗО за плате у примарној здравственој заштити Дому здравља Суботица пренето је 341.727.135 динара. Обрачуната и исплаћена плата за уговорене раднике у контролисаном периоду износи 356.376.419 динара, од тога из средстава РФЗО 341.727.135 динара и из сопствених средстава 14.649.284 динара. Из сопствених средстава ЗУ исплаћује додатке на плату-стимулацију директору Дома здравља, стимулације члановима менаџмента, стимулације запосленима, додатке представницима Синдиката, накнаде за одвојени живот и дежурства и рад ноћу за рад у СХМП лекарима и медицинским сестрама запосленим у Служби за здравствену заштиту жена и деце и Служби опште медицине (минули рад, дежурства и интервенције и приправност) за потребе грађана са територије Града Суботице на иницијативу Града.

Табела 5.2.

– у динарима -

Месец	Стимулација	Минули рад	Дежурства и интервенције	Приправност	Накнада за одвојени живот	Синдикални додатак	Укупно
	1	2	3	4	5	6	
Јануар	467.429	79.093	508.319	34.955	313.714	52.843	1.456.353
Фебруар	667.151	65.975	455.577	30.537	343.367	52.843	1.615.450
Март	665.812	53.480	573.241	35.280	382.001	52.843	1.762.657
Април	630.327	69.873	450.480	33.969	358.718	53.107	1.596.473
Мај	480.169	60.492	513.100	35.267	271.643	66.384	1.427.055
Јуни	671.293	49.184	582.889	12.157	290.128	79.661	1.685.312
Јули	619.980	48.931	534.289	32.442	333.859	66.384	1.635.865
Август	703.070	50.858	604.193	13.580	318.681	66.384	1.756.766
Септем.	678.822	48.614	553.840	33.143	332.549	66.384	1.713.352
Укупно	5.584.053	526.500	4.775.908	261.330	2.944.660	556.833	14.649.284

Контролом је утврђено да ДЗ Суботица приликом исплате додатака на плате стимулацију директору ДЗ, стимулацију члановима менаџмента, стимулације запосленима, додатке представницима Синдиката, накнаде за одвојени живот и дежурства и рад ноћу за рад у СХМП лекарима и медицинским сестрама запосленим у

Служби за здравствену заштиту жена и деце и Служби опште медицине (минули рад, дежурства и интервенције и приправност) за потребе грађана са територије Града Суботица на иницијативу Града средства преноси са рачуна сопствених прихода ЗУ на буџетски подрачун. Укупан износ ових додатака на плате у контролисаном периоду износе 14.649.284 динара.

Пренос потребних средстава за исплату плата за неугворене раднике ДЗ Суботица такође се врше са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун ЗУ, који у периоду јануар-септембар 2014. године износе 3.770.077 динара.

Табела 5.3.

– у динарима –

Број извода	Датум преноса са рачуна сопствених прихода на подрачун буџетских средстава	Износ
8	16.01.2014.	535.260
20	03.02.2014.	1.369.834
30	18.02.2014.	1.330.722
40	04.03.2014.	706.523
50	18.03.2014.	826.697
61	02.04.2014.	1.365.691
71	16.04.2014.	868.895
80	05.05.2014.	1.149.607
89	16.05.2014.	784.855
100	02.06.2014.	733.333
100	02.06.2014.	319.572
111	17.06.2014.	753.874
121	01.07.2014.	1.329.648
133	17.07.2014.	852.569
145	04.08.2014.	1.192.325
155	18.08.2014.	274.342
155	18.08.2014.	551.356
165	01.09.2014.	1.323.094
176	16.09.2014.	679.796
179	19.09.2014.	196.156
187	01.10.2014.	1.258.952
		Укупно: 18.403.101

Увидом у изводе плаћања утврђено је да је здравствена установа за исплату додатака на плате и за исплате плата за неугворене раднике вршила пренос средстава са рачуна сопствених средстава ЗУ на подрачун буџетских средстава за период јануар-септембар 2014. године, у укупном износу од 18.403.101 динар. Разлика, у односу на укупно потребна средства у износу од 18.419.361 динара, износи 16.260 динара. Разлику средстава, у посматраном периоду ЗУ је надокнадила користећи средства која се налазе на буџетском подрачуну а нису средства добијена од стране РФЗО (нпр. из средстава од стране осигуравајућих друштава и др.)

Укупни сопствени приходи ЗУ у контролисаном периоду износе 44.226.953 динара.

1.6. Преглед исплаћених средстава за пројекат Телефонско саветовалиште „Деца Србије“ у оквиру накнаде за плате запосленима у Дому здравља Суботица

РФЗО је дана 03.04.2014. године и 01.08.2014. године закључио је Анекс 1. и Анекс 2. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину са Домом здравља Суботица о обезбеђивању средстава у оквиру накнаде за плате за рад медицинских сестара ради пружања услуга здравствено-васпитног рада у циљу информисања, помоћи и подршци породици а све у оквиру пројекта Телефонско саветовалиште „Деца Србије“. На основу месечних извештаја ЗУ о извршењу услуга РФЗО је преносио средства за спровођење тог пројекта у оквиру средстава за плате, које је ЗУ том приликом и исплаћивала запосленима. Следи месечни табеларни приказ укупног броја часова-дежурства, број запослених који су пружали услуге у току тог месеца и износи пренетих средстава ЗУ у контролисаном периоду.

Табела бр.6

Месец	Број часова-дежурства	Број запослених	Износи средстава пренети од РФЗО
Април	736	19	713.696
Мај	744	19	405.217
Јуни	708	19	385.065
Јули	750	19	371.087
Август	60	10	38.716
Септембар	48	8	25.993
Укупно	-	-	1.939.773

1.7. Рекапитулација исплаћених плата из средстава РФЗО за уговорени број радника у примарној здравственој заштити у Дому здравља Суботица за период 01.01.-30.09.2014.године

Табела 7.

– у динарима –

Р.б.	Врста примања	Број сати	Бруто износ са доприносима на терет запосленог	Доприноси на терет послодавца
0	1	2	3	4
1	Редован рад	606.374	201.776.447	
2	Рад дужи од пуног радног времена	24.248	8.347.265	
3	Дежурство			
4	Приправност		615.348	
5	Допуна до минималне зараде		76.406	
6	Ноћни рад		2.736.044	
7	Рад државним и верским празницима	4.836	1.709.280	
8	Рад нерадним даном	14.051	900.301	
9	Дежурство недељом			
10	Рад у смени			
11	Корекција за редован рад (из претходних месеци)		56.281	
12	Теренски рад			
13	Годишњи одмор	104.137	39.667.564	
14	Државни и верски празник	25.680	9.786.782	
15	Плаћено одсуство	17.932	8.553.024	
16	Боловање до 30 дана	15.181	3.848.510	
17	Корекција за боловања (из претходних месеци)			
18	Допуна накнаде за боловање до 30 дана до минималне зараде			
19	Минули рад		16.739.222	
I	Укупно (Бруто износи 1-19)		294.812.474	53.994.716
20	Боловање на терет Фонда	2.092		
21	Породиљско одсуство	347		
22	Неплаћено одсуство			
23	Скраћено радно време инвалида II категорије			
II	Укупно (Бруто износи 20-23)			
III	Укупна пореска олакшица		7.080.055	
IV	Укупно: Сати (1+13+14+15+16+20+21+22+23) Бруто износи (I+II-III)	771.743	287.732.419	53.994.716

У периоду јануар-септембар 2014. године из средстава РФЗО за уговорени број радника исплаћене су плате у износу од 341.727.135 динара (287.732.419 динара + 53.994.716 динара).

1.8. Преглед уговорене накнаде за плате за период јануар-септембар 2014.године, пренета средства од стране РФЗО у посматраном периоду и исплаћена плата за уговорени број радника у примарној здравственој заштити у ДЗ Суботица из средстава РФЗО за период јануар-септембар 2014. године

Табела 8. – у динарима –

Редни број	Опис	Примарна здравствена заштита
1.	Уговорена накнада за плате за јануар-септембар 2014. године	348.522.000
2.	Пренета средства за плате од стране РФЗО за период јануар-септембар 2014. године	341.727.135
3.	Исплаћена плата за уговорени број радника у ЗУ за период јануар-септембар 2014. године из средстава РФЗО	341.727.135
4.	Разлика - исплаћена средства за плате у ЗУ у односу на пренета средства за плате за период јануар-септембар 2014.г. (3-2)	-

У периоду јануар-септембар 2014. године од стране РФЗО за плате у примарној здравственој заштити Дому здравља Суботица пренето је 341.727.135 динара, колико износе и исплаћене плате за уговорене раднике из средстава РФЗО у контролисаном периоду.

Дом здравља Суботица у посматраном периоду пренета средства од стране РФЗО за контролисану намену је наменски утрошио.

2. Стоматолошка здравствена заштита

2.1. Број уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити Дома здравља Суботица по месецима за период јануар-септембар 2014. године из Апликације за уговорене раднике

Табела 1.

Месец	Број уговорених радника
Јануар	78
Фебруар	78
Март	78
Април	78
Мај	77
Јуни	77
Јули	77
Август	79
Септембар	79

2.2. Преглед броја уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у ДЗ Суботица на дан 30.09.2014. године по коефицијентима, занимању и стручној спреми

Табела 2.1. Број уговорених радника по коефицијентима

Шифра	Коефицијент из Уредбе	Стоматолошка зз	
		Број уговорених радника	Додатни коефицијент по Уредби
15	12,59	24	-
14	13,11	21	4,30
13	13,57	3	-
6	22,55	21	-
4	26,13	9	2,87
2	28,24	1	1,02
Укупно:	-	79	-

Табела 2.2. Број уговорених радника по занимању

Шифра	Назив	Број уговорених радника
2	Стоматолог	31
9	Стоматолошки техничар	38
15	Радиолошки техничар	3
22	Зубни техничар	7
Укупно:		79

Табела 2.3. Број уговорених радника по стручној спреми

Шифра	Стручна спрема	Број уговорених радника
1	Висока	31
3	Средња	48
Укупно:		79

2.3. Преглед обрачунатих и исплаћених плата за неугворени број радника у стоматолошкој здравственој заштити у ДЗ Суботица

Табела 3. - у динарима -

Месец	Број неугворених радника	Обрачуната плата	Исплаћена плата
Јануар	24	1.802.264	1.802.264
Фебруар	25	1.929.106	1.929.106
Март	26	1.924.808	1.924.808
Април	25	1.968.050	1.968.050
Мај	25	1.947.448	1.947.448
Јуни	25	1.876.045	1.876.045
Јули	24	1.977.847	1.977.847
Август	21	1.716.537	1.716.537
Септембар	21	1.753.815	1.753.815
Укупно	-	16.943.920	16.943.920

Обрачуната и исплаћена плата за неугворене раднике Дома здравља Суботица у периоду јануар-септембар 2014. године износи 16.943.920 динара. ЗУ плате за неугворене раднике у стоматолошкој зз исплаћује из сопствених средстава ЗУ, директно са рачуна сопствених прихода.

2.4. Преглед уговорених, требованих и пренетих средстава за плате од стране РФЗО у ДЗ Суботица за уговорени број радника у стоматолошкој здравственој заштити у периоду јануар-септембар 2014.године

Табела 4.

– у динарима -

Месец	Уговорено	Захтев ЗУ за потребним средствима из средстава РФЗО (требовање)	Пренета средства од РФЗО	Пренета сред.РФЗО (месеч.разлика дод.сред./пов рат више)	Укупно пренета средства од РФЗО
	1.	2.	3.	4.	5.(3+4)
Јануар	6.477.166	6.344.649	6.575.332	- 230.683	6.344.649
Фебруар	6.477.166	6.313.500	6.511.494	- 197.994	6.313.500
Март	6.477.166	6.299.946	6.383.818	- 83.872	6.299.946
Април	6.477.167	6.370.237	6.544.052	- 173.815	6.370.237
Мај	6.477.167	6.552.507	6.544.052	8.455	6.552.507
Јуни	6.477.167	6.210.991	6.415.737	- 204.746	6.210.991
Јули	6.477.167	6.340.214	6.415.736	- 75.522	6.340.214
Август	6.477.167	6.342.021	6.415.737	- 73.716	6.342.021
Септембар	6.477.167	6.393.826	6.479.894	- 86.068	6.393.826
Укупно:	58.294.500	57.167.891	58.285.852	- 1.117.961	57.167.891

У посматраном периоду од стране РФЗО за плате у стоматолошкој здравственој заштити Дому здравља Суботица пренето је 57.167.891 динар (са авансом из 2013. године у износу од 629.298 динара), колико износе и средства за плате уговорених радника у захтевима за потребним средствима. На основу допуне дописа РФЗО (03 број: 450-1007/13-3 од 24.06.2013.г.) здравствене установе су у обавези да од јуна 2013. године достављају захтев за потребним средствима за плату за уговорени број радника у стоматолошкој делатности који се финансира из средстава РФЗО.

