



Републички фонд за здравствено осигурање

РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО
ОСИГУРАЊЕ БЕОГРАД

06 FEB 2015

3

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

-Сектор за контролу-

05 број:450-5902/14 -2
Дана 22.01.2015.године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11 и 119/12), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13) и члана 11. став 1. 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 Решења за вршење контроле уговорних обавеза директора Сектора за контролу, 05 број: 450-5902/14 од 20.11.2014.године, извршили су контролу у Здравственој установи „Дом здравља“ Јагодина и сачинили:

ЗАПИСНИК о извршеној контроли уговорених обавеза у Здравственој установи „Дом здравља“ Јагодина

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

1. Милић Никодијевић, дипломирани економиста
2. Марта Радосављевић, дипломирани економиста
3. Љиљана Џуфић, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Јагодина са подацима:

ПИБ: 104796080
Шифра делатности: 85120
Матични број: 17670077

III Одговорна лица за период вршења контроле

- дипл. правник Милош Лукић – директор Здравствене установе „Дом здравља“ Јагодина.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Славица Тасић – референт за кадровске послове
- Драгица Живановић – шеф рачуноводства
- Мирјана Марковић – шеф одсека за економско-финансијске послове
- Бранко Раданов-референт за обрачун зараде

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

V Контрола је вршена од 26.11. 2014. године до 10.12.2014. године у Здравственој установи „Дом здравља“ Јагодина и настављена у просторијама Републичког фонда 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 – 01/1 број 54-920/13 од 27.12.2013.године, у даљем тексту Уговор за 2014. годину и Анекси Уговора;

- Књиговодствени подаци о расходима и приходима;
- Аналитичке картице Филијале о уговореним, требованим и пренетим средствима здравственој установи у периоду 01.01 - 30.09.2014. године;
- Кадровски план Здравствене установе „Дом здравља“ Јагодина;
- Извештај о исплаћеним зарадама за уговорени број радника;
- Апликација уговорених радника коју ажурира Филијала;
- Појединачне обрачунске листе зарада за уговорене раднике;
- Радно правна документација (Уговори о раду, Уговори о стручном усавршавању, Анекси Уговора о раду и друго);
- Одлуке, решења и друга акта здравствене установе;
- Правилник о систематизацији послова у Дому здравља Јагодина, са описом послова, (пречишћени текст) број 983 од 04.07.2013. године;
- Правилник о систематизацији послова у Дому здравља Јагодина, са описом послова, број 1740 од 16.09.2014. године;
- Изводи о стању новчаних средстава на текућим рачунима;
- Закључени уговори Здравствене установе „Дом здравља“ Јагодина са добављачима;
- Аналитичке картице добављача;
- Фактуре добављача о набавци добара и услуга;

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи:

Н А Л А З

I КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ ЈАНУАР – СЕПТЕМБАР 2014. ГОДИНИ

1.1. Уговорена накнада за 2014. годину

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Поморавски округ у Јагодини, са Здравственом установом „Дом здравља“ Јагодина, закључила је Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину (01/1 број 54-920/13 од 27.12.2013.године), у даљем тексту Уговор за 2014. годину.

Чланом 15. Уговора за 2014. годину, за пружање здравствених услуга у складу са планом рада, Здравственој установи се утврђује накнада према Предрачуну средстава за 2014. годину.

1. Плате	262.566.000
2. Превоз	4.376.000
3. Лекове са Листе лекова	20.334.000
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	9.631.000
5. Остали индиректни трошкови	66.043.000
5.1 Енергенти	26.511.000
5.2. Материјални и остали трошкови	39.532.000
6. Укупна накнада (1. до 5.)	362.950.000
7. Партиципација:	6.606.000

8. Укупна накнада по Предрачуну за 2014. годину износи (6-7) 356.344.000 динара.

Чланом 16. Уговора за 2014. годину, Здравственој установи се према Предрачуну средстава за стоматолошку здравствену заштиту за 2014. годину утврђују:

1. Плате	47.130.000
2. Превоз	329.000
3.Остале директне и индиректне трошкове	6.563.000
3.1 Лекови и санитетски потрошни материјал	3.226.000
3.2 Накнада за материјалне и остале трошкове	3.337.000
4. Укупно (1. до 3.)	54.022.000
5. Партиципација:	251.000
6. Укупна накнада по Предрачуну за 2014. годину износи (4-5) 53.771.000 динара.	

У складу са чланом 17. Уговора за 2014. годину, здравствена установа је обавезна да уговорену накнаду користи наменски.

Стање на рачунима Здравствене установе „Дом здравља“ Јагодина, на дан 01.01.2014. године и 30.09.2014. године, приказано је у табели 1:

Табела 1

Назив рачуна за трансфер средстава	Број рачуна	Стање средстава на дан 01.01.2014. г.	Стање на дан 30.09.2014
БУЏЕТСКИ РАЧУН	840-738661-13	216.596,52	948.825,82
СОПСТВЕНА СРЕДСТВА	840-729667-29	344.484,91	155.030,33
РАЧУН ЗА БОЛОВАЊЕ	840-946761-05	14.128,05	7.592,73
РАЧУН ДОНАЦИЈЕ	840-1007761-44	2.183,62	1.824,25
РАЧУН ОСТАЛИХ НОВ.С.	840-1510761-73	522,18	539,50

На буџетском рачуну Здравствене установе дана 01.01.2014.године су се налазила средства у износу од 216.596,52 динара а односила су се на следеће намене:

- плата 3.789,19 динара
- лек у здравственој установи 200.000,00 динара
- партиципација 12.807,33 динара

На буџетском рачуну Здравствене установе дана 30.09.2014 године, налазила су се средства у износу од 948.825,82 динара а односила су се на намену за материјалне и остале трошкове .

1.2. Приходи у периоду 01.01-30.09.2014. године

У поступку контроле остварен је увид у синтетичку картицу класе 7 „Дома здравља“ Јагодина и утврђено да су у периоду 01.01 - 30.09.2014. године остварени укупни текући приходи у износу од 322.773.734,84 динара. У наредној табели приказана је структура остварених укупних прихода.

Приходи и примања од 01.01 – 30.09.2014. године

Табела 2

Ред. бр.	Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода	% учешћа
1	742231	Сопствени приходи	18.051.782,92	Наплаћене услуге	5,59
2	744151	Текући доб. приходи од физ.	13.600,00	Донација	0,01
3	745161	Мешовити и неодређени приходи	1.223.894,88	Наплата штете	0,37
4	771111	Меморандумске ставке	14.360.700,43	Боловања и пор. одсуства	4,44
5	772111	Мем. ставке за реф. за бол. лг	126.116,08	Боловања и пор. Одсуства из претходне године	0,03
6...	781111	Трансфери између буџет. Кор.	288.997.640,53	РФЗО	89,56
УКУПНО:			322.773.734,84		

Републички фонд за здравствено осигурање у контролисаној периоду, по Уговору за 2014. годину, пренео је средства у износу од 288.997.640,53 динара.

Увидом у аналитичку картицу конто 781100 – приходи од партиципације, утврђено је да је Здравствена установа „Дом здравља“ Јагодина, оставарила приход по овом основу, у контролисамој периоду, у износу од 2.833.690 динара.

Здравствена установа „Дом здравља“ Јагодина, је у периоду 01.01 – 30.09.2014. године, остварила сопствене приходе у износу од 18.051.782,92 динара, по основу наплаћених услуга по основу пружене здравствене заштите која се не обезбеђује у оквиру обавезног здравственог осигурања у складу са чл. 61. Закона о здравственом осигурању, као што су здравствени прегледи ради уписа у средње школе, добијање уверења о здравственој способности за заснивање радног односа, односно добијање возачких дозвола, стоматолошке услуге које нису утврђене као право из обавезног здравственог осигурања и друго.

Такође, здравствена установа је по основу наплате штете остварила приход од 1.223.894,88 динара.

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

2.1. ЦЕНТРАЛИЗОВАНЕ ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У складу са Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке („Сл.гл.РС“ број 29/13) почев од 01.01.2014. године, Републички фонд за здравствено осигурање је спровео централизовану јавну набавку за следећа добра:

- Лекови са Листе Б (сет А). У складу са оквирним споразумима, које је закључио Републички фонд са изабраним добављачима Дом здравља Јагодина је приступио закључењу Уговора за потребне количине лекова.

- Гориво
- Електрична енергија
- Медицински гас и
- Осигурање имовине и лица

Од стране Здравствене установе Дом здравља Јагодина су у 2014. години, у складу са Планом набавки, спроведени следећи поступци јавних набавки:

2.2. ЈАВНА НАБАВКА ВЕЛИКЕ ВРЕДНОСТИ

2.2.1. Поступак набавке лекова и санитетског материјала у 2014.години

Набавка лекова и санитетског материјала у ЗУ Дому здравља Јагодина , вршена је на основу:

1 – Спроведеног поступка јавне набавке велике вредности (за лекове и санитетски и медицински материјал) у укупној процењеној вредности од 14.810.000,00 без ПДВ-а, за лекове са Листе лекова и санитетски и медицински материјал по Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке бр. I-1/14, I-168 од 01.04.2014.године, за чију је реализацију формирана комисија Решењем бр. I-1/14,I-169 од 01.04.2014.године.

Критеријум за избор најповољније понуде односно за вредновање понуда,које предлаже Комисија за јавну набавку, је економски најповољнија понуда : цена – 80 пондера, услови плаћања - 20 пондера. На основу одлуке о избору а по протоку рока за евентуалне приговоре на избор најповољнихих понуђача закључени су уговори у укупној вредности 8.195.696,48 динара и то: за лекове у вредности од 4.775.969,58 динара и за санитетски материјал у вредности од 3.419.726,90 динара, по партијама са следећим понуђачима:

- Партија 1. – Домаћи лек-сет Б , закључен уговор са добављачем „ФАРМАЛОГИСТ“ Београд. Вредност уговора 3.676.370,20 динара без ПДВ-а;
- Партија 2. – Увозни лек-сет Б, закључен угоро са добављачем „ФАРМАЛОГИСТ“ Београд. Вредност уговора 930.039,38 динара без ПДВ-а;
- Партија 3. – Натријум-хидрогенкарбонат, закључен уговор са добављачем „ИНОФАРМ“ Београд; Вредност уговора 34.300,00 динара без ПДВ-а;
- Партија 4. – Увозни лек – Д листа, закључен уговор са добављачем „ИНОФАРМ“ Београд; Вредност уговора 169.560,00 динара без ПДВ-а;
- Партија 5. – Завојни материјал, закључен уговор са добављачем „СИНОФАРМ“ Београд; Вредност уговора 575.275,00 динара без ПДВ-а;
- Партија 6. – ЕКГ материјал, закључен уговор са добављачем „МЕТРЕКО“ Ниш. Вредност уговора 161.975,00 динара без ПДВ-а;
- Партија 7. – Медицинска гума и пластика, закључен уговор са добављачем „ФАРМАЛОГИСТ“ Београд. Вредност уговора 2.136.863,90 динара без ПДВ-а;
- Партија 8. – Антисептици, закључен уговор са добављачем „ФЛОРА КОМЕРЦ“ Горњи Милановац. Вредност уговора 300.413,00 динара без ПДВ-а;
- Партија 9. – Средства за дезинфекцију, закључен уговор са добављачем „ФЛОРА КОМЕРЦ“ Горњи Милановац. Вредност уговора 210.900,00 динара без ПДВ-а;

У току контроле извршен је увид у два уговора :1) за домаћи лек-„ФАРМАЛОГИСТ“ Београд,број I-1/14I-309 од 04.06.2014 године,у вредности 3.676.370,20 динара без ПДВ-а и 2) за завојни материјал „СИНОФАРМ“ Београд, број I-1/14I-313 од 04.06.2014 године,у вредности 575.275,00 динара без ПДВ-а. Оба уговора важе до реализације укупне количине предмета набавке а рок плаћања је до 120 дана.

