



Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија, тел: 381 11 2053-830; Факс: 381 11 3645-042
e-mail public@rfzo.rs ПИБ бр. 101288707 мат.бр. 06042945; рач.бр. 840-26650-09

- Сектор за контролу -

05 број: 450-1266/15 - 2
Датум: 21.05.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14-УС), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) службена лица - надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање 05 број: 450-1266/15 од 10.03.2015. године извршили су контролу у Дому здравља Кнић и сачинили:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА КНИЋ

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

- Ђорђе Раковић - дипломирани економиста
- Бојан Радосављевић - дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Книћу 34.200 улица главна б.б. са подацима:

- ПИБ – 100820824
- Матични број регистра 17213547
- Шифра делатности – 8621

III Одговорно лице за период вршења контроле:

- др. Борисав Миловановић др спец. опште медицине директор Дома здравља Кнић за период 01.01. - 16.09.2014. године,
- др спец пнеумопфтизиологије Љиља Илић директор Дома здравља Кнић за период 17.09. - 31.12.2014. године.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Слађана Пантовић – помоћник директора за економско-финансијске послове Дома здравља Кнић и
- Лепосава Мијатовић – помоћник директора за правне послове Дома здравља Кнић.

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 вршена од 20.03. до 25.03.2015. године у Дому здравља Кнић и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

VI Контрола је вршена у складу са законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Фонда. У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01 број 54-3265/17-2 од 30.12.2014. године, Први анекс уговора 01 број 54-3243/2014-175 од 29.12.2014. године и други анекс уговора 01 број 54-757/15 од 13.03.2015. године.

- Аналитичке картице књижења филијале Крагујевац (пренета средства за примарну и стоматолошку здравствену заштиту за период јануар - децембар 2014. године),

- Субаналитика филијале Крагујевац – ванбилансна евиденција (требована средства за превоз Дома здравља Кнић, за период јануар - децембар 2014. године примарну здравствену заштиту).

- Рекапитулације зарада Дома здравља Кнић за месеце јануар - децембар 2014. године.

- Заклучни лист Дома здравља Кнић за период јануар - децембар 2014. године.

- Картице добављача Дома здравља Кнић за период јануар - децембар 2014. године.

- Картице залиха лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала из материјалног књиговодства Дома здравља Кнић,

- Обрачунски листићи за поједине запослене за месеце јануар - децембар 2014. године.

- Кадровски план за Дом здравља Кнић број 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године.

- Правилник о систематизацији послова Дома здравља Кнић број 136/2007 од 03.12.2007. године.

- Правилник о изменама и допунама правилника о ситематизацији послова број 136/2007 од 03.12.2007. године број 226/2012 од 04.10.2012. године,

- Правилник о организацији и систематизацији послова број 01-386/2014 од 23.09.2014. године.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНО-ПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНАТА ПЛАТА

Увидом у општа правна акта Дома здравља Кнић утврђено је да управни одбор Дома здравља Кнић под бројем 172/06 дана 25.12.2006. године донео Статут Дома здравља „др Војислав Дулић“ Кнић, на који је сагласност дао оснивач Решењем о давању сагласности број 110-180/07-01 од 04.06.2007. године. У статуту је 18.06.2007. године наведен као дан ступања статута на снагу. Управни одбор Дома здравља Кнић је 27.03.2009. године донео статутарну одлуку о првој измени статута Дома здравља „др Војислав Дулић“ у Книћу у којој је Дом здравља преименован у Дом здравља „Даница и Коста Шамановић“ Кнић, а на коју је сагласност као оснивач Решењем о давању сагласности број 110-527/09-01 од 12.06.2009. године дала Скупштина општине Кнић.

У Дому здравља Кнић су за период вршења Контроле на снази били:

- Правилник о систематизацији послова број 136/2007 од 03.12.2007. године, који је дана 04.10.2012. године измењен Правилником о изменама и допунама правилника о систематизацији послова број 136/2007 од 03.12.2007. године број 226/2012. и

- Правилник о организацији и сиситематизацији послова број 01-386/2014 од који је позивајући се на одредне члана 24. став 4. Закона о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) донет 23.09.2014. године, и који је почео да важи од 01.10.2014.

године.

Кадровским планом за Дом здравља Кнић, број 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године који је донео Министар здравља, а на предлог Комисије за кадрове здравствених установа, дефинисан је укупан број запослених који се финансира из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Како за 2014. годину није донешен кадровски план у складу са чланом 173а примењивао се постојећи кадровски план.

Табела бр. 1. Кадровски план за Дом здравља Кнић од 11.04.2013. године

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013. годину без стоматологије	Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013. годину	Укупан број запослених у ЗУ утврђен кадровским планом за 2013. годину
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немед. радници укључујући и возаче ХМП				
Доктори медицине	фармацеути	Здравствени радници са ВШС и ССС						
20	0	32	0	20	72	6	78	82

Структура уговорених радника према кадровском плану за 2013. годину дата је у наредној табели.

Табела бр. 2. Структура уговорених радника

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013. годину
Доктори медицине	фармацеут биотехничар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
20	0	32	0	20	6	78

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који могу да обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Дому здравља Кнић је 78. Од тог броја предвиђено је да 72 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, а 6 радника у стоматолошкој служби.

Број уговорених радника у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали на дан 20.03.2015. године је 63 радника у примарној здравственој заштити и 6 радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадровске службе Дом здравља Кнић у примарној здравственој заштити има 63 уговорена радника, а у стоматолошкој 6 уговорених радника.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника у примарној здравственој заштити по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.

Табела бр. 3. Упоредни преглед о уговореним радницима у примарној здравственој заштити из апликације РФЗО и Дома здравља Кнић

Подаци из апликације уговорених радника											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
72	72	72	72	72	72	72	71	68	65	65	63
Подаци здравствене установе											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
72	72	73	74	72	72	72	72	69	65	65	64

Упоређивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе, утврђено је да постоје одступања у броју. Разлика у марту, априлу, августу, септембру и децембру настала је због ангажовања замена за поједине запослене који нису радили пун месец док су замене одрађивале остали број дана у месецу.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.

Табела бр. 4. Упоредни преглед о уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити из апликације РФЗО и Дома здравља Кнић

Подаци из апликације уговорених радника											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6
Подаци здравствене установе											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 15 уговорених радника у примарној здравственој заштити и 5 уговорених радника у стоматолошкој служби, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Дому здравља воде персоналана досијеа 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 радно-правне 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 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. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01 ... 58/14).

На основу увида у радно правну документацију нису утврђене неправилности.

Са два специјализаната, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији којима су уређена 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).

Два радника са којима је Дом здравља Кнић потписао уговор о стручном усавршавању којима су уређена међусобна права и обавезе су запослени чији су јмбг односно бројеви радних досијеа следећи: 2304977****4 (број досијеа 45), 2112975****2 (број досијеа 66).

Табела бр. 5. Лекари на специјализацији у 2014. години

Ред. бр.	Запослени - ЈМБГ	Област специјализације
1.	2.	3.
1.	2304977****4	Специјализација из ургентне медицине
2.	2112975****2	Специјализација из педијалтрије

Дом здравља Кнић је у 2014. години вршио исплату увећане месечне плате представнику репрезентативног синдиката у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству. Исплату увећане зараде здравствена установа је вршила на основу Одлуке број 01-642/2013 од 01.11.2013 године. Увидом у документацију економско-финансијске службе утврђено је да синдикални додатак здравствена установа исплаћује из сопствених прихода.

У Дому здравља Кнић постоји Одлука о радном времену број: 130-418/12-01 од 06.07.2012. године којим се утврђује недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена по организационим јединицама и објектима здравствене установе ради пружања здравствене заштите у складу са делатношћу установе.

Дом здравља Кнић је имао исплаћене износе по основу прековременог рада позивајући се на одредбе Закона о раду и Одлуку о прековременом раду Директора Дома здравља Кнић 19/2011 од 08.01.2011. године, а без доношења појединачних одлука или решења о прековременом раду запослених.

Ступањем на снагу Закон о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14) и Закона о платама у државним органима и јавним службама ("Службени гласник РС" 34/01...99/14), здравствена установа је била у обавези да обрачуна минули рад за уговорене запослене раднике од 19.09. - 30.09.2014. године, у складу са новим одредбама наведених закона. За период контроле Дом здравља Кнић је обрачунао умањење минулог рада за 19 уговорених запослених радника које је усклађено са одредбама Закона а чије умањење за период 19.09. - 30.09.2014. године је износило 4.721,00 динара. Дом здравља Кнић је корекцију зарада за 19 запослених спровео у истом месецу.

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. На крају месеца, односно 26. у месецу или првог радног дана после 26. у месецу, са свих одељења се достављају коначни спискови присутности, потписани од стране главне сестре и начелника одељења, који служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У 2014. години установа је вршила набавку горива, административног материјала, лекова, санитарског и медицинског материјала спроводећи поступке јавних набавки. У поступку контроле извршен је увид у поједине купопродајне уговоре закључене са добављачима за набавку енергената.

У току 2014. године установа је спровела 12 поступка јавне набавке за санитарски и медицински потрошни материјал и закључила уговоре за набавку метријал приказаним у табели број 6, а за период дванаест месеци.