2.5. Преглед обрачунатих и исплаћених плата и преглед пренетих средстава за плате од РФЗО и исплаћених плата, у ДЗ Суботица за уговорени број радника у стоматолошкој здравственој заштити у периоду јануар-септембар 2014. године

Табела 5.1.

– у динарима -

Месец	Обрачуната плата	Број уговорених радника	Исплаћена плата	
			Из средстава РФЗО	Из сопствених средстава
Јануар	6.432.095	78	6.344.649	87.446
Фебруар	6.407.666	78	6.313.500	94.166
Март	6.397.506	78	6.299.946	97.560
Април	6.452.031	78	6.370.237	81.794
Мај	6.642.936	78	6.552.507	90.429
Јуни	6.363.249	77	6.210.991	152.258
Јули	6.481.000	76	6.340.214	140.786
Август	6.543.507	79	6.342.021	201.486
Септембар	6.542.134	79	6.393.826	148.308
Укупно	58.262.124	-	57.167.891	1.094.233

У периоду јануар-септембар 2014. године обрачунате плате у стоматолошкој здравственој заштити у Дому здравља Суботица износе 58.262.124 динара, колико износе и исплаћене плате за уговорене раднике у контролисаном периоду, и то из средстава РФЗО 57.167.891 динар и 1.094.233 динара из сопствених средстава ЗУ.

Табела 5.2. – у динарима -

Месец	Пренета средства од стране РФЗО	Исплаћена плата
	1.	2.
Јануар	6.344.649	6.344.649
Фебруар	6.313.500	6.313.500
Март	6.299.946	6.299.946
Април	6.370.237	6.370.237
Мај	6.552.507	6.552.507
Јуни	6.210.991	6.210.991
Јули	6.340.214	6.340.214
Август	6.342.021	6.342.021
Септембар	6.393.826	6.393.826
Укупно:	57.167.891	57.167.891

У периоду јануар-септембар 2014. године од стране РФЗО за плате у стоматолошкој здравственој заштити Дому здравља Суботица пренето је 57.167.891 динар (са авансом из 2013. године у износу од 629.298 динара), колико износе и обрачунате и исплаћене плате за уговорене раднике из средстава РФЗО у контролисаном периоду.

2.6. Преглед исплаћених додатака на плате из сопствених средстава ЗУ и пренос средстава са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава за исплату плата у ДЗ Суботица за уговорени број радника у стоматолошкој зз за период јануар-септембар 2014. године

Из сопствених средстава у стоматолошкој зз ЗУ исплаћује додатке на плату-стимулације запосленима, накнаде за одвојени живот и додатке представницима Синдиката.

Табела 6.1. - у динарима -

Месец	Стимулација	Накнада за одвојени живот	Синдикални додатак	Укупно
	1	5	6	7
Јануар	28.780	45.455	13.211	87.446
Фебруар	31.384	49.571	13.211	94.166
Март	32.700	51.649	13.211	97.560
Април	22.224	46.293	13.277	81.794
Мај	29.914	47.238	13.277	90.429
Јуни	7.563	131.418	13.277	152.258
Јули	25.286	102.223	13.277	140.786
Август	85.975	102.234	13.277	201.486
Септем.	32.798	102.233	13.277	148.308
Укупно	296.624	678.314	119.295	1.094.233

Контролом је утврђено да ДЗ Суботица приликом исплате додатака на плате - стимулације запосленима, накнаде за одвојени живот и додатке представницима Синдиката средства преноси са рачуна сопствених прихода ЗУ на буџетски подрачун. Укупан износ ових додатака на плате у контролисаном периоду износе 1.094.233 динара.

Табела 6.2.

– у динарима –

Број извода	Датум преноса са рачуна сопствених прихода на подрачун буџетских средстава	Износ
21	04.02.2014.	45.456
21	04.02.2014.	13.211
29	14.02.2014.	28.780
40	04.03.2014.	49.571
40	04.03.2014.	13.211
40	04.03.2014.	31.384
50	18.03.2014.	15.693
61	02.04.2014.	81.867
71	16.04.2014.	16.350
80	05.05.2014.	65.444
89	16.05.2014.	10.988
100	02.06.2014.	47.238
100	02.06.2014.	13.277
100	02.06.2014.	18.926
111	17.06.2014.	14.957
121	01.07.2014.	137.301
133	17.07.2014.	3.782
145	04.08.2014.	137.004
155	18.08.2014.	12.643
165	01.09.2014.	188.842
176	16.09.2014.	42.987
187	01.10.2014.	105.321
		Укупно: 1.094.233

Увидом у изводе плаћања утврђено је да је здравствена установа за исплату додатака на плате вршила пренос средстава са рачуна сопствених средстава ЗУ на подрачун буџетских средстава за период јануар-септембар 2014. године, у укупном износу од 1.094.233 динара.

2.7. Рекапитулација исплаћених плата из средстава РФЗО за уговорени број радника у стоматолошкој здравственој заштити у ДЗ Суботица за период 01.01.-30.09.2014.године

Табела 7.

– у динарима –

Р.б.	Врста примања	Број сати	Бруто износ са доприносима на терет запосленог	Доприноси на терет послодаваца
0	1	2	3	4
1	Редован рад	94.366	34.706.882	
2	Рад дужи од пуног радног времена	894	530.486	
3	Дежурство			
4	Приправност			
5	Допуна до минималне зараде			
6	Ноћни рад			
7	Рад државним и верским празницима			
8	Рад нерадним даном	1.384		
9	Дежурство недељом			
10	Рад у смени			

11	Корекција за редован рад (из претходних месеци)		232	
12	Теренски рад			
13	Годишњи одмор	18.086	7.307.949	
14	Државни и верски празник	4.907	1.986.392	
15	Плаћено одсуство	3.081	1.480.892	
16	Боловање до 30 дана	1.623	578.548	
17	Корекција за боловања (из претходних месеци)			
18	Допуна накнаде за боловање до 30 дана до минималне зараде			
19	Минули рад		3.020.836	
I	Укупно (Бруто износи 1-19)		49.612.217	8.679.434
20	Боловање на терет Фонда			
21	Породиљско одсуство			
22	Неплаћено одсуство			
23	Скраћено радно време инвалида II категорије			
II	Укупно (Бруто износи 20-23)			
III	Укупна пореска олакшица		1.123.760	
IV	Укупно: Сати (1+13+14+15+16+20+21+22+23) Бруто износи (I+II-III)	122.063	48.488.457	8.679.434

У периоду јануар-септембар 2014.године из средстава РФЗО за уговорени број радника у стоматолошкој здравственој заштити исплаћена је плата у износу од 57.167.891 динара (48.488.457 динара + 8.679.434 динара).

2.8. Преглед уговорене накнаде за плате за период јануар-септембар 2014. године, пренета средства од стране РФЗО у посматраном периоду и исплаћена плата за уговорени број радника у стоматолошкој здравственој заштити у ДЗ Суботица за период јануар-септембар 2014. године

Табела 8. – у динарима –

Редни број	Опис	Стоматолошка здравствена заштита
1.	Уговорена накнада за плате за јануар-септембар 2014. годину	58.294.500
2.	Пренета средства за плате од стране РФЗО за период јануар-септембар 2014. године са авансом из 2013. године (629.298 дин.)	57.167.891
3.	Исплаћена плата за уговорени број радника у ЗУ за период јануар-септембар 2014. године из средстава РФЗО	57.167.891
4.	Разлика – исплаћена средства за плате у ЗУ у односу на пренета средства за плате за период јануар-септембар 2014.г. (2-3)	-

У периоду јануар-септембар 2014. године од стране РФЗО за плате у стоматолошкој здравственој заштити Дому здравља Суботица пренето са авансом из 2013. године (629.298. динара) је 57.167.891 динар, колико износе и обрачунате и исплаћене плате за уговорене раднике из средстава РФЗО у контролисаном периоду.

Дом здравља Суботица у посматраном периоду пренета средства од стране РФЗО за контролисану намену је наменски утрошио.

V Накнада за превоз

Контролом у ЗУ утврђено је да се превоз исплаћује само уговореним радницима који остварују право на накнаду трошкова превоза и накнада се исплаћује у готовини. Од 01.07.2012. године, према Кадровском плану Министарства здравља, утврђен је број радника у стоматолошким службама и на основу тога накнада трошкова превоза у посматраном периоду се исплаћује и за уговорене раднике запослене у стоматолошкој служби. Накнада трошкова превоза у посматраном периоду није се исплаћивала за неуговорене раднике из пренетих средстава од стране РФЗО за намену превоз. Такође, накнада се исплаћује на основу стварних трошкова и евиденције о присутности запослених на раду. Здравствена установа код обрачуна трошкова превоза за уговорене раднике користи ценовник из Листе релација за путни трошак од стране јавног предузећа „Subotica-trans“ из Суботице. Дом здравља Суботица трошкове превоза запосленима исплаћује у складу са чланом 98.-104. Колективног уговора Дома здравља Суботица (број:01-685 од 20.02.2013. године). У члану 100. Колективног уговора наведени су услови под којима запослени има право на накнаду трошкова превоза на посао и са посла у јавном саобраћају ради одласка на рад и повратка са рада:

1. у градском јавном аутобуском саобраћају - ако при доласку на рад или повратку са рада користи превоз на релацији дужи од 3 стајалишта не рачунајући стајалиште са кога улази у аутобус, или ако му је место рада од стана удаљено најкраћим путем преко 2 км, с тим да ово правило важи и у случају ако при доласку на рад или повратку са рада користи две релације (преседање) у градском јавном аутобуском саобраћају,

2. у приградском и међумесном саобраћају - ако му је пребивалиште (стан) у другом месту у односу на место (насеље) у ком се налази место рада удаљено 60 км, с тим да се у случају ако при доласку на рад, односно повратку са рада користи још и аутобус у градском јавном саобраћају, право на накнаду трошкова у градском јавном аутобуском саобраћају признаје под условом утврђеним у тачки 1. овог става.

Запослени приликом доласка на рад или повратка са рада мора користити најкраћу релацију. У случају да се запосленом обезбеђује показна месечна карта, он је дужан да се определи само за једну линију градског јавног аутобуског саобраћаја на релацији места становања до места рада и назад.

У члану 101. Колективног уговора Дома здравља Суботица наведено је да се трошкови превоза у јавном саобраћају ради одласка на рад и доласка са рада признају односно надокнађује раднику и то: 1. у градском јавном аутобуском саобраћају - у висини цене превозне карте, 2. у приградском и међумесном саобраћају - у висини најповољније цене превозне карте. Ако су испуњени услови из члана 100. Колективног уговора запослени има право на накнаду трошкова превоза у висини утврђеној у ставу 1. овог члана без обзира које саобраћајно средство користи приликом доласка на рад односно повратка са рада и да ли користи или не користи саобраћајно средство. У члану 102. Колективног уговора је наведено да накнада трошкова превоза у јавном саобраћају ради одласка на рад и повратка са рада не припада запосленом за дане када не ради (годишњег одмора, плаћеног или неплаћеног одсуства, неоправданог изостанка са посла, боловања или док је на службеном путу за који прима дневницу). Накнада ових трошкова припада и запосленом који ради са најмање половином пуног радног времена. На основу члана 103. наведеног уговора накнада трошкова превоза обрачунава се за претходни месец и исплаћује се на рачун запосленог по истеку месеца.