2.3. ЈАВНА НАБАВКА МАЛЕ ВРЕДНОСТИ

У складу са чл. 53. Закона о јавним набавкама („Сл.гл.РС 124/12) ЗУДом здравља Јагодина је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за следећа добра и услуге :

1. Стоматолошки материјал, закључен уговор са добављачем „НЕО -ЈУ ДЕНТ“ Нови Сад. Вредност уговора 1.861.220,00 динара без ПДВ-а;
2. Канцеларијски материјал
Партија 1. – Канцеларијски материјал, закључен уговор са добављачем „ПАПИР КОМЕРЦ“ Јагодина. Вредност уговора 205.142,00 динара без ПДВ-а;
Партија 2. – Обрасци за штампање, закључен уговор са добављачем „ПАПИР КОМЕРЦ“ Јагодина. Вредност уговора 943.877,00 динара без ПДВ-а;
3. Средства за хигијену, закључен уговор са добављачем „АЛФА“ Јагодина. Вредност уговора 484.034,00 динара без ПДВ-а;
4. Услуге закупа возила за превоз болесних лица и радника, закључен уговор са добављачем „ЛАЛА ТУРС“ Јагодина. Вредност уговора 1.700.220,00 динара без ПДВ-а;

У току контроле затражени су подаци о набавци стоматолошког материјала .Дом здравља је је путем јавне набавке мале вредности (процењена вредност 2.900.000,00 динара без ПДВ-а) вршио набавку стоматолошког материјала по Одлуци о покретању поступка I-2/14,I 254 од 07.05.2014.године, за чију је реализацију формирана комисија Решењем бр. I-2/14,I-255 од 07.05.2014.године.

Критеријум за избор најповољније понуде односно за вредновање понуда,које предлаже Комисија за јавну набавку, је економски најповољнија понуда : цена – 80 пондера, услови плаћања - 20 пондера. На основу одлуке о избору а по протоку рока за евентуалне приговоре на избор најповољнијих понуђача закључен је уговор 1.861.220,00 динара са добављачем НЕО -ЈУ ДЕНТ“ Нови Сад,број:I-2/14,I 308 од 30.08.2014 године за период од 12 месеци.

2.4. ЈАВНЕ НАБАВКЕ МАЛЕ ВРЕДНОСТИ СПРОВЕДЕНЕ ПУТЕМ НАРУЦБЕНИЦЕ

У складу са чл. 39.ст.6 Закона о јавним набавкама („Сл.гл.РС 124/12) ЗУДом здравља Јагодина је покренуо поступак јавне набавке мале вредности путем наруцбенице за следеће услуге ;

1. Одржавање рачунара, закључен уговор са добављачем „ЛИНК“ Јагодина. Вредност уговора 300.000,00 динара без ПДВ-а;
2. Рециклажа црно-белих тонера и њихово сервисирање, закључен уговор са добављачем „ДИГИТАЛ“, Јагодина. Вредност уговора 300.000,00 динара без ПДВ-а;
3. Молерски радови, закључен уговор са добављачем „БРАНКО ТИМИЋ“ Ковачеваца. Вредност уговора 250.000,00 динара без ПДВ-а;
4. Зидарски радови, закључен уговор са добављачем „БРАНКО ТИМИЋ“ Ковачеваца. Вредност уговора 300.000,00 динара без ПДВ-а;
5. Грађевинско-занатски радови, закључен уговор са добављачем „БРАНКО ТИМИЋ“ Ковачеваца. Вредност уговора 180.000,00 динара без ПДВ-а;
6. Лек у стоматолошкој служби, закључен уговор са добављачем „ФАРМАЛОГИСТ“ Београд. Вредност уговора 173.000,00 динара без ПДВ-а;

7. Сервисирање, поправке и баждарење медицинских апарата, закључен уговор са добављачем „МЕДИПРО“ Београд. Вредност уговора 300.000,00 динара без ПДВ-а;
8. Сервисирање стоматолошких столица, закључен уговор са добављачем „ДЕНТАЛ СЕРВИС ЈУГ“ Ниш. Вредност уговора 300.000,00 динара без ПДВ-а;

У току контроле извршен је увид у уговор са добављачем „ДЕНТАЛ СЕРВИС ЈУГ“ Ниш за Сервисирање и поправку стоматолошке опреме- стоматолошких столица.. Вредност уговора је 300.000,00 динара без ПДВ-а, на рок од 12 месеци а набавка је вршена поступком набавке путем наруџбенице, по Одлуци о издавању наруџбенице број V-8/14 ,V-49 од 06.06.2014 године, за чију је реализацију задужено одговорно лице. Критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена а рок и начин плаћања је 90 дана вирманом.

III НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА У 2014. ГОДИНИ

3.1 РАДНО ПРАВНА ДОКУМЕНТАЦИЈА И СПРОВОЂЕЊЕ КАДРОВСКОГ ПЛАНА ЗА 2014. ГОДИНУ

Чланом 15. Уговора за 2014. годину, утврђена је накнада за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 262.566.000 динара.

Чланом 16. Уговора за 2014. годину, утврђена су средства за плате у складу са Предрачуном средстава за стоматолошку здравствену заштиту за 2014. годину, у износу од 47.130.000 динара.

У складу са чланом 17. Уговора за 2014. годину, здравствена установа је обавезна да уговорену накнаду користи наменски.

Здравствена установа је у складу са чланом 18. Уговора за 2014. годину, одговорна за спровођење Кадровског плана, који доноси Министар за послове здравља у делу који се односи на планирани кадар који се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања, као и за обрачун и исплату плата уговореним радницима у складу са важећим прописима.

Филијала са здравственом установом уговара број и структуру радника, а највише до планираног кадра из Кадровског плана.

Према важећем Кадровском плану Министарства здравља за Здравствену установу „Дом здравља“ Јагодина, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, укупан број запослених био је 335, од чега 320 запослена радника обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања и то 274 у примарној здравственој заштити и 46 уговорених у стоматолошкој здравственој заштити.

Почетно стање уговореног кадра на дан 01.јануар 2014. године, који се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања износи 263 активних радника у примарној здравственој заштити (укључујући и замене на одређено време због одсуствовања уговорених радника због боловања дужег од 30 дана, породилског одсуства, неге детета, посебне неге детета) и 16 неактивних од којих су 8 имали замену а 8 нису имали замену. Списак уговорених радника овериле су обе уговорне стране у складу са чл. 19. Уговора за 2014. годину.

Број уговорених радника у Апликацији уговорених радника, коју ажурура Филијала, а чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, у периоду од 01.01 - 30.09.2014. године, кретао се од 255 у почетком маја месеца до 263 крајем фебруара месеца 2014. године. Број уговорених радника према подацима Здравствене установе „Дом здравља“ Јагодина је усаглашен са подацима из апликације уговорених радника и био је испод броја предвиђеног Кадровским планом који је важио за 2014. годину.

У стоматолошкој здравственој заштити на дан 01. јануар 2014. године, било је 44 активних уговорених запослених и 3 неактивна који су имали замене. У контролисаном периоду према подацима из апликације уговорених радника број уговорених радника у стоматологији кретао се између 42 и 43 радника.

Здравствена установа „Дом здравља“ Јагодина је, у складу са чланом 9. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Сл.гл.РС“ број 115/13, 24/14, 33/14, 50/14, 71/14 и 86/14), у даљем тексту Правилник о уговарању, достављала је податке Филијали о изменама у броју и структури уговорених радника утврђених Кадровским планом, као и о променама коефицијената услед распоређивања уговорених радника на друга радна места и податке о заменама за уговорене запослене на боловању преко 30 дана, на породилјском боловању и одсуству по основу посебне неге детета. Филијала је ажурирала у електронској форми податке наредног дана од дана достављања уредне документације.

Број неговорених радника по Кадровском плану износи 15 запослених док се стварни број кретао од 9 до 5 запослених.

Увид у персоналну документацију уговорених радника извршен је за све уговорене раднике који су били у радном односу код других послодаваца осим код „Дома здравља“ Јагодина или послодавца претходника односно у установама које су обухваћене истим планом мреже односно основане од истог нивоа власти (50 запослених).

Провераван је садржај персоналног досијеа као и утврђени коефицијенти за обрачун плата у Уговорима о раду и Анексима Уговора о раду и њихова усклађеност са подацима из апликације уговорених радника коју ажурира Филијала, односно са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл.гл.РС“ бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02 – исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12 и 8/13), у даљем тексту Уредба о коефицијентима.

Увидом у персоналне досијее запослених, константовано је, да је персонална документација запослених подељена на четири групе података и то:

- 1 – документација о уговорима о раду и анексима уговора
- 2 – документација о стручној спреми, (Дипломе, Лиценце), радна књижица,
- 3 – документација везана за одсуства са рада, годишњи одмор и сл. и
- 4 - пријаве и одјаве на осигурање.

Увидом у персоналне досијее запослених, констатује се непотпуност већине досијеа који су били предмет провере као и отпор запослених да кадровској служби доставе сву неопходну односно недостајућу документацију како би досијеи били потпуни.

Контролом је утврђено да је у контролисаном периоду са 9 доктора медицине био закључен Уговор о специјализацији са ЗУ „Дома здравља“ Јагодина, од којих је четворо у наведеном периоду завршило специјализацију и распоређено на одговарајућа радна места у складу са добијеном Лиценцом.

Увидом у радне књижице свих запослених обухваћених узорком контроле, утврђен је период рада код других послодаваца, односно период рада код „Дома здравља“ Јагодина и код његових претходника. Контрола је вршена пре свега због Измена и допуна Закона о раду („Сл.гл.РС“ број 75/14) и Закона о допунама Закона о плата у државним органима и јавним службама („Сл.гл.РС“ број 99/14) којима је утврђен нови начин утврђивања права на увећану зараду по основу минулог рада, који је требало да се примењује од 19.09.2014. године.

У складу са овим прописима минули рад се обрачунава по стопи од 0,4% од основице (основна зарада запосленог) за време проведено на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца или код послодавца претходника. Међутим, „Дом здравља“ Јагодина је закључио Колективни уговор број 1692/1 од 01.09.2014. године који је ступио на снагу 24.09.2014. године.