Табела бр. 6. Списак закључених уговора потписаних по спроведеним поступцима јавних набавки од стране Дома здравља Кнић

	НАМЕНА	НАЗИВ НАБАВКЕ	ЗА ПЕРИОД	ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ	ПЛАНИРАН И ИЗНОС	БРОЈ НАБАВКЕ	ДАТУМ ОТПОЧИЈАЊА ПОСТУПКА	ПОСТПИСИВАЊЕ УГОВОРА	
								ДАТУМ	БРОЈ
1	ИНДИРЕКТНИ ТРОШКОВИ	Административн и материјал	12 месеци	ЈНМВ	166.666	01-127/2014	07.03.14.	21.03.14.	01-156/2014
2	ИНДИРЕКТНИ ТРОШКОВИ	Административн и материјал	12 месеци	ЈНМВ	416.000	01-127/2014	07.03.14.	21.03.14.	01-155/2014
3	СТОМАТОЛОШКИ ИНД. ТР.	Стоматолошки материјал	12 месеци	ЈНМВ	649.056	01-137/2014	13.03.14.	31.03.14.	01-182/2014

4	СТОМАТОЛОШКИ ИНД ТР	Стоматолошки материјал	12 месеци	ЈНМВ	19.200	01-137/2014	13.03.14.	31.03.14.	01-181/2014
5	САНИТЕТСКИ МАТЕРИЈАЛ	Санитетски материјал	12 месеци	ЈНМВ	1.105.933	01-146/2014	14.03.14.	28.03.14.	01-179/2014
6	САНИТЕТСКИ МАТЕРИЈАЛ	Санитетски материјал	12 месеци	ЈНМВ	156.000	01-146/2014	14.03.14.	28.03.14.	01-178/2014
7	САНИТЕТСКИ МАТЕРИЈАЛ	Санитетски материјал	12 месеци	ЈНМВ	86.377	01-146/2014	14.03.14.	28.03.14.	01-176/2014
8	САНИТЕТСКИ МАТЕРИЈАЛ	Санитетски материјал	12 месеци	ЈНМВ	138.200	01-146/2014	14.03.14.	28.03.14.	01-173/2014
9	САНИТЕТСКИ МАТЕРИЈАЛ	Санитетски материјал	12 месеци	ЈНМВ	52.962	01-146/2014	14.03.14.	28.03.14.	01-177/2014
10	САНИТЕТСКИ МАТЕРИЈАЛ	Санитетски материјал	12 месеци	ЈНМВ	29.670	01-146/2014	14.03.14.	28.03.14.	01-172/2014
11	САНИТЕТСКИ МАТЕРИЈАЛ	Санитетски материјал	12 месеци	ЈНМВ	150.594	01-146/2014	14.03.14.	28.03.14.	01-168/2014
12	САНИТЕТСКИ МАТЕРИЈАЛ	Санитетски материјал	12 месеци	ЈНМВ	6.405	01-146/2014	14.03.14.	28.03.14.	01-170/2014
13	САНИТЕТСКИ МАТЕРИЈАЛ	Санитетски материјал	12 месеци	ЈНМВ	15.860	01-146/2014	14.03.14.	28.03.14.	01-166/2014
14	САНИТЕТСКИ МАТЕРИЈАЛ	Санитетски материјал	12 месеци	ЈНМВ	36.059	01-146/2014	14.03.14.	28.03.14.	01-165/2014
15	САНИТЕТСКИ МАТЕРИЈАЛ	Санитетски материјал	12 месеци	ЈНМВ	8.235	01-146/2014	14.03.14.	28.03.14.	01-175/2014
16	САНИТЕТСКИ МАТЕРИЈАЛ	Санитетски материјал	12 месеци	ЈНМВ	6.600	01-146/2014	14.03.14.	28.03.14.	01-167/2014
17	САНИТЕТСКИ МАТЕРИЈАЛ	Санитетски материјал	12 месеци	ЈНМВ	133.320	01-146/2014	14.03.14.	28.03.14.	01-169/2014
18	САНИТЕТСКИ МАТЕРИЈАЛ	Санитетски материјал	12 месеци	ЈНМВ	52.500	01-146/2014	14.03.14.	28.03.14.	01-174/2014
19	САНИТЕТСКИ МАТЕРИЈАЛ	Лабораторијски материјал	12 месеци	ЈНМВ	732.740	01-106/2014	04.03.14.	31.03.14.	01-224/2014
20	ИНДИРЕКТНИ ТРОШКОВИ	Сервисирање возила	12 месеци	ЈНМВ	250.000	01-242/2014	14.04.14.	22.05.14.	01-265/2014
21	ИНДИРЕКТНИ ТРОШКОВИ	Сервисирање возила	12 месеци	ЈНМВ	350.000	01-242/2014	14.04.14.	22.05.14.	01-266/2014
22	САНИТЕТСКИ МАТЕРИЈАЛ	Лабораторијски материјал	12 месеци	ЈНМВ	73.447	01-210/2014	27.03.14.	29.04.14.	01-232/2014
23	САНИТЕТСКИ МАТЕРИЈАЛ	Санитетски материјал	12 месеци	ЈНМВ	153.360	01-203/2014	27.03.14.	09.05.14.	01-230/2014
24	САНИТЕТСКИ МАТЕРИЈАЛ	Лабораторијски материјал	12 месеци	ЈНМВ	186.650	01-210/2014	27.03.14.	14.05.14.	01-231/2014
25	ЛЕКОВИ	Лекови из сета Б	12 месеци	ЈНМВ	185.880	01-261/2014	24.04.14.	02.06.14.	01-276/2014-1
27	ЛЕКОВИ	Лекови из сета Б	12 месеци	ЈНМВ	82.620	01-261/2014	24.04.14.	02.06.14.	01-276/2014-2
28	ЛЕКОВИ	Лекови из сета Б	12 месеци	ЈНМВ	48.845	01-279/2014	24.04.14.	02.07.14.	01-299/2014
29	ЛЕКОВИ	Лекови из сета Б	12 месеци	ЈНМВ	52.360	01-279/2014	24.04.14.	02.07.14.	01-300/2014
30	ЛЕКОВИ	Лекови из сета Б	12 месеци	ЈНМВ	18.698	01-261/2014	24.04.14.	02.06.14.	01-276/2014-5
31	ЛЕКОВИ	Лекови из сета Б	12 месеци	ЈНМВ	100.740	01-261/2014	24.04.14.	02.06.14.	01-276/2014-6
32	ЛЕКОВИ	Лекови из сета Б	12 месеци	ЈНМВ	62.485	01-261/2014	24.04.14.	02.06.14.	01-276/2014-7
33	ЛЕКОВИ	Лекови из сета Б	12 месеци	ЈНМВ	12.904	01-279/2014	24.04.14.	02.07.14.	01-298/2014
34	ЛЕКОВИ	Лекови из сета Б	12 месеци	ЈНМВ	8.972	01-261/2014	24.04.14.	02.06.14.	01-276/2014-9
35	ЛЕКОВИ	Лекови из сета Б	12 месеци	ЈНМВ	5.498	01-261/2014	24.04.14.	02.06.14.	01-276/2014-10
36	ЛЕКОВИ	Лекови из сета Б	12 месеци	ЈНМВ	10.432	01-261/2014	24.04.14.	02.06.14.	01-276/2014-11
37	ЛЕКОВИ	Лекови из сета Б	12 месеци	ЈНМВ	60.992	01-261/2014	24.04.14.	02.06.14.	01-276/2014-12
38	ЛЕКОВИ	Лекови из сета Б	12 месеци	ЈНМВ	6.540	01-261/2014	24.04.14.	02.06.14.	01-276/2014-13
39	ЕНЕРГЕНТИ	Угаљ	12 месеци	ЈНМВ	850.000	01-369/2014	02.09.14.	30.09.14.	01-393-1/2014
40	ЕНЕРГЕНТИ	Угаљ	12 месеци	ЈНМВ	150.000	01-369/2014	02.09.14.	30.09.14.	01-393-2/2014
41	ЛЕКОВИ	Лекови из сета Б	12 месеци	ЈНМВ	58.916	01-384/2014	23.09.14.	06.10.14.	01-404/2014

Такође, ЗУ је закључила уговоре са добављачима за лекове, медицински материјал и енергенте, а на основу спроведених јавних набавка од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа РФЗО и закључених Оквирних споразума. Са изабраним понуђачима Дом здравља Кнић је закључио купопродајне уговоре за следеће набавке.

Табела бр. 7. Списак закључених уговора потписаних по спроведеним по централизованим јавним набавкама спроведених од стране Републичког фонда за здравствено осигурање

	НАМЕНА	НАЗИВ НАБАВКЕ	ЗА ПЕРИОД	ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ	ПЛАНИРАН И ИЗНОС	ПОТПИСИВАЊЕ УГОВОРА	
						ДАТУМ	БРОЈ
1	САНИТЕТСКИ МАТЕРИЈАЛ	Медицински гасови	12 месеци	ЦЈН	2.752	08.09.2014.	01-356/2014
2	ЕНЕРГЕНТИ	Гориво	12 месеци	ЦЈН	2.566.741	09.06.2014.	01-275/2014
3	ЕНЕРГЕНТИ	Електрична енергија	12 месеци	ЦЈН	2.011.939	04.06.2014.	01-273/2014
4	ЕНЕРГЕНТИ	Електрична енергија	12 месеци	ЦЈН резервно снабд.		13.02.2014	03-73/2014
5	ЛЕКОВИ	Лекови	12 месеци	ЦЈН	154.497	24.01.2014.	01-45/2014
6	ЛЕКОВИ	Лекови	12 месеци	ЦЈН	95.839	24.02.2014.	01-89/2014
7	ЛЕКОВИ	Лекови	12 месеци	ЦЈН	95.839	13.05.2014.	01-251/2014
8	ЛЕКОВИ	Лекови	12 месеци	ЦЈН	26.021	30.05.2014.	01-271/2014
9	ЛЕКОВИ	Лекови	12 месеци	ЦЈН	2.935	08.07.2014.	01-295/2014
10	ЛЕКОВИ	Лекови	12 месеци	ЦЈН	42.362	23.07.2014.	01-327/2014
11	ЛЕКОВИ	Лекови	12 месеци	ЦЈН	152.645	19.09.2014.	01-374/2014
12	ЛЕКОВИ	Лекови	12 месеци	ЦЈН	4.786	27.11.2014.	01-465/2014
13	ЛЕКОВИ	Лекови	12 месеци	ЦЈН	14.367	20.02.2014.	01-87/2014
14	ЛЕКОВИ	Лекови	12 месеци	ЦЈН	120.860	24.01.2014.	01-47/2014
15	ЛЕКОВИ	Лекови	12 месеци	ЦЈН	97.042	29.05.2014.	01-274/2014
16	ЛЕКОВИ	Лекови	12 месеци	ЦЈН	14.367	08.05.2014.	01-249/2014
17	ЛЕКОВИ	Лекови	12 месеци	ЦЈН	68.494	17.09.2014.	01-375/2014
18	ЛЕКОВИ	Лекови	12 месеци	ЦЈН	814.074	24.01.2014.	01-46/2014
19	ЛЕКОВИ	Лекови	12 месеци	ЦЈН	101.417	20.02.2014.	01-88/2014
20	ЛЕКОВИ	Лекови	12 месеци	ЦЈН	102.434	08.05.2014.	01-250/2014
21	ЛЕКОВИ	Лекови	12 месеци	ЦЈН	88.522	01.07.2014.	01-294/2014
22	ЛЕКОВИ	Лекови	12 месеци	ЦЈН	40.391	17.09.2014.	01-373/2014
23	ЛЕКОВИ	Лекови	12 месеци	ЦЈН	44.540	29.10.2014.	01-442/2014
24	ЛЕКОВИ	Лекови	12 месеци	ЦЈН	61.523	25.11.2014.	01-466/2014
25	ЛЕКОВИ	Лекови	12 месеци	ЦЈН	59.874	05.12.2014.	01-481/2014