1. Пренета средства од стране РФЗО за намену превоз за период 01.01.-30.09.2014. године

Табела 1. - у динарима -

Опис	Превоз	
	Примарна зз	Стоматолошка зз
Уговорена накнада за период 01.01.-30.09.2014.г.	10.836.756	1.682.253
Пренета средства од РФЗО за период 01.01.-30.09.2014.г. са авансом из 2013. године	11.050.432	1.698.718

За период 01.01.-30.09.2014. године за намену превоз за примарну зз здравственој установи пренето је 11.050.432 динара, што је за 213.676 динара више од уговорене накнаде за посматрани период. У оквиру пренетих средстава налазе се и средства из аванса у износу од 25.580 динара. За период 01.01.-30.09.2014. године за наведену намену пренето је 1.698.718 динара за стоматолошку зз, што је за 16.465 динара више од уговорене накнаде за посматрани период. У оквиру пренетих средстава налазе се и средства из аванса у износу од 60.748 динара.

2. Преглед броја уговорених радника са правом на накнаду трошкова превоза запослених на посао и са посла по врсти трошка (готовина) и износ њихових трошкова у зависности од врсте превоза који користе ради доласка на посао и повратка са посла по месецима за период 01.01.-30.09.2014. године

2.1. Број уговорених радника са правом на накнаду трошкова превоза по врсти трошка (готовина) по месецима

Табела 2.1.

Месец	Број уговорених радника	
	Примарна зз	Стоматолошка зз
Јануар	421	63
Фебруар	417	62
Март	420	63
Април	410	61
Мај	419	63
Јуни	406	62
Јули	411	63
Август	408	65
Септембар	408	63

У просеку месечно 414 радника у примарној зз и 63 радника у стоматолошкој зз прима накнаду за трошкове превоза запослених на посао и са посла.

2.2. Преглед броја уговорених радника са правом на накнаду трошкова превоза запослених на посао и са посла и износ њихових трошкова у зависности од врсте превоза који користе ради одласка на посао и повратка са посла, по месецима

Табела 2.2.

- у динарима -

Опис	Градски превоз		Приградски превоз		Међуградски превоз	
	Број запослених	Вредност	Број запослених	Вредност	Број запослених	Вредност
Јануар	356	724.182	128	466.888	8	91.594
Фебруар	333	697.164	130	431.168	9	95.234
Март	347	777.062	126	481.968	9	117.813
Април	328	674.128	120	426.571	9	103.858
Мај	355	685.214	127	430.876	9	96.750
Јуни	333	637.338	139	449.975	9	92.169
Јули	336	706.411	123	479.485	9	119.244
Август	330	617.484	127	429.117	11	86.707
Септембар	333	695.842	155	435.323	10	101.390
Укупно	-	6.214.825	-	4.031.371	-	904.759

У зависности од врсте превоза које користе ради одласка на посао и повратка са посла, у просеку 339 радника примарне зз остварује право на коришћење градских линија, 131 приградских линија и 10 међуградских линија јавног саобраћаја. У просеку месечно 13 радника користи две врсте превоза (градски+приградски превоз).

Табела 2.3.

-у динарима-

Опис	Градски превоз		Приградски превоз		Међуградски превоз	
	Број запослених	Вредност	Број запослених	Вредност	Број запослених	Вредност
Јануар	56	119.481	10	37.930	2	21.709
Фебруар	55	123.895	9	36.790	2	25.789
Март	55	136.705	8	47.298	2	25.602
Април	53	112.844	8	41.730	2	24.028
Мај	56	126.806	21	43.491	2	23.074
Јуни	53	90.571	8	36.573	2	18.677
Јули	54	120.534	9	46.910	2	31.104
Август	57	110.575	8	47.046	2	19.428
Септембар	56	146.017	8	53.813	2	34.530
Укупно	-	1.087.425	-	391.581	-	223.941

У зависности од врсте превоза које користе ради одласка на посао и повратка са посла, у просеку 55 радника стоматолошке зз остварује право на коришћење градских линија, 10 приградских линија и 2 међуградских линија јавног саобраћаја.

3. Обрачунски трошкови и измирене обавезе здравствене установе за превоз (готовина) за уговорени број запослених у примарној зз и стоматолошкој зз по месецима за период 01.01.-30.09.2014. године

Табела 3.1.

- у динарима -

Месец	Обрачунски трошкови превоза - готовина	Измирене обавезе	Датум измирења обавеза
Јануар	1.282.664	1.282.664	03.02.2014.
Фебруар	1.223.566	1.223.566	03.03.2014.
Март	1.376.843	1.376.843	01.04.2014.
Април	1.204.557	1.204.557	30.04.2014.
Мај	1.212.840	1.212.840	02.06.2014.
Јуни	1.179.482	1.179.482	01.07.2014.
Јули	1.305.140	1.305.140	01.08.2014.
Август	1.133.308	1.133.308	01.09.2014.
Септембар	1.232.555	-	-
Укупно	11.150.955	9.918.400	-

У периоду 01.01.-30.09.2014. године укупни обрачунски трошкови за превоз запослених у примарној зз износе 11.150.955 динара, а укупне измирене обавезе за посматрани период износе 9.918.400 динара. Део разлике од износа 1.232.555 динара РФЗО је пренео дана 30.09.2014. године а ЗУ исплатила запосленима 01.10.2014. године и део почетком новембра месеца када је ЗУ измирила укупне обавезе за превоз запосленима за септембар 2014. године.

Табела 3.2.

- у динарима -

Месец	Обрачунски трошкови превоза - готовина	Измирене обавезе	Датум измирења обавеза
Јануар	179.120	179.120	03.02.2014.
Фебруар	186.474	186.474	03.03.2014.
Март	209.602	209.602	01.04.2014.
Април	178.602	178.602	30.04.2014.
Мај	193.371	193.371	02.06.2014.
Јуни	145.821	145.821	01.07.2014.
Јули	198.548	198.548	01.08.2014.
Август	177.049	177.049	01.09.2014.
Септембар	234.360	-	-
Укупно	1.702.947	1.468.587	-

У периоду 01.01.-30.09.2014. године укупни обрачунски трошкови за превоз запослених у стоматолошкој зз износе 1.702.947 динара, а укупне измирене обавезе за посматрани период износе 1.468.587 динара. Део разлике од износа 234.360 динара РФЗО је пренео дана 30.09.2014. године а ЗУ исплатила запосленима 01.10.2014. године и део почетком новембра месеца када је ЗУ измирила укупне обавезе за превоз запосленима за септембар 2014. године.

4. Наменско коришћење средстава пренетих здравственој установи од стране РФЗО за намену превоз у примарној зз и стоматолошкој зз за период 01.01.-30.09.2014. године

Табела 4.1.

- у динарима -

Опис	Намена превоз
Пренета средства ЗУ од стране РФЗО за период 01.01.-30.09.2014.г. са авансом из 2013. године (25.580 дин.)	11.050.432
Измирене обавезе из средстава РФЗО пренетих по Уговору за период 01.01.-30.09.2014.г.	9.918.400
Разлика пренето-измирено	1.132.032

Здравствена установа је наменски користила средства пренета здравственој установи од стране РФЗО за намену превоз за примарну зз у износу од 9.918.400 динара. Неутрошена средства на дан 30.09.2014. године, заједно са пренетим средствима за превоз за октобар 2014. године за примарну зз налазе се на буџетском подрачуну ЗУ у износу од 2.364.586 динара (1.132.032 динара + 1.232.554 динара).

Табела 4.2.

- у динарима -

Опис	Намена превоз
Пренета средства ЗУ од стране РФЗО за период 01.01.-30.09.2014.г. са авансом из 2013. године (60.748 дин.)	1.698.718
Измирене обавезе из средстава РФЗО пренетих по Уговору за период 01.01.-30.09.2014.г.	1.468.587
Разлика пренето-измирено	230.131

Здравствена установа је наменски користила средства пренета здравственој установи од стране РФЗО за намену превоз за стоматолошку зз у износу од 1.468.587 динара. Неутрошена средства на дан 30.09.2014. године, заједно са пренетим средствима за превоз за октобар 2014. године за стоматолошку зз налазе се на буџетском подрачуну ЗУ у износу од 464.489 динара (230.131+234.358).

VI Накнада за лекове са Листе лекова

1. Преглед насталих, измираних и неизмираних обавеза здравствене установе за намену лекови са Листе лекова по добављачима у периоду 01.01.-30.09.2014. године

Табела 1.

- у динарима -

Добављачи	Стање обавеза 01.01.2014.	Настале обавезе 01.01.-30.09.2014.	Укупне обавезе 30.09.2014	Измирене обавезе из 2013.г.	Измирене обавезе из 2014.г.	Укупно измирене обавезе	Неизмирене обавезе на дан 30.09.2014.
Inst.Torlak	0	19.415	19.415	0	19.415	19.415	0
AU Subotica	0	2.234	2.234	0	2.234	2.234	0
Apoteka Humanus	0	0	0	0	0	0	0
Medikunion	0	1.080	1.080	0	1.080	1.080	0
Pharmaswiss	0	539.535	539.535	0	157.146	157.146	382.389

Erma	0	114.313	114.313	0	0	0	114.313
Farmalogist	2.306.543	6.153.159	8.459.702	2.306.543	4.034.367	6.340.910	2.118.792
Farmalogist (lek somatulin, sandostatin)	570.353	4.734.744	5.305.097	570.353	2.585.888	3.156.241	2.148.856
Roche	0	479	479	0	0	0	479
Phoenix pharma	0	1.044.287	1.044.287	0	599.272	599.272	445.015
Phoenix pharma (lek somatulin, sandostatin)	0	471.583	471.583	0	282.950	282.950	188.633
Inopharm	0	4.950	4.950	0	4.950	4.950	0
B.Braun adria	0	20.896	20.896	0	10.998	10.998	9.898
Vega	0	1.385.084	1.385.084	0	842.408	842.408	542.676
Farmex	0	15.261	15.261	0	0	0	15.261
Укупно	2.876.896	14.507.020	17.383.916	2.876.896	8.540.708	11.417.604	5.966.312

Укупне обавезе за намену лекови са Листе лекова до 30.09.2014. године износе 17.383.916 динара, од тога обавезе на дан 01.01.2014. године износе 2.876.896 динара а за период јануар-септембар 2014. године 14.507.020 динара. Здравствена установа је у периоду 01.01.-30.09.2014. године измирила обавезе за намену лекови са Листе лекова у износу од 11.417.604 динара. Неизмирене обавезе са 30.09.2014. године износе 5.966.312 динара.

2. Обрачунски трошкови по месецима по добављачима, за намену лекови са Листе лекова за период 01.01.-30.09.2014.године

Табела 2.

- у динарима -

Добављачи	Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јуни
Inst.Torlak	6.472	0	0	0	6.472	0
AU Subotica	0	2.234	0	0	0	0
Medikunion	0	0	0	0	0	0
Pharmaswiss	0	0	157.146	0	0	68.097
Erma	0	0	0	0	0	0
Farmalogist	894.452	242.676	957.835	888.691	739.240	614.530
Farmalogist (lek somatulin, sandostatin)	319.462	356.785	478.429	713.570	595.999	600.072
Roche	0	0	0	0	0	0
Phoenix pharma	0	128.037	151.624	206.854	90.021	65.016
Phoenix pharma (lek somatulin, sandostatin)	0	0	94.317	94.317	94.317	94.316
Inopharm	0	0	0	0	0	4.950
B.Braun adria	0	0	5.499	5.499	0	0
Vega	0	205.819	186.187	292.426	157.975	156.292
Farmex	0	0	0	0	0	0
Укупно	1.220.386	935.551	2.031.037	2.201.357	1.684.024	1.603.273

Добављачи	Јули	Август	Септембар	Укупно
Inst.Torlak	0	6.471	0	19.415
AU Subotica	0	0	0	2.234
Medikunion	1.080	0	0	1.080
Pharmaswiss	157.146	157.146	0	539.535
Erma	0	114.313	0	114.313
Farmalogist	585.840	671.574	558.321	6.153.159
Farmalogist (lek somatulin, sandostatin)	595.999	717.643	356.785	4.734.744
Roche	479	0	0	479
Phoenix pharma	124.790	168.100	109.845	1.044.287
Phoenix pharma (lek somatulin, sandostatin)	0	94.316	0	471.583
Inopharm	0	0	0	4.950
B.Braun adria	3.299	1.100	5.499	20.896
Vega	192.911	11.661	181.813	1.385.084
Farmex	0	9.157	6.104	15.261
Укупно	1.661.544	1.951.481	1.218.367	14.507.020

У периоду 01.01.-30.09.2014. године укупни обрачунски трошкови за намену лекови са Листе лекова Дома здравља Суботица износе 14.507.020 динара. У укупном износу процентуално исказано, највише лекова са Листе лекова здравствена установа набавља од добављача Farmalogist (42,42%).