Колективни уговор је закључен у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чијије оснивач Република Србија ((„Сл.гл.РС“ број 36/10, 42/10, 46/13,74/13,97/13 и 37/14) у даљем тексту Посебан колективни уговор) између Града Јагодина, као оснивача „Дома здравља“ Јагодина, Синдиката запослених у здравству и социјалној заштити „Дома здравља“ Јагодина, као репрезентативни синдикат, Синдиката медицинских сестара и техничара „Дома здравља“ Јагодина, као репрезентативни синдикат, Синдиката „Независност“ „Дома здравља“ Јагодина, као репрезентативни синдикат и Директора Здравствене установе „Дома здравља“ Јагодина, као послодавца. Овим Колективним уговором у складу са чл.8. став 2. Закона о раду утврђена су већа права од права из Закона о раду и Посебног колективног уговора. На основу чл. 72. став 1. тачка 5. Колективног уговора, запослени има право на увећану зараду по основу доприноса у раду

код другог послодавца за сваку пуну годину рада у радном односу код другог послодавца по стопи од 0,4% од основице. Давањем овог већег права „Дом здравља“ Јагодина, је практично свим запосленима омогућио да остваре увећану зараду по основу радног односа од дана заснивања радног односа до дана исплате увећане зараде, тако да се износ зараде запослених није умањивао у односу на зараду пре доношења измена Закона о раду и Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Такође је извршен увид у Правилник о систематизацији послова у Дому здравља Јагодина, са описом послова (пречишћени текст) број 983 од 04.07.2013. године, Правилник о систематизацији послова са описом послова број 540 од 30.04.2014. године, Правилник о унутрашњој организацији ЗУ „Дом здравља“ Јагодина број 517 од 25.04.2014. године и Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Јагодина број 1740 од 16.09.2014. године.

Правилником о систематизацији утврђена је организација „Дома здравља“ Јагодина, органи управљања, стручни органи, организационе јединце, запослени са посебним овлашћењима и одговорностима, систематизација послова са условима за заснивање радног односа и опис послова утврђени систематизацијом.

Потребан број запослених за сваку организациону јединицу и ужу организациону јединицу утврђују се годишњим планом рада „Дома здравља“ Јагодина. У складу са чл.18. Правилника о систематизацији, потребан број запослених за сваку организациону јединицу и ужу организациону јединицу мења се у складу са потребама и обимом посла а одлуку о броју извршилаца доноси директор.

Међутим, у Правилнику о систематизацији нису правилно утврђени услови у погледу стручне спреме и занимања у односу на одредбе Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе ((„Сл.гл.РС“ број 43/06, 112/09, 50/10, 79/11, 10/12, 119/12 и 22/13)у наставку Правилник о ближим условима).

У Правилнику о систематизацији нису ближе подељене области рада на дечију и превентивну стоматологију, ортопедију вилица, општу стоматологију, протетику, болести зуба са ендодонцијом и оралну хирургију.

Увидом у персоналну документацију запослених медицинских сестара и техничара, у Служби за здравствену заштиту жена (11 досијеа), утврђено је да само три запослене имају занимање и Лиценце гинеколошко-акушерске сестре како је и предвиђено Правилником о ближим условима док три више медицинске сестре, три медицинске сестре, једна лабораторијски техничар и једна бабица не испуњавају услове за рад у овој служби према наведеном Правилнику. Контролом досијеа запослених утврђено је да су гинеколошко - акушерске сестре распоређене на пословима медицинска сестра – техничар у другим службама (нпр. Служби здравствене заштите деце, Служби хитне медицинске помоћи).

У Служби за здравствену заштиту предшколске деце, увидом у 3 досијеа, утврђено је да само једна медицинска сестра има занимање педијатријска сестра – техничар, предвиђено Правилником о ближим условима, док су остале две медицинске сестре (једна виша медицинска сестра) што није у складу са наведеним Правилником за рад у овој служби.

У наредном периоду, Здравствена установа „Дом здравља“ Јагодина је у обавези да усагласи Правилник о систематизацији са Правилником о ближим условима као и да наложи потребну преквалификацију запосленима или прераспреди запослене који испуњавају услове у погледу школске спреме у одговарајуће службе.

Кадровска служба Уговоре о раду, односно Анексе уговора о раду, доставља писарници где се заводе у деловодник, а после преко доставне књиге за пошту се достављају финансијској служби.

Примењени основни и додатни коефицијенти за руковођење, код обрачуна зарада уговорених радника нису усклађени су са Уредбом о коефицијентима код 28 уговорених радника, односно утврђени су већи основни или додатни коефицијенти од предвиђених Уредбом о коефицијентима. У апликацији уговорених радника коју ажурира Филијала су за ове запослене унети коефицијенти предвиђени Уредбом о коефицијентима.

Директору Здравствене установе „Дом здравља“ Јагодина, Уговором о раду (број 95/2-1 од 11.01.2008. године) и Анексом Уговора о раду бр 2 (број 1073/2-1 од 29.06.2012. године), висина плате утврђена је у висини нето плате вршиоца дужности заменика директора здравствене установе „Дом здравља“ Јагодина, увећана за 20%.

Вршиоцу дужности заменика директора Уговором о раду (број 95/1-1 од 11.01.2008. године) утврђен је коефицијента за обрачун и исплату плате од 26,13 увећан за 1,84 по основу руковођења сходно Уредби о коефицијентима. Овако утврђен износ увећава се за 30% који се исплаћује из прихода које послодавац оствари изван пренетих средстава здравственог осигурања.

На овај начин утврђена плата директору „Дома здравља“ Јагодина се исплаћује по коефицијенту од 36,36 ((26,13+1,84)*1,30).

У складу са Уредбом о коефицијентима, директору „Дома здравља“ Јагодина, припада коефицијент 18,70 увећан за 10% по основу руковођења и овај износ плате се може исплаћивати из пренетих средстава Републичког фонда за плате уговорених радника.

Решењем директора ЗУ „Дом здравља“ Јагодина, за преостала 26 запослена радника плата је увећана, у распону од 10% до 30% по основу повећаног обима посла у Дому здравља Јагодина.

У складу са чл. 75. Закона о здравственој заштити („Сл.гл. РС“ број 107/05) одлуку о радном времену утврдио је оснивач здравствене установе.

Прековремени рад у облику дежурства и приправности, у „Дому здравља“ одобрава директор здравствене установе у складу са чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити. Дужина трајања прековременог рада је у складу са чл. 77. Закона о здравственој заштити за здравствене раднике и не прелази 10 часова недељно, односно 8 часова недељно за нездравствене раднике, што је у складу са чл. 53. Закона о раду.

3.1. – Наменско трошење пренетих средстава за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити

Здравственој установи „Дом здравља“ Јагодина, Републички фонд за здравствено осигурање је, полазећи од Предрачуна средстава за плате уговорених радника за 2014. годину, пренео за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити за период 01.01-30.09.2014.године, средства у износу од 192.303.870,44 динара (Табела 3).

Табела 3

Р.бр.	Месец	Требована средства за плате	Пренета средства за плате
1	Јануар	21.765.693,00	21.078.081,03
2	Фебруар	21.735.915,00	21.735.914,82
3	Март	20.984.892,00	20.984.892,22
4	Април	21.522.506,00	21.522.506,54
5	Мај	21.561.898,00	21.561.898,38
6	Јун	21.502.307,00	21.502.306,97
7	Јул	21.000.714,00	21.000.713,82
8	Август	21.373.463,00	21.373.463,13
9	Септембар	21.544.093,00	21.544.093,53
	УКУПНО	192.991.481,00	192.303.870,44

На буџетском рачуну ЗУ „Дом здравља“ број 840-0738661-13 на дан 01.01.2014. године Извод број 1 од 03.01.2014. године, према подацима одговорних лица, било је 3.789,19 динара пренетих а неутрошених за плате уговорених радника.

Расположива средства за исплату плата уговореним радницима у примарној здравственој заштити представљају пренета средства РФЗО у контролисаном периоду (192.303.870,44) и стање на буџетском рачуну у износу од 3.789,19 динара и укупно износи 192.307.659,53 динара.

Треба напоменути да је Записником о извршеној контроли наменског трошења средстава за плате за период 01.08.2013. године до 31.12.2013. године, констатовано да „Дом здравља“ Јагодина није извршио коначну исплату плата у примарној здравственој заштити за децембар 2013. године у износу од 6.376.343 динара. Ова средства је требало да се надокнаде са рачуна сопствених средстава „Дома здравља“. „Дом здравља“ Јагодина је у

периоду 01.01 – 30.09.2014. године, извршио исплату укалкулисане плате за децембар 2013. године из сопствених прихода, што је констатовано увидом у аналитичку финансијску картицу преноса средстава са сопственог рачуна на буџетски, konto 121114 1.

Обрачун и исплата плата је регулисана чл.104. до 117. Закона о раду („Сл.гл.РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора, Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама („Сл. гл.РС“ број 100/11, 63/12, 101/12 и 46/13) у даљем тексту Уредба о корективном коефицијенту.

За период од 01.01 - 30.09.2014. године, „Дом здравља“ је за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити и раднике на замени по основу одсутности због боловања дужег од 30 дана, породилског одсуства и неге детета, на основу контроле исплаћених плата садржаних у обрачунским листама које је послодавац дужан да доставља запосленом приликом сваке исплате зараде у складу са чл. 121. Закона о раду, утрошио укупно 197.713.806,49 динара са доприносима на терет послодавца. Из расположивих средстава Републичког фонда, ЗУ „Дом здравља“ је за плате уговорених радника, према подацима здравствене установе, утрошила 192.991.482,01 динара, што је за 683.822,50 више од пренетих средстава за ову намену, што представља ненаменско трошење пренетих средстава за материјалне и остале трошкове. Ова средства су здравственој установи призната по Периодичном обрачуну за период јануар - јун 2014. године, и биће пренета здравственој установи а здравствена установа је у обавези да та средства утроши за плаћање обавеза према добављачима за остале материјалне трошкове. Према подацима здравствене установе, за исплату увећаних плата уговорених радника утрошено је 4.722.324,48 динара сопствених средстава. (Табела 4).

Преглед исплаћених плата укључујући и доприносе на терет послодавца, за уговорене раднике, у периоду 01.01-30.09.2014. године

Табела бр.4

Р.бр.	у месецу	Број радника са заменама	Пренета средства од РФЗО	Укупно исплаћено за плате	Исплаћено из средстава РФЗО	Исплаћено из сопствених средстава
0	1	2	3	4	5	6=4-5
1	јануар	272	21.078.081,03	22.254.937,44	21.765.692,74	489.244,70
2	фебруар	263	21.735.914,82	22.230.593,55	21.735.915,08	494.678,47
3	март	258	20.984.892,22	21.513.486,17	20.984.892,16	528.594,01
4	април	255	21.522.506,54	22.057.017,01	21.522.506,12	534.510,89
5	мај	261	21.561.898,38	22.103.300,34	21.561.898,38	541.401,96
6	јуни	261	21.502.306,97	22.042.857,63	21.502.306,97	540.550,66
7	јули	261	21.000.713,82	21.534.855,97	21.000.713,82	534.142,15
8	август	261	21.373.463,13	21.897.281,87	21.373.463,21	523.818,66
9	септембар	262	21.544.093,53	22.079.476,51	21.544.093,53	535.382,98
Укупно:			192.303.870,44	197.713.806,49	192.991.482,01	4.722.324,48

Увидом у финансијску синтетичку картицу Пренос са рачуна на рачун, konto 121114 период 01.01 – 30.09.2014. године, утврђено је да је у контролисаном периоду са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун пренет износ од 14.846.041,96 динара, од чега према подацима „Дома здравља“ за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити и стоматологији и плате неуговорених радника износ од 12.550.217,40 динара, за превоз неуговорених радника износ од 43.000 динара и износ од 2.252.824,56 динара за остале материјалне трошкове (Табела 5).

