

Јована Мариновића бр.2,11040 Београд, Србија,тел:381 112053 832; факс:381112688420
ПИБ бр. 101288707 мат. бр. 06042945 рач. бр. 840-26650-09

-Сектор за контролу-

05 број: 450-1482/15-
Датум: 22.06.2015.године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“ број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање („Службени гласник РС“, број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13) ,члана 11.Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, број: 72/13) и Налога за вршење контроле в.д.директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-1482/15 од 30.03.2015.године, извршена је контрола у Дому здравља Врбас и сачињен

З А П И С Н И К
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА
У ДОМУ ЗДРАВЉА ВРБАС

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

1. Биљана Зубац, дипломирани економиста
2. Милена Иванишевић, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Врбасу улица Палих бораца 20, са подацима;

- ПИБ: 105592297
- Матични број: 08888779
- Шифра делатности: 86.21

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. др Јасмина Асси, спец. ургентне медицине, в.д.директора

Контроли су присуствовали потребну документацију дали на увид:

1. Марина Бјелица, помоћник директора за економске послове,
2. Биљана Павићевић, шеф књиговодства-организатор књиговодствених послова,
3. Јасна Комненовић, кадровски оператер,
4. Вукашин Вујичић, правни референт у одељењу за правне послове.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, за период 01.01.-31.12.2014.године.

V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља Врбас од 01.04.2015.године до 28.04.2015.године и настављена у Републичком фонду за здравственом осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Број:20-450-439/13-169 од 24.12.2013. године, Анекс I.Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину Број:20-450-439/13,14-5-169 I од 30.12.2014.године и Анекс II. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину Број:20-450-439/13,14-6-169 II од 28.02.2015.године.
- Спроведени обрачун са Домом здравља Врбас за период 01.01.-31.12.2013.године и за период 01.01.-31.12.2014.године(примарна здравствена заштита и стоматолошка здравствена заштита),
- Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2014.године,
- Кадровски план Дома здравља Врбас за 2013. годину Број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013.године,
- Радно-правна документација (персонални досије,Уговори о раду и Анекси Уговора о раду и др.) за уговорене раднике (примарна здравствена заштита и уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити), одабрани узорком за контролу,
- Месечна рекапитулација обрачуна зарада за уговорене раднике здравствене установе за период 01.01.-31.12.2014.године(примарна здравствена заштита, стоматолошка здравствена заштита, неуговорени радници примарна здравствена заштита и неуговорени радници у стоматолошкој здравственој заштити),
- Преглед уговорених средстава, пренетих средстава од стране РФЗО за плате и исплаћених средстава за плате уговореним радницима у ЗУ(примарна здравствена заштита и стоматолошка здравствена заштита) за период 01.01.-31.12.2014.године,
- Списак уговорених радника на дан контроле из апликације уговорених радника са прегледом броја уговорених радника по месецима (примарна здравствена заштита и стоматолошка здравствена заштита) за контролисани период (подаци Филијала Нови Сад),
- Списак присутности на раду за обрачун превоза за уговорене раднике(СХМП -април) и за обрачун плате плате уговорене раднике примарна здравствена заштита и стоматолошка здравствена заштита (Диспанзер за жене(април и децембар), Дечији и школски диспанзер(април и децембар) и стоматологија(април и децембар))-узорак,
- Решење директора здравствене установе о прековременом раду запослених у периоду 01.01.-31.12.2014.године,
- Одлуке директора ЗУ о стимулацији за запослене у периоду 01.01.-31.12.2014.године Број:2020 од 28.11.2013.године и Одлука Управног одбора за стимулацију директора здравствене установе Број:1905/2 од 14.11.2013.године,
- Споразум са 2 представника синдиката Број:1685 од 18.09.2009.године и Број:289/2 од 18.02.2014.године,

- Приходи и примања ДЗ Врбас (текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине) за период 01.01.-31.12.2014.године,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број 44/01...4/14 и 58/14),
- Преглед обавеза, пренетих средстава и плаћања добављачима за контролисане намене из Уговора за период 01.01.-31.12.2014. године,
- Картице добављача за контролисане намене из Уговора за период 01.01.-31.12.2014.године,
- Аналитичке картице књижења по КПП за уговорене намене из Уговора за период 01.01.-31.12.2014.године,
- Преглед требованих средстава за превоз за уговорене раднике у примарној здравственој заштити и стоматолошкој здравственој заштити,
- Уговори са добављачима(узорак) за набавку уговорених добара за контролисани период,
- Образложење Дома здравља Врбас и опис процедуре спровођења поступка применом Закона о јавним набавкама,
- Преглед фактурисаних лекова по месецима из електронских фактура које су испостављене Филијали Нови Сад,
- Салдо средстава на рачунима Дома здравља Врбас на дан 01.01.2014.године, и на дан 31.12.2014.године,
- Залихе санитетског и медицинског материјала за период 01.01.-31.12.2014.године (магацин апотеке Дома здравља и одељење -амбуланте) и лекова у ЗУ за период 01.01.-31.12.2014.године(магацин апотеке Дома здравља и одељење -амбуланте) и залихе санитетског и медицинског материјала и лекова у ЗУ на дан 30.06.2014.године,
- Преглед пређених колOMETара возила Дома здравља Врбас и утрошена количина горива за период 01.01.-31.12.2014.године,
- Уговори о међусобним правима,обавезама и одговорности за време трајања специјализације са 3 доктора медицине,
- Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља Врбас Број:838 од 21.05.2013.године, Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Дома здравља Врбас Број:1990 од 25.11.2013.године, Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Дома здравља Врбас Број:560 од 21.03.2014.године, Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Дома здравља Врбас Број:1979 од 14.11.2014.године,
- Статут ДЗ Врбас Број:02-103 од 22.01 2008.године,Одлука о изменама и допунама Статута ДЗ Врбас Број:1563 од 08.09.2009.године, Одлука о изменама и допунама Статута ДЗ Врбас Број:854 од 09.05.2011.године, сагласност Министарства здравља РС Број:110-00-33/08-02 од 18.02.2008.године,Број:110-00-216/09 од 02.10.2009.године,Број:110-00-209/2011-14 од 05.08.2011.године и оснивача (општине) на Статут ДЗ Врбас и Одлуке о изменама и допунама Статута здравствене установе Број:02-326 од 05.03.2008.године,Број:2233 од 04.12.2009.године и Број:854/2 од 21.09.2011.године,
- Колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ број 36/2010....37/2014-споразум),
- Колективни уговор ДЗ Врбас Број:597 од 23.04.2012.године,
- Структура неутрошених средстава по наменама на рачунима здравствене установе на дан 01.01.2014.године и на дан 31.12.2014.године,
- Извод стање и промена средстава на дан(буџетски рачун и рачун сопствених средстава ЗУ),

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да ДЗ Врбас има Статут број:02-103 од 22.01.2008.године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем о давању сагласности број:02-326 од 05.03.2008.године.

ДЗ Врбас има Правилник о организацији и систематизацији послова Број:838 од 21.08.2013.године, Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Дома здравља Врбас Број:1990 од 25.11.2013.године, Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Дома здравља Врбас Број:560 од 21.03.2014.године, Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Дома здравља Врбас Број:1979 од 14.11.2014.године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“, („Службени гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Такође, извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013.годину, Број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013.године. За 2014.годину Министарство здравља РС није донело Кадровски план за ДЗ Врбас, већ се примењивао Кадровски план за 2013.годину.

Кадровски план за Дом здравља Врбас за 2013.годину

Табела 1.

Уговорени број радника за РФЗО			Здрав. сарадници	Немед иц. р укључ ујући и возаче ХМП	Укупан број угов. р. утврђен кадровским планом за 2013.г., без стоматологије	Бр. запос. у стомат. служби	Бр. запос у апотеци (за апотеке у склопу здрав. ус.)	Укупан бр. угов. р. утврђен Кадров пл за 2013.г.	Укупан бр. запослених у ЗУ утврђен Кадровским пл. за 2014.г.
Доктори медицине	Фармац./ биохем.	Здрав. р. са (ВШС и ССС)							
49	1	95	2	60	207	22	0	229	0

Структура уговорених радника према Кадровском плану за 2013.годину дата је у наредној Табели 2.

Табела 2.

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.
Доктори медицине	Фармацеут /биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
49	1	95	2	60	22	229

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013.годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Врбас је 229. Од тог броја 207 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, а 22 радника у стоматолошкој служби.

Број уговорених радника(на дан контроле) у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Нови Сад у примарној здравственој заштити је 198 радника и 22 радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадровске службе Дома здравља Врбас у примарној здравственој заштити има 200 уговорених радника, а у стоматолошкој здравственој заштити 22 уговорена радника.

У наредној Табели 3. дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.

Табела 3.

Подаци из апликације уговорених радника(примарна здравствена заштита)											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
202	203	202	199	202	201	200	200	200	200	199	199
Подаци здравствене установе											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
203	204	202	199	203	202	201	200	201	202	199	200

Табела 4.

Подаци из апликације уговорених радника(стоматолошка здравствена заштита)											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22
Подаци здравствене установе											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
25	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе утврђено је да постоје одступања у броју у одређеним месецима(примарна здравствена заштита и стоматолошка здравствена заштита). Разлика у броју уговорених радника из апликације и података здравствене установе је настала због уговорених радника који су део месеца радили(повратак уговореног радника који је био неактиван и замене на одређено време до повратка уговореног радника) као и датуми ажурирања промена у апликацији уговорених радника.

Табела 5.

Број уговорених радника из апликације по коефицијентима							
Примарна зз				Стоматолошка зз			
Шифра	Коефицијент из Уредбе	Број уговорених радника	Додатни коефицијент по Уредби	Шифра	Коефицијент из Уредбе	Број уговорених радника	Додати коефицијент по Уредби
22	6.83	18	0,00	15	12,59	11	0,82
21	7.34	1	0,00	14	13,11	2	0,00
18	8.98	25	0,41	6	22,55	5	0,00
17	10.20	11	0,61	4	26,13	4	1,23
15	12.59	4	0,00				
14	13.11	22	2,86				
11	13.26	2	0,61				
13	13.57	58	7,95				
10	14.38	5	0,61				
7	18.70	4	2,56				
6	22.55	17	1,64				
4	26.13	25	9,82				
2	28.24	6	4,25				
Укупно:		198	31,32	Укупно:		22	2,05

Табела 6.

Број уговорених радника по занимању					
Примарна зз			Стоматолошка зз		
Шифра	Назив	Број угов. радника	Шифра	Назив	Број угов. радника
1	Лекар	47	2	Стоматолог	9
3	Фармацеут	1	9	Стоматолошки техничар	11
4	Здравствени сарадник	2	22	Зубни техничар	2
5	Медицински техничар	75			
6	Лабораторијски техничар	14			
12	Административни радник	16			
13	Технички радник	24			
14	Помоћни радник	19			
Укупно:		198	Укупно:		22

Табела 7.

Број уговорених радника по стручној спреми					
Примарна зз			Стоматолошка зз		
Шифра	Назив	Укупно	Шифра	Назив	Укупно
1	Висока	52	1	Висока	9
2	Виша	7	3	Средња	13
3	Средња	95			
5	Квалификован	25			
6	Неквалификован	9			
7	Основна школа	10			
Укупно:		198	Укупно:		22

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонални досијеи), за 62 уговорена радника у примарној здравственој заштити и 7 уговорених радника у стоматолошкој служби. За контролу је узет узорак од 69 запослених, односно 30% од укупног броја запослених уговорених радника у здравственој установи (примарна здравствена заштита и стоматолошка здравствена заштита). Контролом су обухваћене све структуре запослених уговорених радника (лекари, здравствени сарадници, лабораторијски техничари, фармацеут, административни радници, технички радници и помоћни радници).

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

Са 3 специјализанта на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацијама (Број: 365/9 од 10.04.2015.г, Број: 387/9 од 10.04.2015.г и 381/10 од 10.04.2014.г) којима су уређења права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14).

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Код 63 запослених одабрани узорком за контролу примењени основни и додатни коефицијенти по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавном службама. Код 6 уговорених радника је утврђено да је неправилно примењен основни коефицијент и додатни коефицијент по основу руковођења што није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, Број: 44/01... 4/14 и 58/14). У наредном табеларном приказу дат је списак запослених код којих је неправилно примењен основни коефицијент и додатни коефицијент по основу руковођења из Уредбе о коефицијентима са износом увећане зараде који је обрачунао дом здравља.

Табела 8.

- у динарима -

Р.бр.	Запослени	Исплаћено			По Уредби			Разлика
		1	2	3	4	5	6	
	Јмбг	Основни коефицијент	Коефицијент за руковођење	Износ	Основни коефицијент	Коефицијент за руковођење	Износ	Износ
1.	0109960****2		1,84	23.246		1,63	20.593	2.653
2.	2706959****3		1,43	7.475		1,23	6.430	1.045
3.	3105963****7		1,43	12.595		1,23	10.834	1.761
4.	3006952****4		1,43	7.821		1,23	6.727	1.094
5.	2107956****4		1,43	8.140		1,23	7.001	1.139
6.	0912957****0	28,24	1,43	599.573	26.13	1,23	585.918	13.655
Укупно:				658.850			637.503	21.347

Дом здравља је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, Број: 44/01... 4/14 и 58/14) исплатио увећане зараде запосленима у укупном износу од 21.347 динара.

Радник са ЈМБГ 0109960****2 по Уговору о раду има основни коефицијент 18,70 и додатни коефицијент за руковођење је 1,84 који је добио као помоћник директора за економско-финансијске послове Дома здравља Врбас. Како наведени радник обавља послове помоћник директора за економско-финансијске послове Дома здравља Врбас и има завршену високу стручну спрему припадајући коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима за руковођење је 1,63. Оспорење се врши за период 01.01.-31.12.2014. године и износ оспорења је 2.653 динара.

Радник са ЈМБГ 2706959****3 у периоду 01.01.-30.04.2014. године по Уговору о раду има основни коефицијент 26,13 и додатни коефицијент за руковођење је 1,43 који је добио као начелник службе за здравствену заштиту одраслог становништва Дома здравља Врбас. Како је наведени радник у периоду 01.01.-30.04.2014. године обављао послове начелника службе за здравствену заштиту одраслог становништва Дома здравља Врбас и има завршену високу стручну спрему припадајући коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима за руковођење је 1,23. Оспорење се врши за период 01.01.-30.04.2014. године и износ оспорења је 1.045 динара. Од

01.05.2014.године наведени радник има Анекс уговора о раду Број:751/1 и коефицијент за руковођење је коригован(1,23).