3. Извори средстава за измирене обавезе према добављачима за намену лекови са Листе лекова за период 01.01.-30.09.2014. године

Табела 3.

- у динарима -

Извори средстава	Измирене обавезе 01.01.-30.09.2014.
Из средстава РФЗО – по Уговору за 2014. годину за намену лекови са Листе лекова	11.006.541
Из средстава РФЗО – за лек соматулин, сандостатин	334.052
Из средстава из почетног стања, за намену лекови са Листе лекова на подрачуну ЗУ 01.01.2014.г.	77.011
Укупно	11.417.604

У периоду јануар-септембар 2014. године обавезе према добављачима за намену лекови са Листе лекова измирене су у износу од 11.417.604 динара, од тога из пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2014.годину за намену лекови са Листе лекова 11.006.541 динар (96,4%), из средстава РФЗО за лек соматулин, сандостатин 334.052 динара (2,93%) и из средстава из почетног стања за намену лекови са Листе лекова на подрачуну ЗУ 01.01.2014.г. 77.011 динара (0,67%).

4. Наменско коришћење пренетих средстава од РФЗО за намену лекови са Листе лекова за период 01.01.-30.09.2014. године

Табела 4.

- у динарима -

Опис	Лекови са Листе лекова
Укупно пренета средства ЗУ за период 01.01.-30.09.2014.г., са дугом из 2013.г (458.116 дин.),за намену лекови са Листе лекова	14.867.209 + 458.116
Средства из почетног стања за намену лекови са Листе лекова на подрачуну ЗУ 01.01.2014.г.	77.011
Укупно пренета средства ЗУ за лек соматулин, сандостатин у периоду 01.01.-30.09.2014.г.	334.052
Измирени део обавеза из средстава РФЗО	11.417.604
Неутошена средства на подрачуну ЗУ за намену лекови са Листе лекова на дан 30.09.2014.г.	4.318.784

Здравствена установа је наменски користила средства пренета од стране РФЗО за намену лекови са Листе лекова. Износ неутошених средстава налази се на буџетском подрачуну ЗУ на дан 30.09.2014. године.

VII Накнада за санитарски и медицински потрошни материјал

1. Преглед насталих, измирених и неизмирених обавеза здравствене установе за намену санитарски и медицински потрошни материјал по добављачима у периоду 01.01.-30.09.2014. године

Табела 1.

- у динарима -

Добављачи	Стање обавеза 01.01.2014.	Настале обавезе 01.01.-30.09.2014.	Укупне обавезе 30.09.2014.	Измирене обавезе из 2013.г.	Измирене обавезе из 2014.г.	Укупно измирене обавезе	Неизмирене обавезе на дан 30.09.2014
Velebit NS	83.820	343.476	427.296	83.820	255.576	339.396	87.900
Medilabor	712.406	1.743.049	2.455.455	712.406	1.330.103	2.042.509	412.945
Tehnosam	1.584	0	1.584	1.584	0	1.584	0
Grosis	48.065	142.259	190.324	48.065	126.012	174.077	16.247
Apot.ust.SU	0	886	886	0	886	886	0
Pan Star	469.446	942.564	1.412.010	469.446	598.860	1.068.306	343.704
Medinic expo.-import	0	44.330	44.330	0	44.330	44.330	0
Spektol	28.512	0	28.512	28.512	0	28.512	0
Promedia sistem	0	13.104	13.104	0	13.104	13.104	0
Dem	0	12.540	12.540	0	12.540	12.540	0
Mit	0	49.594	49.594	0	7.945	7.945	41.649
Adoc	139.860	331.440	471.300	139.860	248.761	388.621	82.680
Ecotrade BG	312.204	618.754	930.958	312.204	524.758	836.962	93.996
Nova grosis	1.916.733	3.792.126	5.708.859	1.916.733	2.809.350	4.726.083	982.776
Farmaologist	0	96.821	96.821	0	32.103	32.103	64.718
Neomedica	0	79.728	79.728	0	59.796	59.796	19.932
Superlab	0	156.000	156.000	0	156.000	156.000	0
9.septembar	0	42.336	42.336	0	21.168	21.168	21.168
PMM surgical med	51.405	117.509	168.914	51.405	117.509	168.914	0
Farmanea	0	202.097	202.097	0	42.273	42.273	159.824
Sinofarm	0	260.810	260.810	0	81.159	81.159	179.651
Укупно	3.764.035	8.989.423	12.753.458	3.764.035	6.482.233	10.246.268	2.507.190

Укупне обавезе за намену санитарски и медицински потрошни материјал до 30.09.2014. године износе 12.753.458 динара, од тога обавезе на дан 01.01.2014. године износе 3.764.035 динара а за период јануар-септембар 2014. године 8.989.423 динара. Здравствена установа је у периоду 01.01.-30.09.2014. године измирила обавезе за намену санитарски и медицински потрошни материјал из средстава РФЗО по Уговору за 2014. годину и из средстава из почетног стања у укупном износу од 10.246.268 динара. Неизмирене обавезе са 30.09.2014. године износе 2.507.190 динара.

2. Обрачунски трошкови по месецима по добављачима, за намену санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01.-30.09.2014.године

Табела 2.

- у динарима -

Добављачи	Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јуни
Velebit NS	19.500	68.808	53.388	71.580	42.300	0
Medilabor	266.138	205.595	296.018	253.178	93.741	210.046
Tehnosam	0	0	0	0	0	0
Grosis	19.980	44.270	21.251	10.272	8.640	15.120
Apot.ust.SU	0	307	0	0	0	0
Pan Star	112.068	96.066	110.628	167.424	0	112.674
Medinic expo.-import	15.785	0	28.545	0	0	0
Spektol	0	0	0	0	0	0
Promedia sistem	0	0	6.552	0	6.552	0
Dem	0	0	0	12.540	0	0
Mit	2.648	0	2.649	0	0	2.648
Adoc	27.901	61.349	71.765	17.765	0	69.980
Ecotrade BG	105.600	103.961	84.480	42.240	65.400	77.861
Nova grosis	696.833	551.058	446.114	745.873	8.070	361.402
Farmalogist	0	0	0	0	21.804	10.299
Neomedica	0	0	59.796	0	0	0
Superlab	0	0	0	0	0	156.000
9.septembar	0	0	0	0	21.168	0
PMM surgical med	48.900	22.132	35.411	11.066	0	0
Farmanea	0	0	0	0	0	42.273
Sinofarm	0	0	0	0	12.768	68.390
Укупно	1.315.353	1.153.546	1.216.597	1.331.938	280.443	1.126.693

Добављачи	Јули	Август	Септембар	Укупно
Velebit NS	62.820	25.080	0	343.476
Medilabor	142.746	138.892	136.695	1.743.049
Tehnosam	0	0	0	0
Grosis	6.480	6480	9.766	142.259
Apot.ust.SU	102	477	0	886
Pan Star	106.968	97.224	139.512	942.564
Medinic expo.-import	0	0	0	44.330
Spekto!	0	0	0	0
Promedia sistem	0	0	0	13.104
Dem	0	0	0	12.540
Mit	0	0	41.649	49.594
Adoc	9.075	45.830	27.775	331.440
Ecotrade BG	45.216	50.112	43.884	618.754
Nova grosis	359.488	303.044	320.244	3.792.126
Farmalogist	27.465	20.088	17.165	96.821
Neomedica	0	0	19.932	79.728
Superlab	0	0	0	156.000
9.septembar	0	0	21.168	42.336
PMM surgical med	0	0	0	117.509
Farmanea	60.946	46.843	52.035	202.097
Sinofarm	55.506	66.594	57.552	260.810
Укупно	876.812	800.664	887.377	8.989.423

У периоду 01.01.-30.09.2014.године укупни обрачунски трошкови за намену санитарски и медицински потрошни материјал Дома здравља Суботица износе 8.989.423 динара. У укупном износу процентуално исказано, највише санитарског и медицинског потрошног материјала здравствена установа набавља од добављача Nova grosis (42,19%).

3. Извори средстава за измирене обавезе према добављачима за намену санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01.-30.09.2014. године

Табела 3.

- у динарима -

Извори средстава	Измирене обавезе 01.01.-30.09.2014.
Из средстава РФЗО – по Уговору за 2014. годину за намену санитарски и медицински потрошни материјал	10.185.533
Из средстава из почетног стања, за намену санитарски и медицински потрошни материјал на подрачуну ЗУ 01.01.2014.г.	60.735
Укупно	10.246.268

У периоду јануар-септембар 2014. године обавезе према добављачима за намену санитарски и медицински потрошни материјал измирене су у износу од 10.246.268 динара, од тога из пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2014.годину за намену санитарски и

медицински потрошни материјал 10.185.533 динара (99,41%) и из средстава из почетног стања за намену санитарски и медицински потрошни материјал на подрачуну ЗУ 01.01.2014.г. 60.735 динара (0,59%).

4. Наменско коришћење пренетих средстава од РФЗО за намену санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01.-30.09.2014. године

Табела 4. - у динарима -

Опис	Санитарски и медицински потрошни материјал
Укупно пренета средства ЗУ за период 01.01.-30.09.2014.г., са дугом из 2013.г (178.088 дин.), за намену санитарски и медицински потрошни материјал	10.267.334 + 178.088
Средства из почетног стања за намену санитарски и медицински потрошни материјал на подрачуну ЗУ 01.01.2014.г.	60.735
Измирени део обавеза из средстава РФЗО	10.246.268
Неутрошена средства на подрачуну ЗУ за намену санитарски и медицински потрошни материјал на дан 30.09.2014.г.	259.889

Здравствена установа је наменски користила средства пренета од стране РФЗО за намену санитарски и медицински потрошни материјал. Износ неутрошених средстава налази се на буџетском подрачуну ЗУ на дан 30.09.2014. године.

VIII Накнада за остале индиректне трошкове - примарна зз

1. Енергенти

1.1. Преглед насталих обавеза, измирених и неизмирених обавеза за намену енергенти за период 01.01.-30.09.2014. године

Табела 1. - у динарима -

Добављачи	Стање обавеза 01.01.2014.	Настале обавезе 01.01.-30.09.2014.	Укупне обавезе 30.09.2014.	Измирене обавезе из 2013.г.	Измирене обавезе из 2014.г.	Укупно измирене обавезе	Неизмирене обавезе на дан 30.09.2014.
EPS snabdevanje	953.410	6.633.507	7.586.917	953.410	5.576.307	6.529.717	1.057.201
ZZJZ Su (elek.energ.)	28.064	242.546	270.610	28.064	194.403	222.467	48.143
Subotička toplana	913.083	3.698.124	4.611.207	913.083	3.231.614	4.144.697	466.510
ZZJZSu-dalj.grejanje	96.931	297.739	394.670	96.931	269.377	366.308	28.362
Srbijagas	28.057	153.981	182.038	28.057	151.568	179.625	2.413
Suboticagas	386.325	1.058.164	1.444.489	386.325	1.048.052	1.434.377	10.112
Drvara Milosavljević	0	1.008.981	1.008.981	0	296.914	296.914	712.067
Drvara Tabu	445.000	1.251.900	1.696.900	445.000	1.165.500	1.610.500	86.400
Euro petrol	869.707	14.642.543	15.512.250	869.707	14.197.387	15.067.094	445.156
Lukoil	0	2.000	2.000	0	2.000	2.000	0
Mol	0	2.000	2.000	0	2.000	2.000	0
NIS gaspromet	0	2.083.892	2.083.892	0	8.617	8.617	2.075.275
Укупно	3.720.577	31.075.377	34.795.954	3.720.577	26.143.739	29.864.316	4.931.639

Укупне обавезе за намену енергенти до 30.09.2014. године износе 34.795.954 динара, од тога обавезе на дан 01.01.2014. године износе 3.720.577 динара а за период јануар-септембар 2014. године 31.075.377 динара. Здравствена установа је у периоду 01.01.-30.09.2014. године измирила обавезе за намену енергенти из средстава РФЗО по Уговору за 2014. годину, из средстава из почетног стања и из средстава од рефракције акциза код горива у укупном износу од 29.864.316 динара. Неизмирене обавезе са 30.09.2014. године износе 4.931.639 динара.