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

Дом здравља Кнић је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Шумадијски округ, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01 број: 54-3265/17-2 од 30.12.2014. године, први анекс уговора 01 број 54-3243/2014-175 од 29.12.2014. године и други анекс уговора 01 број 54-757/15 од 13.03.2015. године, којим је утврђена следећа накнада:

Примарна здравствена заштита

1. Плате.....	62.498.662 динара
2. Превоз.....	3.559.605 динара
3. Лекови са Листе лекова.....	2.684.128 динара
4. Санитетски и медицински потрошни материјал.....	2.840.085 динара
5. Остали индиректни трошкови.....	14.004.807 динара
5.1. Енергенти.....	5.732.000 динара
5.2. Материјални трошкови и остали трошкови.....	8.272.807 динара
6. Укупно (од 1 до 5).....	85.587.287 динара
7. Партиципација.....	1.159.704 динара
8. Укупна накнада умањена за партиц (6-7).....	84.427.583 динара

Стоматолошка здравствена заштита

1. Плате.....	5.830.942 динара
2. Превоз.....	368.000 динара
3. Остали директни и индиректни трошкови.....	744.173 динара
4. Укупно (од 1 до 3).....	6.943.115 динара
5. Партиципација.....	51.090 динара
6. Укупна накнада умањена за партиц (4-5).....	6.892.025 динара

За 2014. годину Дому здравља је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за примарну здравствену заштиту у износу од 84.427.583 динара. За 2014. годину Дому здравља је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 6.892.025 динара.

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља Кнић обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број: 840-494661-51, рачун сопствених средстава број: 840-494667-33, рачун дилс-а 840-1401761-86 и рачун боловања 840-2105761-67. Стање на рачунима Дома здравља Кнић на почетку и на крају контролисаног периода изосило је:

Табела бр. 8. Рачуни Дома здравља Кнић

Намена	Жиро рачуни	Стање на дан 01.01.2014.	Стање на дан 31.12.2014.
1.	2.	3.	4.
1. Буџетска средства	840-494661-51	37,79	150,86
2. Сопствена средства	840-494667-33	19,60	153.932,58
3. Рачун дилс-а С. банка	840-1401761-86	0,00	0,00
4. Рачун боловања	840-2105761-67	0,00	0,00
Укупно:		57,39	154.083,44

У периоду 01.01. - 31.12.2014. године Дома здравља је остварио приходе и примања у укупном износу од 98.884.041,61 динара, што је приказано у табели.

Табела бр. 9. Приходи Дома здравља Кнић за период 01.01. - 31.12.2014. године

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	3.292.028,58	општина
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне тржишне јединице	2.663.918,33	соп. приход
772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из предходне године	207.287,49	Општина и РФЗО
781100	Трансефи између буџетских корисника на истом нивоу	92.720.807,21	РФЗО
Укупно:		98.884.041,61	

У периоду 01.01. - 31.12.2014. године Републички фонд за здравствено осигурање трансферисао је средства Дому здравља Кнић у износу од 91.527.995,21 динара од чега се на примарну здравствену заштиту односи 85.164.076,81 динара а на стоматолошку здравствену заштиту 6.363.918,40 динара. Поред наведеног Дом здравља Кнић је у истом периоду наплатила партиципацију у укупном износу од 1.192.812,00 динара од чега се 1.141.860,00 динара односи на наплаћену партиципацију за пружене услуге у примарној здравственој заштити, а 50.952,00 динара на наплаћену партиципацију за пружене услуге стоматолошке здравствене заштите. Поред наведеног у периоду 01.01. - 31.12.2014. године Дома здравља Кнић је остварио сопствене приходе у укупном износу од 2.663.918,33 динара и прихода од општине Кнић у износу од 3.292.028,58 динара.

V КОНТРОЛА НАМЕНскоГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ СРЕДСТАВА 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 Кнић за контролисани период трансферисао 62.498.662,16 динара за плате у примарној здравственој заштити. Дом здравља Кнић је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду за здравствено осигурање.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације 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 и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата. Дом здравља Кнић је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 62.498.661,42 динара.

Табела бр. 10. Уговорена пренета и утрошена средства Дома здравља Кнић за плате уговорених радника за период 01.01. - 31.12.2014. године

Ред бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7 (4-6)
1.	Јануар	5.208.221,83	5.503.771,65	72	5.503.771,49	0,16
2.	Фебруар	5.208.221,83	5.447.332,42	72	5.447.332,42	0,00
3.	Март	5.208.221,83	5.455.364,32	73	5.455.364,72	-0,40
4.	Април	5.208.221,83	5.644.923,26	74	5.644.922,76	0,50
5.	Мај	5.208.221,83	5.549.221,14	72	5.549.220,64	0,50
6.	Јун	5.208.221,83	5.445.886,12	72	5.445.886,12	0,00
7.	Јул	5.208.221,83	5.299.408,32	72	5.299.408,33	-0,01
8.	Август	5.208.221,83	5.316.664,64	72	5.316.664,64	0,00
9.	Септембар	5.208.221,83	5.020.734,51	69	5.020.734,52	-0,01
10.	Октобар	5.208.221,83	4.865.627,10	65	4.865.627,10	0,00
11.	Новембар	5.208.221,83	4.508.283,01	65	4.508.283,01	0,00
12.	Децембар	5.208.221,83	4.441.445,67	64	4.441.445,67	0,00
	Укупно:	62.498.662,00	62.498.662,16		62.498.661,42	0,74

У наведеном периоду Дом здравља Кнић је исплатио средства уговореним радницима у примарној здравственој заштити по основу: додатка за синдикални рад у износу од 155.463,25 динара. Средства за стимулацију запослених нису исплаћивана током 2014. године. Преглед ових исплата дат је у табели.

Табела бр. 11. Исплаћени додаци на плату у Дому здравља Кнић у 2014. години

Ред. бр. 1	Месец 2	Стимулација 3	Додатак за синдикални рад 4	Укупно 5=3+4
1.	Јануар	0,00	7.798,95	7.798,95
2.	Фебруар	0,00	8.808,01	8.808,01
3.	Март	0,00	8.808,01	8.808,01
4.	Април	0,00	26.487,98	26.487,98
5.	Мај	0,00	13.276,79	13.276,79
6.	Јун	0,00	13.276,79	13.276,79
7.	Јул	0,00	13.276,79	13.276,79
8.	Август	0,00	13.276,79	13.276,79
9.	Септембар	0,00	13.276,79	13.276,79
10.	Октобар	0,00	13.276,79	13.276,79
11.	Новембар	0,00	11.949,78	11.949,78
12.	Децембар	0,00	11.949,78	11.949,78
Укупно:		0,00	155.463,25	155.463,25

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције не врши се на терет средстава обавезног здравственог осигурања, већ из сопствених средстава здравствене установе.

Дом здравља Кнић је за плате неугговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 686.303,27 динара из сопствених средстава. Поред наведеног Дом здравља Кнић је из средстава које је финансирала Општина Кнић исплатила средства и за два неугговорена радника из општинских средстава у укупном износу од 437.289,50 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неугговореним радницима по месецима.

Табела бр. 12. Исплата Плата за неугговорене раднике у Дому здравља Кнић за 2014. годину

Ред. Бр.	Месец	Неугговорени запослени радници чије су плате финансиране из средстава општине		Неугговорени запослени радници чије су плате финансиране из сопствених средстава		Укупан број неугговорених радника којима је исплаћена плата	Укупно исплаћена средства за неугговорене раднике за плату
		Број радника	Износ	Број радника	Износ		
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Јануар	0	0,00	1	32.003,46	1	32.003,46
2.	Фебруар	0	0,00	1	35.521,03	1	35.521,03
3.	Март	2	43.728,95	1	32.188,89	3	75.917,84
4.	Април	2	43.728,95	2	83.410,81	4	127.139,76
5.	Мај	2	43.728,95	1	32.078,73	3	75.807,68
6.	Јун	2	43.728,95	2	75.768,83	4	119.497,78
7.	Јул	2	43.728,95	2	88.456,29	4	132.185,24
8.	Август	2	43.728,95	2	58.174,98	4	101.903,93
9.	Септембар	2	43.728,95	2	88.624,49	4	132.353,44
10.	Октобар	2	43.728,95	3	96.036,05	5	139.765,00
11.	Новембар	2	43.728,95	1	31.953,09	3	75.682,04
12.	Децембар	2	43.728,95	1	32.086,62	3	75.815,57
Укупно:			437.289,50		686.303,27		1.123.592,77

На име плата неугговорених радника Општина Кнић је прокњижила и обавезе за плате за период септембар – децембар 2014. године у износу од 1.235.697,24 динара, а која није исплатила у контролисаном периоду.

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неугговорених радника у примарној здравственој заштити исплаћене са рачуна буџетских средстава, а по извршеном преносу средстава од стране општине Кнић на исти.

За исплату плата неугговореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно укупно 1.279.056,02 динара.

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неугговорених радника у примарној зз	1.123.592,77 динара
2. Стимулације, синдикат и остали додаци.....	155.463,25 динара
3. Укупно 1+2.....	1.279.056,02 динара
4. Исплаћена средства са сопственог рачуна.....	841.766,52 динара
5. Исплаћена средства из општинских средстава	437.289,50 динара
6. Разлика 3-4 -5.....	0,00 динара

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 10 запослених за месеце јануар, април, септембар и октобар како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Додаци на плату регулисани чланом 108. Закона о раду и чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија обрачунавани су складу са Законом о раду и чланом 96. Посебног колективног уговора.

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, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14) запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца и чланом 118. Закон о раду (“Службени гласник РС” бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14). Право на накнаду трошкова доласка и одласка Дом здравља Кнић регулисао Одлуком о исплати путних трошкова запосленима број 01-647/2013 од 04.11.2013. године.

Дом здравља Кнић не врши набавку месечних претплатних карата већ накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује у готовини. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду.

Увидом у картицу партнера – Дома здравља Кнић и месечне исплатне листе Дома здравља Кнић сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у наредној табели.