Радник са ЈМБГ 3105963****7 у периоду 01.01.-30.04.2014.године по Уговору о раду има основни коефицијент 28,24 и додатни коефицијент за руковођење је 1,43 који је добио као начелник службе хитне медицинске помоћи Дома здравља Врбас. Како је наведени радник у периоду 01.01.-30.04.2014.године обављао послове начелника службе службе хитне медицинске помоћи Дома здравља Врбас и има завршену високу стручну спрему припадајући коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима за руковођење је 1,23. Оспорење се врши за период 01.01.-30.04.2014.године и износ оспорења је 1.761 динар.Од 01.05.2014.године наведени радник има Анекс уговора о раду Број:87/1 и коефицијент за руковођење је коригован(1,23).

Радник са ЈМБГ 3006952****4 у периоду 01.01.-30.04.2014.године по Уговору о раду има основни коефицијент 26,13 и додатни коефицијент за руковођење је 1,43 који је добио као начелник службе за здравствену заштиту запослених, превенцију и контролу болести Дома здравља Врбас. Како је наведени радник у периоду 01.01.-30.04.2014.године обављао послове начелника службе за здравствену заштиту запослених, превенцију и контролу болести Дома здравља Врбас и има завршену високу стручну спрему припадајући коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима за руковођење је 1,23. Оспорење се врши за период 01.01.-30.04.2014.године и износ оспорења је 1.094 динара.Од 01.05.2014.године наведени радник има Анекс уговора о раду Број:84/1 и коефицијент за руковођење је коригован(1,23).

Радник са ЈМБГ 2107956****4 у периоду 01.01.-30.04.2014.године по Уговору о раду има основни коефицијент 26,13 и додатни коефицијент за руковођење је 1,43 који је добио као начелник службе за здравствену заштиту деце, школске деце и жена Дома здравља Врбас. Како је наведени радник у периоду 01.01.-30.04.2014.године обављао послове начелника службе за здравствену заштиту деце, школске деце и жена Дома здравља Врбас и има завршену високу стручну спрему припадајући коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима за руковођење је 1,23. Оспорење се врши за период 01.01.-30.04.2014.године и износ оспорења је 1.139 динара.Од 01.05.2014.године наведени радник има Анекс уговора о раду Број:1455/1 и коефицијент за руковођење је коригован(1,23).

Радник са ЈМБГ 0912957****0 у периоду 01.01.-30.04.2014.године по Уговору о раду има основни коефицијент 28,24 и додатни коефицијент за руковођење је 1,43 који је добио као начелник службе за лабораторијску дијагностику Дома здравља Врбас. Како је наведени радник у периоду 01.01.-30.04.2014.године обављао послове начелника службе за лабораторијску дијагностику Дома здравља Врбас и има завршену високу стручну спрему припадајући коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 26,13 и коефицијент за руковођење је 1,23. Оспорење се врши за период 01.01.-30.04.2014.године и износ оспорења је 13.655 динара.Од 01.05.2014.године наведени радник има Анекс уговора о раду Број:86/1 и основни коефицијент је коригован(26,13), као и коефицијент за руковођење (1,23).

Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 53. Закона о раду. Директор здравствене установе одобрава прековремени рад и доноси Решење о прековременом раду на основу Захтева начелника службе, главне сестре дома здравља или службе. Извештај о прековременим сатима прилаже се уз радну листу.

У поступку контроле је утврђено да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. На крају месеца, односно 25 у месецу или првог дана после 25 у месецу, са свих одељења се достављају коначни спискови присутности, потписани од стране главне сестре и начелника службе, који служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец. За контролу у здравственој установи је узет списак присутности на раду за обрачун плате за уговорене раднике у примарној здравственој заштити и стоматолошкој здравственој заштити за одређене службе (диспанзер за жене(април и децембар), дечији и школски диспанзер(април и децембар) и стоматологија(април и децембар).

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Дом здравља Врбас спроводи јавне набавке на основу Закона о јавним набавка („Службени гласник РС“ број 124/12) и Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Дома здравља Врбас број 508 од 13.03.2014.године.

Поступак јавних набавки у здравственој установи се спроводи на следећи начин:

- Захтев о покретању поступка јавне набавке(захтев подносе службе директору),
- Одлука о покретању поступка јавне набавке(коју доноси директор),
- Решење о именовању Комисије(директор формира Комисију),
- Изјава о сукобу мишљења(потписују чланови Комисије),
- Комисија и службеник за јавне набавке припремају документацију,
- Позив за доставу понуда(објављује се на порталу Управе за јавне набавке и сајту Дома здравља (Јавна набавка мале вредности-рок за доставу је 8 дана,а за Отворени поступак- рок за доставу је 30 дана),
- Записник о отварању понуда,
- Извештај о стручној оцени понуда,
- Одлука о додели уговора(објављује се на порталу Управе за јавне набавке и сајту Дома здравља),
- Потписивање уговора,
- Достављање спецификације или обрасца понуде лицима задуженим за извршење уговора.
- Уносе се уговори у систем праћења реализације уговора(Монео).

У 2014.години су се спроводиле следеће јавне набавке мале вредности:

- Стоматологија(стоматолошки материјал)вредност 1.414.351,85 динара,
- Услуге мобилне телефоније вредност 527.341,20 динар,
- Канцеларијски материјал(разно) вредност 1.391.654,60 динара,
- Услуге осигурања возила вредност 139.959,08 динар,
- Услуге поправке апарата у лабораторији вредност 217.924,80 динара,
- Хигијена и хемија вредност 852.386 динара.

Укупна вредност за јавне набавке мале вредности је 4.543.617,53,динара.

Отворени поступак у 2014.години је спровођен за следеће јавне набавке:

- Лекови вредност 1.720.502,83 динара,
- Санитетски материјал вредност 8.188.240,31 динара,
- Енергенти(уље за ложење и мазут) вредност 3.498.480 динара.

Укупна вредност за јавне набавке веће вредности(отворени поступак) је 13.407.223,14 динара.

Централизоване јавне набавке у 2014.години

- У 2014.години потписивани су уговори за набавку лекова са Листе Б које је јавну набавку спроводио РФЗО(Централизоване јавне набавке) у вредности 8.330.752,52 динара,
- За набавку горива вредност уговора је 8.113.406,56 динара,
- За снабдевање струјом вредност је 2.543.696,60 динара.

Укупна вредност за уговоре где је РФЗО спроводио поступке Централизованих јавних набавки је 18.987.855,68 динара.

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014.ГОДИНУ

Дом здравља Врбас је са Републичким фондом за здравствено осигурање-Филијалом Нови Сад, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину, Број: 20-450-439/13-169 од 24.12.2013.године, Анекс I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања Број:20-450-439/13,14-5-169 I од 30.12.2014.године и Анекс II Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2014.годину Број:20-450-439/13,15-6-169 II од 28.02.2015.године, којим је утврђена следећа накнада:

Примарна здравствена заштита	динара
1. Плате.....	183.412.294
2. Превоз.....	6.348.399
3. Лекови са Листе лекова.....	9.631.754
4. Санитетски и медицински потрошни материјал.....	8.359.000
5. Остали индиректни трошкови.....	29.458.500
5.1 Енергенти.....	14.633.955
5.2 Материјални трошкови.....	14.824.545
6. Партиципација.....	2.281.534
7. Укупно(од 1 до 6).....	239.491.481
8. Партиципација.....	2.281.534
9. Укупна накнада умањена за партиципација(7-8).....	237.209.947

Стоматолошка здравствена заштита	динара
1. Плате.....	21.283.589
2. Превоз.....	945.392
3. Остали директни и индиректни трошкови.....	2.535.912
4. Партиципација.....	889.426
5. Укупно(од 1 до 4).....	25.654.319
6. Партиципација.....	889.426
7. Укупна накнада умањена за партиципацију(5-6).....	24.764.893

За 2014.годину Дому здравља Врбас је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за примарну здравствену заштиту у износу 237.209.947 динара. За 2014.годину Дому здравља Врбас је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 24.764.893 динара.

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља Врбас обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број: 840-788661-72, рачун сопствених средстава број: 840-774667-53, рачун боловања 840-1660761-56 и рачун GRANT DILS 840-1596761-93. Стање на рачунима Дома здравља Врбас на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела 9.

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2014.г.	Стање на дан 31.12.2014.г.
Рачун буџетских средстава 840-788661-72	252.773,06	3.340,37
Рачун сопствених средстава 840-774667-53	2.226,72	20.759,63
Наменски рачун-боловање 840-1660761-56	32.379,00(14.01.2014.г.)	1.585,25
GRANT DILS 840-1596761-93	0	0
Укупно:	287.378,78	25.685,25

Структура неутрошених средстава по наменама на буџетском подрачуну (840-788661-72) на дан 01.01.2014.године и на дан 31.12.2014.године

Табела 10.

Намена	На дан 01.01.2014.године	На дан 31.12.2014.године
Енергенти	252.773,06	-
Партиципација	-	3.340,37
Укупно:	252.773,06	3.340,37

У периоду 01.01.-31.12.2014.године Дом здравља Врбас је остварио приходе и примања у укупном износу од 300.047.056,94 динара, што је приказано у Табели 11.

Табела 11.

Кonto	Врста прихода	Износ	Извор прихода
733150	Приходи од буџета општине	8.102.099,65	општина
741400	Приходи од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	155.973,00	Остали извори
742300	Споредне продаје добара и услуга	25.410.442,40	Остали извори
744151	Текући и добров. трансфери од физичких и правних лица	32.990,00	Донације
745100	Мешовити и неодређени приходи	462.824,66	Остали извори
772111	Мемор.ставке за рефундацију расхода из претходне године	29.118,91	РФЗО
771100	Мемор.ставке за реф.расхода -салдо	1,38	РФЗО
78111101	Приходи од РФЗО	265.724.378,51	РФЗО
811100	Примања од продаје од нефинансијске имовине-станови	129.228,43	Остали извори
	Укупно:	300.047.056,94	

У периоду 01.01.-31.12.2014. године Дом здравља Врбас је остварио сопствене приходе у укупном износу од 25.410.442,40 динара.

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

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину, пренео Дому здравља Врбас за контролисани период 183.412.294 динара за плате у примарној здравственој заштити. Дом здравља Врбас је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 9.907.007,14 динара.

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

Табела 12.

- у динарима-

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014.годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорен их радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
	1	2	3	4	5	6(3-5)
1.	Јануар	15.284.357	15.831.085	203	15.973.986	-142.901
2.	Фебруар	15.284.357	15.424.202	204	15.589.854	-165.652
3.	Март	15.284.357	15.127.312	202	15.367.235	-239.923
4.	Април	15.284.357	15.895.012	199	16.073.679	-178.667
5.	Мај	15.284.357	15.905.400	203	16.094.416	-189.016
6.	Јун	15.284.357	15.528.543	202	15.798.311	-269.768
7.	Јул	15.284.357	15.660.966	201	15.860.332	-199.366
8.	Август	15.284.357	15.267.581	200	15.468.351	-200.770
9.	Септембар	15.284.357	15.437.906	201	15.646.454	-208.548
10.	Октобар	15.284.357	15.323.044	202	15.527.026	-203.982
11.	Новембар	15.284.357	13.987.297	199	14.191.382	-204.085
12.	Децембар	15.284.367	14.023.946	200	14.201.111	-177.165
Укупно:		183.412.294	183.412.294		185.792.137	-2.379.843

Дом здравља је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 185.792.137 динара, што је за 2.379.843 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства Дом здравља је исплатио из сопствених средстава здравствене установе.

У наведеном периоду Дом здравља је исплатио средства уговореним радницима у примарној здравственој заштити по основу: стимулација у износу од 1.569.424 динара, додатка за синдикални рад у износу од 281.075 динара, остало(сентинентални надзор и разлика у коефицијентима) у износу од 529.344 динара. Преглед ових исплата дат је у Табели 13.

Табела 13.

- у динарима-

Р.бр.	Месец	Стимулација	Додатак за синдикални рад	Остало(разлика у коефицијентима и сентинентални надзор)	Укупно
	1	2	3	4	5(2+3+4)
1.	Јануар	128.021	12.879	2.001	142.901
2.	Фебруар	148.604	12.860	4.188	165.652
3.	Март	158.042	25.928	55.953	239.923
4.	Април	134.571	26.127	17.969	178.667
5.	Мај	144.288	26.154	18.574	189.016
6.	Јун	113.725	26.151	129.892	269.768
7.	Јул	122.239	26.048	51.079	199.366
8.	Август	99.134	26.043	75.593	200.770
9.	Септембар	122.431	26.043	60.074	208.548
10.	Октобар	153.175	26.041	24.766	203.982
11.	Новембар	127.655	23.387	53.043	204.085
12.	Децембар	117.538	23.415	36.212	177.165
	Укупно:	1.569.424	281.075	529.344	2.379.843

Контролом је утврђено да се исплата стимулација запосленима врши до 30% на основу решења директора Дома здравља, односно одлуке Управног одбора када се исплата стимулације врши директору Дома здравља. У складу са чланом 95. Посебног колективног уговора („Службени гласник РС“ број 36/10,46/13,74/13,97/13 и 37/14), здравствена установа може увећати плате највише 30% по запосленом уколико остварује приходе који нису јавни приходи, односно средства за исплату стимулације запосленима Дом здравља је дужан да обезбеди из средстава сопствених прихода. На основу Одлуке Управног одбора Дома здравља Врбас Број:1905/2 од 14.11.2013.године Дома здравља Врбас је утврђен стимулативни део зараде за директора Дома здравља и процентуално износи 30%. На основу Одлуке директора Дома здравља Врбас Број:2020 од 28.11.2013.године стимулација се исплаћује за 1 запосленог (помоћник директора за економско -финансијске послове). Здравствена установа је стимулације финансирала из сопствених средстава. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулација приказан је у Табели 15.

Са 2 представника синдиката је потписан Споразум Број:1685 од 18.09.2009.године и Број:289/2 од 18.02.2014.године.Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције не врши се на терет средстава обавезног здравственог осигурања, пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату накнаде по основу вршења синдикалне функције приказан је у Табели 15.

Финансирање увећане зараде за остало (сентинентални надзор и разлика у коефицијентима) не врши се на терет средстава обавезног здравственог осигурања, пренос средстава са сопственог на буџетски рачун је приказан у Табели 15.

Дом здравља је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 9.976.594 динара. У наредној Табели 14. дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима.

Табела 14.

- у динарима-

Ред. бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговореним радницима за период 01.01.-31.12.2014.
	1	2	3
1.	Јануар	19	1.258.691
2.	Фебруар	18	1.119.105
3.	Март	15	1.073.650
4.	Април	15	1.087.885
5.	Мај	14	955.889
6.	Јун	10	744.512
7.	Јул	12	781.366
8.	Август	12	830.351
9.	Септембар	14	774.129
10.	Октобар	9	395.968
11.	Новембар	8	436.558
12.	Децембар	8	518.490
Укупно:			9.976.594

Укупно исплаћена средства за плате неуговореним радницима за период 01.01.-31.12.2014. године износе 9.976.594 динара. Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити исплаћене са рачуна буџетских средстава у износу од 3.904.542 динара (пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун) и са рачуна сопствених средстава здравствене установе у износу од 6.072.052 динара.