1.2. Обрачунски трошкови по месецима по добављачима, за намену енергенти за период 01.01.-30.09.2014.године

Табела 2.

- у динарима -

Добављачи	Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јуни
EPS snabdevanje	1.110.328	1.009.651	929.573	793.201	687.476	495.094
ZZJZ Su (elek.energ.)	26.625	29.137	31.005	27.970	28.736	23.846
Subotička toplana	828.459	718.312	586.503	398.575	233.255	233.255
ZZJZ Su (dalj.grejanje)	80.677	66.885	48.810	30.462	14.181	14.181
Srbijagas	48.038	43.863	31.684	18.288	2.456	2.413
Suboticagas	334.052	311.687	231.641	106.417	39.315	9.252
Drvara Milosavljević	0	0	0	259.956	0	0
Drvara Tabu	653.850	353.250	24.000	134.400	0	0
Euro petrol (lož ulje)	958.300	1.049.300	1.049.300	0	0	0
Euro petrol (benzin,dizel)	1.474.673	1.493.324	1.482.681	1.542.957	1.523.184	1.550.009
Lukoil	0	0	0	0	2.000	0
Mol	0	0	2.000	0	0	0
NIS gaspromet	0	0	0	0	0	8.617
Укупно	5.515.002	5.075.409	4.417.197	3.312.226	2.530.603	2.336.667

Добављачи	Јули	Август	Септембар	Укупно
EPS snabdevanje	548.586	504.505	555.093	6.633.507
ZZJZ Su (elek.energ.)	27.084	23.768	24.375	242.546
Subotička toplana	233.255	233.255	233.255	3.698.124
ZZJZ Su (dalj.grejanje)	14.181	14.181	14.181	297.739
Srbijagas	2.413	2.413	2.413	153.981
Suboticagas	8.348	7.340	10.112	1.058.164
Drvara Milosavljević	0	272.734	476.291	1.008.981
Drvara Tabu	0	0	86.400	1.251.900
Euro petrol (lož ulje)	0	0	445.155	3.502.055
Euro petrol (benzin,dizel)	1.516.578	557.082	0	11.140.488
Lukoil	0	0	0	2.000
Mol	0	0	0	2.000
NIS gaspromet	0	775.009	1.300.266	2.083.892
Укупно	2.350.445	2.390.287	3.147.541	31.075.377

У периоду 01.01.-30.09.2014. године укупни обрачунски трошкови за намену енергенти Дома здравља Суботица износе 31.075.377 динара. У укупном износу процентуално исказано, највеће трошкове представљају трошкови бензина и дизел горива од добављача Euro petrol (35,85%).

1.3. Извори средстава за измирене обавезе према добављачима за намену енергенти за период 01.01.-30.09.2014. године

Табела 3. - у динарима -

Извори средстава	Измирене обавезе 01.01.-30.09.2014.
Из средстава РФЗО – по Уговору за 2014. годину за намену енергенти	28.883.500
Из средстава из почетног стања, за намену енергенти на подрачуну ЗУ 01.01.2014.г.	68.016
Из средстава од рефакције акциза код горива (бензин, дизел)	912.800
Укупно	29.864.316

У периоду јануар-септембар 2014. године обавезе према добављачима за намену енергенти измирене су у износу од 29.864.316 динара, од тога из пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2014. годину за намену енергенти 28.883.500 динара (96,72%), из средстава из почетног стања за намену енергенти на подрачуну ЗУ 01.01.2014.г. 68.016 динара (0,23%) и из средстава од рефакције акциза код горива (бензин, дизел) 912.800 динара (3,05%). Пореска управа средства од рефакције акциза код горива (бензин, дизел) ЗУ преноси на рачун сопствених прихода (пренос 19.06.2014.г.-304.500 динара и 30.06.2014.г.-608.300 динара) а ЗУ обавезе за енергенте измирује директно са тог рачуна (измирене обавезе у износу од 912.800 динара 30.06.2014.г.).

1.4. Наменско коришћење пренетих средстава од РФЗО за намену енергенти за период 01.01.-30.09.2014. године

Табела 4. - у динарима -

Опис	Енергенти
Укупно пренета средства ЗУ за период 01.01.-30.09.2014.г. за намену енергенти	30.846.750
Средства из почетног стања за намену енергенти на подрачуну ЗУ 01.01.2014.г.	68.016
Измирани део обавеза из средстава РФЗО	28.951.516
Неутрошена средства на подрачуну ЗУ за намену енергенти на дан 30.09.2014.г.	1.963.250

Здравствена установа је наменски користила средства пренета од стране РФЗО за намену енергенти. Износ неутрошених средстава налази се на буџетском подрачуну ЗУ на дан 30.09.2014. године.

2. Материјални и остали трошкови

2.1. Преглед насталих, измиренних и неизмиренних обавеза здравствене установе за намену материјални и остали трошкови по врсти трошка у периоду 01.01.-30.09.2014.године

Табела 1. - у динарима -

Врста трошка	Стање обавеза 01.01.2014.	Настале обавезе 01.01.-30.09.2014.	Укупне обавезе 30.09.2014.	Измирене обавезе из 2013.г.	Измирене обавезе из 2014.г.	Укупно измирене обавезе	Неизмирене обавезе на дан 30.09.2014.
Канц.и штамп материјал	741.656	2.441.155	3.182.811	741.656	1.875.387	2.617.043	565.768
Струч.лит.и публикације	12.960	306.277	319.237	12.960	285.405	298.365	20.872
Ауто уља	32.800	165.545	198.345	32.800	120.966	153.766	44.579
Ауто делови	39.732	412.538	452.270	39.732	378.592	418.324	33.946
Ауто гуме	1.352	102.428	103.780	1.352	102.428	103.780	0
Ост.матер.за саобраћај	0	518	518	0	518	518	0
Матер.за одрж.хигиј.	109.492	501.437	610.929	109.492	441.826	551.318	59.611
Оксиген гасови	40.354	73.049	113.403	10.391	55.684	66.075	47.328
Остал.потр. материјал	127.183	487.018	614.201	127.183	397.244	524.427	89.774
Техн.матер.	140.687	1.272.867	1.413.554	140.687	1.036.145	1.176.832	236.722
Ситан инвен	0	198.843	198.843	0	189.339	189.339	9.504
Помоћ залос	0	90.000	90.000	0	90.000	90.000	0
Тр.платног промета	0	570.978	570.978	0	570.978	570.978	0
Комун.усл.	505.063	2.419.891	2.924.854	505.063	2.135.506	2.640.569	284.385
Усл.комуник	360.360	2.966.364	3.326.724	360.360	2.243.257	2.603.617	723.107
Усл.осигура.	0	1.636.926	1.636.926	0	1.636.926	1.636.926	0
Остали трош	0	29.432	29.432	0	29.432	29.432	0
Тр.путовања	0	1.718.169	1.718.169	0	1.715.169	1.715.169	3.000
Компј.усл.	80.918	799.967	880.885	80.918	620.330	701.248	179.637
Усл.образ.и усавршав.	0	1.319.377	1.319.377	0	1.009.377	1.009.377	310.000
Усл.ихформ	35.353	341.253	376.606	35.353	324.453	359.806	16.800
Стручне усл	0	606.934	606.934	0	606.934	606.934	0
Усл.прања и хем.чишћ.	201.474	1.535.176	1.736.650	189.124	1.147.737	1.336.861	399.789
Ост.опште услуге	0	5.727	5.727	0	0	0	5.727
Медиц.усл.	80.284	91.272	171.556	80.284	91.272	171.556	0
Усл.очув.живот.средине	779.710	853.262	1.632.972	779.710	477.602	1.257.312	375.660
Ост.спец.усл	32.656	95.458	128.114	32.656	76.810	109.466	18.648
Тек.попр.и одрж. објекта	548.178	1.637.861	2.182.039	548.178	1.304.358	1.852.536	333.504

Тек.попр.и одрж.опреме за саобраћај	720.926	3.550.904	4.271.830	720.926	2.766.306	3.487.231	784.599
Тек.попр.и одрж. админ опреме	138.025	237.752	375.777	138.025	213.691	351.717	24.060
Тек.попр.и одрж.медиц. опреме	7.200	318.750	325.950	7.200	318.750	325.950	0
Тек.попр.и одрж. остал. опреме	10.200	91.213	101.413	10.200	91.213	101.413	0
Регис.возил и таксе	0	227.572	227.572	0	227.572	227.572	0
Укупно	4.746.563	27.105.913	31.852.476	4.704.250	22.581.206	27.285.457	4.567.019

Укупне обавезе за намену материјални и остали трошкови до 30.09.2014. године износе 31.852.476 динара, од тога обавезе на дан 01.01.2014. године износе 4.746.563 динара а за период јануар-септембар 2014. године 27.105.913 динара. Здравствена установа је у периоду 01.01.-30.09.2014. године измирила обавезе за намену материјални и остали трошкови из средстава РФЗО по Уговору за 2014. годину, са дугом по коначном обрачуна из 2013. године и из средстава наплаћене партиципације у периоду јануар-септембар 2014. године у укупном износу од 27.285.457 динара. Неизмирене обавезе са 30.09.2014. године износе 4.567.019 динара.

2.2. Обрачунски трошкови по месецима по врсти трошка, за намену материјали и остали трошкови за период 01.01.-30.09.2014.године

Табела 2.

- у динарима -

Врста трошка	Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јуни
Канц.и штамп материјал	301.039	312.717	268.229	253.557	254.517	266.582
Струч.лит.и публикације	90.860	0	50.573	42.400	0	20.872
Ауто уља	19.064	24.999	15.062	21.949	15.659	20.723
Ауто делови	37.771	47.940	23.301	46.007	65.330	67.129
Ауто гуме	19.452	18.180	0	0	35.520	0
Ост.матер.за саобраћај	369	149	0	0	0	0
Матер.за одрж.хигиј.	67.392	11.317	82.080	75.598	72.001	8.327
Оксиген гасови	9.566	9.513	9.110	4.014	14.132	3.671
Остал.потр. материјал	53.644	46.531	60.640	77.379	84.875	9.465
Техн.матер.	118.956	129.471	144.407	146.163	141.411	57.974
Ситан инвен	62.746	23.539	43.789	4.271	2.300	30.691
Помоћ запос	0	20.000	0	0	0	50.000
Тр.платног промета	36.361	68.313	59.676	73.088	61.945	66.019
Комун.усл.	276.233	256.716	310.080	254.387	273.190	257.774
Усл.комуник	323.691	293.333	306.821	306.056	314.113	301.102
Усл.осигура.	146.159	195.249	180.963	212.472	191.488	144.704
Остали трош	0	0	8.000	1.560	0	19.872
Тр.путовања	117.667	186.989	232.190	221.719	193.422	242.948
Компј.усл.	81.573	81.660	130.242	81.527	81.491	81.788

Усл.образ.и усавршав.	0	65.000	527.750	139.000	52.000	131.465
Усл.ихформ	29.800	76.931	30.000	25.081	33.600	41.001
Стручне усл	36.788	15.432	15.432	15.432	43.555	215.832
Усл.прања и хем.чишћ.	122.471	198.454	170.999	159.929	193.702	160.853
Ост.опште услуге	0	0	0	0	0	0
Медиц.усл.	0	0	0	0	20.328	70.644
Усл.очув.живот.средине	93.360	78.120	90.000	79.740	97.920	112.140
Ост.спец.усл	3.070	1.671	19.670	2.210	1.670	23.271
Тек.попр.и одрж. објекта	73.259	323.383	1.558	60.753	3.481	9.924
Тек.попр.и одрж.опреме за саобраћај	298.406	484.687	668.833	320.928	268.658	319.069
Тек.попр.и одрж. админ опреме	15.840	36.562	35.592	21.253	29.800	28.488
Тек.попр.и одрж.медиц. опреме	0	0	79.830	66.360	75.000	5.400
Тек.попр.и одрж. остал. опреме	0	0	2.640	0	82.519	1.723
Регис.возил и таксе	0	31.275	8.899	19.494	21.807	49.175
Укупно	2.435.537	3.038.131	3.576.366	2.732.327	2.725.434	2.818.626