У износ пренетих средстава за плате уговорених радника садржан је пренос са сопственог рачуна на буџетски рачун по Изводу бр 40 од 03.03.2014. године у износу од 6.456.373,40 динара, а који је здравствена установа пренела по основу Записника о извршеној контроли о наменском трошењу средстава за плате у периоду 01.01 – 31.07.2013. године. Ова средства је требало употребити за исплату дела неисплаћене плате за мај 2013.

године. Обзиром да је приликом контроле наменског трошења средстава за плате за период 01.08 – 31.12.2013. године, Записником констатовано да је Здравствена установа „Дом здравља“ Јагодина, извршила исплату дела неисплаћене плате из пренетих средстава Републичког фонда за плате уговорених радника, то је ова пренета средства здравствена установа била у обавези да искористи за плаћање дела неизмирене плате уговореним радницима за децембар месец 2013. године.

Табела 5

Датум	Бр Извода	Износ
13.01.2014	Извод бр 6	80.000
15.01.2014	Извод бр 8	150.000
23.01.2014	Извод бр 14	60.000
04.02.2014	Извод бр 22	300.000
05.02.2014	Извод бр 23	100.000
07.02.2014	Извод бр 25	110.000
12.02.2014	Извод бр 28	200.000
20.02.2014	Извод бр 33	230.000
25.02.2014	Извод бр 36	150.844
27.02.2014	Извод бр 38	140.000
03.03.2014	Извод бр 40	6.456.373,40
13.03.2014	Извод бр 48	95.000
15.04.2014	Извод бр 71	30.000
17.04.2014.	Извод бр 73	150.000
24.04.2014	Извод бр 76	100.000
25.04.2014	Извод бр 77	80.000
29.04.2014	Извод бр 79	130.000
13.05.2014	Извод бр 87	500.000
04.06.2014	Извод бр 103	450.000
06.06.204	Извод бр 105	250.000
18.06.2014	Извод бр 113	290.000
23.06.2014	Извод бр 116	100.000
24.06.2014	Извод бр 117	80.000
25.06.2014	Извод бр 118	50.000
03.07.2014	Извод бр 124	100.000
18.07.2014	Извод бр 135	150.000
21.07.2014	Извод бр 136	150.000
25.07.2014	Извод бр 140	230.000
11.08.2014	Извод бр 151	100.000
18.08.2014	Извод бр 156	350.000
27.08.2014	Извод бр 163	200.000
04.09.2014	Извод бр 169	200.000
09.09.2014	Извод бр 172	230.000
11.09.2014	Извод бр 174	20.000
17.09.2014	Извод бр 178	258.000
19.09.2014	Извод бр 180	80.000
26.09.2014	Извод бр 185	200.000
УКУПНО:		12.550.217,40

Од овог износа, као што је већ споменуто, за исплату дела неисплаћене плате за децембар 2013. године, утрошено је 6.210.342,08 динара, док је преостали износ од 6.339.875,32 динара утрошен за исплаћене плате у периоду од 01.01 – 30.09.2014. године.

Из сопствених средстава ЗУ „Дома здравља“ је требало да исплати оне додатке на плату који се не могу исплаћивати из пренетих средстава Републичког фонда за плате уговорених радника, и то увећани коефицијент директору, стимулација директору, заменику директора и 26 запослених као и синдикалне додатке по основу обављања синдикалне функције.

1. Директору „Дома здравља“ је обрачунавана и исплаћивана плата у контролисаном периоду по коефицијенту 36,36 уместо основног коефицијента од 18,70 и додатног коефицијента од 10% по основу руковођења, према Уредби о коефицијентима, што даје укупни коефицијент од 20,57. У контролисаном периоду, директору је исплаћивана и стимулација од 20%. У наредној табели 6, следи преглед исплаћене плате, стимулације, износа исплаћене плате у складу са Уредбом о коефицијентима као и разлика плате са припадајућим доприносима на терет послодавца коју је требало исплатити из сопствених прихода здравствене установе.

Табела 6

Месец	Бруто плата	Стимулација	Разлика	Укупни коеф.	Коеф.по Уредби	Износ плате по Уредби	Разлика за исплату из сопствених средстава	Износ разлике са доп.на т.посл.
1	2	3	4(2-3)	5	6	7(4/5*6)	8(3+(4-7))	8*1,179
Јануар	177.847,73	27.675,99	150.171,74	36,36	20,57	84.956,89	92.890,84	109.518,29
Фебруар	180.262,00	30.043,67	150.218,33	36,36	20,57	84.983,25	95.278,75	112.333,64
Март	177.718,32	27.467,25	150.251,07	36,36	20,57	85.001,77	92.716,55	109.312,81
Април	181.320,90	30.220,15	151.100,75	36,36	20,57	85.482,47	95.838,43	112.993,51
Мај	181.330,21	30.221,70	151.108,51	36,36	20,57	85.486,86	95.843,35	112.999,32
Јун	178.912,27	27.651,78	151.260,49	36,36	20,57	85.572,83	93.339,44	110.047,19
Јул	172.550,73	21.902,43	150.648,30	36,36	20,57	85.226,50	87.324,23	102.955,27
Август	181.244,82	30.207,47	151.037,35	36,36	20,57	85.446,60	95.798,22	112.946,10
Септембар	175.048,67	24.011,32	151.037,35	36,36	20,57	85.446,60	89.602,07	105.640,84
УКУПНО	1.606.235,65	249.401,76	1.356.833,89			767.603,77	838.631,88	988.746,99

Износ дела плате са припадајућим доприносима на терет послодавца директора „Дома здравља“, који је требало исплатити на терет сопствених прихода „Дома здравља“ износи 988.746,99 динара.

2. Заменику директора „Дома здравља“ и 26 запослених радника, обрачунавана и исплаћивана је плата у контролисаном периоду по увећаном коефицијенту у складу са Уговорима о раду. Двојици запослених (Р.бр 1 и 2) исплаћиван је синдикални додатак по основу обављања синдикалних функција.

У наставку следи преглед исплаћених увећаних коефицијената и синдикалних додатака, са припадајућим доприносима на терет послодавца у контролисаном периоду (Табела 7):

Табела 7

Р.бр.	ЈМБГ	Месец	Бруто зарада	Коефицијент			РАЗЛИКА за исплату из сопствених средстава
				Укупни	По Уредби	Додатни	
1	2	3	4	5	6	7	8(4/5*7*1,179)
1	1707*****9	01	151.798,15	36,36	27,97	8,39	41.296,99
		02	151.845,24	36,36	27,97	8,39	41.309,80
		03	151.878,34	36,36	27,97	8,39	41.318,80
		04	152.737,22	36,36	27,97	8,39	41.552,46
		05	151.976,83	36,36	27,97	8,39	41.345,60
		06	152.898,69	36,36	27,97	8,39	41.596,39
		07	152.279,87	36,36	27,97	8,39	41.428,04
		08	152.283,96	36,36	27,97	8,39	41.429,15
		09	152.630,67	36,36	27,97	8,39	41.523,48
2	0806*****5	01	139.120,98	33,43	27,86	5,57	27.329,10

		02	138.941,73	33,43	27,86	5,57	27.293,88
		03	138.895,68	33,43	27,86	5,57	27.284,84
		04	140.401,85	33,43	27,86	5,57	27.580,71
		05	141.655,11	33,43	27,86	5,57	27.826,90
		06	141.093,17	33,43	27,86	5,57	27.716,51
		07	141.515,82	33,43	27,86	5,57	27.799,54
		08	141.515,82	33,43	27,86	5,57	27.799,54
		09	141.515,82	33,43	27,86	5,57	27.799,54
3	1708*****5	01	101.139,12	24,40	20,33	4,07	19.890,13
		02	101.170,51	24,40	20,33	4,07	19.896,30
		03	101.192,56	24,40	20,33	4,07	19.900,64
		04	101.752,94	24,40	20,33	4,07	20.010,84
		05	102.136,10	24,40	20,33	4,07	20.086,19
		06	102.238,84	24,40	20,33	4,07	20.106,40
		07	102.088,01	24,40	20,33	4,07	20.076,74
		08	102.027,96	24,40	20,33	4,07	20.064,93
		09	101.946,03	24,40	20,33	4,07	20.048,81
4	2809*****4	01	98.644,17	25,64	19,72	5,92	26.852,76
		02	105.524,12	25,64	19,72	5,92	28.725,61
		03	105.523,19	25,64	19,72	5,92	28.725,35
		04	106.054,88	25,64	19,72	5,92	28.870,09
		05	105.745,38	25,64	19,72	5,92	28.785,84
		06	106.226,28	25,64	19,72	5,92	28.916,75
		07	106.044,49	25,64	19,72	5,92	28.867,26
		08	106.039,35	25,64	19,72	5,92	28.865,86
		09	105.975,00	25,64	19,72	5,92	28.848,35
5	1601*****6	01	119.655,35	22,95	14,59	8,36	51.388,92
		02	124.771,31	22,95	14,59	8,36	53.586,10
		03	123.925,96	22,95	14,59	8,36	53.223,04
		04	131.111,65	22,95	14,59	8,36	56.309,11
		05	139.155,47	22,95	14,59	8,36	59.763,73
		06	142.544,71	22,95	14,59	8,36	61.219,32
		07	124.874,29	22,95	14,59	8,36	53.630,32
		08	132.008,50	22,95	14,59	8,36	56.694,29
		09	127.738,21	22,95	14,59	8,36	54.860,31
6	0712*****4	01	85.488,01	22,44	18,70	3,74	16.798,39
		02	85.661,84	22,44	18,70	3,74	16.832,55
		03	85.680,16	22,44	18,70	3,74	16.836,15
		04	81.840,65	22,44	18,70	3,74	16.081,69
		05	81.942,70	22,44	18,70	3,74	16.101,74
		06	80.411,23	22,44	18,70	3,74	15.800,81
		07	85.798,96	22,44	18,70	3,74	16.859,50
		08	78.880,01	22,44	18,70	3,74	15.499,92
		09	79.256,07	22,44	18,70	3,74	15.573,82
7	1712*****3	01	53.549,00	12,97	10,81	2,16	10.514,27
		02	53.584,49	12,97	10,81	2,16	10.521,23
		03	53.596,16	12,97	10,81	2,16	10.523,53
		04	53.756,79	12,97	10,81	2,16	10.555,06
		05	53.902,02	12,97	10,81	2,16	10.583,58
		06	54.123,98	12,97	10,81	2,16	10.627,16
		07	53.991,55	12,97	10,81	2,16	10.601,16
		08	53.954,51	12,97	10,81	2,16	10.593,89
		09	54.033,54	12,97	10,81	2,16	10.609,40
8	0702*****2	01	49.822,86	12,24	10,20	2,04	9.790,19
		02	49.838,31	12,24	10,20	2,04	9.793,23