За исплату плата неуговорених радника и дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 12.356.437 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Дом здравља Врбас у контролисаним периоду, извршио пренос средстава за плате, са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун за плате неуговорених радника (део) у износу 3.904.542 динара и за део плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 2.379.843 динара. Укупно пренета средства за сопственог рачуна здравствене установе на рачун буџетских средстава износи 6.284.385 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан у Табели 15.

Табела 15.

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1.	9	16.01.2014.	580.000	плате неуговорени радници, стимулације, синдикат, остало (разлика у коефицијентима)
2.	22	04.02.2014.	730.000	плате неуговорени радници
3.	28	12.02.2014.	91.592	плате неуговорени радници, стимулације, синдикат, остало (разлика у коефицијентима)
4.	44	07.03.2014.	33.652	стимулације, синдикат, остало (разлика у коефицијентима)-део
5.	52	19.03.2014.	132.000	стимулације, синдикат, остало (разлика у коефицијентима)-део
6.	61	01.04.2014.	666.970	плате неуговорени радници, стимулације,

				синдикат, остало (разлика у коефицијентима)- део
7.	64	04.04.2014.	183.203	стимулације, синдикат, остало (разлика у коефицијентима)- део
8.	81	05.05.2014.	100.000	стимулације, синдикат, остало (разлика у коефицијентима)- део
9.	83	07.05.2014.	78.667	стимулације, синдикат, остало (разлика у коефицијентима)- део
10.	90	16.05.2014.	300.000	плате неуговорени радници
11.	91	19.05.2014.	103.000	плате неуговорени радници
12.	102	03.06.2014.	124.582	стимулације, синдикат, остало (разлика у коефицијентима)- део
13.	103	04.06.2014.	25.418	сентинентални надзор
14.	120	27.06.2014.	200.000	стимулације, синдикат, остало (разлика у коефицијентима)- део
15.	122	01.07.2014.	100.000	стимулације, синдикат, остало (разлика у коефицијентима)- део
16.	125	04.07.2014.	120.000	плате неуговорени радници
17.	126	07.07.2014.	200.000	плате неуговорени радници
18.	129	10.07.2014.	144.475	плате неуговорени радници
19.	136	21.07.2014.	108.932	стимулације, синдикат, остало (разлика у коефицијентима)- део
20.	145	01.08.2014.	170.000	стимулације, синдикат, остало (разлика у коефицијентима)- део
21.	149	07.08.2014.	210.000	плате неуговорени радници
22.	150	08.08.2014.	224.247	плате неуговорени радници
23.	151	11.08.2014.	180.000	стимулације, синдикат, остало (разлика у коефицијентима)- део
24.	156	18.08.2014.	210.000	плате неуговорени радници
25.	158	20.08.2014.	118.479	плате неуговорени радници
26.	186	29.09.2014.	100.000	стимулације, синдикат, остало (разлика у коефицијентима)- део
27.	191	06.10.2014.	92.020	стимулације, синдикат, остало (разлика у коефицијентима)- део
28.	195	10.10.2014.	405.400	плате неуговорени радници
29.	201	20.10.2014.	50.000	стимулације, синдикат, остало (разлика у коефицијентима)- део
30.	212	04.11.2014.	124.582	стимулације, синдикат, остало (разлика у коефицијентима)- део
31.	217	12.11.2014.	25.418	сентинентални надзор

32.	232	03.12.2014.	200.000	стимулације, синдикат, остало (разлика у коефицијентима)- део
33.	252	31.12.2014.	151.748	стимулације, синдикат, остало (разлика у коефицијентима)- део
Укупно:			6.284.385	

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

динара

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника у примарној зз	9.976.594
2. Стимулација, синдикат, остало (разлика у коефицијентима и сентинентални надзор) примарна зз	2.379.843
3. Укупно 1+2	12.356.437
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	6.284.385
5. Разлика (3-4)	6.072.052

Разлика за исплату плата неуговорених радника у примарној здравственој заштити у односу на пренета средства са сопственог рачуна здравствене установе на буџетски рачун износи 6.072.052 динара и наведен износ је исплаћен неуговореним радницима у примарној здравственој заштити са сопственог рачуна здравствене установе.

Обрачун и исплата плата је регулисана члановима 104. до 117. Закона о раду („Службени гласник РС“ број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ број: 36/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14). Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 7 запослених за месеце март, новембар и децембар) како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Контролом је утврђено да су додаци на плате обрачунати и исплаћени у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Дом здравља Врбас је у контролисаном периоду правилно обрачунавао минули рад(0,4%).

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

На основу члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ број 36/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14) запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада. Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину у висини цене превозне карте у јавном аутобуском саобраћају, у складу са чланом 94. Колективног уговора Дома здравља Врбас Број: 597 од 23.04.2012. године. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду. У здравственој установи је води евиденција о присутности на раду по службама Дома здравља. За узорак у контроли је узет списак присутности на раду за превоз у служби хитне медицинске помоћи за месец април.

Увидом у картицу партнера-ДЗ Врбас и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у наредној Табели 16.

Табела 16.

- у динарима-

Ред. бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01.-31.12.2014.г.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
	1	2	3	4	5	6(4-5)
1.	Јануар	74	525.202	525.202	487.364	37.838
2.	Фебруар	76	487.364	449.526	485.593	-36.067
3.	Март	75	485.593	483.822	562.993	-79.171
4.	Април	77	562.993	485.798	510.029	-24.231
5.	Мај	72	510.029	457.064 77.195(аванс)	482.307	51.952
6.	Јун	77	559.708	559.708	530.167	29.541
7.	Јул	76	530.167	550.305	580.946	-30.641
8.	Август	74	680.946	680.946	470.284	210.662
9.	Септембар	78	540.284	380.401	521.750	-141.349
10.	Октобар	74	591.750	573.217	600.615	-27.398
11.	Новембар	79	600.615	600.615	521.524	79.091
12.	Децембар	80	650.000	579.773	594.827	-15.054
	Укупно:		6.724.651	6.403.572	6.348.399	55.173

У контролисаном периоду Дому здравља Врбас су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 6.403.572 динара(са авансом из претходне године 77.195 динара). Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 6.348.399 динара, што је за 55.173 динара мање у односу на пренета средства РФЗО.

Мање исплаћена средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити од пренетих средстава РФЗО у износу од 55.173 динара је здравствена установа ненаменски користила за исплату дела плата за неговорене радника у стоматолошкој здравственој заштити.

За уговорене раднике за превоз у примарној здравственој заштити нису била потребна сопствена средства здравствене установе.

Од укупно дозначених средства здравственог осигурања за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 6.403.572 динара, установа је наменски користила 6.348.399 динара. Разлика од 55.173 динара представља више пренета средства од исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити за период 01.01.-31.12.2014.године. Износ од 55.173 динара здравствена установа је ненаменски утрошила за исплату дела зараде за неговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01.-31.12.2014.године.

У контролисаном периоду Дом здравља Врбас је извршио исплату средстава за превоз неговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 312.283 динара. Преглед наведених исплата се даје у Табели 17.

Табела 17.

-у динарима-

Р.бр.	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за неугворене раднике у примарној зз
1.	Јануар	5	22.145
2.	Фебруар	6	22.838
3.	Март	5	26.561
4.	Април	5	26.247
5.	Мај	6	32.031
6.	Јун	4	22.854
7.	Јул	4	20.331
8.	Август	5	22.344
9.	Септембар	4	21.332
10.	Октобар	4	26.436
11.	Новембар	4	28.356
12.	Децембар	5	40.808
Укупно:			312.283

Исплата превоза неугвореним радницима у примарној здравственој заштити вршена је из сопствених средстава здравствене установе. Преглед се даје у Табели 18.

За исплату превоза неугвореним радницима у примарној здравственој заштити здравственој установи била су потребна сопствена средства у укупном износу од 312.283 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Дом здравља Врбас у контролисаном периоду извршио пренос средстава за превоз неугвореним радницима, са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун у укупном износу од 312.283 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у Табели 18.

Табела 18.

- у динарима-

Ред.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1.	3	08.01.2014.	22.145	превоз неугворени примарна зз
2.	30	14.02.2014.	22.838	превоз неугворени примарна зз
3.	78	28.04.2014.	52.807	превоз неугворени примарна зз
4.	106	09.06.2014.	32.031	превоз неугворени примарна зз
5.	127	08.07.2014.	22.854	превоз неугворени примарна зз
6.	160	22.08.2014.	20.332	превоз неугворени примарна зз
7.	171	08.09.2014.	22.344	превоз неугворени примарна зз
8.	200	17.10.2014.	26.436	превоз неугворени примарна зз
9.	204	23.10.2014.	13.500	превоз неугворени

				примарна зз
10.	217	12.11.2014.	26.436	превоз неуговорени примарна зз
11.	234	05.12.2014.	11.700	превоз неуговорени примарна зз
12.	252	31.12.2014.	38.860	превоз неуговорени примарна зз
Укупно:			312.283	

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

динара

1. Утрошена средства за превоз неуговорених радника у примарној зз.....	312.283
2. За уговорене раднике за превоз у примарној зз..... нису била потребна сопствена средства ЗУ.	-
3. Укупно 1+2	312.283
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	312.283
5. Разлика 3-4	-

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 9.631.754 динара.

РФЗО –Филијала Нови Сад је пренела Дому здравља Врбас средства за лекове са Листе лекова у износу од 9.774.999 динара, од тога 9.773.668 динара по Уговору за 2014.годину и 1.331 динар на име аванса по коначном обрачуна за 2014.годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове, које се даје у наредној Табели 19.

Табела 19.

- у динарима-

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање обавеза на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.		Стање обавеза на дан 31.12.2014.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
	1	2	3	4	5	6	7(4-5-6)
1.	ADOC	11.178	0	11.178	0	0	11.178
2.	ERMA	180.776	0	180.776	180.776	0	0
3.	FARMALOGIST	39.180	5.285.855	5.325.035	3.539.994	0	1.785.041
4.	INO-PHARM	5.740	21.632	27.372	24.467	0	2.905
5.	NEO YU-DENT	12.490	4.484	16.974	16.974	0	0
6.	PANONIJA PHARM	444.857	19.043	463.900	262.271	0	201.629
7.	PHOENIX PHARMA	1.475.487	3.131.996	4.607.483	3.711.839	0	895.644

8.	VELEFARM VFB	1.953.408	0	1.953.408	0	0	1.953.408
9.	ANLEK	0	478.845	478.845	267.440	0	211.405
10.	PHARMASWISS	708.556	827.495	1.536.051	812.363	0	723.688
11.	ROCHE	0	290	290	290	0	0
12.	TORLAK	0	2.585	2.585	2.585	0	0
13.	VEGA	0	562.894	562.894	382.200	0	180.694
14.	VELEXFARM	0	2.362	2.362	0	2.362	0
15.	VETMETAL a.d.	0	11.528	11.528	11.528	0	0
Укупно:		4.831.672	10.349.009	15.180.681	9.212.727	2.362	5.965.592

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 15.180.681 динар, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 4.831.672 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014.године износе 10.349.009 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014.године(неизмирене обавезе) износе 5.965.592 динара.

На конту 4*- Лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 9.227.868 динара. Разлика од 12.779 динара између трошкова на конту 4* и измираних обавеза на конту 252* (9.215.089 динара), односи се на извршен поврат средстава за 2 осигураника за набавку лека Грахирагиле у износу од 8.763 динара и за 1 осигураника за набавку лека Слехане у износу од 4.016 динара. Поврат средстава осигураницима је извршен на основу Обавештења Филијале Нови Сад Број:54.3-6/2013-27 од 26.03.2014.године, Број:54.5-2/2014-27 од 12.08.2014.године и Број:54.3-3/2014 од 12.08.2014.године. Плаћања су књижена по изводу директно на трошкове и немају паралелно књижење на 252*, јер основ плаћања није фактура добављача, али је намена одговарајућа. Евиденција плаћања обавеза за лекове на дуговној страни конта добављача(252***) и контима трошкова (426*) показује сагласно књижење.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, Дом здравља је утрошио 9.215.089 динара, од тога 9.212.727 динара из пренетих средстава РФЗО, а 2.362 динара из сопствених средстава здравствене установе.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

динара

1. Пренета средства РФЗО по Уговору.....	9.773.668
2. Аванс по КО	1.331
3. Укупно расположива средства РФЗО(1+2)	9.774.999
4. Утрошена средства РФЗО	9.212.727
5. Разлика (3-4)(мање утрошена средства).....	562.272

Здравствена установа је наменски користила део пренетих средстава за лекове у ЗУ у износу од 9.212.727 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 2.362 динара из сопствених средстава здравствене установе(извод 175 од 12.09.2014.године).

Дом здравља Врбас је мање утрошио средстава у односу на расположива средства у износу од 562.272 динара. Мање утрошена средства здравствене установе је ненаменски користила за исплату дела плата неугвореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити. По КО за претходну годину је био утврђен аванс у износу од 1.131 динар и није се налазио на буџетском рачуну здравствене установе на почетку контролисаног периода 01.01.2014.године. Наведени аванс је активиран 19.05.2014.године.

Здравствена установа је на дан 31.12.2014.године на залихама имала лекове у укупној вредности од 939.415 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 10.352.124 динара. Укупна требовања из магацина апотеке у контролисаном периоду износе 10.129.527 динара. На дан 30.06.2014.године вредност залиха лекова је износила 158.656 динара.

Табела 20.

- у динарима -

Ред. бр.	Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 01.01.2014. г.	Извршена набавка у периоду 01.01.-31.12.2014.г.	Укупна требовања у периоду 01.01-31.12.2014.г	Стање залиха на дан 31.12.2014.
	1	2	3	4	5(2+3-4)
1.	Магацин апотеке Дома здравља	38.421	10.352.124	10.129.527	261.018
1.1.	Лекови у ЗУ	38.421	5.946.294	5.962.911	21.804
1.2.	Лекови по посебном режиму	0	4.405.830	4.166.616	239.214
2.	Одељење -амбуланте	678.397	0	0	678.397
	Укупно:	716.818	10.352.124	10.129.527	939.415

Евиденција набавке лекова по приспелим рачунима, показује сагласно књижење на потражној страни конта добављача(субаналитика 25211112 и 25211121) и дуговној страни конта залиха(02213702 и 022137021).

У контролисаном периоду Дом здравља Врбас је фактурисао 9.631.754 динара за лекове у ЗУ.