Врста трошка	Јули	Август	Септембар	Укупно
Канц.и штамп материјал	210.686	287.232	286.596	2.441.155
Струч.лит.и публикације	80.700	0	20.872	306.277
Ауто уља	15.768	17.477	14.844	165.545
Ауто делови	44.539	59.285	21.236	412.538
Ауто гуме	21.308	7.968	0	102.428
Ост.матер.за саобраћај	0	0	0	518
Матер.за одрж.хигиј.	96.134	44.902	43.686	501.437
Оксиген гасови	5.678	3.766	13.599	73.049
Остал.потр. материјал	55.117	45.125	54.242	487.018
Техн.матер.	189.234	131.765	213.486	1.272.867
Ситан инвен	11.520	0	19.987	198.843
Помоћ запос	0	0	20.000	90.000
Тр.платног промета	69.983	65.506	70.087	570.978
Комун.усл.	286.202	228.732	276.577	2.419.891
Усл.комуник	285.849	485.563	349.836	2.966.364
Усл.осигура.	203.237	181.327	181.327	1.636.926
Остали трош	0	0	0	29.432
Тр.путовања	201.451	145.941	175.842	1.718.169
Компј.усл.	82.049	82.909	96.728	799.967
Усл.образ.и усавршав.	0	0	404.162	1.319.377
Усл.ихформ	35.799	34.241	34.800	341.253
Стручне усл	37.573	134.267	92.623	606.934

Усл.прања и хем.чишћ.	166.878	180.066	181.824	1.535.176
Ост.опште услуге	0	0	5.727	5.727
Медиц.услуге	300	0	0	91.272
Усл.очув.живот.средине	98.148	113.834	90.000	853.262
Ост.спец.услуге	3.846	19.699	20.351	95.458
Тек.попр.и одрж. објекта	0	101.286	1.064.217	1.637.861
Тек.попр.и одрж.опреме за саобраћај	351.766	602.333	236.224	3.550.904
Тек.попр.и одрж. админ опреме	11.124	9.321	49.772	237.752
Тек.попр.и одрж.медиц. опреме	25.200	48.960	18.000	318.750
Тек.попр.и одрж. остал. опреме	0	4.331	0	91.213
Регис.возил и таксе	39.779	50.524	6.619	227.572
Укупно	2.629.868	3.086.360	4.063.264	27.105.913

У периоду 01.01.-30.09.2014. године укупни обрачунски трошкови за намену материјални и остали трошкови Дома здравља Суботица износе 27.105.913 динара. У укупном износу процентуално исказано, највеће трошкове представљају трошкови текућих поправки и одржавања опреме за саобраћај (13,1%).

2.3. Извори средстава за измирене обавезе према добављачима за намену материјални и остали трошкови за период 01.01.-30.09.2014. године

Табела 3. - у динарима -

Извори средстава	Измирене обавезе 01.01.-30.09.2014.
Из средстава РФЗО – по Уговору за 2014. годину за намену материјали и остали трошкови, са средствима за дуг по коначном обрачуну из 2013.г.	26.829.749
Из средстава наплаћене партиципације у периоду јануар-септембар 2014.г.	455.708
Укупно	27.285.457

У периоду јануар-септембар 2014. године обавезе према добављачима за намену материјали и остали трошкови измирене су у износу од 27.285.457 динара, од тога из пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2014. годину за намену материјални и остали трошкови, са средствима за дуг по коначном обрачуну из 2013.г. 26.829.749 динара (98,33%) и из средстава наплаћене партиципације у периоду јануар-септембар 2014. године 455.708 динара (1,67%).

2.4. Наменско коришћење пренетих средстава од РФЗО за намену материјални и остали трошкови за период 01.01.-30.09.2014. године

Табела 4.

- у динарима -

Опис	Материјални и остали трошкови
Укупно пренета средства ЗУ за период 01.01.-30.09.2014.г., са дугом из 2013.г (614.332 дин.), за намену материјални и остали трошкови	27.757.500 + 614.332
Измирени део обавеза из средстава РФЗО	26.829.749
Неутрошена средства на подрачуну ЗУ за намену материјални и остали трошкови на дан 30.09.2014.г.	1.542.083

Здравствена установа је наменски користила средства пренета од стране РФЗО за намену материјални и остали трошкови. Износ неутрошених средстава налази се на буџетском подрачуну ЗУ на дан 30.09.2014. године.

IX Накнада за остале директне и индиректне трошкове - стоматолошка зз

1. Преглед насталих, измирених и неизмирених обавеза здравствене установе за намену остали директни и индиректни трошкови по врсти трошка у периоду 01.01.-30.09.2014.године

Табела 1.

- у динарима -

Врста трошка	Стање обавеза 01.01.2014.	Настале обавезе 01.01.-30.09.2014.	Укупне обавезе 30.09.2014.	Измирене обавезе из 2013.г.	Измирене обавезе из 2014.г.	Укупно измирене обавезе	Неизмирене обавезе на дан 30.09.2014
Бутан гас	0	39.123	39.123	0	39.123	39.123	0
Усл.образ.и усавршав.	0	771.350	771.350	0	611.350	611.350	160.000
Усл.прања и хем.чишћ.	8.173	72.759	80.932	8.173	51.224	59.397	21.535
Медиц.усл.	0	49.049	49.049	0	49.049	49.049	0
Ост.спец.усл	5.400	36.720	42.120	5.400	36.720	42.120	0
Тек.поп.иодр. админ.опрем	0	68.764	68.764	0	68.764	68.764	0
Тек.поп.иодр. мед.опреме	37.910	535.727	573.637	37.910	498.027	535.937	37.700
Помоћ запос.	0	62.157	62.157	0	62.157	62.157	0
Канц.матер.	2.400	138.334	140.734	2.400	98.485	100.885	39.849
Сто.санитет.м атеријал	152.801	1.723.421	1.876.222	152.801	1.464.228	1.617.029	259.193
Стом.лекови	41.460	446.936	488.396	41.460	417.990	459.450	28.946
Стом.и зубнотех.мат	363.892	3.902.308	4.266.200	363.892	3.273.005	3.636.897	629.303
Мат.за одр. хигијене	12.190	49.475	61.665	12.190	41.469	53.659	8.006
Тех.гас,фре.	0	6.365	6.365	0	6.365	6.365	0
Ост.потр.мат	0	33.888	33.888	0	32.673	32.673	1.215
Тех.матер.	0	516.807	516.807	0	302.621	302.621	214.186
Ситан инвен.	12.758	284.804	297.562	12.758	260.850	273.608	23.954
Укупно	636.984	8.737.987	9.374.971	636.984	7.314.100	7.951.084	1.423.887

Укупне обавезе за намену остали директни и индиректни трошкови до 30.09.2014. године износе 9.374.971 динар, од тога обавезе на дан 01.01.2014. године износе 636.984 динара а за период јануар-септембар 2014. године 8.737.987 динара. Здравствена установа је у периоду 01.01.-30.09.2014. године измирила обавезе за намену остали директни и индиректни трошкови из средстава РФЗО по Уговору за 2014. годину, из средстава из почетног стања – аванс из 2013.г. за намену директни и индиректни трошкови на подрачуну ЗУ 01.01.2014. године, из средстава наплаћене партиципације у периоду јануар-септембар 2014. године и из сопствених средстава ЗУ у укупном износу од 7.951.084 динара. Неизмирене обавезе са 30.09.2014. године износе 1.423.887 динара.

2. Обрачунски трошкови по месецима по врсти трошка, за намену остали директни и индиректни трошкови за период 01.01.-30.09.2014.године

Табела 2.

- у динарима -

Врста трошка	Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јуни
Бутан гас	0	19.389	0	0	0	0
Усл.образ.и усавршав.	120.000	0	37.950	190.000	5.000	120.000
Усл.прања и хем.чишћ.	0	0	20.640	0	0	24.853
Медиц.усл.	0	8.000	0	0	0	35.505
Ост.спец.усл	0	0	0	0	0	36.600
Тек.поп.иодр. админ.опрем	0	16.140	0	31.504	21.120	0
Тек.поп.иодр мед.опреме	18.350	57.250	80.280	68.682	131.330	42.610
Помоћ запас.	0	0	0	0	62.157	0
Канц.матер.	14.208	11.624	18.629	18.306	11.842	12.708
Сто.санитет.материјал	70.626	284.001	304.989	139.628	182.029	273.845
Стом.лекови	53.584	88.135	63.071	72.693	77.220	8.160
Стом.и зуботех.мат	100.090	803.247	577.315	553.715	383.188	389.614
Ост. потр.материјал	4.021	810	10.416	2.973	1.919	3.690
Мат.за одр. хигијене	5.374	5.063	8.172	2.682	0	5.168
Тех.мат. и.гас,фреон	114.189	76.943	51.961	54.788	2.109	6.365
Ситан инвен.	101.952	110.280	0	0	9.720	38.898
Укупно	602.394	1.480.882	1.173.423	1.134.971	887.634	998.016

Врста трошка	Јули	Август	Септембар	Укупно
Бутан гас	19.734	0	0	39.123
Усл.образ.и усавршав.	60.000	78.400	160.000	771.350
Усл.прања и хем.чишћ.	5.730	9.351	12.185	72.759
Медиц.усл.	5.544	0	0	49.049
Ост.спец.усл	120	0	0	36.720
Тек.поп.иодр. админ.опрем	0	0	0	68.764
Тек.поп.иодр мед.опреме	54.045	76.080	7.100	535.727
Помоћ запас.	0	0	0	62.157
Канц.матер.	11.021	32.826	7.170	138.334
Сто.санитет.материјал	154.925	50.916	262.462	1.723.421

Стом.лекови	27.551	36.606	19.916	446.936
Стом.и зубнотех.мат	322.746	591.308	181.085	3.902.308
Ост. потр.материјал	1.340	7.504	1.215	33.888
Мат.за одр. хигијене	8.509	6.501	8.006	49.475
Тех.мат. и.гас,фреон	2.631	94.439	119.747	523.172
Ситан инвен.	0	0	23.954	284.804
Укупно	673.896	983.931	802.840	8.737.987

У периоду 01.01.-30.09.2014. године укупни обрачунски трошкови за намену остали директни и индиректни трошкови Дома здравља Суботица износе 8.737.987 динара. У укупном износу процентуално исказано, највеће трошкове представљају трошкови стоматолошког и зубнотехничког материјала (44,66%).

3. Извори средстава за измирене обавезе према добављачима за намену остали директни и индиректни трошкови за период 01.01.-30.09.2014. године

Табела 3.

- у динарима -

Извори средстава	Измирене обавезе 01.01.-30.09.2014.
Из средстава РФЗО – по Уговору за 2014. годину, за намену остали директни и индиректни трошкови	5.202.724
Из средстава из почетног стања-аванс из 2013.г., за намену директни и индиректни трошкови на подрачуноу ЗУ 01.01.2014.г.	183.943
Из средстава наплаћене партиципације у периоду јануар-септембар 2014.г.	971.967
Из сопствених средстава ЗУ	1.592.450
Укупно	7.951.084

У периоду јануар-септембар 2014. године обавезе према добављачима за намену остали директни и индиректни трошкови измирене су у износу од 7.951.084 динара, од тога из пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2014. годину за намену остали директни и индиректни трошкови 5.202.724 динара (65,44%), из средстава из почетног стања – аванс из 2013.г. за намену директни и индиректни трошкови на подрачуноу ЗУ 01.01.2014.г. 183.943 динара (2,32%), из средстава наплаћене партиципације у периоду јануар-септембар 2014. године 971.967 динара (12,23%) и из сопствених средстава ЗУ 1.592.450 динара (20,01%). ЗУ обавезе које измирује сопственим средствима ЗУ директно плаћа добављачима са рачуна сопствених средстава.