Табела бр. 13. Требована, пренета и утрошена средства за превоз у 2014. години.

Ред бр	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1.	Јануар	58	297.446,26	297.915,26	297.446,26	469,00
2.	Фебруар	64	323.054,79	323.054,79	323.054,79	0,00
3.	Март	63	341.471,10	341.471,10	341.471,10	0,00
4.	Април	65	309.284,68	308.815,68	309.284,68	-469,00
5.	Мај	62	283.904,00	283.904,00	283.904,00	0,00
6.	Јун	62	282.336,44	282.336,44	282.336,44	0,00
7.	Јул	60	300.540,88	300.540,88	300.540,88	0,00

8	Август	62	277.275,99	277.275,99	277.275,99	0,00
9	Септембар	61	265.862,21	265.862,21	265.862,21	0,00
10.	Октобар	58	319.764,89	319.764,89	319.764,89	0,00
11.	Новембар	54	257.470,00	257.470,00	257.470,00	0,00
12.	Децембар	54	301.194,22	301.194,22	301.288,42	-94,20
Укупно:			3.559.605,46	3.559.605,46	3.559.699,66	-94,20

Конечним обрачуном за 2013. годину Дом здравља Кнић на позицији превоз имао је аванс у износу од 469,00 динара. Наведена разлика укалкулисана је приликом трансфера новца у априлу месецу. У табели број су приказана пренета средства са авансом из 2013. године.

У контролисаном периоду Дому здравља Кнић су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 3.559.136,46 динара односно 3.559.605,46 динара укључујући и аванс по коначном обрачуна из 2013. године.

Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 3.559.699,66 динара, што је за 94,20 динара више у односу на пренета средства Републичког фонда за здравствено осигурање.

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 191.086,40 динара. Преглед се даје у табели број. 14.

Табела бр. 14. Исплата превоза неговорених радника за 2014. годину.

Ред. Бр.	Месец	Неговорени запослени радници чији је превоз финансиран из средстава општине		Неговорени запослени радници чији је превоз финансиран из сопствених средстава		Укупан број неговорених радника којима је исплаћен превоз	Укупно исплаћена средства за неговорене раднике
		Број радника	Износ	Број радника	Износ		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јануар	0	0,00	1	2.884,89	1	2.884,89
2.	Фебруар	0	0,00	4	23.648,22	4	23.648,22
3.	Март	0	0,00	2	4.280,00	2	4.280,00
4	Април	4	12.485,33	1	19.196,22	5	31.681,55
5	Мај	2	9.125,33	4	21.155,99	6	30.281,32
6.	Јун	2	9.545,33	0	-40,00	2	9.505,33
7.	Јул	2	9.125,33	1	1.260,00	3	10.385,33
8.	Август	2	9.545,33	1	420,00	3	9.965,33
9.	Септембар	2	9.125,33	1	420,00	3	9.545,33
10.	Октобар	2	9.539,33	1	4.938,67	3	14.478,00
11.	Новембар	2	9.125,33	2	17.055,11	4	26.180,44
12.	Децембар	2	14.805,33	1	3.445,33	3	18.250,66
Укупно:			92.421,97		98.664,43		191.086,40

За исплату превоза неговореним радницима у примарној здравственој заштити здравственој установи била су потребна сопствена средства у укупном износу од 191.506,40 динара. Исплата превоза неговореним радницима у примарној здравственој заштити вршена је из сопствених средстава у износу од 99.084,43 динара и из средстава трансферисаних од стране Општине Кнић као оснивача у износу од 92.421,97 динара.

За исплату превоза неговореним радницима у примарној здравственој заштити здравственој установи била су потребна сопствена средства у укупном износу од 191.506,40 динара.

Увидом у финансијску документацију утврђено је да је превоз неговорених радника у примарној здравственој заштити исплаћене са рачуна буџетских средстава, а по извршеном преносу средстава од стране општине Кнић на исти.

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз неуговорених радника у примарној зз	191.086,40 динара
2. Исплаћена средства са сопственог рачуна.....	98.664,43 динара
3. Исплаћена средства из општинских средстава	92.421,97 динара
4. Разлика 1-2-3.....	0,00 динара

Од укупно дозначених средства здравственог осигурања за превоз уговорених радника у износу од 3.559.605,46 динара, установа је наменски искористила 3.559.605,46 динара.

3. Наменско трошење средстава за лекове у Дому здравља Кнић за период 01.01. - 31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља Кнић је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 2.684.128 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Шумадијски округ је пренела Дому здравља средства за лекове са Листе лекова у износу од 2.866.804,49 динара, а по уговору за 2014. годину.

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

Табела бр. 15. Промет на картицама добављача у периоду 01.01. - 31.12.2014. године

Ред бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду 01.01 -- 31.12.2014. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду		Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Из средстава РФЗО	Из других извоа	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	PHARMA SWISS	0,00	272.386,40	272.386,40	272.386,40	0,00	0,00
2	VEGA VALJEVO	0,00	314.128,65	314.128,65	277.258,30	36.870,35	0,00
3	INOFARM	0,00	36.974,30	36.974,30	27.846,50	9.127,80	0,00
4	APOTEKA KRAGUJEVAC	0,00	20.834,71	20.834,71	20.834,71	0,00	0,00
5	FARMALOGIST	26.279,64	846.669,55	872.949,19	819.096,31	53.852,88	0,00
6	ANLEK DOO	0,00	107.160,35	107.160,35	95.754,45	11.405,90	0,00
7	PHOENIX AMPULE	590.433,73	598.336,90	1.188.770,63	966.371,72	222.218,44	180,47
8	ERMA-LEKOVI	293.073,66	211.920,50	504.994,16	464.479,16	40.515,00	0,00
	Укупно:	909.787,03	2.408.411,36	3.318.198,39	2.944.027,55	373.990,37	180,47

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 3.318.198,39 динара, од тога дуг из претходног периода износи 909.787,03 динара, а обавезе створене у периоду 01.01 – 31.12.2014. године износе 2.408.411,36 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 180,47 динара.

Дом здравља Кнић је на име лекова прокњижио 3.795.076,52 динара. Дом здравља Кнић је трошкове за лекове књижио на следећим контима:

426751	Лекови на рецепт	2.562.586,52 динара
4267514	Лекови на рецепт	381.440,79 динара
4267518	Лекови на рецепт општина	373.990,37 динара
4267511	Рефундација лекова	303.874,64 динара
42675114	Рефундација лекова из партиципације	147.131,36 динара
	Укупно:	3.769.023,68 динара

Разлика од 451.006,00 динара између трошкова на субаналитичким контима 426751* и измиренем обавезама на субаналитичком конту 252111 - добављачи за лекове, односи се на рефундацију лекова и наведени износ је прокњижен на субаналитичком конту 4267511 - Рефундација лекова и 426751114 - Рефундација лекова из партиципације.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС – аванс.....	35.823,00 динара
2. Пренета средства РФЗО	2.866.804,49 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	2.902.627,49 динара
4. Утрошена средства РФЗО	3.395.033,55 динара
5. Разлика (више/мање утроше средства).....	492.406,06 динара

Дом здравља Кнић у периоду 01.01. - 31.12.2014. године за лекове са Листе лекова у примарној здравственој заштити утрошила 2.866.804,49 динара динара из средстава трансферисаних на за ову намену и још 528.229,06 динара из средстава од наплаћене партиципације тако да су укупно утрошена средства у контролисаном периоду износила 3.395.033,55 динара.

Поред наведених средстава Дом здравља Кнић је на лекове из средстава које је Општина Кнић трансферисала установи утрошила још додатних 373.990,37 динара чиме су надокнађена средства из аванса у износу од 35.823,00 динара.

Здравствена установа је у периоду 01.01. - 31.12.2014. године наменски искористила средства пренета за лекове у ЗУ у износу од 2.866.804,49 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 528.229,06 динара од наплаћене партиципације здравствене установе и 373.990,37 динара из средстава које је здравственој установи трансферисала Општина Кнић као оснивач.

Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама имала лекова у укупној вредности од 257.595,59 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова у вредности од 2.408.409,71 динара. Укупна требовања из магацина износе 2.429.683,70 динара, док је на дан 31.12.2014. године вредност залиха лекова износила 236.321,60 динара.

Табела бр. 16. Стање залиха лекова у периоду 01.01. - 31.12.2014. године

Залихе лекова у Дому здравља Кнић	Стање залиха на дан 31.12.2013. године	Извршена набавка у периоду 01.01.- 31.12.2014. године	Укупна требовања у периоду 01.01.- 31.12.2014. године	Стање залиха на дан 31.12.2014. године
1	2	3	4	5 (2+3-4)
Укупно	257.595,59	2.408.409,71	2.429.683,70	236.321,60

У контролисаном периоду, а по завршетку другостепене контроле која је извршена у финансијској служби Филијале за Шумадијски округ, вредност фактурисаних лекове Дом здравља Кнић износила је 3.099.024,50 динара. Дом здравља Кнић је Републичком фонду за

здравствено осигурање Филијали за Шумадијски округ дана 29.01.2014. године доставио допис са књижним одобрењима број 03-319 на име умањења више фактурисане вредности за лекове у 2014. години. Укупана вредност књижних одобрења за лекове које је доставио Дом здравља Кнић износе 414.896,45 динара и дата су табели број 17. Фактурисана вредност лекова Дома здравља Кнић за 2014. годину умањена за књижна одобрења износи 2.684.128,05 динара.

Табела бр. 17. Књижна одобрења Дома здравља Кнић за 2014. годину

Ред бр.	Фактура за месец	Фактурисани износ здравствене установе за лекове по извршеној другостепеној контроли	Износ књижног одобрења	Фактурисана вредност за лекове са књижним одобрењем
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Јануар	302.957,00	46.464,09	256.492,91
2.	Фебруар	324.541,73	31.583,38	292.958,35
3.	Март	280.148,31	40.869,93	239.278,38
4.	Април	283.848,73	39.765,29	244.083,44
5.	Мај	259.044,85	40.333,96	218.710,89
6.	Јун	217.256,94	34.166,44	183.090,50
7.	Јул	238.809,59	33.091,06	205.718,53
8.	Август	319.238,97	39.520,95	279.718,02
9.	Септембар	255.963,67	39.273,33	216.690,34
10.	Октобар	266.306,74	37.601,90	228.704,84
11.	Новембар	244.222,03	32.226,12	211.995,91
12.	Децембар	106.685,94	0,00	106.685,94
Укупно:		3.099.024,50	414.896,45	2.684.128,05

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

У поступку контроле извршен је увид у неколико фактура добављача и уговора по којима су испостављене фактуре и констатовано да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

У поступку контроле на узорку од 11 лекова који су набављени у поступку јавних набавки утврђено је да контролисани лекови нису фактурисани према ценама из уговора (набавним ценама) већ по ценама из Листе лекова, што је увећало укупну фактурисану вредност лекова, а што је у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години. У наредној табели дат је преглед лекова и узорка који су фактурисани у супротности са Упутством за фактурисање.