На основу података у Табели 20. и фактурисаниог износа уочава се разлика између утрошених лекова и фактурисаног износа. Разлика је настала услед оспорења код фактурисања(неоверена здравствена књижица, неисправан ЛБО или ЈМБГ и сл). Када је оспорена услуга због неког од горе наведених разлога, оспорава се и фактурисани лек који је утрошен.

У 2014. години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке за лекове са Листе Б и 2014.године закључио Оквирне споразуме са понуђачима. Дом здравља Врбас је 2014.године закључио уговоре са добављачима за лекове, према табели расподела по здравственим установама где је одређено са којим понуђачима установа треба да закључи уговор, за које лекове, по којим ценама и у којим количинама.

Здравствена установа је у 2014.годину закључила уговоре(централизована јавна набавка) за лекове са следећим добављачима:

- „Farmalogist“ Београд Број:198 од 29.01.2014.г.,198/1 од 05.02.2014.г.,198/2 од 24.02.2014.г.,198/3 од 03.03.2014.г.,198/4 од 30.09.2014.г.,198/5 од 30.04.2014.г.,198/7 од 27.08.2014.г.,198/8 од 05.09.2014.г. и 198/9 од 29.09.2014.г.,

- „Phoepix pharma“ Београд Број:197 од 29.01.2014.г.,197/2 од 03.03.2014.г.,197/3 од 16.04.2014.г.,197/4 од 25.07.2014.г.,197/5 од 05.09.2014.г. И 197/6 од 29.09.2014.г.,

- „Roche“ Београд Број:196 од 29.01.2014.г. И 196/1 о 16.04.2014.г.,

- „Vega“ Ваљево Број:195 од 29.01.2014.г.,195/1 од 03.03.2014.г.,195/2 од 15.04.2014.г.,195/3 од 05.09.2014.г. и 195/4 од 29.09.2014.г.,

- „Pharmaswiss“ Београд Број:348 од 19.02.2014.г.,348/1 од 16.04.2014.г. и 348/2 од 26.09.2014.г.,

- В. Braun adria RSRB Број:155 од 23.01.2014.г.

Укупна вредност за уговоре за лекове где је РФЗО спроводио Централизовану јавну набавку је 8.330.752,52 динара.

Здравствена установа је за набавку лекова у контролисаном периоду спроводила јавну набавку(отворени поступак) са следећим добављачима:

- „Anlekd.o.o. Београд Број:315/8/1 од 07.04.2014.г.,
-“Phoenix pharma“ Београд Број:315/8/2,315/8/4 ,315/8/5 од 07.04.2014.г.,315/8/4,
Број:315/8/17 од 01.10.2014.г. и Број:315/8/20 од 07.04.2014.г.

Укупна вредност за уговоре за лекове где је здравствена установа спроводила јавну набавку је 3.498.480 динара.

Узорак за контролу је узето 9 лекова од 3 добављача :“Phoenix pharma“ Београд“, „Pharmaswiss“ Београд и “Vega“Ваљево.

У поступку контроле извршен је увид у Уговор „Phoenix pharma“ Београд, Број:1040/8 од 12.08.2013.године, Број:197/3 од 16.04.2014.године, Број:315/8-1 од 13.11.2014.године и фактуре добављача Број:612218 од 20.01.2014.године, Број:602779 од 08.01.2014.године, Број:612218 од 20.01.2014.године ,Број:850899 од 03.11.2014.године, Број:864686 од 18.11.2014.године и Број:871526 од 25.11.2014.године, за испоручене лекове -узорак 7 лекова(Pancilin- шифра 0020056, Dexason- шифра лека 0047140, Novalgetol-шифра 0086431, Zodol -шифра лека 0162522, Diklofenak 0162192- шифра,Manitol-шифра лека 0400430, Ketonal- шифра лека 0162088) и утврђено је да је добављач испоручивао лекове по ценама из уговора. Увидом у испостављене електронске фактуре од стране здравствене установе Филијали Нови Сад за јануар 2014.године Број:936-10-1/2014, за октобар 2014.године Број:936-10-10/2014 и новембар 2014.године Број:936-10-11/2014 утврђено је да су наведени лекови фактурисани по ценама из уговора и фактуре добављача.

Увидом у Уговор добављача „Farmalogist“ Београд, Број:198/9 од 29.09.2014.године и фактуру добављача Број:522406/14/ТНД од 15.10.2014.године за испоручени лек -узорак 1 лек(FRAXIPARINE- шифра лека 0062302) је утврђено да је добављач испоручио лек по цени из уговора. Увидом у испостављену електронску фактуру од стране здравствене установе Филијали Нови Сад за месец новембар 2014.године Број:936-10-11/2014 је утврђено да је наведени лек фактурисан по цени из уговора и фактуре добављача.

Увидом у Уговор добављача „Vega“ Ваљево, Број:195/3 од 05.09.2014.године и фактуру добављача Број:284144 од 20.11.2014.године за испоручени лек -узорак 1 лек(RANITIDIN- шифра лека 0128620) је утврђено да је добављач испоручио лек по цени из уговора. Увидом у испостављену електронску фактуру од стране здравствене установе Филијали Нови Сад за месец новембар 2014.године Број:936-10-11/2014 утврђено је да је наведени лек фактурисан по цени из уговора и фактуре добављача.

Напред наведени лекови који су узети за узорак у контроли су фактурисани Филијали Нови Сад, у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години (03 број:450-1167/14 од 04.03.2014.године).

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља Врбас је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 8.359.000 динара.

РФЗО-Филијала Нови Сад је пренела Дому здравља Врбас средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 8.818.000 динара, по Уговору за 2014.годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, које се даје у наредној табели.

Табела 21.

- у динарима-

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање обавеза на дан 01.01.2014	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.		Стање обавеза на дан 31.12.2014.
					5	6	
	1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
1.	ADOC	11.268	281.452	292.720	242.951	0	49.769
2.	MEDICINSKI DEPO PLUS	848.432	2.415.639	3.264.071	2.506.557	0	757.514
3.	MEDILABOR	284.792	1.104.968	1.389.760	1.233.895	0	155.865
4.	MK comerce	116.231	0	116.231	0	0	116.231
5.	VELEFARM-PROLEK	6.777	0	6.777	0	0	6.777
6.	VELEFARM-VFB	753.812	0	753.812	0	0	753.812
7.	APOTEKA VRBAS	0	525	525	0	525	0
8.	ECOTRADE	0	225.441	225.441	139.748	29.028	56.665
9.	NEO YU DENT	1.200	816	2.016	1.200	0	816
10.	NEOMEDICAN N.S.	0	21.925	21.925	21.925	0	0
11.	PHOENIX PHARMA	0	6.954	6.954	6.954	0	0
12.	BEOHEM-3	39.600	28.800	68.400	68.400	0	0
13.	ELITECH	29.400	498.737	528.137	275.188	0	252.949
14.	FARMAPROM	305.225	1.158.245	1.463.470	1.154.977	0	308.493
15.	INTER-LAB	56.963	611.963	668.926	428.004	0	240.922
16.	PAN STAR	14.280	0	14.280	14.280	0	0
17.	SCOR	383.424	484.965	868.389	762.729	0	105.660
18.	VICOR	409.034	1.698.667	2.107.501	1.324.178	0	783.323
19.	SUPERLAB	0	25.798	25.798	0	0	25.798
Укупно:		3.260.438	8.564.895	11.825.133	8.180.986	29.553	3.614.594

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 11.825.133 динара, од тога дуг(почетно стање обавеза) из претходног периода износи 3.260.438 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014.године износе 8.564.895 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014.године (неизмирене обавезе) износе 3.614.594 динара.

На конту 4*** санитарски и медицински потрошни материјал прокњижени су трошкови у износу од 8.210.539 динара. Евиденција плаћања обавеза за санитарски и медицински материјал на дуговној страни конта добављача(252***) и контима трошкова (426*) показује сагласно кљижење.

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Дом здравља Врбас је утрошио 8.210.539 динара, од тога 8.180.986 динара из пренетих средстава РФЗО, а 29.553 динара из сопствених средстава здравствене установе.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

динара

1. Пренета средства РФЗО	8.818.000
2. Укупно расположива средства РФЗО.....	8.818.000
3. Утрошена средства РФЗО.....	8.180.986
4. Разлика(2-3) (мање утрошена средства).....	637.014

Дом здравља Врбас је мање утрошио средстава у односу на расположива средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 637.014 динара. Мање утрошена средства здравствене установе је ненаменски користила за исплату дела плата неуговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити.

Здравствена установа је наменски користила део пренетих средстава за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 8.180.986 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 29.553 динара из сопствених средстава здравствене установе.

Установа је на дан 31.12.2014.године на залихама имала санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 1.144.280 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 8.565.695 динара. Укупна требовања из магацина апотеке у контролисаном периоду износе 8.541.885 динара. На дан 30.06.2014.године вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала је износила 57.568 динара.

Табела 22.

- у динарима-

Ред.бр.	Залихе сан. и мед. пот. мат.	Стање залиха на дан 01.01.2014.	Извршена набавка у периоду 01.01.-31.12.2014.	Укупна требовања у периоду 01.01.-31.12.2014.	Стање залиха на дан 31.12.2014.
	1	2	3	4	5(2+3-5)
1.	Магазин апотеке дома здравља	5.905	3.988.971	3.966.161	28.715
2.	Одељења-амбуланте-санитарски материјал	266.918	0	0	266.918
3.	Магазин апотеке дома здравља-лабораторијски материјал	0	4.575.724	4.575.724	0
4.	Одељења-амбуланте лаборатор.материјал	848.647	-	-	848.647
Укупно:		1.121.470	8.564.695	8.541.885	1.144.280

Евиденција набавке санитарског потрошног и лабораторијског материјала по приспелим рачунима, показује сагласно књижење на потражној страни конта добављача(субаналитика 25211115 и 25211116) и дуговној страни конта залиха(02213705 и 02213707).

У периоду 01.01.-31.12.2014.године Дом здравља је фактурисао 23.311.181 динар за санитарски и медицински потрошни материјал.

За набавку санитарског и медицинског потрошног материјала Дом здравља Врбас у контролисаном периоду је спроводио јавну набавку(отворени поступак). Након спроведеног поступка јавне набавке су склопљени уговори са следећим добављачима:

- „Medicinski depo plus“ d.o.o. Нови Сад Број:315/8/9 од 07.04.2014.године,
- „Medilabor“ d.o.o.Нови Сад Број:315/8/11,315/8/12 и 315/8/14 д 07.04.2014.године,
- „Ecotrade Bg“ d.o.o.Ниш Број:315/8/13 од 07.04.2014.године,
- „Adoc“ d.o.o. Београд Број:315/8/15 од 07.04.2014.године,
- „Elitech SR“ Београд Број:418/8/1, Број:418/8/2 и 418/8/9 од 23.04.2014.године,
- „Farmaprom“ Београд Број:418/8/3 од 23.04.2014.године,
- „Scor“ Ниш Број:418/8/4 и Број:418/8/5 од 23.04.2014.године,
- „Superlab“ Београд Број:418/8/6 од 23.04.2014.године,
- „Vicom“ Београд Број:418/8/7 и Број:418/8/8 од 23.04.2014.године.

Укупна вредност за уговоре за санитарски и медицински потрошни материјал (отворени поступак јавне набавке) је 8.188.240,31 динара.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у Купопродајни уговор о сукцесивној испоруци робе добављача „Elitech SR“ d.o.o. Број:418/8/1 од 23.04.2014.године,Обавезну понуду број 31(за испоруку материјала:Партија 9-Електролити и средства за одржавање анализатора), фактуру добављача 0585/14 од 16.06.2014.године на износ од 24.000 динара и Отпремница број ЕК0576/14 ОД 16.06.2014.године. Контролом је утврђено да је добављач здравственој установи испоручивао контролисани(узорак) санитарски и медицински потрошни материјал по цени из Уговора и обавезне понуде.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 14.633.955 динара.

РФЗО-Филијала Нови Сад је пренела Дому здравља Врбас средства за енергенте у износу од 15.617.000 динара, од тога 14.987.077 динара по Уговору за 2014 .годину и аванс из претходне године 629.923 динара.

Набавка енергената у 2014.години вршена је на основу закључених Уговора о јавној набавци (централизоване јавне набавке) и то:

- Уговор о погонског горива са добављачем „NIS“ a.d. Нови Сад Број:1098 од 05.06.2014.године и добављачем „EURO MOTUS“ Београд, Број:1740/8 од 01.12.2014.године,
- Уговор за електричну енергију са „ЕРС снабдевање“ Београд Број:1073 од 02.06.2014.године

Набавку енергената у 2014.години здравствена установа је вршила од следећих добављача(отворени поступак):

- Уговор о набавцу уља за ложење са добављачем „EURO MOTUS“ Београд, Број:1740/8-1 од 01.12.2014.године,

- Уговор о набавци мазута са добављачем „MILETIĆ PETROL“ d.o.o. Број 1740/8/2 од 01.12.2014.године,
- Уговор о продаји природног гаса са добављачем Ј.Р „VRBAS GAS“ Врбас Број 02-1531 од 06.11.2012.године.

Узорак за контролу су узети рачуни добављача Ј.Р „VRBAS GAS“ Врбас за месец септембар 2014.године, Број рачуна:0209201420044, 0209201420122 и 0209201427121 од 06.10.2014.године за три адресе места испоруке за испоручени природни гас Дому здравља Врбас.

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у наредној Табели 23.

Табела 23.

- у динарима-

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.		Стање обавеза на дан 31.12.2014.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
	1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
1.	EPS SNABDEVANJE	546.674	4.986.434	5.533.108	4.821.702	0	711.406
2.	EURO-PETROL	487.511	3.315.458	3.802.969	3.604.894	198.075	0
3.	VRBAS-GAS	212.812	1.041.775	1.254.587	1.070.378	0	184.209
4.	EURO MOTUS	0	1.214.432	1.214.432	1.214.432	0	0
5.	NIS-promet аванс	0	1.352.293	1.352.293	1.408.820	0	-56.527
6.	NIS-promet	0	56.527	56.527		0	56.527
7.	NIS -гориво	0	2.723.563	2.723.563	2.229.176	0	494.387
	Укупно:	1.246.997	14.690.482	15.937.479	14.349.402	198.075	1.390.002

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 15.937.479 динара, од тога дуг(почетно стање обавеза) из претходног периода износи 1.246.997 динара, а обавезе створене у периода 01.01.-31.12.2014.године износе 14.690.482 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014.године(неизмирене обавезе) износе 1.390.002 динара.