		03	49.849,18	12,24	10,20	2,04	9.795,36
		04	49.945,57	12,24	10,20	2,04	9.814,30
		05	50.133,65	12,24	10,20	2,04	9.851,26
		06	50.008,60	12,24	10,20	2,04	9.826,69
		07	50.110,05	12,24	10,20	2,04	9.846,62
		08	50.110,05	12,24	10,20	2,04	9.846,62
		09	49.991,56	12,24	10,20	2,04	9.823,34
9	1206*****5	01	44.683,60	10,78	8,98	1,80	8.796,62
		02	44.858,24	10,78	8,98	1,80	8.831,00
		03	44.868,02	10,78	8,98	1,80	8.832,92
		04	45.121,75	10,78	8,98	1,80	8.882,87
		05	45.124,07	10,78	8,98	1,80	8.883,33
		06	45.169,45	10,78	8,98	1,80	8.892,26
		07	56.172,94	10,78	8,98	1,80	11.058,46
		08	54.802,35	10,78	8,98	1,80	10.788,64
		09	54.361,46	10,78	8,98	1,80	10.701,85
10	1508*****1	01	50.370,36	12,24	10,20	2,04	9.897,78
		02	50.353,03	12,24	10,20	2,04	9.894,37
		03	50.352,16	12,24	10,20	2,04	9.894,20
		04	50.681,97	12,24	10,20	2,04	9.959,01
		05	50.608,09	12,24	10,20	2,04	9.944,49
		06	50.684,86	12,24	10,20	2,04	9.959,57
		07	50.660,71	12,24	10,20	2,04	9.954,83
		08	50.844,26	12,24	10,20	2,04	9.990,90
		09	50.844,26	12,24	10,20	2,04	9.990,90
11	3107*****9	01	82.297,05	20,75	13,26	7,49	35.023,68
		02	82.322,58	20,75	13,26	7,49	35.034,55
		03	82.340,53	20,75	13,26	7,49	35.042,19
		04	82.631,07	20,75	13,26	7,49	35.165,83
		05	82.643,82	20,75	13,26	7,49	35.171,26
		06	82.893,72	20,75	13,26	7,49	35.277,61
		07	82.558,23	20,75	13,26	7,49	35.134,83
		08	54.914,40	20,75	13,26	7,49	23.370,27
		09	82.518,18	20,75	13,26	7,49	35.117,79
12	2101*****3	01	78.420,12	21,72	15,20	6,52	27.754,22
		02	81.618,52	21,72	15,20	6,52	28.886,19
		03	110.722,75	21,72	15,20	6,52	39.186,68
		04	105.102,34	21,72	15,20	6,52	37.197,52
		05	106.602,35	21,72	15,20	6,52	37.728,40
		06	111.571,22	21,72	15,20	6,52	39.486,97
		07	104.957,05	21,72	15,20	6,52	37.146,10
		08	93.630,69	21,72	15,20	6,52	33.137,50
		09	104.683,73	21,72	15,20	6,52	37.049,36
13	0408*****1	01	122.507,27	31,36	26,13	5,23	24.088,03
		02	122.545,30	31,36	26,13	5,23	24.095,51
		03	122.572,00	31,36	26,13	5,23	24.100,76
		04	120.869,92	31,36	26,13	5,23	23.766,09
		05	120.924,86	31,36	26,13	5,23	23.776,89
		06	120.646,79	31,36	26,13	5,23	23.722,21
		07	120.616,99	31,36	26,13	5,23	23.716,35
		08	120.616,99	31,36	26,13	5,23	23.716,35
		09	120.616,99	31,36	26,13	5,23	23.716,35
14	2001*****2	01	102.940,04	24,40	19,52	4,88	24.273,26
		02	102.990,12	24,40	19,52	4,88	24.285,07
		03	103.012,57	24,40	19,52	4,88	24.290,36

		04	103.540,35	24,40	19,52	4,88	24.414,81
		05	103.548,32	24,40	19,52	4,88	24.416,69
		06	103.031,20	24,40	19,52	4,88	24.294,76
		07	103.513,54	24,40	19,52	4,88	24.408,49
		08	103.531,34	24,40	19,52	4,88	24.412,69
		09	103.744,11	24,40	19,52	4,88	24.462,86
15	0906*****4	01	84.211,66	22,44	18,70	3,74	16.547,59
		02	78.388,76	22,44	18,70	3,74	15.403,39
		03	70.159,50	22,44	18,70	3,74	13.786,34
		04	84.523,28	22,44	18,70	3,74	16.608,82
		05	84.670,88	22,44	18,70	3,74	16.637,83
		06	84.795,41	22,44	18,70	3,74	16.662,30
		07	85.138,12	22,44	18,70	3,74	16.729,64
		08	85.121,44	22,44	18,70	3,74	16.726,36
		09	85.090,77	22,44	18,70	3,74	16.720,34
16	0412*****8	01	66.284,20	16,65	13,87	2,78	13.048,31
		02	66.304,77	16,65	13,87	2,78	13.052,36
		03	66.201,29	16,65	13,87	2,78	13.031,99
		04	66.694,26	16,65	13,87	2,78	13.129,04
		05	75.763,65	16,65	13,87	2,78	14.914,38
		06	66.579,64	16,65	13,87	2,78	13.106,47
		07	66.915,97	16,65	13,87	2,78	13.172,68
		08	66.850,36	16,65	13,87	2,78	13.159,76
		09	66.915,97	16,65	13,87	2,78	13.172,68
17	0808*****7	01	67.473,04	16,64	13,87	2,77	13.242,52
		02	67.505,87	16,64	13,87	2,77	13.248,96
		03	67.768,81	16,64	13,87	2,77	13.300,57
		04	68.116,02	16,64	13,87	2,77	13.368,71
		05	68.155,54	16,64	13,87	2,77	13.376,47
		06	68.224,11	16,64	13,87	2,77	13.389,92
		07	68.123,46	16,64	13,87	2,77	13.370,17
		08	67.989,89	16,64	13,87	2,77	13.343,96
		09	68.123,46	16,64	13,87	2,77	13.370,17
18	0602*****3	01	51.255,77	12,24	10,20	2,04	10.071,76
		02	51.242,87	12,24	10,20	2,04	10.069,22
		03	51.230,12	12,24	10,20	2,04	10.066,72
		04	51.545,56	12,24	10,20	2,04	10.128,70
		05	51.576,81	12,24	10,20	2,04	10.134,84
		06	51.474,05	12,24	10,20	2,04	10.114,65
		07	51.502,55	12,24	10,20	2,04	10.120,25
		08	51.650,38	12,24	10,20	2,04	10.149,30
		09	51.740,42	12,24	10,20	2,04	10.166,99
19	2505*****7	01	51.282,87	12,24	10,20	2,04	10.077,08
		02	51.298,78	12,24	10,20	2,04	10.080,21
		03	51.309,96	12,24	10,20	2,04	10.082,41
		04	51.600,12	12,24	10,20	2,04	10.139,42
		05	51.602,77	12,24	10,20	2,04	10.139,94
		06	51.267,64	12,24	10,20	2,04	10.074,09
		07	51.502,55	12,24	10,20	2,04	10.120,25
		08	51.650,38	12,24	10,20	2,04	10.149,30
		09	51.762,02	12,24	10,20	2,04	10.171,24
20	2604*****9	01	69.232,69	12,24	10,20	2,04	13.604,22
		02	72.126,10	12,24	10,20	2,04	14.172,78
		03	63.819,92	12,24	10,20	2,04	12.540,61
		04	70.204,89	12,24	10,20	2,04	13.795,26

		05	70.579,90	12,24	10,20	2,04	13.868,95
		06	64.313,31	12,24	10,20	2,04	12.637,57
		07	63.046,55	12,24	10,20	2,04	12.388,65
		08	71.126,90	12,24	10,20	2,04	13.976,44
		09	70.626,30	12,24	10,20	2,04	13.878,07
21	1404*****2	01	51.647,87	12,24	10,20	2,04	10.148,81
		02	51.663,89	12,24	10,20	2,04	10.151,95
		03	51.675,15	12,24	10,20	2,04	10.154,17
		04	51.967,38	12,24	10,20	2,04	10.211,59
		05	52.022,53	12,24	10,20	2,04	10.222,43
		06	51.919,29	12,24	10,20	2,04	10.202,14
		07	52.090,77	12,24	10,20	2,04	10.235,84
		08	52.129,13	12,24	10,20	2,04	10.243,37
		09	52.129,13	12,24	10,20	2,04	10.243,37
22	0704*****5	01	52.742,88	12,24	10,20	2,04	10.363,98
		02	52.724,73	12,24	10,20	2,04	10.360,41
		03	52.770,74	12,24	10,20	2,04	10.369,45
		04	53.069,16	12,24	10,20	2,04	10.428,09
		05	53.045,19	12,24	10,20	2,04	10.423,38
		06	52.727,22	12,24	10,20	2,04	10.360,90
		07	53.046,90	12,24	10,20	2,04	10.423,72
		08	53.046,90	12,24	10,20	2,04	10.423,72
		09	53.230,45	12,24	10,20	2,04	10.459,78
23	2001*****9	01	48.727,85	12,24	10,20	2,04	9.575,02
		02	48.679,23	12,24	10,20	2,04	9.565,47
		03	48.677,73	12,24	10,20	2,04	9.565,17
		04	49.029,30	12,24	10,20	2,04	9.634,26
		05	49.007,15	12,24	10,20	2,04	9.629,90
		06	48.994,26	12,24	10,20	2,04	9.627,37
		07	49.192,27	12,24	10,20	2,04	9.666,28
		08	49.105,47	12,24	10,20	2,04	9.649,22
		09	45.195,45	12,24	10,20	2,04	8.880,91
24	1506*****4	01	46.720,34	12,24	10,20	2,04	9.180,55
		02	46.724,64	12,24	10,20	2,04	9.181,39
		03	51.191,73	12,24	10,20	2,04	10.059,17
		04	47.009,36	12,24	10,20	2,04	9.237,34
		05	46.964,49	12,24	10,20	2,04	9.228,52
		06	46.965,03	12,24	10,20	2,04	9.228,63
		07	59.438,01	12,24	10,20	2,04	11.679,57
		08	58.002,84	12,24	10,20	2,04	11.397,56
		09	57.502,24	12,24	10,20	2,04	11.299,19
25	0504*****4	01	45.974,13	12,24	10,20	2,04	9.033,92
		02	46.004,60	12,24	10,20	2,04	9.039,90
		03	46.004,40	12,24	10,20	2,04	9.039,86
		04	46.201,45	12,24	10,20	2,04	9.078,58
		05	46.230,67	12,24	10,20	2,04	9.084,33
		06	46.507,59	12,24	10,20	2,04	9.138,74
		07	44.217,27	12,24	10,20	2,04	8.688,69
		08	46.347,92	12,24	10,20	2,04	9.107,37
		09	46.438,98	12,24	10,20	2,04	9.125,26
26	0104*****4	01	43.655,76	11,22	10,20	1,02	4.679,10
		02	57.942,33	11,22	10,20	1,02	6.210,36
		03	36.544,12	11,22	10,20	1,02	3.916,87
		04	36.731,22	11,22	10,20	1,02	3.936,92
		05	43.913,70	11,22	10,20	1,02	4.706,75

		06	43.950,03	11,22	10,20	1,02	4.710,64
		07	44.002,27	11,22	10,20	1,02	4.716,24
		08	44.066,09	11,22	10,20	1,02	4.723,08
		09	44.071,12	11,22	10,20	1,02	4.723,62
27	0306*****4	01	46.800,76	11,22	10,20	1,02	5.016,19
		02	43.539,11	11,22	10,20	1,02	4.666,60
		03	46.825,08	11,22	10,20	1,02	5.018,80
		04	46.300,69	11,22	10,20	1,02	4.962,59
		05	47.302,53	11,22	10,20	1,02	5.069,97
		06	44.912,84	11,22	10,20	1,02	4.813,84
		07	46.621,38	11,22	10,20	1,02	4.996,96
		08	45.673,67	11,22	10,20	1,02	4.895,39
		09	47.207,94	11,22	10,20	1,02	5.059,83
УКУПНО:							4.338.782,96

Износ од 4.338.782,96 динара, „Дом здравља“ је требало да исплати из остварених сопствених прихода. Од наведеног износа на синдикалне додатке, члановима синдиката у контролисаном периоду, односи се 832.110,53 динара.