Табела бр. 18. Разлика набавних и фактурисаних цена лекова у 2014. години

Шифра лека	Назив лека	Фактурисана кол.	Цена по којој је установа фактури сала	Укупно фактурисана вредност	Цене из уговора	Фактурисана вредност по ценама из уговора	Разлика
1	2	3	4	5 (3*4)	6	7	8 (5-7)
128620	RANITIDIN 5 po 50 mg/2ml	275	42,48	11.682,00	31,03	8.533,25	3.148,75
124302	KLOMETOL 10 po 10 mg/2 ml	1134	18,69	21.194,46	17,82 и 16,89	19.804,26	1.390,20
47140	DEXASON 25 po 4 mg/1 ml	5500	30,29	166.595,00	28,72; 29,26; 29,11; 29,12 и 29,06	161.662,00	4.933,00
47218	LEMOD SOLU 15 po 40 mg sa rastv.	2289,4	104,6	239.471,24	97,04	222.163,38	17.307,86
20056	PANCILLIN 50 po (600000+200000 (j))	2089	52,5; 52,51	109.672,50	51,84 и 50,78	106.768,42	2.904,08

24552 и 24580	GENTAMICIN 10 po 2ml(80mg/2ml)	485	50,66	24.570,10	19,76 и 18,17	9.353,05	15.217,05
24553 и 24582	GENTAMICIN 10 po 2 ml/(120 mg/2 ml)	3174	76	241.224,00	22,68 и 24,17	77.260,18	163.963,82
162440	DIKLOFEN 5 po 3 ml/(75 mg/3 ml)	4209	24,77	104.256,93	20,30; 20,68 и 12,62	58.780,98	45.475,95
162522	ZODOL 5 po 30 mg/ml	2.685	55,66	149.447,10	54,64; 55,66 и 51,72	140.057,60	9.389,50
71123	BENSEDIN 10 po 10 mg/2 ml	1896	30,96; 30,97	58.712,39	30,22; 30,58 и 28,13	55.311,88	3.400,51
176042 и 276185	VODA ZA INJEKCIJE 50 po 5 ml; AQUA PRO INJECTIONE 50 po 5 ml	2500	33	82.500,00	30,88 и 30,61	76.700,50	5.799,50
Укупно				1.209.325,72		936.395,50	272.930,22

За контролисане лекове за које су утврђене неправилности у фактурисању установа је укупно фактурисала 1.209.325,72 динара. Вредност ових лекова по ценама из уговора износе 936.395,50 динара. Укупна разлика за 11 лекова између фактурисаних и набавних цене лекова за контролисани период износи 272.930,22 динара. Увидом у књижна одобрења утврђено је да су наведене разлике већ садржане у књижним одобрењима.

Методом случајног узорка извршен је увид у поједине рачуне добављача и уговоре по којима су ти рачуни испостављени при чему је утврђено да су лекови достављени по ценама из уговора.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља Кнић је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.840.085,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Шумадијски округ је пренела Дому здравља средства за Санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.990.372,73 динара, а 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 бр. 19. Промет на картицама добављача у периоду 01.01. - 31.12.2014. године

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду 01.01. - 31.12.2014. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду		Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Из средстава РФЗО	Из других извоа	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8(5-6-7)
1.	011 MEDICAL GROUP	0,00	6.120,00	6.120,00	6.120,00	0,00	0,00
2.	MEDICOM	0,00	63.656,40	63.656,40	63.656,40	0,00	0,00
3.	HEMICO RO FILMOVI	76.752,00	86.868,00	163.620,00	163.620,00	0,00	0,00
4.	FARMALOGIST	0,00	3.163,63	3.163,63	3.163,63	0,00	0,00
5.	NOVQA GRASIS	12.480,00	74.242,80	86.722,80	86.722,80	0,00	0,00
6.	PROMEDI DOO	0,00	73.176,00	73.176,00	73.176,00	0,00	0,00
7.	FLORA KOMERC	0,00	69.291,00	69.291,00	69.291,00	0,00	0,00

8.	LAVIJA	113.839,80	957.001,96	1.070.841,76	985.552,36	17.674,60	67.614,80
9.	GROSIS DOO	0,00	18.150,00	18.150,00	18.150,00	0,00	0,00
10.	ADOC DOO	50.911,20	105.663,50	156.574,70	133.474,70	23.100,00	0,00
11.	APOTEKA KRAGUJEVAC	0,00	5.621,50	5.621,50	5.621,50	0,00	0,00
12.	HEMICO DOO SAN.MATERIJAL	0,00	75.739,20	75.739,20	75.739,20	0,00	0,00
13.	VICOR DOO	0,00	64.800,00	64.800,00	64.800,00	0,00	0,00
14.	FLORA KOMERC LABORATORIJA	0,00	22.776,00	22.776,00	22.776,00	0,00	0,00
15.	PRIZMA TRADE DOO	0,00	12.909,60	12.909,60	12.909,60	0,00	0,00
16.	NEO MEDICA	0,00	244.312,80	244.312,80	244.312,80	0,00	0,00
17.	REMED DOO	0,36	65.357,60	65.357,96	65.357,60	0,00	0,36
18.	YUNYCOM	52.455,60	362.952,80	415.408,40	325.833,20	89.575,20	0,00
19.	SUPERLAB	56.588,40	145.498,76	202.087,16	184.302,16	17.785,00	0,00
20.	DEMETRA DOO	0,00	13.200,00	13.200,00	13.200,00	0,00	0,00
21.	HEMICO DOO LAB. MATERERIJAL	14.790,60	365.145,90	379.936,50	370.801,30	9.135,20	0,00
Укупно:		377.817,96	2.835.647,45	3.213.465,41	2.988.580,25	157.270,00	67.615,16

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 3.213.465,41 динара, од тога дуг из претходног периода износи 377.817,96 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 31.12.2014. године износе 2.835.647,45 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 67.615,16 динара.

Дом здравља Кнић је на име Санитетског и медицинског потрошног материјала прокњижио 3.150.288,31 динара. Дом здравља Кнић је трошкове за лекове књижио на следећим контима:

426711	Материјал за медицинске тестове цср	1.482.237,10	динара
4267112	Ро санитарски материјал	200.100,00	динара
426721	Материјал за лабораторијске тестове	1.308.638,72	динара
4267114	Материјал за медицинске тестове цср	1.362,49	динара
4267118	Материјал за медицинске тестове	40.774,60	динара
4267218	Материјал за лабораторијске тестове општина	117.175,40	динара
Укупно:		3.150.288,31	динара

Разлика од 4.438,00 динара између трошкова на субаналитичким контима 426711* и измиреним обавезама на субаналитичком конту 252111 - добављачи за санитарски и медицински потрошни материјал, односи се на рефундацију санитарски и медицински потрошни материјал и наведени износ је прокњижен на субаналитичком конту 426711 материјал за медицински тест у износу од 3.758,00 динара и 4267218 материјал за лабораторијске тестове у износу од 680,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средстав по РС – аванс.....	0,00	динара
2. Пренета средства РФЗО	2.990.372,73	динара
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	2.990.372,73	динара
4. Утрошена средства РФЗО	2.992.338,31	динара
5. Разлика (више/мање утроше средства).....	1.362,49	динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.990.372,73 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 1.362,49 динара од наплаћене партиципације здравствене установе, 157.950,00 динара из средстава трансферисаних од стране Општине Кнић.

Установа је на дан 31.12.2013. године на залихама имала санитарског и медицинског потрошног материјала. У укупној вредности од 176.188,03 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарског и медицинског потрошног материјала у вредности од 2.835.458,09 динара. Укупна требовања из магацина износе 2.840.962,45 динара, док је на дан 31.12.2014. године вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала износила 170.683,67 динара.

Табела бр. 20. Стање залиха санитарског и медицинског потрошног материјала у периоду 01.01. - 31.12.2014. године у Дому здравља Кнић

Залихе санитарског и медицинског потрошног материјала	Стање залиха на дан 31.12.2013. године	Извршена набавка у периоду 01.01.- 31.12.2014. године	Укупна требовања у периоду 01.01.- 31.12.2014. године	Стање залиха на дан 31.12.2014. године
1	2	3	4	5 (2+3-4)
Укупно:	176.188,03	2.835.458,09	2.840.962,45	170.683,67

У контролисаном периоду, а по завршетку другостепене контроле која је извршена у финансијској служби Филијале за Шуамдијски округ, вредност фактурисаног санитарског и медицинског потрошног материјала Дома здравља Кнић износила су 5.245.570,49 динара. Дом здравља Кнић је Републичком фонду за здравствено осигурање Филијали за Шумадијски округ дана 29.01.2014. године доставио допис са књижним одобрењима број 03-319 на име умањења више фактурисане вредности за санитарски и медицински потрошни материјал у 2014. години. Укупана вредност књижних одобрења за лекове које је доставио Дом здравља Кнић износе 644.627,23 динара и дата је у табели број 20. Фактурисана вредност санитарског и медицинског потрошног материјала Дома здравља Кнић за 2014. годину умањена за књижна одобрења износи 4.600.943,26 динара. Призната накнада по коначном обрачуна за намену санитарски и медицински потрошни материјал у 2014. години износи 2.840.085,00 динара.