На конту 4*** енергенте прокњижени су трошкови у износу од 14.553.477 динара. Разлика од 6.000 динара између трошкова на конту 4*** и измираних обавеза на конту 252*** 14.547.477 динара односи се на исплату за гориво из благајне на дан када је здравствена установа преузимала возило из донације Министарства здравља. Евиденција плаћања обавеза за енергенте, на дуговој страни конта добављача(252*) показује сагласно књижење на адекватним контима трошкова (4212* и 4264*).

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Дом здравља Врбас је утрошио 14.547.477 динара, од тога 14.349.402 динара из пренетих средстава РФЗО, а 198.075 динара из сопствених средстава здравствене установе.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

динара

1.Пренета средства РФЗО по Уговору	14.987.077
2.Аванс из претходне године.....	629.923
3.Укупно расположива средства РФЗО(1+2+3).....	15.617.000
4. Утрошена средства РФЗО	14.349.402
5. Разлика (4-5)(мање утрошена средства).....	1.267.598

Здравствена установа је наменски користила део пренетих средстава за енергенте у износу од 14.349.402 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измиривање обавеза према добављачима утрошила и 198.075 динара из сопствених средстава здравствене установе(извод 30 од 14.02.2014.године).

Дом здравља Врбас је мање утрошио средстава у односу на расположива средства за енергенте у износу од 1.267.598 динара. Мање утрошена средства здравствена установа је ненаменски користила за исплату дела плата неуговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити. По КО за претходну годину је утврђен аванс у износу од 629.923 динара и део аванса се налазио на буџетском рачуну на дан 01.01.2014.године у износу од 252.773 динара. Аванс из претходне године у износу од 629.923 динара је активиран 19.05.2014.године.

Дом здравља Врбас нема Правилник о коришћењу службених возила. У здравственој установи се води евиденција, прати се и контролише потрошња горива. Свако возило поседује картицу помоћу које може да наточи гориво. Првог у месецу лице које дужи одређено возило добија путни налог који му служи за путовање током месеца. У случајевима где два лица дуже једно возило путни налог је насловљен на оба лица. У путном налогу се евидентира километража на почетку и крају месеца, датум сипања горива, као и релација која је коришћена током путовања. Отпремнице за точење горива достављају се на увид и користе се за евиденцију потрошње горива за то возило. Добављач за гориво једном месечно доставља фактуру за претходни месец која садржи спецификацију точења горива и служи за контролу евидентираних количине сипаног горива. Пређени километри се налази на путном налогу и помоћу тих података добије се просечна потрошња на 100 km.

Возни парк Дома здравља Врбас је 6 санитарских и 10 путничких возила. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01.-31.12.2014.године 16 возила је прешло 288255 km и утрошено је 34017 l горива, односно просечна потрошња на 100 km износи 12 литара. Преглед пређених километара возила Дома здравља Врбас и утрошена количина горива за период 01.01.-31.12.2014.године је наведен у Табели 24.

Табела 24

Период 01.01.-31.12.2014.	Број возила	Пређени km	Утрошак горива у литрама	Прос.потр. на 100 km
01.01.-31.12.2014.	VS 009 CP	33900	4859	14
01.01.-31.12.2014.	VS 001 LŠ	21924	3438	16
01.01.-31.12.2014.	VS 010 ČM	59480	7603	13
01.01.-31.12.2014.	VS 006 ZH	30800	4396	14
01.01.-31.12.2014.	VS 009 CO	29200	4596	16
01.01.-31.12.2014.	VS 017 VR	5650	833	15
01.01.-31.12.2014.	VS 008 ZC	19527	1000	5
01.01.-31.12.2014.	VS 010 HG	7436	707	10
01.01.-31.12.2014.	VS 001 VK	21624	1689	8
01.01.-31.12.2014.	VS 001 VĐ	3520	423	12
01.01.-31.12.2014.	VS 002 VČ	3238	347	11
01.01.-31.12.2014.	VS 001 VD	1878	276	15
01.01.-31.12.2014.	VS 001 VM	2616	340	13
01.01.-31.12.2014.	VS 001 VL	2215	314	14
01.01.-31.12.2014.	VS 001 TA	22525	1462	6
01.01.-31.12.2014.	VS 016 GV	22722	1734	8
Укупно:		288255	34017	12

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној возњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, релацији возње, броју пређених километара. Узорак за контролу су узета 2 путна налога за 2 возила у месецу децембру 2014.године(CITROEN VS 009 CP и FIAT PUNTO VS 016 GV). Подаци из контролисаних налога су наведени у Табели 25.

Табела 25.

Месец	Број налога	Број возила	Почетни km на налогу	Завршни km на налогу	Пређени km на крају месеца	Релација
децембар	29889	VS 009 CP	207950	211850	3900	Врбас-Локал-Београд
децембар	59164	VS 016 GV	20129	22772	2643	Врбас-Локал-Нови Сад

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 14.824.545 динара.

РФЗО-Филијала Нови Сад пренела је Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у износу од 14.437.078 динара, од тога 10.790.000 динара по Уговору за 2014.годину и 1.011.998 динара на име дуга по коначном обрачуна за 2013. годину. Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 1.877.653 динара и за отпремнине 757.426 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4***за период 01.01.-31.12.2014.године и помоћну евиденцију Дома здравља Врбас, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове. Преглед се даје у наредној Табели 26.

Табела 26.

- у динарима-

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО, део партиципација дз и део углаћених средстава од општине на буџетски рачун	Сопствена средства ЗУ
425211	Механичке поправке аута(2521115 и 2521119)	1.581.129	1.309.341	271.788
423711	Репрезентација (2521115 и 2521119)	186.661	18.995	167.666
425229	Ост.поп.адм.опреме (2521115 и 2521119)	246.547	246.547	0
425251	Одржавање медицинске (2521115 и 2521119)	252.501	252.501	0
425252	Одржавање лабораторијске опреме(2521115 и 2521119)	25.000	25.000	0
423221	Одржавање рачунара (2521115 и 2521119)	575.492	575.492	0
425222	Поправка рачунарске опреме (2521115 и 2521119)	31.920	31.920	0
423291	Остале компјутерске услуге (2521115 и 2521119)	91.607	69.000	22.607
424351	Остале медицинске услуге (2521115 и 2521119)	973.570	5.360	968.210

421421	Пошта (2521115 и 2521119)	184.200	97.020	87.180
413142	Поклони за децу запос. (2521115 и 2521119)	150.000	0	150.000
421412	Интернет и сл. (2521115 и 2521119)	94.585	94.585	0
4213110	Утрошак воде (2521115 и 2521119)	1.198.409	1.198.409	0
4213111	Смеће(2521115 и 2521119)	493.064	493.064	0
4213112	Канализација (2521115 и 2521119)	121.383	121.383	0
421325	Услуге чишћења (2521115 и 2521119)	49.217	42.186	7.031
421324	Одвоз отпада (2521115 и 2521119)	15.817	15.817	0
421411	Телефон (2521115 и 2521119)	937.695	876.310	61.385
421414	Мобилни телефони (2521115 и 2521119)	743.628	686.017	57.611
421419	Остале услуге комуникације (2521115 и 2521119)	27.394	27.394	0
4251161	Централно грејање- сервис(2521115 и 2521119)	143.520	143.520	0
423911	Остале опште услуге(2521115 и 2521119)	94.025	80.716	13.309
4251101	Одрж.зграда (2521115 и 2521119)	23.629	23.629	0
42520010	Сервис алата (2521115 и 2521119)	135.900	135.900	0
425225	Опрема за домаћинство (2521115 и 2521119)	3.000	3.000	0
425281	Одржавање опреме за јав.безбедност (2521115 и 2521119)	67.464	67.464	0
425291	Поп.мот.опреме (2521115 и 2521119)	7.494	7.494	0
42670001	Ост.мед.мат.- кисеоник(2521115 и 2521119)	6.862	6.862	0
423520	Адвокатске услуге (2521115 и 2521119)	102.000	95.000	7.000
423611	Услуге прања (2521115 и 2521119)	33.113	33.113	0
42511711	Одрж.инст.аларма-ПП заштита(2521115 и 2521119)	21.960	21.960	0
421321	Дератизација (2521115 и 2521119)	14.396	14.396	0
423432	Објав.огласа (2521115 и 2521119)	27.048	0	27.048
421110	Провизија према ПИО и 25211150(2521115 и 2521119)	85.548	14.633	70.915
423399	Изд.за стручно. об.- претплате (2521115 и 2521119)	265.758	265.758	0
424911	Остале спец.услуге (2521115 и 2521119)	14.400	14.400	0
444211	Казне за кашњење- камате(2521115 и 2521119)	445.112	445.112	0
	I Трошкови за услуге	9.471.048	7.559.298	1.911.750
421512	Осигурање возила	394.304	162.956	231.348
421523	Ос.од одговорности пр.трећ.лиц.	57.860	57.860	0
421521	Ос.запослених	130.735	130.735	0
421513	Осигурање опреме	805.245	606.618	198.627
	II Трошкови осигурања	1.388.144	958.169	429.975

424351-део	Остале медицинске услуге	147.406	49.397	98.009
424331	Услуге јав. здрав. инсп. и анализе	34.550	34.550	0
iii Трошкови за услуге других ЗУ		181.956	83.947	98.009
426111	IV Канцеларијски материјал	2.098.429	2.030.429	60.000
4269110 426129 4269111 425114	V Технички материјал	735.482	693.057	42.425
4264910 426413	VI Ауто делови и гуме	1.020.175	1.017.175	3.000
426811	VII Материјал за одржавање чистоће	1.143.029	1.126.975	16.054
4269116 4269117	VIII Ситан инвентар	322.606	122.837	199.769
414311	Отпремнине	757.426	757.426	0
416111	Јубиларне награде	1.932.530	1.877.653	54.877
414314	Помоћ у случају смрти запос. или члана породице	35.028	0	35.028
421111	Трошкови платног промета	418.596	337.029	81.567
422111	Дневнице	143.824	0	143.824
422121	Трошкови превоза на сл. пут	30.577	0	30.577
422131	Трошкови смештаја на сл. путу	15.390	0	15.390
422194	Накнада за употр. сопственог возила	140.548	0	140.548
422199	Остали трошкови за пословна путовања	1.870	0	1.870
423321	Котизација за семинаре	63.000	0	63.000
423392	Услуга образовања запослених - стручни испити	329.000	329.000	0
423399	Остали издаци за стр. образовање-део без 2521119	19.031	0	19.031
423591	Накнада члановима управног и надзорног одбора	164.537	0	164.537
423599	Остале стручне услуге	159.751	0	159.751
424252	Медицинске услуге	1.119.575	129.160	990.415
444211	Казне за кашњење	2.559	0	2.559
444219	Остале казне - пенали за раскид уг. Теленор	8.312	8.312	0
482211	Републичке таксе - регистрација	27.791	11.085	16.706
48222110	Републичке таксе - Завод за израду новчаница	8.674	3.169	5.505
482221	Покрајинске таксе СУП НС-рег.	7.420	2.975	4.445
482241	Општинске таксе-рег.	7.500	2.500	5.000
482251	Судске таксе	5.070	0	5.070
482290	Порез на регистровано оружје	7.188	0	7.188
IX Остали трошкови-расходи који нису везани за фактуре додаваљача		5.405.197	3.458.309	1.946.888
Укупно: (I-IX)		21.766.066	17.058.196	4.707.870

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове, које се даје у наредној Табели 27.

Табела 27.

- у динарима-

Ред.бр	Добављач	Почетно стање обавеза-стање на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.		Стање обавеза на дан 31.12.2014.
					Средства РФЗО, део партиципација дз и део уплаћених средстава од општине на буџетски рачун	Сопствена средства ЗУ	
	1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
1.	AFC MILOVIĆ	14.192	90.528	104.720	79.416	0	25.304
2.	AMK BUDUĆNOST	2.397	22.797	25.194	21.828	0	3.366
3.	AUTO AS	85.621	276.788	362.409	90.621	271.788	0
4.	CENTRAL DOO	10.000	0	10.000	0	10.000	0
5.	CFK	57.568	0	57.568	0	57.568	0
6.	CONTONENTAL	138.065	139.495	277.560	182.777	0	94.783
7.	DODEROVIĆ	38.560	104.630	143.190	143.190	0	0
8.	ELITECH	467.688	613.943	1.081.631	206.301	0	875.330
9.	ELKO	29.820	302.370	332.190	301.830	0	30.360
10.	FIGRAD	1.169	0	1.169	0	0	1.169
11.	FOKUS	13.858	0	13.858	0	0	13.858
12.	INSTITUT ZA JAVNO ZDRAVLJE	2.003.330	5.040	2.008.370	5.360	968.210	1.034.800
13.	JP PTT-аванс	23.414	154.797	178.211	97.020	87.180	-5.989
14.	avans PTT	0	5.989	5.989	0	0	5.989
15.	KINGS PULSE	15.850	49.250	65.100	65.100	0	0
16.	KR. CVEČARA	1.700	5.350	7.050	1.700	5.350	0
17.	MERCATOR S	100.714	41.201	141.915	15.956	85.155	40.804
18.	MICROSYS	21.600	0	21.600	0	0	21.600
19.	NOVUS	39.600	0	39.600	0	0	39.600
20.	RENTGEN	30.880	0	30.880	0	0	30.880
21.	RIO EXPORT-IMPORT	470.382	0	470.382	0	150.000	320.382
22.	SBB	6.144	24.096	30.240	22.680	0	7.560
23.	SEKULIĆ	953	126.244	127.197	127.197	0	0
24.	JKP STANDARD	2.295.953	973.967	3.269.920	1.870.859	7.031	1.392.030
25.	STOJANOV	148.332	291.982	440.314	440.314	0	0
26.	TELEKOM	64.557	985.468	1.050.025	888.993	61.385	99.647
27.	TELENOR	109.499	670.428	779.927	692.860	57.611	29.456
28.	TIFFANI	3.040	6.644	9.684	3.040	6.644	0
29.	ZVOMAR	25.348	0	25.348	25.348	0	0
30.	AMSS	0	6.000	6.000	6.000	0	0
31.	AUTO KUĆA KOLE-аванс	0	960	960	960	1.920	-1.920
32.	AUTO KUĆA KOLE	0	1.920	1.920	0	0	1.920
33.	BB TRADE	0	227.459	227.459	0	0	227.459
34.	CONFIX	0	3.894	3.894	3.894	0	0
35.	CUBI 2 SZR	0	43.920	43.920	43.920	0	0
36.	CUBI TRGOVINA	0	36.101	36.101	36.101	0	0
37.	DEM	0	68.640	68.640	52.440	0	16.200
38.	ELKOM MEDIA	0	2.760	2.760	2.760	0	0
39.	ETRIK-S	0	12.510	12.510	0	0	12.510
40.	ELEKTROT.FAKULTET	0	538.583	538.583	434.852	0	103.731
41.	ELSA SZR	0	2.800	2.800	2.800	0	0
42.	EUNET	0	5.428	5.428	5.428	0	0
43.	GLASS SERVICE	0	19.000	19.000	19.000	0	0
44.	GOMEX	0	11.882	11.882	0	6.548	5.334