3. Увидом у Уговоре о раду за двоје запослених и контролом обрачуна зараде, утврђено је да су у Уговорима о раду примењени основни коефицијенти од 12,59 уместо 10,20 колико припада запосленима у складу са чл. 2. став 1. тачка 13 Уредбе о коефицијентима за средње сложене економске, управне и друге административне послове, како је и евидентирано у Апликацији уговорених радника коју ажурира Филијала. Наведеним запосленима се није могла исплаћивати зарада по коефицијенту 12,59 који припада здравственим радницима који обављају послове здравствене неге у примарној здравственој заштити. Обзиром да је зарада исплаћена из пренетих средстава Републичког фонда за плате уговорених радника, разлику у обрачунатој и исплаћеној плати у износу од 223.379,99 динара, „Дом здравља“ је у обавези да врати дирекцији Републичког фонда (Табела 8).

Табела 8

ЈМБГ	Месец	Исплаћено	Примењени коефицијент	Коеф. по Уредби	Износ плате по коеф.из Уредбе	Разлика
1	2	3	4	5	6(3/4*5)	7(3-6)
3003*****2	јануар	57.141,41	12,59	10,20	46.294,07	10.847,34
	фебруар	63.901,96	12,59	10,20	51.771,25	12.130,71
	март	54.959,12	12,59	10,20	44.526,05	10.433,07
	април	52.344,42	12,59	10,20	42.407,71	9.936,71
	мај	55.164,15	12,59	10,20	44.692,16	10.471,99
	јун	58.165,07	12,59	10,20	47.123,41	11.041,66
	јул	52.095,84	12,59	10,20	42.206,32	9.889,52
	август	58.229,66	12,59	10,20	47.175,74	11.053,92
	септембар	55.227,78	12,59	10,20	44.743,71	10.484,07
УКУПНО						96.288,98
2403*****3	јануар	54.676,01	12,59	10,20	44.296,69	10.379,32
	фебруар	55.100,49	12,59	10,20	44.640,59	10.459,90
	март	54.808,83	12,59	10,20	44.404,29	10.404,54
	април	54.348,68	12,59	10,20	44.031,50	10.317,18
	мај	54.242,58	12,59	10,20	43.945,54	10.297,04
	јун	54.471,55	12,59	10,20	44.131,04	10.340,51
	јул	53.005,03	12,59	10,20	42.942,92	10.062,11
	август	55.159,52	12,59	10,20	44.688,41	10.471,11
	септембар	55.021,65	12,59	10,20	44.576,71	10.444,94
УКУПНО						93.176,65
УКУПНО						189.465,64
СВЕГА са доприносима на терет послодавца						223.379,99

4. „Дом здравља“ Јагодина, је за двоје запослених неправилно и у већем износу обрачунавао и исплаћивао увећану зараду по основу минулог рада. Наиме, у складу са чл. 108. став 1. тачка 4) Закона о раду, прописано је да запослени има право на увећану зараду по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – 0,4% од основице. Радним односом, у смислу Закона о раду, (чл. 30.) сматра се уговорени однос између послодавца и запосленог који се заснива Уговором о раду.

Лица која самостално обављају делатност у складу са Законом о приватним предузетницима, као и пољопривредници, а који су обавезно осигурани у складу са Законом о пензијском и инвалидском осигурању, нису у радном односу у смислу Закона о раду. Стаж осигурања који ова лица остваре уплатом доприноса за пензијско и инвалидско осигурање не може да се рачуна у времеведено у даном односу које је основ за обрачун и исплату увећане зараде по основу минулог рада.

Увидом у персоналну документацију наведених запослених (радна књижица), утврђено је да запослени са ЈМБГ 2708*****0 у радном односу у периоду контроле имао навршених 7 година што по стопи од 0,4% даје право на увећану зараду по основу минулог рада у износу од 2,8% а да је запослени са ЈМБГ 2509*****5, у радном односу у периоду контроле имао навршене 4 године, што по стопи од 0,4% даје право на увећану зараду по основу минулог рада у износу од 1,6%

Износ обрачунатог, исплаћеног минулог рада и утврђене разлике коју треба „Дом здравља, Јагодина, да врати дирекцији Републичког фонда, обзиром да је исплаћена из пренетих средстава Републичког фонда за плате уговорених радника, приказана је у Табели 9.

Табела 9

ЈМБГ	Месец	Исплаћени минули рад %	Минули рад по Закону о раду %	Износ исплаћеног минулог рада	Исплата по Закону о раду	Разлика
1	2	3	4	5	6(5/3*4)	7(5-6)
2708*****0	јануар	9,2	2,8	7.730,47	2.352,75	5.377,72
	фебруар	9,2	2,8	7.735,59	2.354,31	5.381,28
	март	9,2	2,8	7.733,84	2.353,78	5.380,06
	април	9,2	2,8	7.752,24	2.359,38	5.392,86
	мај	9,2	2,8	7.781,43	2.368,26	5.413,17
	јун	9,2	2,8	7.765,92	2.363,54	5.402,38
	јул	9,2	2,8	7.777,77	2.367,15	5.410,62
	август	9,2	2,8	7.762,52	2.362,51	5.400,01
	септембар	9,2	2,8	7.772,36	2.365,50	5.406,86
	УКУПНО					48.564,97
2509*****5	јануар	6,0	1,6	1.712,37	456,63	1.255,74
	фебруар	6,0	1,6	1.528,36	407,56	1.120,80
	март	6,0	1,6	1.555,12	414,70	1.140,42
	април	6,0	1,6	1.636,54	436,41	1.200,13
	мај	6,0	1,6	1.636,54	436,41	1.200,13
	јун	6,0	1,6	1.557,78	415,41	1.142,37
	јул	6,0	1,6	1.712,77	456,74	1.256,03
	август	6,0	1,6	1.555,48	414,79	1.140,69
	септембар	6,0	1,6	1.634,13	435,77	1.198,36
	УКУПНО					10.654,67
	УКУПНО					59.219,63
СВЕГА са доприносима на терет послодавца						69.819,95

Укупан износ сопствених средстава здравствене установе које је требало искористити за плаћање увећаних плата утврђених у тачкама 1 – 4 овог Записника, је 5.620.729,89 динара, односно 898.405,41 динара више од исказаног износа сопствених средстава која су, по подацима здравствене установе, пренета са сопственог рачуна на буџетски за исплату плата уговорених радника (4.722.324,48 динара). Овај износ средстава,

здравствена установа је ненаменски утрошила из пренетих средстава РФЗО за плате уговорених радника и у обавези је да их врати дирекцији Републичког фонда.

3.2. - у стоматолошкој здравственој заштити –

У складу са Кадровским планом за 2013. годину, нормирани кадар (46 запослених), по организационим јединицама, у Служби за стоматолошку здравствену заштиту, који треба да обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу Уговора за 2013. годину са Републичким фондом, је следећи:

- у дечијој и превентивној стоматологији: 10 др стоматологије са одговарајућом едукацијом из дечје и превентивне стоматологије или др спец. дечје превентивне стоматологије и 13 стоматолошких сестара – техничара са вишом или средњом стручном спремом,

- у ортопедији вилица: 2 спец. ортопедије вилица и 3 зубна техничара са вишом или средњом стручном спремом и 2 стоматолошка сестра – техничар са вишом или средњом стручном спремом,

- у општој стоматологији: 3 др стоматологије или спец. опште стоматологије и 3 стоматолошке сестре – техничара са вишом или средњом стручном спремом и 1 зубни техничар са вишом или средњом стручном спремом,

- у протетици: 1 спец. стоматолошке протетике и 1 стоматолошка сестра-техничар са вишом или средњом стручном спремом и 2 зубна техничара вишом или средњом стручном спремом,

- болести зуба са ендодонцијом: 1 специјалиста болести зуба са ендодонцијом и 1 стоматолошка сестра – техничар са вишом или средњом стручном спремом,

- у оралној хирургији: 1 спец. оралне хирургије и 1 стоматолошка сестра – техничар са вишом или средњом стручном спремом и

- у радиолошкој дијагностици: 1 зубни техничара вишом или средњом стручном спремом.

На основу увида у персоналне досијее запослених уговорених радника у Служби за стоматолошку здравствену заштиту, постојећи кадар у ЗУ „Дом здравља“ Јагодина, који је уговорен је 43 запослена, и то:

- у дечијој и превентивној стоматологији: 9 др од чега је један на специјализацији, троје др стоматологије и 5 специјалиста, 7 стоматолошких сестара, 1 зубни техничара, 3 медицинске сестре - техничара, 1 лабораторијска сестра – техничар и 1 виши санитарних техничар,

- у ортопедији вилица: 2 др специјалисте и 3 зубна техничара и 1 стоматолошка сестра.

- у општој стоматологији: 1 др и 2 др специјалисте и 1 стоматолошки техничар и 1 зубна техничара и 2 медицинске сестре,

- у протетици: 1 др специјалиста и 3 зубна техничара,

- болести зуба са ендодонцијом: 1 др специјалиста и 1 стоматолошка сестра,

- у оралној хирургији: 1 др специјалиста и

- радиолошкој дијагностици: 1 медицинска сестра.

Обзиром да су Кадровским планом за 2013. годину и чл. 5. Правилника о ближим условима, у дечијој и превентивној стоматологији предвиђене само стоматолошке сестре – техничари са вишом или средњом стручном спремом, а не и дуги кадровски профили, то је директор „Дома здравља“ требало да наложи потребну преквалификацију како би могли да обављају послове предвиђене Кадровским планом за 2013. годину, односно Правилником о ближим условима.

У општој стоматологији су запослене две медицинске сестре, у оралној хирургији једна медицинска сестра и у радиолошкој једна медицинска сестра, што је у супротности са Кадровским планом за 2013. годину и Правилником о ближим условима јер се овај кадровски профил не предвиђа у овој области. Такође је и за њих директор „Дома здравља“ требало да наложи потребну преквалификацију како би могли да обављају послове предвиђене Кадровским планом за 2013. годину односно Правилником о ближим условима или изврши прераспоређивање у одговарајућој области.