Табела бр. 21. Књижна одобрења Дома здравља Кнић за 2014. годину

Ред. бр.	Фактура за месец	Фактурисани износ здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал по извршеној другостепеној контроли	Износ књижног одобрења	Фактурисана вредност за лекове са књижним одобрењем
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Јануар	508.647,68	72.452,00	436.195,68
2.	Фебруар	240.194,03	33.653,15	206.540,88
3.	Март	383.589,95	34.312,10	349.277,85
4.	Април	258.013,31	26.188,30	231.825,01
5.	Мај	370.035,81	32.516,00	337.519,81
6.	Јун	497.536,81	58.922,10	438.614,71
7.	Јул	518.425,99	53.441,02	464.984,97
8.	Август	419.582,98	45.659,49	373.923,49
9.	Септембар	515.229,66	56.512,38	458.717,28
10.	Октобар	582.971,94	67.403,91	515.568,03
11.	Новембар	446.376,47	75.157,30	371.219,17
12.	Децембар	504.965,86	88.409,48	416.556,38
	Укупно:	5.245.570,49	644.627,23	4.600.943,26

Методом случајног узорка извршен је увид у поједине рачуне добављача и уговоре по којима су ти рачуни испостављени при чему је утврђено да је санитарски и медицински материјал достављен по ценама из уговора

5. Наменско трошење средстава за енергенте у Дому здравља Кнић за период 01.01. - 31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља Кнић је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 5.732.000 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за шумадијски округ је пренела Дому здравља Кнић средства за енергенте у износу од 5.003.542 динара, односно 5.732.000 динара са авансно пренетим средствима по коначном обрачуну из 2013. године.

У контролисаном периоду Дом здравља Кнић је вршио набавку погонског горива, угља, дрва и користио услуге снабдевања електричном енергијом.

5.1. Електрична енергија

У периоду 01.01. - 31.12.2014. године Дом здравља Кнић користио је услуге снабдевања електричном енергијом од добављача „ЕПС снабдевање“. Наведени добављач је изабран као једини понуђач на тржишту електричне енергије без спровођења поступка јавних набавки.

5.2. Погонско гориво

У периоду 01.01. - 31.12.2014. године здравствена установа се бензином, плином и дизел горивом снабдевала од два добављача и то од НГ петрол-а и НИС-а.

5.2.1. НГ петрол

Током 2013. године Дом здравља Кнић је спровео јавну набавку мале вредности у којој је за добављача изабран НГ петрол као једини понуђач од три позвана. Поступак је објављен и на порталу јавних набавки под шифром 125794 дана 16.07.2013. године. Дана 30.07.2013. године потписан је уговор између Дома здравља Кнић као Купца и НГ петрола као продавца. Наведеним уговором о јавној набавци планирана количина је 1.800 литара течног нафног гаса и 7.970 литара Моторног бензина БМБ у укупној вредности од 1.081.383,40 динара без ПДВ-а односно 1.297.660,08 динара са ПДВ-ом. У 2014. години Дом здравља Кнић није спроводио јавну набавку бензина, плина и дизел горива.

Увидом у рачуне добављача утврђено је да је Дом здравља Кнић вршио набавку течног нафног гаса, Моторног бензина БМБ који су уговорени али и дизел горива које није било предмет уговора и самог поступка јавних набавки мале вредности.

Увидом у картице добављача НГ петрол за период за период 01.08. - 31.12.2013. године и 01.01. - 31.12.2014. године утврђено је да је Дом здравља Кнић у периоду 01.08.2013. - 31.12.2014. године извршио набавку бензина, плина и дизел горива у укупној вредности од 2.537.540,36 динара односно 1.239.880,28 динара више него што је уговором предвиђено.

5.2.2. НИС а.д Нови Сад

По окончању отвореног поступка јавне набавке за набавку горива Републички фонд за здравствено осигурање и склапању оквирног споразума између Републичког фонда за здравствено осигурање и НИС-а а.д Нови Сад, Дом здравља Кнић је дана 05.06.2014. године склапао уговор о јавној набавци број 01-275/2014 са добављачем НИС а.д Нови Сад. Наведеним уговором о јавној набавци планирана је набавка течног нафног гаса, Еуро Премиум БМБ 95 и Еуро Дизела у укупној вредности од 2.138.950,80 динара без ПДВ-а односно 2.566.740,96 динара са ПДВ-ом. Од дана потписивања уговора до 31.12.2014. године Дом здравља Кнић је од НИС-а вршио набавку све три врсте горива у укупној вредности од 1.079.223,54 динара.

5.3. Угаљ

У периоду 01.01. - 31.12.2014. године здравствена установа се угљем снабдевала од два добављача и то од Слава транс и Соле комерц доо.

5.3.1. Слава транс

Дом здравља Кнић је до дана 24.03.2014. године набавку угља вршио од добављача Слава транс. Набавка угља од Славе транс вршена је без спроведеног поступка јавне набавке и у 2013. години и у 2014. години. Укупна вредност набавке угља у 2014. години износила је 337.913,85 динара.

5.3.2. Соле комерц доо

По спроведеном поступку јавних набавки мале вредности Дом здравља Кнић је као купац склопио уговор са фирмом Соле комерц као продавцем односно добављачем. Уговор број 01-393-1/2014 је потписан дана 30.09.2014. године. Од дана склапања уговора до 31.12.2014. године Дом здравља је од фирме Соле комерц извршио набавку угља у укупној вредности од 684.000,00 динара. Увидом у рачине добављача утврђено је да је угаљ набављан по цени исказаној у уговору.

5.4. Дрва

Укупна процењена вредност набавки дрва је на годишњем нивоу била нижа од 400.000 динара тако да Дом здравља Кнић није спроводио поступак јавних набавки за овај енергент је исте наручивао путем „наруџбенице“ од следећих добављача: „Ранковић“, „Луковић“, „Пајовић“, „Марковић“ и „Тимотијевић“. Укупна вредност набавки дрва у периоду 01.01. - 31.12.2014. године износила је 284.718,10 динара.

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

Табела бр. 22. Промет на картицама добављача у периоду 01.01. - 31.12.2014. године

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду 01.01. -- 31.12.2014. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду		Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8(5-6-7)
1.	ЕПС снабдевање	23.801,33	2.312.492,38	2.336.293,71	2.034.792,89	0,00	301.500,82
2.	НГ петрол	99.436,29	1.242.738,79	1.342.175,08	1.190.159,56	152.015,52	0,00
3.	НИС петрол	0,00	1.079.223,54	1.079.223,54	814.784,73	0,00	264.438,81
4.	Слава транс	155.840,11	337.913,85	493.753,96	493.753,96	0,00	0,00
5.	Соле комерц доо	0,00	684.000,00	684.000,00	272.000,00	0,00	412.000,00
6.	Ранковић	0,00	164.365,50	164.365,50	164.365,50	0,00	0,00
7.	Луковић	0,00	17.995,78	17.995,78	17.995,78	0,00	0,00
8.	Пајовић	0,00	22.349,96	22.349,96	22.349,96	0,00	0,00
9.	Марковић	0,00	21.692,78	21.692,78	21.692,78	0,00	0,00
10.	Тимотијевић	0,00	58.314,08	58.314,08	58.314,08	0,00	0,00
	Укупно:	279.077,73	5.941.086,66	6.220.164,39	5.090.209,24	152.015,52	977.939,63

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 6.220.164,39 динара, од тога дуг из претходног периода износи 279.077,73 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 31.12.2014. године износе 5.941.086,66 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 977.939,63 динара.

Дом здравља Кнић је на име енергената прокњижио 5.242.225,00 динара. Дом здравља Кнић је трошкове за енергенате књижио на следећим контима:

421211	Услуге за електричну енергију	1.989.192,89	динара
4212114	Услуге за електричну енергију партиципација	45.600,00	динара
421222	Угаљ	765.753,96	динара
421223	Дрво	284.718,10	динара
426411	Бензин	1.095.452,99	динара
4264114	Бензин пл од партиципације	60.982,94	динара
4264118	Бензин општина	76.348,47	динара
4264111	Плин	848.508,60	динара
42641118	Плин општина	75.667,05	динара
	укупно:	5.242.225,00	динара

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Дом здравља је утрошио 5.242.225,00 динара, од тога 5.090.209,24 динара средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и 152.015,52 динара из средстава Општине Кнић.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средстав по ПС – аванс.....	728.458,00	динара
2. Пренета средства РФЗО	5.003.542,00	динара
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	5.732.000,00	динара
4. Утрошена средства РФЗО	5.090.209,24	динара
5. Разлика (више/мање утроше средства).....	641.790,76	динара

Увидом у извод број 1 буџетског рачуна Дома здравља Кнић утврђено је да је установа на дан 01.01.2014. године на стању имала 37,79 динара, односно није имала средстава која су на позицији енергенти приказана у Коначном обрачуну за 2013. године где је Дом здравља Кнић био у авансу од 728.458,00 динара. Утрошена средства у износу 5.090.209,24 из пренетих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и из средстава од наплаћене партиципације.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за енергенте у износу од 4.983.626,54 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 106.582,94 динара од наплаћене партиципације здравствене установе, динара 152.015,52 динара из средстава Општине Кнић. Разлика између пренетих средстава за енергенте и утрошених средстава из истих извора износи 19.915,46 динара и утрошена је за Материјалне и остале трошкове што представља ненаменски утрошак средстава.

Дом здравља Кнић има Правилник о унутрашњој контроли саобраћаја број: 54/2004 од 10.03.2014. године којим су одређени услови, начин коришћења и лица која имају право на коришћење службених возила.

Возни парк Дома здравља Кнић чини 14 возила.

Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01. - 31.12.2014. године 14 возила је прешло 232.903 км и утрошено је 26.796 литара горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 11,51 литара.

Табела бр. 23. просечна потрошња горива за возила у 2014. години

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
01.01. - 31.12.2014.	14	232.903	26.796	11,51

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној вожњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи,

релацији вожње, броју пређених километара и исти се предаје шефу возног парка. Шеф возног парка на крају месеца израђује спецификацију путних налога за свако моторно возило и исту предаје рачуноводству, док сами путни налози остају у канцеларији шефа возног парка. Контролисани су путни налози на узорку за 2 возила за месец фебруар и март и нису утврђене неправилности. Путни налози су правилно евидентирани у спецификацији пређене километраже и слаже се податак о почетној и завршној километражи као и пређена километража.

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 Кнић је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 8.272.807 динара. Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Шумадијски округ је пренела Дому здравља Кнић средства за материјалне и остале трошкове у износу од 3.958.296,30 динара, од тога 3.688.000,00 динара по уговору за 2014. годину и 270.296,30 динара на име дуга по коначном обрачуну за 2013. годину. Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 471.386,34 динара. Отпремнине 395.382,96 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 3.420.415,70 динара.