45.	HORNJAK	0	49.680	49.680	49.680	0	0
46.	INEI	0	2.921	2.921	2.921	0	0
47.	KONTAKT FRIGO	0	127.600	127.600	120.100	0	7.500
48.	KOVAČEVIĆ ACK	0	35.868	35.868	35.868	0	0
49.	KVRGIĆ-auto centar	0	58.536	58.536	58.536	0	0
50.	LIKA	0	12.500	12.500	7.500	0	5.000
51.	LONČAR GAS	0	17.300	17.300	17.300	0	0
52.	MEDICAL SHOP	0	8.640	8.640	8.640	0	0
53.	MEGABAJT MM	0	3.120	3.120	0	0	3.120
54.	NEOMEDICA	0	7.200	7.200	7.200	0	0
55.	NIK MILJANIC	0	265.740	265.740	153.650	0	112.090
56.	TEHNOGAS MESSER	0	8.790	8.790	6.862	0	1.928
57.	TERMOENERGETIK	0	43.000	43.000	0	0	43.000
58.	TERMOGLASS	0	4.629	4.629	4.629	0	0
59.	VRBAS GAS	0	2.880	2.880	2.880	0	0
60.	VULKAN INŽENJERING	0	35.520	35.520	35.520	0	0
I 2521115-услуге		6.220.234	6.556.788	12.777.022	6.401.831	1.776.390	4.598.801
61.	ADVOKAT STOJANOVIĆ	18.000	84.000	102.000	95.000	7.000	0
62.	DDOR	159.827	0	159.827	0	0	159.827
63.	DDOR-otpis kamate	0	0	0	0	0	-159.827
64.	FOND PIO	19.071	72.420	91.491	14.632	70.916	5.943
65.	GLAS-novine	43.500	0	43.500	12.000	0	31.500
66.	INSTITUT ZA JZ	18.340	0	18.340	0	0	18.340
67.	JUGOZAŠTITA	13.878	0	13.878	0	0	13.878
68.	PANONIJA RTV	165.800	0	165.800	0	0	165.800
69.	PRIVREDNI SAVETNIK	17.148	0	17.148	0	0	17.148
70.	STANDARD	226.001	362.763	588.764	416.145	0	172.618
71.	VRBAS-GAS	74	26.634	26.708	26.686	0	22
72.	A4	0	27.300	27.300	20.900	0	6.400
73.	AQUA CLEAN	0	40.737	40.737	33.113	0	7.624
74.	AQUA-PRESS	0	46.668	46.668	21.960	0	24.708
75.	ČAVIĆ SZTR	0	32.185	32.185	15.475	0	16.710
76.	CIKLONIZACIJA	0	14.396	14.396	14.396	0	0
77.	CONFIX	0	3.600	3.600	3.600	0	0
78.	DEMKOVIĆ-foto studio	0	700	700	0	700	0
79.	DNEVNIK VOJVO.PRES	0	27.048	27.048	0	27.048	0
80.	ELEKTRIK S	0	71.256	71.256	71.256	0	0
81.	FOKUS	0	3.500	3.500	0	3.500	0
82.	HALCOM	0	22.607	22.607	0	22.607	0
83.	INSTITUT ZA PREVENTIVU	0	14.400	14.400	14.400	0	0
84.	LIKA	0	4.500	4.500	4.500	0	0
85.	MEGABAJT MM	0	3.360	3.360	0	0	3.360
86.	PARAGRAF LEX	0	81.923	81.923	81.923	0	0
87.	RAČUNOVODSTVO	0	88.500	88.500	88.500	0	0
88.	ROLOMETAL STUDIO	0	46.791	46.791	26.921	0	19.870
89.	SAVACOOP	0	529	529	0	529	0
90.	SBB	0	71.905	71.905	71.905	0	0
91.	SLUŽBENI GLASNIK-avans	0	49.897	49.897	83.333	0	-33.436
92.	SLUŽBENI GLASNIK	0	33.436	33.436	0	0	33.436
93.	SPIDER STUDIO	0	800	800	0	0	800
94.	TAPETARIJA NIDŽO	0	7.600	7.600	7.600	0	0
95.	TELEKOM	0	4.575	4.575	4.575	0	0
96.	TELENOR	0	219	219	147	0	71
97.	TVID	0	3.060	3.060	0	3.060	0
98.	WIN WIN	0	7.500	7.500	7.500	0	0
99.	ŽIŽA	0	12.000	12.000	12.000	0	0
100.	ZVOMAR	0	9.000	9.000	9.000	0	0
II 2521119-услуге остале		681.639	1.275.809	1.957.448	1.157.467	135.360	664.621
101.	DDOR	649.715	675.902	1.325.617	687.572	363.950	274.095
102.	DELTA GENERALI	82.377	341.965	424.342	224.279	0	200.063
III 25211151 -услуге осигурања		732.092	1.017.867	1.749.959	911.851	363.950	474.158
103.	DDOR	0	112.343	112.343	46.318	66.025	112.343
IV 2521115 услуге осигурања		0	112.343	112.343	46.318	66.025	112.343

регистрација							
104.	INSTITUT ZA MEDICINU RADA	24.628	17.699	42.327	40.527	0	1.800
105.	OPŠTA BOLNICA	1.736.887	779.397	2.516.284	6.015	98.009	2.412.260
106.	ZAVOD ZA ZZ RADNIKA	158.986	9.225	168.211	31.750	0	136.461
107.	INSTITUT ZA JAVNO ZDRAVLJE	0	6.105	6.105	5.655	0	450
V 25211153-услуге других ЗУ		1.920.501	812.426	2.732.927	83.947	98.009	2.550.971
108.	ITI	1.967	0	1.967	759	0	1.208
109.	STYLOS	77.366	362.492	439.858	387.117	0	52.741
110.	ELKO	60.580	11.520	62.100	62.100	0	0
111.	DRUŠTVO LEKARA VOJ.	14.400	81.000	95.400	21.000	60.000	14.400
112.	CONTINENTAL	68.730	224.682	293.412	189.420	0	103.992
113.	CUP-KOM	0	80	80	80	0	0
114.	PASSO PRINT	35.099	83.782	118.881	118.881	0	0
115.	BIROGRAF	0	48.803	48.803	19.758	0	29.045
116.	BIROGRAF-аванс PS	0	0	0	9.540	0	-9.540
117.	DEM	0	2.400	2.400	2.400	0	0
118.	VALEX	86.776	343.050	429.826	396.310	0	33.516
119.	NARODNA BANKA	0	372.936	372.936	338.856	0	34.080
120.	NARODNA BANKA -аванс	0	0	0	24.120	0	-24.120
121.	SFUS(farm.udruž.srb.)	0	3.310	3.310	3.310	0	0
122.	ELKOM	123.720	172.560	296.280	296.280	0	0
123.	AMFORA	0	482.592	482.592	168.498	0	314.094
124.	DEMOS	0	1.620	1.620	0	0	1.620
VI 25211130-канцеларијски материјал		458.638	2.190.827	2.649.465	2.038.429	60.000	551.036
125.	5 JULI	0	30.254	30.254	30.254	0	0
126.	BAJ BIBA	0	2.900	2.900	2.900	0	0
127.	CUP KOM	9.700	145.579	155.279	127.962	0	27.317
128.	DEKOR PLUS	0	13.570	13.570	0	13.570	0
129.	DELMAX	191	1.343	1.534	1.343	0	191
130.	DEM	0	26.532	26.532	26.532	0	0
131.	DIVA	2.332	12.440	14.772	12.676	0	2.096
132.	ELKO	20.921	70.518	91.439	72.389	0	19.050
133.	EURO COLOR	0	3.448	3.448	3.448	0	0
134.	EUROMEDICINA	840	1.320	2.160	1.320	0	840
135.	FANTAZIJA	0	40.680	40.680	0	0	40.680
136.	GRAND CAYMAN	0	943	943	0	943	0
137.	ITI	113.832	329.119	442.951	321.220	0	121.731
138.	KARTOTEKSTIL	15.910	0	15.910	0	0	15.910
139.	L&V EURO-KOMERC	0	8.575	8.575	4.677	3.898	0
140.	MEDICINSKI DEPO	1.224	0	1.224	1.224	0	0
141.	METRO OBUČA	0	12.134	12.134	12.134	0	0
142.	MIBAR	0	588	588	0	588	0
143.	MOZAIK	0	6.496	6.496	6.496	0	0
144.	RAŠKA PROMET	0	8.640	8.640	8.640	0	0
145.	SANITARIJA	19.893	0	19.893	0	19.893	0
146.	SAVACOOP	0	1.904	1.904	476	1.428	0
147.	SINTEX	0	2.105	2.105	0	2.105	0
148.	TEHNOIDENT	43.611	20.549	64.160	52.367	0	11.793
149.	TIGAR	0	6.149	6.149	6.149	0	0
150.	TVID	0	850	850	850	0	0
VII 25211131-технички материјал		228.454	746.636	975.090	693.057	42.425	239.608
151.	AUTOMEHANIKA	22.800	199.560	222.360	190.800	0	31.560
152.	ERMAX D.O.O.	28.766	0	28.766	28.766	0	0
153.	ITI	795	522	1.317	489	0	828
154.	TIGAR	75.893	78.432	154.325	134.081	0	20.244
155.	DELMAX	0	349.781	349.781	286.641	0	63.140
156.	DELMAX-аванс	0	0	0	7.4200	0	-7.420
157.	AUTO ITALIA	0	3.000	3.000	0	3.000	0
158.	AUTOSTART	0	13.987	13.987	13.987	0	0
159.	BEL-NIP	0	270.203	270.203	235.401	0	34.802
160.	BRATAM TRADE	0	13.251	13.251	13.251	0	0

161.	NIK MILJANIC	0	25.200	25.200	25.200	0	0
162.	CUP-KOM	0	2.775	2.775	2.775	0	0
163.	KING PULSE	0	93.654	93.654	78.364	0	15.290
VIII 25211132-ауто делови и гуме		128.254	1.050.365	1.178.619	1.017.175	3.000	158.444
164.	ANGROPROMET	7.445	14.890	22.335	12.408	0	9.927
165.	B 2M	21.804	52.450	74.254	74.254	0	0
166.	CUP-KOM	0	1.510	1.510	1.510	0	0
167.	DELFIN TRADE	25.488	164.239	189.727	189.727	0	0
168.	DEMOS	0	67.440	67.440	0	0	67.440
169.	FIGRAD	49.806	0	49.806	0	0	49.806
170.	HELENA GRAF	26.514	99.120	125.634	125.634	0	0
171.	INKO NATIONAL	167.052	570.341	743.393	530.198	0	213.195
172.	ITI	1.903	3.783	5.686	2.189	0	3.497
173.	JUGOHEMIJA	10.762	0	10.762	0	10.762	0
174.	MEDICINSKI DEPO	4.406	6.610	11.016	9.384	0	1.632
175.	MEDILABOR	0	21.342	21.342	0	0	21.342
176.	MERKATOR-S	13.289	9.817	23.106	13.977	3.192	5.937
177.	MERKATOR-S-kor.P.S.	0	-5.937	-5.937	0	0	-5.937
178.	NERA SZTR	0	2.100	2.100	0	2.100	0
179.	NS CLEANING	44.100	91.938	136.038	121.758	0	14.280
180.	PAN STAR	24.780	0	24.780	0	0	24.780
181.	TASK DOO	25.056	20.880	45.936	45.936	0	0
IX 25211133-материјал за одржавање чистоће		422.405	1.126.523	1.548.928	1.126.975	16.054	405.899
182.	ELKO	47.624	20.784	68.408	63.728	0	4.680
183.	EUROMEDICINA	7.290	7.920	15.210	7.920	0	7.290
184.	ITI	14.199	21.512	35.711	28.697	0	7.014
185.	JUGOFENIX	0	4.752	4.752	4.752	0	0
186.	MEDILABOR	0	840	840	0	0	840
187.	MEGABAJT	6.120	6.360	12.480	12.480	0	0
188.	MERKATOR-S	0	2.260	2.260	2.260	0	0
189.	SANITARIJA	199.769	0	199.769	0	199.769	0
190.	WELDGAS	0	3.000	3.000	3.000	0	0
X 2521114-ситан инвентар		275.002	67.428	342.430	122.837	199.769	19.824
191.	MESSER-Tehnogas	0	11.337	11.337	0	0	11.337
XI 25211135-медицински кисеоник		0	11.337	11.337	0	0	11.337
Укупно:(I-XI)		11.067.219	14.968.348	26.035.567	13.599.887	2.760.982	9.674.698
Отпремнина		0	757.426	757.426	757.426	0	0
Јубинарне награде		0	1.932.530	1.932.530	1.877.653	54.877	0
Помоћ у случају смрти запос. или члана пор.		0	35.028	35.028	0	35.028	0
Трошкови платног промета		0	418.596	418.596	337.029	81.567	0
Дневнице		0	143.824	143.824	0	143.824	0
Трошкови превоза (службени пут)		0	30.577	30.577	0	30.577	0
Трошкови смештаја на служ. путу		0	15.390	15.390	0	15.390	0
Накнада за употр. сопс. возила		0	140.548	140.548	0	140.548	0
Остали трошкови за пословна путовања		0	1.870	1.870	0	1.870	0
Котизација за семинаре		0	63.000	63.000	0	63.000	0
Образовање запослених-стручни испити		0	329.000	329.000	329.000	0	0
Остали издаци за за стр.образ.-део без 2521119		0	19.031	19.031	0	19.031	0
Накнада члановима управног и надзорног одбора		0	164.537	164.537	0	164.537	0
Остале стручне услуге		0	159.751	159.751	0	159.751	0
Медицинске услуге		0	1.119.575	1.119.575	129.160	990.415	0
Казне за кашњење-део		0	2.559	2.559	0	2.559	0
Остале казне-пенали за раскид угов. Теленор		0	8.312	8.312	8.312	0	0
Републичке таксе-регистрација		0	27.791	27.791	11.085	16.706	0
Републичке таксе Завод за израду		0	8.674	8.674	3.169	5.505	0

новчаница						
Покрајинске таксе СУП,НС-рег.	0	7.420	7.420	2.975	4.445	0
Општинске таксе -рег.	0	7.500	7.500	2.500	5.000	0
Судске таксе	0	5.070	5.070	0	5.070	0
Порез на регистровано оружје	0	7.188	7.188	0	7.188	0
XII Расходи који нису везани за фактуре добављача	0	5.405.197	5.405.197	3.458.309	1.946.888	0
Укупно: (I-XII)	11.067.219	20.373.545	31.440.764	17.058.196	4.707.870	9.674.698

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

динара

1. Пренета средства РФЗО за примарну зз. по Уговору 10.790.000
2. Пренета средства РФЗО дуг по КО за 2013.г..... 1.011.999
3. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде у прим. зз..... 1.877.653
4. Пренета средства РФЗО за отпремнине 757.426
5. Укупно расположива средства РФЗО(1+2+3+4)..... 14.437.077
7. Утрошена средства РФЗО..... 14.437.077
8. Разлика(мање/више утрошена средства)..... -

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 14.437.077 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 2.026.407 динара од наплаћене партиципације дома здравља,део пренетих средстава од општине на буџетски рачун у износу од 594.712 динара(извод 26 од 10.02.2014.г.,извод 92 од 20.05.2014.г.,извод 163 од 27.08.2014. и извод 221 од 18.11.2014.г и сопствена средства здравствене установе у износу од 4.707.870 динара.