Приликом претходне контроле наменског трошења средстава за плате Записником су такође констатоване ове неправилности и било је наложено да се изврши потребна

преквалификација запослених односно прераспореде запослени који испуњавају услове у глгледу школске спреме у одговарајуће службе и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, што није предузето.

У периоду од 01.01 - 30.09.2014.године, Републички фонд је за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити пренео средства у износу од 32.771.556,25 динара.

„Дом здравља“ Јагодина, је за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, утрошио укупно 32.872.220 динара из пренетих средства Републичког фонда, односно за 100.663,75 динара више од пренетих средстава за плате уговорених радника у стоматологији из пренетих средстава за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити. Овај износ представља ненаменски утрошена средства Републичког фонда, која је Дом здравља дужан да врати са сопственог на буџетски рачун. (Табела 10).

**Преглед исплаћених плата укључујући и доприносе на терет послодавца,
за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити,
у периоду 01.01-30.09.2014.године**

Табела 10

Р.бр.	За месец	Уговорени бр.радника	Пренета средства од РФЗО	Укупно исплаћено за плате уговорених радника	Исплаћено из средстава РФЗО
0	1	2	3	4	5
1	јануар	44	3.457.051,20	3.557.614,16	3.557.614,16
2	фебруар	43	3.730.117,59	3.630.118,00	3.630.118,00
3	март	43	3.561.916,12	3.661.916,13	3.661.916,13
4	април	43	3.659.537,27	3.659.537,27	3.659.537,27
5	мај	43	3.664.397,07	3.664.497,07	3.664.497,07
6	јуни	43	3.657.155,43	3.657.155,73	3.657.155,73
7	јули	43	3.669.463,04	3.669.463,04	3.669.463,04
8	август	43	3.693.869,35	3.693.869,42	3.693.869,42
9	септембар	44	3.678.049,18	3.678.049,18	3.678.049,18
Укупно:			32.771.556,25	32.872.220,00	32.872.220,00

Напомињемо да је Записником о извршеној контроли наменског трошења средстава за плате за период 01.08.2013. године до 31.12.2013. године, констатовано да „Дом здравља“ Јагодина није извршио коначну исплату плата у стоматолошкој здравственој заштити за децембар 2013. године у износу од 792.101,34 динара. Ова средства, требало је надокнадити са рачуна сопствених средстава „Дома здравља“. „Дом здравља“ Јагодина је у периоду 01.01 – 30.09.2014. годне, извршио исплату укалкулисане плате за децембар 2013. године из сопствених прихода, што је констатовано увидом у аналитичку финансијску картицу преноса средстава са сопственог рачуна на буџетски, konto 121114 1 - Пренос са рачуна на рачун.

За исплату дела неисплаћене плате за децембар 2013. године уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, утрошено је 1.033.201,16 динара.

3.3 Плате неугворених радника

Број неугворених радника у примарној здравственој заштити, се у контролисаном периоду кретао од 7 до 4 радника у септембру месецу, а у стоматолошкој здравственој заштити било је 2 до 1 радника. За њихове плате „Дом здравља“ је утрошио укупно 3.884.097,45 динара, од чега за плате неугворених радника у примарној здравственој заштити износ од 3.104.920,13 динара а за плату неугвореног радника у стоматолошкој здравственој заштити износ од 779.177,32 динара (Табела 11).

**Преглед исплаћених плата (са доприносима на терет послодавца)
неуговореним радницима у периоду 01.01-30.09.2014. године**

Табела 11

Р.бр.	За месец	Неуговорени радници у примарној зз	Исплаћено неуговореним радницима у примарној зз	Неуговорени радници у стоматологији	Исплаћено неуговореним радницима у стоматологији	УКУПНО
1	јануар	6	412.423,31	1,00	46.978,57	459.401,88
2	фебруар	6	370.671,44	1,00	46.992,15	417.663,59
3	март	6	374.769,18	1,00	47.003,40	421.772,58
4	април	6	321.877,01	1,00	113.953,16	435.830,17
5	мај	6	397.410,72	2,00	148.274,19	545.684,91
6	јуни	6	414.852,51	2,00	113.623,00	528.475,51
7	јули	7	460.371,41	2,00	113.814,18	574.185,59
8	август	4	172.039,67	2,00	101.108,97	273.148,64
9	септембар	4	180.504,88	1,00	47.429,70	227.934,58
Укупно:			3.104.920,13		779.177,32	3.884.097,45

Плате у износу од 3.884.097,45 динара, требало је исплатити из остварених сопствених прихода „Дома здравља“ Јагодина.

„Дом здравља“ Јагодина, у контролисаном периоду, као што је већ споменуто, извршио је исплату дела неисплаћене плате за децембар месец 2013. године и за неуговорене раднике. Према подацима здравствене установе, по овом основу исплаћено је 214.888,18 динара за плате запослених у примарној здравственој заштити и 64.294,66 динара за запослене у стоматолошкој здравственој заштити, што укупно износи 279.182,84 динара. И ова средства требало је обезбедити из остварених сопствених прихода „Дома здравља“.

Према подацима „Дома здравља“ за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити и стоматологији и плате неуговорених радника извршен је пренос средстава у износу од 12.550.217,40 динара (финансијска синтетичка картица - Пренос са рачуна на рачун, konto 121114 период 01.01 – 30.09.2014. године) одакле су исплаћене:

- стимулације за уговорене раднике у примарној здравственој заштити у износу од 4.722.324,48 динара,
- неисплаћени део децембарске плате за уговорене раднике у примарној здравственој заштити у износу од 6.210.342,08 динара,
- неисплаћени део децембарске плате за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.033.201,16 динара
- неисплаћени део децембарске плате за неуговорене раднике у износу од 279.182,84 динара и
- плате неуговорених радника у износу од 305.166,84 динара.

Преостали износ исплаћених плата неуговореним радницима у контролисаном периоду од 3.578.930,61 динара су ненаменски утрошена средства Републичког фонда, која је „Дом здравља“ дужан да врати са сопственог на буџетски рачун здравствене установе.

IV НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА НАКНАДУ ТРОШКОВА ПРЕВОЗА

4.1. Трошкови превоза у примарној здравственој заштити

Обрачун накнаде трошкова превоза запосленима у „Дому здравља“ Јагодина вршен је на основу члана 118. Закона о раду („Сл.гл. РС“ бр.24/05,61/05,54/09 и 32/13) и члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС („Сл.гл. РС“ бр.36/10 и 42/10-др.пропис,46/13-др.пропис, 74/13, 97/13 и 37/14). „Дом здравља“ Јагодина нема донет посебан акт о начину обрачуна и исплате трошкова превоза за долазак и одлазак са посла запослених радника.

Накнада трошкова за превоз исплаћује се на два начина: куповином месечне карте за поједине запослене који свакодневно путују и раде у првој смени а имају организован превоз од места боравка до места рада и исплатом путних трошкова у готовом (за запослене који сменски раде, повремено раде у различитим амбулантама или немају организован превоз од места боравка до места рада).

Исплата трошкова превоза се врши на основу цене дневне карте из ценовника превозника, које установа редовно прибавља, броја радних дана у месецу, а на основу евиденције о присутности на раду које се воде у организационим јединицама „Дома здравља“ Јагодина.

У складу са Уговором за 2014 годину, „Дому здравља“ Јагодина, пренета су средства за превоз запослених на посао и са посла за период јануар - септембар 2014. године, у укупном износу од 3.690.663,19 динара, што чини и расположива средства за превоз уговорених радника на посао и са посла у контролисаном периоду.

У наредном табеларном прегледу приказани су исплаћени трошкови превоза уговорених запослених по месецима за период јануар – септембар 2014. године.

Табела бр. 12

За месец	Уговорени бр.радника	Пренето од РЗО	Исплаћени трошкови превоза уговореним радницима
Јануар	74	396.380	353.786
Фебруар	72	388.752	334.289
Март	73	388.752	395.398
Април	73	361.730	455.745
Мај	76	434.075	389.375
Јун	73	414.850	382.674
Јул	75	409.186	473.098
Август	75	399.886	372.728
Септембар	75	497.053	448.071
УКУПНО:		3.690.664	3.605.164

Увидом у аналитичку картицу 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (Фонд), за превоз уговорених радника на посао и са посла за период јануар – септембар 2014. године, утрошено је укупно 3.605.164,00 динара, односно 85.499,19 динара мање од расположивих средстава. **Мање утрошена средства за превоз радника у односу на пренета у износу од 85.499,19 динара се не налазе на буџетском рачуну „Дома здравља“ Јагодина** после исплате трошкова превоза за септембар месец 2014. године. Ова средства здравствена установа је ненаменски утрошила:

- за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 4.094 динара;
- енергенте у примарној здравственој заштити у износу од 28.078,94 динара и
- плате неугворених радника у примарној здравственој заштити у износу од 53.326,25 динара.

Ова средства здравствена установа је дужна да врати са рачуна сопствених средстава на рачун буџетских средстава здравствене установе.

4.2. Трошкови превоза у стоматолошкој здравственој заштити

Здравственој установи „Дом здравља“ Јагодина је за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, за период јануар - септембар 2014.године, пренето 310.853,05.динара, што уједно чини расположива средства која су утрошена за ову намену.

Утрошена средства за ову намену за уговорене раднике износе 314.094,00 динара и за 4.094,00 динара су већа од пренетих средстава РЗО. Више утрошена средства за превоз уговорених радника потичу од пренетих средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити и представљају ненаменско трошење средстава и у супротности је са

чл.17 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину.

Табела 13

У месецу	Уговорени број радника	Пренето од РЗФО	Износ из свих извора
Јануар	6	37.237,00	32.481,00
Фебруар	6	35.126,00	31.453,00
Март	6	35.126,00	34.258,00
Април	6	29.744,00	32.834,00
Мај	7	35.692,00	30.415,00
Јун	7	32.882,00	36.448,00
Јул	7	25.540,00	45.534,00
Август	6	38.954,00	30.150,00
Септембар	7	40.553,00	40.521,00
УКУПНО:		310.854,00	314.094,00

Неуговореним радницима у стоматологији у контролисаном периоду није вршена исплата превоза.

4.3. Трошкови превоза неуговорених радника

У наредном табеларном прегледу приказани су исплаћени трошкови превоза запослених по месецима у 2014. години, за неуговорене раднике.

Исплаћени трошкови превоза у периоду 01.01 – 30.09. 2014. године за неуговорене раднике

Табела бр. 14

У месецу	Уговорени број радника	Износ из свих извора
Јануар	5	22.941,33
Фебруар	6	31.946,84
Март	6	21.764,88
Април	10	49.152,66
Мај	13	58.336,00
Јун	13	62.009,55
Јул	13	62.743,99
Август	12	44.952,66
Септембар	11	50.399,70
УКУПНО:		404.247,61

Исплата превоза неуговореним радницима регулисана је Колективним уговором ЗУ Дома здравља Јагодина, на тај начин да се исплаћује са рачуна сопствених прихода здравствене установе.