4. Наменско коришћење пренетих средстава од РФЗО за намену остали директни и индиректни трошкови трошкови за период 01.01.-30.09.2014. године

Табела 4.

- у динарима -

Опис	Остали директни и индиректни трошкови
Укупно пренета средства ЗУ за период 01.01.-30.09.2014.г., за намену остали директни и индиректни трошкови	5.254.284
Средства из почетног стања-аванс из 2013.г., за намену директни и индиректни трошкови на подрачуноу ЗУ 01.01.2014.г.	183.943
Измирени део обавеза из средстава РФЗО	5.386.667
Неуτροшена средства на подрачуноу ЗУ за намену остали директни и индиректни трошкови на дан 30.09.2014.г.	51.560

Здравствена установа је наменски користила средства пренета од стране РФЗО за намену остали директни и индиректни трошкови. Износ неутрошених средстава налази се на буџетском подрачуњу ЗУ на дан 30.09.2014. године.

Х Накнада за јубиларне награде и отпремнине уговореним радницима

1. Јубиларне награде уговореним радницима у примарној зз

Дом здравља Суботица јубиларне награде запосленима исплаћује у складу са чланом 111. Колективног уговора Дома здравља Суботица (број: 01-685 од 20.02.2013.године).

Табела 1.

- у динарима -

Месец	Требована средства од РФЗО	Пренета средства од РФЗО	Исплаћена средства за јубиларне награде
Јануар	668.388	668.388	668.388
Фебруар	723.265	723.265	723.265
Март	611.538	611.538	611.538
Април	193.056	193.056	193.056
Мај	388.084	388.084	388.084
Јуни	359.659	359.659	359.659
Јули	552.715	552.715	552.715
Август	219.508	219.508	219.508
Септембар	636.017	-	-
Укупно	4.352.230	3.716.213	3.716.213

У контролисаном периоду ЗУ је од РФЗО за исплату јубиларних награда запосленима у примарној зз требовала средства у износу од 4.352.230 динара. Од стране РФЗО пренето је 3.716.213 динара, колико износе и исплаћена средства запосленима у том периоду. Разлику у износу од 636.017 динара (износ јубиларних награда за месец септембар 2014.г.) РФЗО је пренео 07.10.2014. године.

2. Јубиларне награде уговореним радницима у стоматолошкој зз

Табела 2.

- динарима -

Месец	Требована средства од РФЗО	Пренета средства од РФЗО	Исплаћена средства за јубиларне награде
Јануар	26.452	26.452	26.452
Фебруар	111.727	111.727	111.727
Мај	52.904	52.904	52.904
Јуни	26.452	26.452	26.452
Јули	52.904	52.904	52.904
Септембар	109.754	-	-
Укупно	380.193	270.439	270.439

У контролисаном периоду ЗУ је од РФЗО за исплату јубиларних награда запосленима у стоматолошкој зз требовала средства у износу од 380.193 динара. Од стране РФЗО пренето је 270.439 динара, колико износе и исплаћена средства запосленима у том периоду. Разлику у износу од 109.754 динара (износ јубиларних награда за месец септембар 2014.г.) РФЗО је пренео 07.10.2014. године.

3. Отпремнине уговореним радницима у примарној зз

Дом здравља Суботица отпремнине запосленима исплаћује у складу са чланом 108.-109. Колективног уговора Дома здравља Суботица (број:01-685 од 20.02.2013. године). Приликом одласка запосленог у пензију ЗУ доноси решења о утврђивању отпремнине због одласка у пензију на име запосленог (нпр. Број:02-380 од 30.05.2014.г. и Број:02-507 од 30.07.2014.г.).

Табела 3. - у динарима -

Месец	Требована средства од РФЗО	Пренета средства од РФЗО	Исплаћена средства за отпремнине
Фебруар	314.628	314.628	314.628
Април	179.346	179.346	179.346
Мај	758.004	758.004	758.004
Јуни	2.011.878	2.011.878	2.011.878
Јули	582.450	433.944	433.944
Август	199.623	124.760	124.760
Септембар	403.617	251.968	251.968
Укупно	4.449.546	4.074.528	4.074.528

У контролисаном периоду ЗУ је од РФЗО за исплату отпремнина запосленима у примарној зз требовала средства у износу од 4.449.546 динара. Од стране РФЗО пренето је 4.074.528 динара, колико износе и исплаћена средства запосленима у том периоду. Разлику у износу од 375.018 динара (део износа отпремнина за месец јули, август и септембар 2014.г.) РФЗО је пренео 17.11.2014. године.

XI Партиципација

У периоду јануар-септембар 2014. године у Дому здравља Суботица укупан износ наплаћене партиципације у примарној зз износи 6.904.270 динара, што је за 909.980 динара мање у односу на планирану партиципацију за исти период (7.814.250 дин.). У стоматолошкој зз наплаћена партиципација износи 1.026.866 динара односно за 77.134 динара мање од планиране за период од девет месеци (1.104.003 дин.).

1. Планирана и наплаћена партиципација у примарној зз, по месецима

Табела 1. - у динарима -

Месец	Планирана партиципација	Наплаћена партиципација	Разлика наплаћена/планирана
Јануар	868.250	816.700	- 51.550
Фебруар	868.250	854.880	- 13.370
Март	868.250	891.500	+ 23.250
Април	868.250	772.380	- 95.870
Мај	868.250	751.930	- 116.320
Јуни	868.250	681.350	- 186.900
Јули	868.250	744.700	- 123.550
Август	868.250	645.420	- 222.830
Септембар	868.250	745.410	- 122.840
Укупно	7.814.250	6.904.270	- 909.980

2. Планирана и наплаћена партиципација у стоматолошкој зз, по месецима

Табела 2.

- у динарима -

Месец	Планирана партиципација	Наплаћена партиципација	Разлика наплаћена/планирана
Јануар	122.667	127.404	+ 4.737
Фебруар	122.667	128.436	+ 5.769
Март	122.667	154.392	+ 31.725
Април	122.667	95.685	- 26.982
Мај	122.667	101.622	- 21.045
Јуни	122.667	92.868	- 29.799
Јули	122.667	157.920	+ 35.253
Август	122.667	53.397	- 69.270
Септембар	122.667	115.142	- 7.525
Укупно	1.104.003	1.026.866	- 77.137

XII Набавка уговорених добара и услуга применом Закона о јавним набавкама у периоду 01.01.2014.-30.09.2014.године

За потребе контроле надзорницима осигурања је од стране Дома здравља Суботица дат опис процедуре спровођења поступка јавних набавки. Увидом у поједине закључене уговоре са изабраним понуђачима и поједине фактуре добављача за испоручена уговорена добра утврђено је да су цене из фактура добављача идентичне са ценама из закључених уговора.

Дом здравља Суботица спроводи јавну набавку на основу:

- Закона о јавним набавкама,
- Закона о буџету,
- Правилника о поступку спровођења набавки малих вредности,
- Правилника о одређивању доказа на основу којих се утврђује да је понуду поднео домаћи понуђач и за одређивање домаћег порекла,
- Правилник о категоријама за образовање комисије за Јавне набавке,
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки,
- Правилник о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда,
- Правилник о начину вођења евиденције о јавним набавкама и Правилник о спровођењу Јавних набавки (Интерни акт јавних набавки), усвојен од стране Управног одбора ДЗ Суботица

Процедура спровођења јавних набавки у Дому здравља Суботица:

1. Захтев за набавку

Захтев за покретање поступка ЈН подноси руководилац службе која је корисник ЈН. Захтев се подноси руководиоцу Одсека за ЈН, који врши проверу да ли конкретна набавка предвиђена у Плану набавки и да ли су за исту обезбеђена средства.

2. Одлука о покретању
Поступак ЈН започиње доношењем одлуке о покретању поступка коју доноси директор. Истовремено наручилац доноси и акт о образовању комисије за ЈН. Одлука о покретању набавке је донета потписивањем исте од стране одговорног лица – директора.
3. Комисија за јавне набавке
Следећи корак је доношење решења о образовању комисије које доноси директор ЗУ и потписивање изјаве о забрани сукоба интереса, потписана од свих чланова комисије.
4. Јавни позив
Јавни позив се поставља на Сајт ДЗ Суботица као и на портал Управе за ЈН, и он је део конкурсне документације.
5. Конкурсна документација
Комисија за ЈН припрема конкурсну документацију за све поступке, тако да понуђачи на основу ње могу припремити исправну понуду. Потписује је председник комисије за ЈН. Она садржи: позив за подношење понуде, образац понуде, модел уговора, итд. У њој су наведени прецизни критеријуми за избор најповољније понуде, који су описани и вредновани.
6. Пријем понуда
Понуде се достављају у писаном облику, на српском језику у затвореној коверти. Јавно отварање понуда одржава се истог дана када истиче рок за подношење.
7. Отварање понуда
Отварање понуда врши Комисија за ЈН. Отварање је јавно и представници понуђача могу учествовати у томе. Комисија води записник о отварању понуда, који потписује председник и сви чланови Комисије. У року од три дана записник се доставља представницима понуђача.
8. Оцењивање понуда
Након отварања понуда Комисија врши преглед и оцену приспелих понуда на основу критеријума за избор најповољније понуде наведене у Јавном позиву. Понуде се рангирају на основу критеријума и пондера и формира се Извештај који је јавно доступан.
9. Избор најповољније понуде
Комисија предлаже Директору да одбије све неисправне и неприхватљиве понуде. По спроведеном оцењивању и рангирању Комисија даје предлог одлуке Директору о избору најповољније понуде. Комисија саставља Извештај о стручној оцени понуде. На основу извештаја Директор доноси Одлуку, која се доставља понуђачима у року од 3 дана.
10. Закључење уговора
По истеку рока за заштиту права ЗУ приступа закључењу Уговора о ЈН са понуђачем чија је понуда најбоље оцењена и рангирана и чија је била најприхватљивија. Руководилац Одсека за ЈН позива изабраног понуђача да закључи уговор о ЈН. Уговор потписују одговорно лице у ДЗ и овлашћено лице понуђача. Уговори се потписују и оверавају печатом и при томе се достављају средства финансијског обезбеђења, ако је прецизирано уговором.
11. Реализација уговора
Након закључења уговора Служба ЈН прати и контролише извршење уговорних обавеза, а нарочито квалитет, динамику и рокове. У случају непоштовања уговорних обавеза обавештава се правна служба ЗУ ради предузимања одговарајућих мера (раскид, активирање банкарских гаранција и др.).
12. Евиденција ЈН
Извештај о закљученим уговорима о ЈН сачињава се у складу са чланом 94. Закона о јавним набавкама.