Здравствена установа је у 2014.годину закључила уговоре(јавна набака мале вредности) за материјалне и остале трошкове са следећим добављачима:

- „Amfora“ Београд Број:889/8/1, 889/8/2 и 889/8/4 од 27.05.2014.године,
- „Birograf“ Београд Број:889/8/3 од 27.05.2014.године,
- „Continental group“Београд Врбас Број:889/8/5 од 27.05.2014.године,
- „Stylos“ Врбас Број:889/8/6 од 27.05.2014.године,
- „Elitech SR“d.o.o.Број:1236/8/1 и 1236/8/2 од 06.10.2014.године,
- „Delta generali osiguranje“ Број:1272/8 од 01.08.2014.године,
- „Inko national“d.o.o.Број:1699/8/1 од 30.10.2014.г.,1699/8/2 од 05.11.2014.г.,1699/8/3 од 05.11.2014.г.,1699/8/5 од 05.11.2014.г.,1699/8/6 од 30.10.2014.г. и 1699/8/7 од 05.11.2014.године,
- „Demos“d.o.o. Број:1699/8/8 од 30.10.2014.године.

Укупна вредност за уговоре са добављачима за материјалне и остале трошкове где је здравствена установа спроводила јавну набавку мале вредности износи 2.601.924,48 динара.

Узорак за контролу за остале услуге је узета фактура добављача Elitech group из Београда Број:0476/14 од 16.05.2014.године на износ 82.028,57 динара. Део рачуна здравствена установа је платила добављачу 16.10.2014.године у износу 42.028,57 динара(извод 199).Такође, за остале услуге узорак за контролу је узет и рачун добављача Aqua Glean из Врбаса Број:45/14 од 28.08.2014.године на износ 5.399 динара. Наведени рачун здравствена установа је платила добављачу 16.10.2014.године (извод 199).

За материјалне трошкове (ситан инвентар) узорак за контролу је узет рачун -отпремница добављача Еlko из Врбаса Број:202 од 11.06.2014.године на износ 10.800

динара. Наведени рачун здравствена установа је платила добављачу 16.10.2014.године(извод 199).

За материјалне трошкове(технички материјал) узорак за контролу је узет рачун-отпремница Број:13646 од 12.09.2014.године добављача ITI из Врбаса на износ 995 динара. Наведени рачун здравствена установа је платила добављачу 16.10.2014.године (извод 199).

Табела 28.-Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-31.12.2014.године-Примарна здравствена заштута

Табела 28.

- у динарима-

Р.бр.	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика(+/-)
	1	2	3	4(2-3)
1.	Плате	183.412.294	183.412.294	-
2.	Превоз	6.403.572	6.348.399	55.173
3.	Лекови у ЗУ	9.774.999	9.212.727	562.272
4.	Санитетски и медицински потрошни материјал	8.818.000	8.180.986	637.014
5.	Енергенти	15.617.000	14.349.402	1.267.598
6.	Материјални и остали трошкови	14.437.077	14.437.077	-
	Укупно:	238.462.942	235.940.885	2.522.057

Мање утрошена средства у односу на пренета у износу од 2.522.057 динара Дом здравља Врбас је ненаменски користио за исплату дела плата за неуговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити и то: од лекова 562.272 динара, санитетског и медицинског потрошног материјала 637.014 динара, енергената 1.267.598 динара, део аванса од превоза за уговорене раднике у примарној здравственој заштити у износу од 55.173 динара.

Имајући у виду напред наведено у наредној Табели 29. приказана је рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава у контролисаном периоду

Табела 29.

- у динарима-

Опис	Износ
Лекови у ЗУ	562.272
Санитетски и медицински потрошни материјал	637.014
Енергенти	1.267.598
Део аванса од превоза за уговорене раднике у примарној зз	55.173
Укупно:	2.522.057

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

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-31.12.2014.године у стоматолошкој здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину, пренео Дому здравља Врбас за контролисани период 21.283.589 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити. Дом здравља Врбас је после исплате плата за уговорене раднике у стоматологији вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 31.002,09 динара.

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

Табела 30.

- у динарима-

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014.годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговоре них радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
	1	2	3	4	5	6(3-5)
1.	Јануар	1.773.632	1.829.477	22	1.846.886	-17.409
2.	Фебруар	1.773.632	1.776.514	22	1.798.064	-21.550
3.	Март	1.773.632	1.624.997	22	1.812.099	-187.102
4.	Април	1.773.632	1.807.166	22	1.828.465	-21.299
5.	Мај	1.773.632	1.845.503 163.445(аванс)	22	1.850.976	157.972
6.	Јун	1.773.632	1.772.976	22	1.795.908	-22.932
7.	Јул	1.773.632	1.837.162	22	1.857.844	-20.682
8.	Август	1.773.632	1.774.005	22	1.787.056	-13.051
9.	Септембар	1.773.632	1.813.458	22	1.828.786	-15.328
10.	Октобар	1.773.632	1.783.760	22	1.807.641	-23.881
11.	Новембар	1.773.632	1.626.167	22	1.626.167	0
12.	Децембар	1.728.637	1.628.959	22	1.628.959	0
Укупно:		21.283.589	21.283.589		21.468.851	-185.262

Дом здравља је за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 21.468.851 динар, што је за 185.262 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства Дом здравља је исплатио из сопствених средстава здравствене установе. Разлика између пренетих средстава и исплаћених је због тога што се неким стоматолозима из сопствених средстава исплаћивала разлика у коефицијенту између општег стоматолога и специјалисте. Финансирање увећане зараде за разлику у коефицијентима не врши се на терет средстава обавезног здравственог осигурања, пренос средстава са сопственог на буџетски рачун је приказан у Табели 31.

Дом здравља Врбас је за плате неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 14.482.731 динар. У наредној Табели 31. дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима.

Табела 31.

- у динарима-

Ред. бр.	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за плате неугвореним радницима у стоматолошкој зз за период 01.01.-31.12.2014.
	1		
1.	Јануар	19	1.303.570
2.	Фебруар	16	1.255.712
3.	Март	17	1.334.312
4.	Април	17	1.384.687
5.	Мај	17	1.408.969
6.	Јун	16	1.244.568
7.	Јул	15	1.217.548
8.	Август	15	1.110.259
9.	Септембар	14	1.085.670
10.	Октобар	14	1.122.512
11.	Новембар	14	993.533
12.	Децембар	14	1.021.391
Укупно:			14.482.731

Укупно исплаћена средства за плате неугвореним радницима за период 01.01.-31.12.2014. године износе 14.482.731 динар. Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неугворених радника у примарној здравственој заштити исплаћене са рачуна буџетских средстава у износу од 3.540.543 динара (пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун), са рачуна буџетских средстава (средства од општине) у износу од 7.300.000 динара, сопствени приходи који су уплаћени на буџетски рачун у износу од 1.106.212 динара, са рачуна буџетских средстава од средстава за лекове 562.272 динара, санитетског и медицинског потрошног материјала 637.014 динара, енергената 1.267.598 динара, део аванса од превоза за уговорене раднике у примарној здравственој заштити у износу од 55.173 динара и део аванса од превоза за уговорене у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 13.919 динара.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Дом здравља Врбас у контролисаном периоду, извршио пренос средстава за плате, са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун у укупном износу 3.725.805 динара, за део плата за уговорене раднике (разлика у коефицијенту) у износу 185.262 динара и за део плата неугворених радника у стоматолошкој зз у износу 3.540.543 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан у Табели 32.

Табела 32.

- у динарима-

Ред. бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
	1			
1.	28	12.02.2014.	8.408	разлика у коефицијентима уговорени стом.зз
2.	44	07.03.2014.	96.348	разлика у коефицијентима уговорени стом.зз и део плата неуг.у стом.зз
3.	64	04.04.2014.	116.797	део плата неугворени у стом.зз
4.	65	07.04.2014.	160.000	део плата неугворени у стом.зз
5.	66	08.04.2014.	80.000	део плата неугворени у стом.зз
6.	83	07.05.2014.	251.333	део плата неугворени у стом.зз
7.	95	09.05.2014.	82.767	део плата неугворени у стом.зз
8.	111	16.06.2014.	90.000	део плата неугворени у стом.зз
9.	113	18.06.2014.	100.000	део плата неугворени у стом.зз
10.	114	19.06.2014.	125.000	део плата неугворени у стом.зз

11.	115	20.06.2014.	90.000	део плата неугворени у stom.зз
12.	118	25.06.2014.	330.000	део плата неугворени у stom.зз
13.	121	30.06.2014.	110.000	део плата неугворени у stom.зз
14.	122	01.07.2014.	10.000	разлика у коефицијентима уговорени stom.зз
15.	123	02.07.2014.	95.000	разлика у коефицијентима уговорени stom.зз и део плата неуг.у stom.зз
16.	129	10.07.2014.	230.525	део плата неугворени у stom.зз
17.	136	21.07.2014.	191.068	део плата неугворени у stom.зз
18.	144	31.07.2014.	300.000	део плата неугворени у stom.зз
19.	150	08.08.2014.	25.753	разлика у коефицијентима уговорени stom.зз
20.	174	11.09.2014.	50.000	део плата неугворени у stom.зз
21.	182	23.09.2014.	70.000	део плата неугворени у stom.зз
23.	187	30.09.2014.	150.000	разлика у коефицијентима уговорени stom.зз и део плата неуг.у stom.зз
24.	191	06.10.2014.	157.980	део плата неугворени у stom.зз
25.	195	10.10.2014.	14.600	део плата неугворени у stom.зз
26.	200	17.10.2014.	25.975	део плата неугворени у stom.зз
27.	217	12.11.2014.	423.508	део плата неугворени у stom.зз
28.	252	31.12.2014.	340.743	део плата неугворени у stom.зз
Укупно:			3.725.805	

На основу напред наведеног, даје се следећа рекапитулација:

динара

1. Утрошена средства за плате за неугворене раднике у стоматолошкој зз	14.482.731
2. Увећана зарада за разлику у коефицијентима (стоматолошка зз)	185.262
3. Укупно 1+2.....	14.667.993
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.....	3.725.805
5. Разлика(3-4)(више утрошена средства).....	10.942.188

Разлика за исплату плата неугвореним радницима(део) у стоматолошкој здравственој заштити у односу на пренета средства са сопственог рачуна здравствене установе на буџетски рачун износи 10.942.188 динара и односи се на исплаћена средства за плате за неугворене раднике са буџетског рачуна. Део наведеног износа је наменски коришћен за плате неугворених радника у стоматолошкој зз у износу од 8.406.212 динара(средства општине 7.300.000 динара радника и уплаћена средства на буџетски рачун у износу од 1.106.212.динара, а део средстава у износу од 2.535.976 динара је ненаменски коришћен за исплату плата за неугворене раднике у стоматолошкој зз(од лекова 562.272 динара,санитетског и медицинског потрошног материјала 637.014 динара, енергената 1.267.598 динара, део аванса од превоза за уговорене раднике у примарној здравственој заштити у износу од 55.173 динара и део аванса од превоза за уговорене у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 13.919 динара).

Обрачун и исплата плата је регулисана члановима 104. до 117. Закона о раду („Службени гласник РС“ број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ број: 36/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14). Контролом је утврђено да су додаци на плате обрачунати и исплаћени у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

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

На основу члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ број 36/10,46/13,74/13,97/13 и 37/14) запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада. Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину у висини цене превозне карте у јавном аутобуском саобраћају, у складу са чланом 94. Колективног уговора Дома здравља Врбас Број:597 од 23.04.2012.године. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду. У здравственој установи је води евиденција о присутности на раду по службама Дома здравља.

Увидом у картицу партнера-ДЗ Врбас и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који се даје у наредној Табели 33.

Табела 33

- у динарима-

Ред. бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01.-31.12.2014.г.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
	1	2	3	4	5	(4-5)
1.	Јануар	10	80.349	80.349	61.843	18.506
2.	Фебруар	10	61.843	43.337	84.088	-40.751
3.	Март	10	84.088	84.088	90.784	-6.696
4.	Април	10	90.784	70.334	79.284	-8.950
5.	Мај	10	79.284	67.784 42.695(аванс)	77.000	33.479
6.	Јун	9	83.695	83.695	76.796	6.899
7.	Јул	10	76.796	74.308	69.929	4.379
8.	Август	9	89.929	83.062	63.520	19.542
9.	Септембар	9	93.520	67.110	88.593	-21.483
10.	Октобар	9	105.593	100.666	93.529	7.137
11.	Новембар	10	93.529	81.466	73.946	7.520
12.	Децембар	9	100.000	80.417	86.080	-5.663
Укупно:			1.039.410	959.311	945.392	13.919

У контролисаном периоду Дому здравља Врбас су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 959.311 динара(са авансом из претходне године 42.695 динара). Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити утрошио 945.392 динара, што је за 13.919 динара мање у односу на пренета средства РФЗО.

Мање исплаћена средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити од пренетих средстава РФЗО у износу од 13.919 динара је здравствена установа ненаменски користила за исплату дела плата за неуговорене радника у стоматолошкој здравственој заштити.

За уговорене раднике за превоз у стоматолошкој здравственој заштити нису била потребна сопствена средства здравствене установе.

Од укупно дозначених средства здравственог осигурања за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 959.311 динара, установа је наменски искористила 945.392 динара. Разлика од 13.919. динара представља више пренета средства од исплаћених средстава за превоз уговорених радника у

стоматологији за период 01.01.-31.12.2014.године. Износ од 13.919 динара здравствена установа је ненаменски утрошила за исплату дела зараде за неугворене раднике у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01.-31.12.2014.године.

У контролисаном периоду Дом здравља Врбас је извршио исплату средстава за превоз неугворених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 681.588 динара. Преглед се даје у Табели 34.