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

Табела број 24. Утошена средства за остале материјалне трошкове у 2014. години

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
4143*	Отпремнине и помоћи	395.382,96	395.382,96	0,00
4161*	Награде запосленима и остали посебни расходи	471.386,34	471.386,34	0,00
4211*	Трошкови платног промета и банкарских услуга	193.054,18	154.154,70	38.899,48
4213*	Комуналне услуге	360.146,80	360.146,80	0,00
4214*	Услуге комуникација	449.634,90	386.060,97	63.573,93
4215*	Трошкови осигурања	378.501,16	378.501,16	0,00
4219*	Остали трошкови	21.829,78	7.296,00	14.533,78
4221*	Трошкови службених путовања у земљи	93.828,83	0,00	93.828,83
4232*	Компјутерске услуге	738.922,11	215.872,11	523.050,00
4233*	Услуге образовања и усавршавања запослених	88.294,87	45.720,00	42.574,87
4235*	Стручне услуге	181.207,42	0,00	181.207,42
4239*	Остале опште услуге	670.025,69	53.965,44	616.060,25
4243*	Медицинске услуге	257.830,69	257.830,69	0,00
4246*	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	469.391,94	289.628,88	179.763,06
4251*	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	21.000,00	21.000,00	0,00
4252*	Текуће поправке и одржавање опреме	618.560,78	484.682,37	133.878,41
4261*	Административни материјал	479.052,18	453.770,97	25.281,21
4263*	Материјали за образовање и усавршавање запослених	114.200,00	114.200,00	0,00
4264*	Материјали за саобраћај	152.042,40	116.020,54	36.021,86
4268*	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	93.810,27	93.810,27	0,00
4269*	Материјали за посебне намене	1.246.715,68	1.021.720,56	224.995,12
4311*	Амортизација зграда и грађевинских објеката	4.729,91	0,00	4.729,91
4312*	Амортизација опреме	82.096,23	0,00	82.096,23
4442*	Казне за кашњење	11.541,00	0,00	11.541,00
4651*	Остале текуће дотације и трансфери	3.420.493,70	3.420.493,70	0,00
4822*	Обавезне таксе	41.539,00	28.684,00	12.855,00
Укупно:		11.055.218,82	8.770.328,46	2.284.890,36

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средстав по ПС – аванс.....	0,00	динара
2. Пренета средства РФЗО за примарну зз	3.958.296,30	динара
3. Пренета средства РФЗО за јуб.награде у прим.зз.....	471.386,34	динара
4. Пренета средства РФЗО за отпремнине у прим.зз.....	395.382,96	динара
5. Пренета средства РФЗО за инвалиде у прим.зз.....	3.420.415,70	динара
6. Укупно расположива средства РФЗО.....	8.245.481,30	динара
7. Утрошена средства РФЗО.....	8.770.328,46	динара
8. Разлика (мање/више утрошена средства).....	524.847,16	динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 8.245.481,30 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 504.931,70 динара од наплаћене партиципације здравствене установе и 19.915,46 динара из трансферисаних средстава за енергенте.

Дом здравља Кнић - Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01. - 31.12.2014. године

Табела број. 25. Наменски утрошак средстава 01.01. - 31.12.2014. године - Примарна здравствена заштита

РБ	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5 (3-4)
1	Плате	62.498.662,16	62.498.661,42	-0,74
2	Превоз	3.559.605,46	3.559.699,66	-94,20
3	Лекови у ЗУ	2.902.627,49	3.395.033,55	-492.406,06
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	2.990.372,73	2.992.338,31	-1.362,49
5	Енергенти	5.732.000,00	5.090.209,24	641.790,76
6	Материјални и остали трошкови	8.245.481,30	8.770.328,46	-524.847,16
	УКУПНО	85.928.749,14	86.306.270,64	-377.521,50

Увидом у буџетски рачун Дома здравља Кнић утврђено је да здравствена установа није имала средстава на рачуну која су приказана у коначном обрачуна за 2013. годину.

Дом здравља Кнић је у периоду 01.01. - 31.12.2014. године више утрошио средства за немену лекови у износу од 492.406,06 динара и наведена средства су исплаћена наплаћене партиципације. Такође, износ од 1.362,49 динара и износ од 504.931,70 динара за материјалне и остале трошкове исплаћена су из средстава наплаћене партиципације, док је износ од 19.915,46 динара из трансферисаних средстава за енергенте.

На намени енергенти здравствена установа је потрошила пренета средства али није у потпуности надокнадила средстава приказана у авансу коначног обрачуна за 2013. годину у износу од 728.458,00 динара. Наиме, здравствена установа је утрошила 152.015,52 динара, тако да је преостали износ од 576.442,48 динара остала дужна да надокнади из сопствених средстава или средстава оснивача. Истовремено здравствена установа је за намену енергенти из средстава од наплаћене партиципације исплатила део трошкова за енергенте.

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 Кнић за контролисани период

трансферисао 5.830.942,34 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити. Дом здравља Кнић је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду за здравствено осигурање.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације 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 и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата. Дом здравља Кнић је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 5.838.589,02 динара.

Табела број 26. Уговорена, пренета и утрошена средстава за плате у стоматолошкој здравственој заштити Дома здравља Кнић за 2014. годину

Ред бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7 (4-6)
1.	Јануар	485.911,83	493.456,77	6	493.456,77	0,00
2.	Фебруар	485.911,83	496.575,98	6	496.575,98	0,00
3.	Март	485.911,83	493.282,80	6	494.863,45	-1.580,65
4.	Април	485.911,83	496.219,58	6	496.219,58	0,00
5.	Мај	485.911,83	496.148,93	6	496.148,93	0,00
6.	Јун	485.911,83	493.129,61	6	493.129,61	0,00
7.	Јул	485.911,83	470.732,39	6	470.732,17	0,22
8.	Август	485.911,83	503.827,28	6	503.827,06	0,22
9.	Септембар	485.911,83	490.104,84	6	496.171,31	-6.066,47
10.	Октобар	485.911,83	496.349,92	6	496.349,92	0,00
11.	Новембар	485.911,83	451.479,62	6	451.479,62	0,00
12.	Децембар	485.911,83	449.634,62	6	449.634,62	0,00
Укупно:		5.830.942,00	5.830.942,34		5.838.589,02	-7.646,68

Дом здравља Кнић је за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 5.830.942,26 динара из сопствених средстава. Поред наведеног Дом здравља Кнић је из сопствених средстава исплатио 7.646,76 динара јер је за толики износ мање требовао средстава за плате уговорених радника.

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулација:

1. Средстав по РС (и аванс ако се налази на рачуну).....	0,00	динара
2. Пренета средства РФЗО	5.830.942,34	динара
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	5.830.942,34	динара
4. Утрошена средства РФЗО	5.830.942,34	динара
5. Разлика (више/мање утроше средства).....	0,00	динара

Од укупно дозначених средства здравственог осигурања за плате уговорених радника у Служби стоматологије у износу од 5.830.942,34 динара, установа је наменски искористила 5.830.942,34 динара.

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

Право на накнаду трошкова доласка и одласка Дом здравља Кнић регулисао Одлуком о исплати путних трошкова запосленима број 01-647/2013 од 04.11.2013. године, а у складу са члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС" бр. 36/10) и чланом 118. Закон о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14).

Дом здравља Кнић не врши набавку месечних претплатних карата већ накнаду

трошкова превоза запосленима исплаћује у готовини. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду.

Увидом у картицу партнера – Дома здравља Кнић и месечне исплатне листе Дома здравља Кнић сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у наредној табели.

Табела бр. 27. Требована, пренета и утрошена средства за превоз у стоматолошкој здравственој заштити Дома здравља Кнић за 2014. годину

Ред бр	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1.	Јануар	6	28.921,34	28.921,34	28.921,34	0,00
2.	Фебруар	6	26.324,89	26.324,89	26.324,89	0,00
3.	Март	6	35.068,00	35.068,00	35.068,00	0,00
4.	Април	6	33.323,55	33.323,55	33.323,55	0,00
5.	Мај	6	29.003,78	29.003,78	29.003,78	0,00
6.	Јун	4	21.309,33	21.309,33	21.309,33	0,00
7.	Јул	6	29.297,34	29.297,34	29.297,34	0,00
8.	Август	6	23.070,67	23.070,67	23.070,67	0,00
9.	Септембар	6	34.754,66	34.754,66	34.754,66	0,00
10.	Октобар	6	38.091,11	38.091,11	38.091,11	0,00
11.	Новембар	6	32.088,00	32.088,00	32.088,00	0,00
12.	Децембар	6	36.776,89	36.776,89	36.776,89	0,00
Укупно:			368.029,56	368.029,56	368.029,56	0,00

У контролисаном периоду Дому здравља Кнић су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 368.029,56 динара те је Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити и утрошио 368.029,56 динара.

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулација:

1. Средстав по РС - аванс.....	0,00	динара
2. Пренета средства РФЗО	368.029,56	динара
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	368.029,56	динара
4. Утрошена средства РФЗО	368.029,56	динара
5. Разлика (више/мање утроше средства).....	0,00	динара

Од укупно дозначених средства здравственог осигурања за превоз уговорених радника у Служби стоматологије у износу од 368.029,56 динара, установа је наменски искористила 368.029,56 динара.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 744.173,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Шумадијски округ је пренела Дому здравља Кнић средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 164.946,50 динара без аванса, односно 653.730,50 динара са авансом по коначном обрачуна за 2013. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 42**** за период 01.01. - 31.12.2014. године и

помоћну евиденцију Дома здравља Кнић, утврђени су раходи за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити, који се дају у наредној табели.