1. Преглед поступка јавне набавке по наменама из Уговора за 2014.годину за период 01.01.-30.09.2014.године

Намена из Уговора	Спровођење
1.Лекови са Листе лекова	Републички фонд за здравствено осигурање (централизована јавна набавка)
2.Енергенти (бензин и дизел горива)	Републички фонд за здравствено осигурање (централизована јавна набавка - оквирни споразум)
3.Енергенти (електрична енергија)	Републички фонд за здравствено осигурање (централизована јавна набавка - оквирни споразум)
4.Лекови са Листе лекова	Дом здравља Суботица (отворени поступак)
5.Санитетски и медицински потрошни материјал	Дом здравља Суботица (отворени поступак)
6.Остали директни и индиректни трошкови (стоматолошки и зуботехнички материјал)	Дом здравља Суботица (отворени поступак)
7.Материјални и остали трошкови (материјал за хигијену, дезинфекцију и за одржавање радних просторија)	Дом здравља Суботица (јавна набавка мале вредности)
8.Енергенти (лож уље)	Дом здравља Суботица (отворени поступак)
9.Енергенти (угаљ и огревно дрво)	Дом здравља Суботица (отворени поступак)
10.Материјални и остали трошкови (резервни ауто делови, уља и мазива)	Дом здравља Суботица (јавна набавка мале вредности)
11.Материјални и остали трошкови (технички материјал-електро, водоводни, браварски и молерско фарбарски)	Дом здравља Суботица (јавна набавка мале вредности)
12.Материјални и остали трошкови (ауто гуме)	Дом здравља Суботица (јавна набавка мале вредности)
13.Материјални и остали трошкови (радне униформе)	Дом здравља Суботица (јавна набавка мале вредности)
14.Материјални и остали трошкови (услуге прања веша и хемијског чишћења)	Дом здравља Суботица (јавна набавка мале вредности)
15.Материјални и остали трошкови (техничко одржавање возила)	Дом здравља Суботица (отворени поступак)
16.Материјални и остали трошкови (услуге ДДД)	Дом здравља Суботица (јавна набавка мале вредности)
17.Материјални и остали трошкови (поправке канцеларијског и медицинског намештаја)	Дом здравља Суботица (јавна набавка мале вредности)
18.Материјални и остали трошкови (осигурање возила-каска)	Дом здравља Суботица (јавна набавка мале вредности)
19.Остали директни и индиректни трошкови (текуће поправке и одржавање Зубне поликлинике)	Дом здравља Суботица (отворени поступак)
20.Материјални и остали трошкови (молерско-фарбарски радови)	Дом здравља Суботица (јавна набавка мале вредности)
21.Материјални и остали трошкови (поправка портала)	Дом здравља Суботица (отворени поступак)

XII Утврђене неправилности у контроли

Упоредном контролом података о уговореним радницима одабраних узорком за контролу у примарној здравственој заштити, увидом у персоналне досијее (Уговоре о раду и Анексе Уговора о раду), Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Суботица број:01-3691 од 10.10.2012. године и Правилнике о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Суботица број:01-703 од 20.02.2013. године, број:01-703/1 од 01.03.2013. године, број:01-1461 од 12.04.2013. године, број:01-1461/1 од 15.04.2013. године, број:01-1461/2 од 15.04.2013. године, број:01-3223 од 02.08.2013. године, број:01-3223/1 од 02.12.2013. године, број:01-3223/2 од 16.12.2013. године и број:01-258 од 25.06.2014. године, Апликацију за ажурирање уговорених радника у Филијали и Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01...58/14) утврђено је за 6 уговорених радника да коефицијенти за обрачун плата из Уговора о раду и Анекса Уговора о раду нису у складу са коефицијентима из важеће Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01...58/14). ЗУ обрачун и исплату плате за ових 6 уговорених радника врши по увећаном коефицијенту по основу руковођења у односу на коефицијенте из Уредбе о коефицијентима. Приликом обрачуна плате ЗУ запосленима који су распоређени на руководећа радна места исплаћује плату по већем руководном коефицијенту у односу на коефицијент који по Уредби припада том нивоу руковођења (нпр. шеф одсека – додатни коефицијент по основу руковођења 1,02). Разлику у обрачуну плате по већем коефицијенту у односу на коефицијент из Уредбе о коефицијентима, ЗУ исплаћивала је из средстава РФЗО. Укупан износ разлике за период јануар-септембар 2014. године износи 30.170 динара. Следи табеларни приказ више обрачунатих и исплаћених плата из средстава РФЗО за 6 уговорених радника по већем коефицијенту у односу на коефицијент из Уредбе о коефицијентима, у контролисаном периоду.

Табела 1.

ЈМБГ Уговор. р.	Исплаћени руков.коэф.	Обрачуната исплаћена плата I-IX 2014.г.	Руков.коэф.	Обрачуната плата са руков.коэф. I-IX 2014.г.	Разлика у коефици- јентима	Разлика у обрачуну плате I-IX 2014.г.
3010*****8	1,02	446.927	0,82	441.769	0,20	5.158
3009*****8	1,02	525.618	0,82	520.899	0,20	4.719
0707*****5	1,02	460.979	0,82	455.795	0,20	5.184
2103*****1	1,02	409.985	0,82	405.069	0,20	4.916
1404*****3	1,02	416.939	0,82	411.611	0,20	5.328
1812*****3	1,02	351.717	0,82	346.852	0,20	4.865
Укупно:	-	2.612.165	-	2.581.995	-	30.170

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Службена лица – надзорници осигурања у контроли су утврдили да је Дом здравља Суботица пренета средства од стране РФЗО за намене из Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину (период 01.01.-30.09.2014.године) код осталих намена наменски трошио осим у намени плате у примарној здравственој заштити, где постоји ненаменско трошење средстава.
2. Стање средстава на буџетском подрачуну ЗУ на дан 01.01.2014. године износи 1.906.263 динара а на дан 30.09.2014.године износи 18.697.798 динара.
3. За контролу плата вршен је увид у персоналне досијее (Уговоре о раду и Анексе Уговора о раду) репрезентативног броја уговорених радника одабраних за контролу (99 радника-21 %) у примарној зз и репрезентативног броја уговорених радника (29 радника-37%) у стоматолошкој зз утврђено је да исти садрже Уговоре о раду, Анексе Уговора о раду и доказе о стручној спреми. Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова у ДЗ Суботица број:01-3691 од 10.10.2012. године и Правилнике о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у ДЗ Суботица утврђено је да уговорени радници, одабрани у контроли испуњавају услове, да су распоређени на радна места предвиђена наведеним Правилником и да су њихови коефицијенти за обрачун плата из Уговора о раду и Анекса Уговора о раду усклађени су са коефицијентима из важеће Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01...58/14) и да су примењени коефицијенти за обрачун плата у складу са коефицијентима из Уговора о раду. Укупна обрачуната и исплаћена плата за уговорене раднике у контролисаном периоду у примарној зз износи 356.376.419 динара (пренета средства РФЗО 341.727.135 динара и сопствена средства 14.649.284 динара) а у стоматолошкој зз износи 58.262.124 динара (пренета средства РФЗО 57.167.891 динара и сопствена средства 1.094.233 динара).
4. За 6 уговорених радника, одабраних узорком за контролу утврђено је да коефицијенти за обрачун плата из Уговора о раду и Анекса Уговора о раду нису у складу са коефицијентима из важеће Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01...58/14). ЗУ обрачун и исплату плате за ових 6 уговорених радника врши по увећаном коефицијенту по основу руковођења у односу на коефицијенте из Уредбе о коефицијентима. Разлику у обрачуну плате по већем коефицијенту у односу на коефицијент из Уредбе о коефицијентима, ЗУ исплаћивала је из средстава РФЗО. Укупан износ разлике за период јануар-септембар 2014. године износи 30.170 динара.
5. Контролом је утврђено да је директор ЗУ донео Решења о одобравању специјализације за докторе-уговорене раднике, Решења о увећању зарада (стимулације за одређени број запослених и стимулације члановима менаџмента) и Решења о увођењу рада дужег од пуног радног времена-рада у СХМП – прековремени рад и Решења о увођењу рада дужег од пуног радног времена ради извршења одређеног посла за запослене у СХМП. У складу са чланом 95. Посебног колективног уговора за ЗУ чији је оснивач РС („Службени гласник РС“, број:36/10), директору ЗУ исплаћује се увећана плата за 30% по основу прихода које ДЗ остварује мимо прихода од здравственог осигурања-стимулација директору ЗУ. Увидом у изводе, утврђено је да ЗУ додатке на плату-стимулацију исплаћује из сопствених средстава ЗУ. Такође, додаци на плату представницима Синдиката ЗУ исплаћује из сопствених средстава ЗУ. ЗУ из сопствених средстава ЗУ исплаћује месечна дежурства и рад ноћу за рад у СХМП лекарима и медицинским сестрама запосленим у Служби за здравствену заштиту жена и

- деце и Служби опште медицине, за потребе грађана са територије Града Суботице на иницијативу Града. Дом здравља Суботица плате за неуговорене раднике исплаћује из сопствених средстава ЗУ преносом на буџетски рачун.
6. Контролом у ЗУ утврђено је да се превоз исплаћује само уговореним радницима који остварују право на накнаду трошкова превоза и накнада се исплаћује у готовини. Укупне измирене обавезе за превоз у контролисаном периоду у примарној зз износе 9.918.400 динара, а у стоматолошкој зз 1.468.587 динара. ЗУ је наменски користила средства пренета од стране РФЗО за намену превоз.
 7. ЗУ је у периоду 01.01.-30.09.2014.године измирила обавезе за намену лекови са Листе лекова у укупном износу од 11.417.604 динара, наменски користећи пренета средства од стране РФЗО по Уговору за 2014. годину за ту намену у износу од 11.006.541 динар, средства из почетног стања у износу од 77.011 динара и средстава РФЗО пренета за лек соматулин, сандостатин у износу од 334.052 динара.
 8. ЗУ је у контролисаном периоду наменски користила средства пренета од стране РФЗО и измирила обавезе за намену санитарски и медицински потрошни материјал из средстава РФЗО по Уговору за 2014.годину у износу од 10.185.533 динара и из средстава из почетног стања у износу од 60.735 динара, у укупном износу од 10.246.268 динара.
 9. У периоду јануар-септембар 2014.године ЗУ је измирила обавезе за намену енергенти из средстава РФЗО по Уговору за 2014.годину у износу од 28.883.500 динара – наменски кориштена средства, из средстава из почетног стања у износу од 68.016 динара и из средстава од рефракције акциза код горива у износу од 912.800 динара (обавезе плаћане директно са рачуна сопствених средстава), у укупном износу од 29.864.316 динара
 10. ДЗ Суботица је у периоду 01.01.-30.09.2014.године измирила обавезе за намену материјални и остали трошкови из средстава РФЗО по Уговору за 2014. годину, са дугом по коначном обрачуну из 2013.године у износу од 26.829.749 динара и из средстава наплаћене партиципације у периоду јануар-септембар 2014. године у износу од 455.708 динара, у укупном износу од 27.285.457 динара, наменски користећи средства за ту намену.
 11. Здравствена установа је у периоду 01.01.-30.09.2014.године измирила обавезе за намену остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој зз из средстава РФЗО по Уговору за 2014.годину у износу од 5.202.724 динара, из средстава из почетног стања–аванс из 2013.г. за намену директни и индиректни трошкови на подрачуну ЗУ 01.01.2014.године у износу од 183.943 динара, из средстава наплаћене партиципације у периоду јануар-септембар 2014.године у износу од 971.967 динара и из сопствених средстава ЗУ у износу од 1.592.450 динара, у укупном износу од 7.951.084 динара.
 12. Дом здравља Суботица јубиларне награде запосленима исплаћује у складу са чланом 111.Колективног уговора ДЗ Суботица (број:01-685 од 20.02.2013.године). У контролисаном периоду од стране РФЗО пренето је 3.716.213 динара у примарној зз и 270.439 динара у стоматолошкој зз, колико износе и исплаћена средства запосленима у том периоду.
 13. Дом здравља Суботица отпремнине запосленима исплаћује у складу са чланом 108.-109.Колективног уговора ДЗ Суботица. У контролисаном периоду од стране РФЗО пренето је 4.074.528 динара, колико износе и исплаћена средства запосленима у том периоду.
 14. У периоду јануар-септембар 2014.године у Дому здравља Суботица укупан износ наплаћене партиципације у примарној зз износи 6.904.270 динара а у стоматолошкој зз 1.026.866.
 15. Набавка уговорених добара и услуга у контролисаном периоду у ДЗ Суботица је вршена применом Закона о јавним набавкама. За потребе

контроле надзорницима осигурања је од стране ЗУ дат опис процедуре спровођења поступка јавних набавки, уз увид у поједине закључене уговоре са изабраним понуђачима и поједине фактуре добављача за испоручена уговорена добра.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Суботица 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-испр. и 108/2013) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 30.170 динара и да као доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

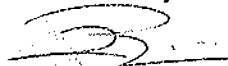
Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате „Број записника“, са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе-7451616“, по основу неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима у износу од 30.170 динара.

2. Налаже се Дому здравља Суботица да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01...58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број: 107/05...126/14), и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд у року од 8 дана од дана пријема Записника.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Злата Пејновић



2. Милена Иванишевић



ЗАПИСНИК СЕ ДОСТАВЉА:

1. Директору Републичког финда за здравствено осигурање,
2. Директору Дома здравља Суботица,
3. Архиви.