Табела 34. -у динарима-

Ред.бр.	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за неугворене радника у стоматолошкој зз
1.	Јануар	8	56.576
2.	Фебруар	8	60.964
3.	Март	9	83.111
4.	Април	9	63.513
5.	Мај	8	54.132
6.	Јун	7	40.108
7.	Јул	7	49.148
8.	Август	8	47.236
9.	Септембар	8	47.589
10.	Октобар	8	70.057
11.	Новембар	8	55.319
12.	Децембар	7	53.835
Укупно:			681.588

Исплата превоза неугвореним радницима у примарној здравственој заштити вршена је из сопствених средстава здравствене установе. Преглед се даје у Табели 35.

За исплату превоза неугвореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити здравственој установи била су потребна сопствена средства у укупном износу од 681.588 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Дом здравља Врбас у контролисаном периоду извршио пренос средстава за превоз неугвореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити, са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун у укупном износу од 681.588 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у Табели 35.

Табела 35. - динарима-

Ред.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1.	3	08.01.2014.	56.576	превоз неугворени стоматолошка зз
2.	30	14.02.2014.	7.162	превоз неугворени стоматолошка зз
3.	78	28.04.2014.	47.193	превоз неугворени стоматолошка зз
4.	85	09.05.2014.	153.233	превоз неугворени стоматолошка зз

5.	106	09.06.2014.	54.132	превоз неуговорени стоматолошка зз
6.	127	08.07.2014.	40.108	превоз неуговорени стоматолошка зз
7.	160	22.08.2014.	49.148	превоз неуговорени стоматолошка зз
8.	200	17.10.2014.	47.236	превоз неуговорени стоматолошка зз
9.	204	23.10.2014.	47.589	превоз неуговорени стоматолошка зз
10.	217	12.11.2014.	70.057	превоз неуговорени стоматолошка зз
11.	252	31.12.2014.	109.154	превоз неуговорени стоматолошка зз
Укупно:			681.588	

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Утрошена средства за превоз неуговорених радника у стоматолошкој зз.....	681.588
2. За уговорене раднике за превоз у стоматолошкој примарној зз. нису била потребна сопствена средства ЗУ	-
3. Укупно 1+2	681.588
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	681.588
5. Разлика (3-4).....	-

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља Врбас је утврђена накнада на позицији остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 2.535.912 динара.

РФЗО-Филијала Нови Сад пренела је Дому здравља Врбас средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 2.442.902 динара, од тога 2.157.209 динара по Уговору за 2014. годину и 285.693 динара на име дуга по коначном обрачуну за 2013. годину. Пренета средства у стоматолошкој здравственој заштити за јубиларне награде износе 442.961 динар.

Увидом у промет аналитичких конта 4*** за период 01.01.-31.12.2014. године и помоћну евиденцију Дома здравља Врбас, утврђени су расходи за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити, који се дају у наредној Табели 36.

Табела 36.

- у динарима-

Ред. бр.	Конто	Назив трошкова	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
1.	425251	Поправка медицинске опреме	198.953	198.953	0
2.	42691100	Ситан инвентар и технички материјал у стоматологији	303.049	256.293	46.756
3.	42670003	Утрошак стоматолошког материјала	1.982.569	1.802.620	179.949
4.	426700031	Утрошак лекова у стоматологији	185.035	185.035	0
5.	416111	Јубиларне награде	442.961	442.961	0
Укупно:			3.112.567	2.885.862	226.705

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за остале директне и индиректне трошкове, које се даје у наредној Табели 37.

Табела 37.

- у динарима-

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.		Стање обавеза на дан 31.12.2014.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
	1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
1.	FOND PIO	16.986	6.210	23.196	0	23.196	0
2.	PMF NOVI SAD	0	13.752	13.752	13.752	0	0
3.	RAPID DIVA	0	6.840	6.840	6.840	0	0
4.	DIVA	3.360	48.720	52.080	40.320	0	11.760
5.	TEHNODENT	203.585	351.867	555.452	366.166	0	189.286
6.	EURO-PETROL	0	49.900	49.900	25.900	20.560	3.440
7.	ITI	0	444	444	444	0	0
8.	NEO-YU-DENT	0	1.824	1.824	1.824	0	0
9.	WELDGAS-аванс	0	0	0	0	3000	-3000
10.	WELDGAS		3.000	3000	0	0	3000
11.	MEDICINSKI DEPO	1.588	1.617	3.205	1.617	0	1.588
12.	NEO-YU-DENT	753.528	1.492.414	2.245.942	1.565.100	154.947	525.895
13.	BOJANA LEK-аванс	0	10.002	10.002	3.167	10.002	-3.167
14.	BOJANA LEK	0	3.167	3.167	0	0	3.167
15.	DCA-LABORATORIJE	0	15.000	15.000	0	15.000	0
16.	MEDILABOR	0	19.656	19.656	19.656	0	0
17.	FARMALOGIST	37.325	47.520	84.845	47.520	0	37.325
18.	INO-PHARM	0	3.212	3.212	3.212	0	0
19.	VETMETAL	0	817.262	817.262	347.383	0	469.879
20.	JUBILARNE NAGRADE	0	442.961	442.961	442.961	0	0
Укупно:		1.016.372	3.335.368	4.351.740	2.885.862	226.705	1.239.173

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Пренета средства РФЗО за стоматолошку зз по Уговору.....	2.157.208
2. Пренета средства РФЗО за стоматолошку зз за дуг по КО	285.693
2. Пренета средства РФЗО за јуб. награде за стоматолошку зз.....	442.961
3. Укупно расположива средства РФЗО(1+2+3).....	2.885.862
5. Утрошена средства РФЗО	2.885.862
6. Разлика (3-5).....	-

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 2.885.862 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 226.705 динара из сопствених средстава здравствене установе.

Здравствена установа је у 2014.годину закључила уговоре(јавна набавка мале вредности) за стоматолошки материјал са следећим добављачима:

„Vetmetal“ Београд Број:551/8/1,551/8/3,551/8/6,551/8/7 и 551/8/8 од 16.04.2014.године,

„Neo YU Dent“ Нови Сад Број:551/8/2,551/8/4 и 551/8/5 од 16.04.2014.године,

Укупна вредност за уговоре са добављачима за стоматолошки материјал где је здравствена установа спроводила јавну набавку мале вредности износи 1.414.351,85 динара.

За набавку стоматолошког материјала узорак за контролу је узета фактура(отпремница) добављача NEO-YU-DENT Нови Сад Број:207 од 24.02.2014.године на износ 82.955,60 динара. Наведени рачун здравствена установа је платила добављачу 09.05.2014.године (извод 85) износ 70.000 динара(део рачуна) и 02.07.2014.године (извод 123) износ 12.955,60 динар(део рачуна).

За набавку техничког материјала у стоматологији узорак за контролу је узет Рачун(отпремница) добављача Tehnodent d.o.o.Нови Сад Број:14 РН 0065/00 од 28.01.2014.године на износ 18.936 динара и пријемни лист број 5010-2014-МАГ 1-0100 од 21.03.2014.године. Наведени рачун здравствена установа је платила добављачу 11.06.2014.године (извод 108).

Одржавање медицинске опреме у стоматологији се спроводи на следећи начин:

Када наступи квар на стоматолошкој медицинској опреми обавести се мајстор(електричар запослен у Дому здравља), који уради преглед и утврди потребне мере за отклањање квара. Електричар из здравствене установе изврши поправку, ако је потребно набави резервни део који он замени или позива другог мајстора (водоинсталатера, столари и сл.). Уколико није могуће настали квар отклонити у здравственој установи апарат или део се шаље у сервис на поправку. Ако је потребна поправка у сервису ангажује се сервисер Tehnodent из Новог Сада. Ранијих година када су биле веће поправке(нпр.рспарација столица),спровођена је јавна набавка и Tehnodent је увек имао најнижу цену. Здравствена установа ангажује наведеног сервисера, из разлога што у околини има мало сервисера стоматолошке опреме, а и због близине транспорта опреме.

Методом случајног узорка извршен је увид у рачун добављача Tehnodent из Новог Сада Број:14РН-00920/00 од 28.08.2014.године на износ 12.249,60 динара са Издатницом по Радном налогу:14/АП2036 од 28.08.2014.године и Радном налогу:14/ап2036 од 22.08.2014.године.

Укупно остварени сопствени приходи од пружања услуга у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01.-31.12.2014.године изnose 11.245.094 динара, што је око 45,09% од укупно остварених сопствених прихода Дома здравља Врбас. Остварена сопствена средства у стоматолошкој здравственој заштити здравствена установа је користила за исплату дела плата за неугворене раднике у стоматологији и за исплату разлике у коефицијентима између општег стоматолога и специјалисте.

Табела 38.-Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-31.12.2014.године -Стоматолошка здравствена заштита

- у динарима-

Табела 38.

Р.бр.	Намена	Пренета средстава	Утрошена средства РФЗО	Разлика(+/-)
	1	3	4	5(3-4)
1.	Плате	21.283.589	21.283.589	-
2.	Превоз	959.311	945.392	13.919
3.	Остали директни и индиректни трошкови	2.885.862	2.885.862	-
	Укупно:	25.128.762	25.114.843	13.919

Мање утрошена средства у односу на пренета у износу од 13.919 динара Дом здравља Врбас је ненаменски користио за исплату дела плата за неугворене раднике у стоматолошкој здравственој заштити. Наведени износ је део аванса од превоза за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити.

Имајући у виду напред наведено, у наредној Табели 38. приказана је рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава у контролисаном периоду.

Табела 39. - у динарима-

Опис	Износ
Исплата дела плата неугвореним радницима у стоматолошкој зз из средстава обавезног здравственог осигурања(део аванса од превоза за уговорене раднике у стоматолошкој зз)	13.919
Укупно:	13.919

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Службена лица – надзорници осигурања у контроли су утврдили да је Дом здравља Врбас пренета средства од стране РФЗО за намене из Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину, код одређених намена наменски трошио(материјални и остали трошкови, плате у стоматолошкој здравственој заштити и остали директни и индиректни трошкови), а код осталих намена је било ненаменског трошења средства(плате у примарној здравственој заштити, санитарски и медицински потрошни материјал, енергенти, превоз у примарној здравственој заштити и превоз у стоматолошкој здравственој заштити).
2. Надзорници осигурања извршили су увид у радно равну документацију (персонални досијеи), за 62 уговорена радника у примарној здравственој заштити и 7 уговорених радника у стоматолошкој служби. За контролу је узет узорак од 69 запослених, односно 30% од укупног броја запослених уговорених радника у здравственој установи и обухваћене су све структуре запослених уговорених радника. Код 63 запослених одабрани узорком за контролу примењени основни и додатни коефицијенти по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавном службама. Код 6 уговорених радника је утврђено да је неправилно примењен основни коефицијент и додатни коефицијент по основу руковођења што није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Дом здравља је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, Број:44/01...4/14 и 58/14) исплатио увећане зараде запосленима у укупном износу од 21.347 динара.

3. У контролисаном периоду Дому здравља Врбас су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 6.403.572 динара(са авансом из претходне године 77.195 динар). Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 6.348.399 динара, што је за 55.173 динара мање у односу на пренета средства РФЗО. Мање исплаћена средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити од пренетих средстава РФЗО у износу од 55.173 динара је здравствена установа ненаменски користила за исплату дела плата за неуговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити.
4. У контролисаном периоду Дому здравља Врбас су пренета средства за лекове са Листе лекова у износу од 9.774.999 динара. За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, Дом здравља је утрошио 9.215.089 динара, од тога 9.212.727 динара из пренетих средстава РФЗО, а 2.362 динара из сопствених средстава здравствене установе. Дом здравља Врбас је мање утрошио средстава у односу на расположива средства у износу од 562.272 динара. Мање утрошена средства здравствене установе је ненаменски користила за исплату дела плата неуговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити.
5. Здравственој установи су пренета средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 8.818.000 динара, по Уговору за 2014. годину. За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Дом здравља Врбас је утрошио 8.210.539 динара, од тога 8.180.986 динара из пренетих средстава РФЗО, а 29.553 динара из сопствених средстава здравствене установе. Дом здравља Врбас је мање утрошио средстава у односу на расположива средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 637.014 динара. Мање утрошена средства здравствене установе је ненаменски користила за исплату дела плата неуговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити.
6. Дому здравља Врбас у посматраном периоду су пренета средства за енергенте у износу од 15.617.000 динара, од тога 14.987.077 динара по Уговору за 2014. годину и аванс из претходне године 629.923 динара. За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, здравствена установа је утрошила 14.547.477 динара, од тога 14.349.402 динара из пренетих средстава РФЗО, а 198.075 динара из сопствених средстава здравствене установе. Дом здравља Врбас је мање утрошио средстава у односу на расположива средства за енергенте у износу од 1.267.598 динара. Мање утрошена средства здравствене установе је ненаменски користила за исплату дела плата неуговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити.
7. У контролисаном периоду Дому здравља Врбас су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 959.311 динара(са авансом из претходне године 42.695 динара). Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити утрошио 945.392 динара, што је за 13.919 динара мање у односу на пренета средства РФЗО. Мање исплаћена средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити здравствена установа је ненаменски користила за исплату дела плата за неуговорене радника у стоматолошкој здравственој заштити.

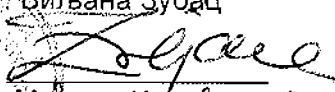
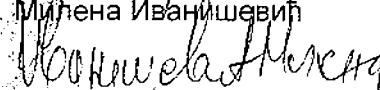
На основу напред наведеног даје се следећи

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Врбас 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-исп.,108/2013 и 142/14) изврши повраћај средстава у укупном износу од 2.535.976 динара за период 1.01.-31.12.2014.године , са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава од лекова 562.272 динара,санитетског и медицинског потрошног материјала 637.014 динара, енергената 1.267.598 динара, део аванса од превоза за уговорене раднике у примарној здравственој заштити у износу од 55.173 динара и део аванса од превоза за уговорене у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 13.919 динара, која су коришћена за исплату плата за неуговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда Јована Мариновића 2.
2. Да Дом здравља Врбас 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-исп.,108/2013 и 142/14) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 21.347 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда Јована Мариновића 2.
Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број.840-26650-09, са сврхом уплате „Број записника“ са позивом на број задужења по моделу 97, ПИБ здравствене установе -7451616, због утврђеног:
 - по основу неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама(„Службени гласник РС“,Број:44/01...4/14 и 58/14) у износу од 21.347 динара.

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање на адресу Јована Мариновића 2 Београд, у року од 8(осам) дана од дана пријема записника.

Надзорници осигурања:

1. Биљана Зубац

2. Миљена Иванчишевић


Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору Дома здравља Врбас
3. Архиви

59017.30/1