Табела бр. 28. Утрошак по изворима за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити Дома здравља Кнић у 2014. години

Ред бр.	Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
1.	4211119	ТРОШКОВИ ПЛАТНОГ ПРОМЕТА СТОМАТОЛОГИЈА	2.424,99	2.424,99	0,00
2.	4213119	УСЛУГЕ ВОДОВОДА И КАНАЛИЗАЦИЈЕ СТОМАТОЛОГИЈА	6.308,07	6.308,07	0,00
3.	4213249	ОДВОЗ ОТПАДА СТОМАТОЛОГИЈА	16.012,61	16.012,61	0,00
4.	4269199	МАТЕРИЈАЛ ЗА ПОТРЕБЕ ДОМА ЗДРАВЉА	23.520,00	23.520,00	0,00
5.	426751190	ЛЕКОВИ И СТОМАТОЛОШКИ МАТЕРИЈАЛ ПЛАЋЕН ИЗ СОПСТВЕНИХ СРЕДСТАВА	26.052,84	0,00	26.052,84
6.	4267111	ЗУБНИ МАТЕРИЈАЛ	116.530,39	116.530,39	0,00
7.	42671114	ЗУБНИ МАТЕРИЈАЛ	50.656,45	50.656,45	0,00
8.	42671110	ЗУБНИ МАТЕРИЈАЛ	436.912,01	0,00	436.912,01
Укупно:			678.417,36	215.452,51	462.964,85

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средстав по РС – аванс.....	488.784,00	динара
2. Пренета средства РФЗО за стоматолошкој зз.....	164.946,50	динара
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	653.730,50	динара
4. Утрошена средства РФЗО.....	164.796,06	динара
5. Разлика (мање/више утрошена средства).....	488.934,44	динара

Коначним обрачуном за 2013. годину за позицију остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити утврђен је аванс у износу од 488.784,00 динара. Увидом у извод број 1 буџетског рачуна из 2014. године утврђено је да Дом здравља Кнић није имао наведена средства на рачуну. У периоду 01.01. - 31.12.2014. године Дом здравља Кнић је из сопствених средстава додао 462.964,85 динара. Док преостали износ није надокнађен из сопствених средстава. Поред наведеног Утанова је остатак средстава надоместила трансфером на буџетски рачу установе.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 164.796,06 динара и 50.656,45 динара из средстава партиципације. Поред наведеног Дом здравља Кнић је из сопствених средстава додао 462.964,85 динара.

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

Табела бр. 29. Промет на картицама добављача у периоду 01.01. - 31.12.2014. године

Ред бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду 01.01. - 31.12.2014. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду		Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8(5-6-7)
1.	VETMETAL	8.640,00	361.947,72	370.587,72	121.033,99	197.395,49	52.158,24
2.	AKORD DENTAL	104.645,39	174.303,98	278.949,37	46.152,85	232.796,52	0,00
3.	KRAGUJDENTAL	0,00	6.720,00	6.720,00	0,00	6.720,00	0,00
4.	VETMETAL	0,00	14.275,80	14.275,80	0,00	14.275,80	0,00
5.	AKORD DENTAL	5.299,67	6.477,37	11.777,04	0,00	11.777,04	0,00
Укупно:		118.588,06	563.728,87	682.309,93	167.192,84	462.971,85	52.158,24

Табела бр. 30. Дом здравља Кнић - Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01. - 31.12.2014. године - Стоматолошка здравствена заштита.

Ред. Бр.	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5(3-4)
1.	Плате	5.830.942,34	5.830.942,34	0,00
2.	Превоз	368.029,56	368.029,56	0,00
3.	Остали директни и индиректни трошкови	653.730,50	164.796,06	488.934,44
УКУПНО		6.852.702,40	6.363.767,96	488.934,44

Увидом у буџетски рачун Дома здравља Кнић утврђено је да здравствена установа није имала средстава на рачуну која су приказана у коначном обрачуна за 2013. годину за намену Остали директни и индиректни трошкови у износу од 488.784,00 динара.

Дом здравља Кнић је у периоду 01.01. - 2014. године више утрошио средства за немену лекови у износу од 164.796,06 динара из средстава трансферисаних за Остале директне и индиректне трошкове и још 462.964,85 динара из сопствених средстава.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Дом здравља Кнић је закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног осигурања за 2014. годину са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијала за Шумадијски округ са седиштем у Крагујевцу 01 број: 54-3265/17-2 од 30.12.2014. године, први анекс уговора 01 број 54-3243/2014-175 од 29.12.2014. године и други анекс уговора 01 број 54-757/15 од 13.03.2015. године, у коме се чланом 15. и 16. Уговора здравственој установи утврђује укупна накнада за пружање здравствених услуга у примарној здравственој заштити у износу од 84.427.583,00 динара, што умањено за партиципацију од 1.159.704,00 динара износи 84.427.583,00 динара, односно у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 6.943.115,00 динара, што умањено за партиципацију од 51.090,00 динара износи 6.892.025,00 динара,

2. Дому здравља Кнић је у периоду 01.01. - 31.12.2014. године за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити пренето 62.498.662,00 динара, колико је и утрошено. Поред наведеног износа здравствена установа је утрошила и 1.279.056,02 динара на име исплате плата неуговореним радницима и остале накнаде запосленима, из осталих средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања.

3. Дом здравља Кнић је имао исплаћене износе по основу прековременог рада позивајући се на одредбе Закона о Раду и Одлуку о прековременом раду Директора Дома здравља Кнић 19/2011 од 08.01.2011. године, а без доношења појединачних одлука или решења о прековременом раду запослених.

4. Дому здравља Кнић је у периоду 01.01. - 31.12.2014. године за превоз уговорених радника пренето 3.559.605,46 динара, а утрошио је 3.559.699,66 динара. Поред наведеног износа здравствена установа је утрошила и 191.086,40 динара на накнаду превоза за неуговорене раднике.

5. Дому здравља Кнић је у периоду 01.01. - 31.12.2014. године за лекове са авансом пренето 2.902.627,49 динара, а утрошио је 3.769.023,68 динара, од тога 2.866.461,16 динара из трансферисаних средстава у 2014. години, 528.572,15 из средстава од наплаћене партиципације и 373.990,37 динара из осталих извора чиме је надокнађен и аванс из коначног обрачуна за 2013. годину у износу од 35.823,00 динара.

6. Контролом фактурисане цене лекова обухваћени су поједини лекови за које је здравствена установа сама спровела поступак јавне набавке и поједини лекови за које је

спроведен централизованом поступак јавних набавки. У табели број 17. налаза записника дат је приказ лекова код којих је утврђена разлика између цене фактурисане Републичком фонду за здравствено осигурање и набавне цене лека од добављача. Укупан износ разлике за једанаест лекова који су били предмет контроле је 272.930,22 динара. Наведени износ садржан је у књижним одобрењима које је здравствена установа проследила Републичком фонду за здравствено осигурање број 03-919 од 29.01.2014. године у укупном износу од 414.896,45 динара.

7. Дому здравља Кнић је у периоду 01.01. - 31.12.2014. године за намену санитарски и медицински потрошни материјал пренето 2.990.372,73 динара, а утрошио је 2.992.338,31 динар, од тога 2.990.372,73 динара из трансферисаних средстава у 2014. години и 1.362,49 из средстава од наплаћене партиципације.

8. Дому здравља Кнић је у периоду 01.01. - 31.12.2014. године за енергенте је са авансом пренето 5.732.000,00 динара, док је за наведену намену здравствена установа утрошила 5.242.225,00 динара, од тога из трансферисаних средстава у 2014. години 4.983.626,54 динара, из партиципације 504.931,70 и из осталих извора финансирања 152.015,52 динара. Утрошак од **19.915,46 динара** трансферисан у 2014. години за енергенте утрошен је за Материјалне и остале трошкове, што представља ненаменски утрошак средстава.

Коначним обрачуном за 2014. годину Дом здравља Кнић је био у авансу у износу од 728.458,00 динара. Утрошком средстава из других извора у износу од 152.015,52 динара здравствена установа је остала у обавези да надокнади из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања још **576.442,48 динара**.

9. Дом здравља Кнић је поједине енергенте набављао без спроведеног поступка јавних набавки или по истеку важења раније склопљених уговора чиме није испоштовао Закон о јавним набавкама ("Службени гласник РС", бр. 124/12).

10. Дому здравља Кнић је у периоду 01.01. - 31.12.2014. године за остале материјалне трошкове пренето 8.245.481,30 динара, док је за исти период за наведену намену утрошено 11.055.218,82 динара, што је за 2.284.890,36 динара више од пренетих средстава. У укупно утрошена средства укључено је 8.245.481,30 динара трансферисаних по уговору у 2014. години, 504.931,70 динара из средстава од наплаћене партиципације, 19.915,46 динара из средстава трансферисаних за енергенте и 2.284.890,36 динара из осталих извора Дома здравља Кнић.

11. Дому здравља Кнић је у периоду 01.01. - 31.12.2014. године за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити пренето 5.830.942,00 динара, а утрошено је 5.838.589,02 динара.

12. Дому здравља Кнић је у периоду 01.01. - 31.12.2014. године за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити пренето 368.029,56 динара, колико је и утрошено.

13. Дому здравља Кнић је у периоду 01.01. - 31.12.2014. године за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији са авансом пренето 653.730,50 динара, док је за исти период за наведену намену утрошено 678.417,36 динара, од чега 164.796,06 динара из трансферисаних средстава за 2014. годину 50.656,45 динара и 462.964,85 динара чиме је заједно са уплаћеним средствима на буџетски рачун данокнађен аванс по коначном обрачуна у износу од 488.784,00 динара.

14. Поред наведеног Дом здравља Кнић је у истом периоду наплатила партиципацију у укупном износу од 1.192.812,00 динара од чега се 1.141.860,00 динара односи на наплаћену партиципацију за пружене услуге у примарној здравственој заштити, а 50.952,00

динара на наплаћену партиципацију за пружене услуге стоматолошке здравствене заштите.

На основу напред наведеног даје се следећи

Предлог мера

1. Налаже се да Дом здравља Кнић поштује одредбе Закона о раду којим је регулисан прековремени рад ("Службени гласник РС" бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/2014) и предлаже се да права и обавезе по основу прековременог рада регулишу у складу са чланом 53. и члана 192. Закона о раду.

2. Налаже се Дому здравља Кнић да приликом набавке добара и услуга у потпуности придржава одредби Закон о јавним набавкама ("Службени гласник РС", бр. 124/12 и 14/15).

3. Налаже се Дому здравља Кнић да се приликом фактурисања лекова придржава Упутства о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. годину 03 број 450-835/2012 од 13.02.2015. године.

4. Да Дом здравља Кнић у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – исправка 108/2013 и 142/14) изврши повраћај средстава у укупном износу од 19.915,46 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за Енергенте, а утрошена за Материјалне и остале трошкове, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

5. Да Дом здравља Кнић у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/13 – исправка, 108/13 и 142/14) изврши пренос средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун у укупном износу од **576.442,48** динара, а због утврђеног аванса по спроведеном Коначном обрачуну за 2013. годину за који се средства на дан 31.12.2013. године нису налазила на буџетском рачуну установе и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Утврђени аванс се односи на аванс за енергенте у примарној зз у износу од **576.442,48** динара.

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

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:



1. Борђе Раковић
2. Бојан Радосављевић

Доставити:

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

59015.39/1