Увидом у аналитичку картицу 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (Фонд) од 01.01 – 30.09.2014. године, за превоз неуговорених радника на посао и са посла, утрошено је укупно 404.247,61 динара.

Увидом у аналитичку картицу 121114 - Пренос са рачуна на рачун, утврђено је да је са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун, у контролисаном периоду за превоз неуговорених пренето 43.000,00 динара и плаћен аутопревозник „Euro-lin“d.o.o „ Paraćin, за запослене који користе месечну картицу а остатак од 361.247,61 динара је са рачуна сопствених прихода пренет налогом у благајну, одакле је вршена исплата превоза радницима.

V НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА ЗА ЛЕК У ЗДРАВСТВЕНОЈ УСТАНОВИ

У складу са спроведеним поступком јавне набавке, описаним у делу јавних набавки, закључени су Уговори са добављачима за набавку лекова.

Увидом у рачуне – отпремнице, одабране методом случајног узорка, контролисано је да ли су добављачи испоштовали одредбе Уговора о набавци у погледу количина, динамике испоруке, цене уговорених добара. Извршен је увид у следеће рачуне – отпремнице:

Табела бр.15

Назив добављача	Број рачуна - отпремнице и датум
Фармалогист д.о.о Бгд.	288263/14/TND од 17.06.2014 год.
	386254/14/TNK од 08.08.2014 год.
	430470/14/ TND од 01.09.2014 год.
	288263/14/TDN од 17.06.2014 год.
	355238/14/TDN од 22.07.2014 год.
Инофарм д.о.о Бгд.	10756/140 од 04.06.2014 год.
	8862/14 од 04.06.2014 год.
	15032/14 од 04.06.2014 год.

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, Измене и допуне Упутства 03 број 450-1167/14-3 од 15.04.2014. године, 03 број 450-1167/14-4 од 14.05.2014. године, 03 број 450-1167/14-5 од 28.07.2014. године и 03 број 450-1167/14-6 до 01.08.2014. године, лекови са Листе лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, фактуришу се по набавним ценама постигнутим у поступку јавне набавке, која не може бити виша од цене утврђене у Листи лекова.

Упоредивањем цена из улазних рачуна добављача „Фармалогист“ д.о.о Бгд. са ценама које су фактурисане Филијали Јагодина, нађено је неслагање код лекова из отпремница 288263/14/TND од 17.06.2014 године, 386254/14/TNK од 08.08.2014 године, и 430470/14/ TND од 01.09.2014. године и то за следеће лекове: Buscopan inj.20mg, Ketonal inj.100mg, Trodon inj.50 mg. Цене ових лекова су у фактурама ниже од цене лекова из Листе лекова, по којима је „Дом здравља“ фактурисао лекове филијали.

Од добављача „Инофарм“ д.о.о Београд, по отпремници број 10756/140 од 04.06.2014. године, набављен је лек Aminofilin alk.ampr1x250 mg по нижој цени од цене по којој је „Дом здравља“ фактурисао лек филијали (цена из Листе лекова).

Дописом број: 1106 од 30.07.2013.године Здравствена установа „Дом здравља“ Јагодина је Филијалу Јагодина обавестила да у здравственој установи постоји одговорно лице за правилну примену цене лекова, постигнутих у поступцима јавних набавки из уговора са добављачима, које се користе приликом фактурисања Републичком фонду .

У складу са Упутством за фактурисање, у току контроле ЗУ „Дом здравља“ Јагодина сачинио је и доставио Филијали књижна писма број 062/1 – 4 од 26.12. 2014. године, којима се врши умањење фактурисаног износа лекова у здравственој установи за јули, август и септембар месец 2014. године, у укупном износу од 58.748,47 динара.

Према подацима „Дома здравља“ Јагодина (Извод бр.1 текућег рачуна од 03.01.2014.године) , на буџетском рачуну здравствене установе је било 200.000,00 динара пренетих и неутрошених средстава за лек у здравственој установи у 2013. години.

Спроведеним обрачуном са Здравственом устновом „Дом здравља“ Јагодина за период 01.01. – 31.12.2013 године, утврђен је дуг Републичког фонда по коначном обрачуна за лек у здравственој установи у износу од 196.261,00 динара. Ова средства пренета су „Дому здравља“ Јагодина 21.03.2014 године.

За период 01.01 - 30.09.2014. године, „Дому здравља“ Јагодина, пренета су средства за лек у износу од 13.271.205,73 динара.

Расположива средства за измирење обавеза према добављачима за лек у контролисаном периоду износе 13.667.467,73 динара.

Увидом у синтетичку картицу конта 426751 – Лекови са листе, утврђено је да су у периоду 01.01 – 30.09.2014. године, измирене обавезе према добављачима за лекове са Листе лекова у укупном износу од 13.366.433,59 динара.

Мање утрошена средства у износу од 301.034,14 динара се не налазе на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.09.2014.године, односно ова средства су ненаменски утрошена

- за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 177.134,74 динара и
- енергенте у примарној здравственој заштити у износу од 123.899,40 динара, што је у супротности са чл.17 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину.

Ова средства здравствена установа је дужна да врати са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе.

**Преглед стања, створених и измирених обавеза према добављачима
за лек у здравственој установи**

Табела бр.16

НАМЕНА	Стање дуга на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе 01.01. - 30.09.2014.г	УКУПНО	Измирене обавезе 01.01. - 30.09.2014.г средствима РФЗО	Стање дуга 30.09.2014.г		
					доспеле обавезе	недоспеле обавезе	УКУПНО
Лек у ЗУ	21.204.761,31	11.907.530,12	33.112.291,43	13.366.433,59	15.363.487,08	4.382.370,76	19.745.857,84

Неизмирене обавезе према добављачима за лекове на дан 30.09.2014. године износиле су 19.745.857,84 динара, од чега се износ од 15.363.487,08 динара односи на доспеле а 4.382.370,76 динара на недоспеле обавезе.

VI Наменско трошење средстава пренетих за санитарски и медицински потрошни материјал

У складу са спроведом поступком јавне набавке, описаним у делу јавних набавки, закључени су Уговори са добављачима за набавку санитарског и медицинског потрошног материјала у периоду 01.01 – 30.09.2014. године.

Увидом у рачуне – отпремнице, одабране методом случајног узорка, утврђено је да су добављачи испоштовали одредбе Уговора о набавци у погледу количина, динамике испоруке, цене уговорених добара. Извршен је увид у следеће рачуне – отпремнице:

Табела бр.17

Назив добављача	Број рачуна - отпремнице и датум
Синофарм д.оо Београд	003130 од 04.09.2014 године
	002664 од 07.08.2014 године
Флора комерц, Београд	4863 од 04.09.2014 године
	4220 од 07.08.2014 године

Према подацима ЗУ „Дома здравља“ Јагодина (Извод бр.1 текућег рачуна од 03.01.2014.године), на буџетском рачуну здравствене установе није било пренетих и неутрошених средстава за санитарски и медицински потрошни материјал.

„Дому здравља“ Јагодина, у складу са Уговором за 2014. годину, Републички фонд је у периоду 01.01 – 30.09.2014. године пренео средстава за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 4.223.944,68 динара.

Увидом у синтетичку картицу конта 426791 у периоду 01.01 – 30.09.2014. године, утврђено је да су из пренетих средстава Републичког фонда измирене обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, у укупном износу од 4.085.539,09 динара.

**Створене и измирене обавезе и стање дуга према добављачима
у 01.01 – 30.09. 2014. године из свих извора**

Табела бр.18

НАМЕНА	Стање дуга на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе 01.01. - 30.09.2014.г	УКУПНО	Измирене обавезе 01.01. - 30.09.2014.г средствима РФЗО	Стање дуга 30.09.2014.г		
					доспеле обавезе	недоспеле обавезе	УКУПНО
Санитарски и медицински потрошни материјал	12.469.673,28	3.305.679,82	15.775.353,10	4.085.539,09	10.955.605,77	734.208,24	11.689.814,01

Неизмирене обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 30.09.2014. године износиле су 11.689.814,01 динара, од чега се износ од 10.955.605,77 динара односи на доспеле а 734.208,24 динара на недоспеле обавезе.

Разлика између расположивих и утрошених средстава за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду 01.01-30.09.2014.године износи 138.405,59 динара.

На дан 30.09.2014. године, на буџетском рачуну „Дома здравља“ Јагодина није било пренетих неутрошених средстава за санитарски и медицински потрошни материјал, тако да се износ од 138.405,59 динара сматра ненаменским трошењем средстава за плате неуговорених радника и у супротности је са чл.17 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину. Ова средства здравствена установа је дужна да врати са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе.

VII НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ПРЕНЕТИХ ЗА ОСТАЛЕ ИНДИРЕКТНЕ ТРОШКОВЕ

7.1. Наменско трошење средстава пренетих за енергенте

Према подацима „Дома здравља“ Јагодина (Извод бр.1 текућег рачуна од 03.01.2014.године) , на буџетском рачуну здравствене установе није било пренетих и неутрошених средстава за енергенте.

ЗУ „Дому здравља“ Јагодина , у складу са Уговором за 2014. годину, Републички фонд је у периоду 01.01 – 30.09.2014. године, пренео средстава за енергенте у износу од 18.778.624,92 динара.

У поступку контроле утврђене су створене, измирене и неизмирене обавезе према добављачима у 2014. години, увидом у аналитичке картице Конта 2521111- добављачи у земљи и Конта 421211-услуге за електричну енергију,421225-централно грејање-гас,426411-бензин,426412 -дизел гориво.

У периоду 01.01 – 30.09.2014. године, укупно су створене обавезе за енергенте у износу од 15.483.892,40 динара, док је дуг на дан 01.01.2014. године износио 75.584.077,44 динара. Из расположивих средстава измирене су обавезе према добављачима у износу од 18.930.603,26 динара. Више утрошена средства за енергенте у односу на расположива средства у износу од 151.978,34 динара потичу из пренетих средстава за лек у здравственој

установи у износу од 123.899,40 динара и, превоз уговорених радника у примарној здравственој установи у износу од 28.078,94 динара.

Преглед стања дуга, створених и измираних обавеза према добављачима за енергенте

Табела бр.19

Назив добављача	Врста енергента	Дуг на дан 01.01.2014.	Створене обавезе 01.01.-30.09.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе 01.01-30.09.2014. Из средстава РФЗО	Дуг према добављачу на дан 30.09.2014.
Електродистр.	Ел.енергија	7.548.647,84	0,00	7.548.647,84	571.146,30	6.977.501,54
НИС	Гориво	927.552,26	9.484.436,33	10.411.988,59	9.454.253,77	957.734,82
Општа болница Јагодина	Гас	64.512.365,15		64.512.365,15	2.209.000,00	62.303.365,15
Палма, Јагодина	Дрва	93.000,00		93.000,00		93.000,00
Јагодина пут	Ел.енергија		227.885,05	227.885,05		227.885,05
Епс.снабдевање	Ел.енергија	1.489.612,18	3.161.101,06	4.650.713,24	4.799.693,53	-148.980,29
Холдинг каблови	Ел енергија	1.012.900,00	994.003,20	2.006.903,20	459.686,40	1.547.216,80
Епс комер.	Ел.енергија		1.616.466,76	1.616.466,76	1.436.823,26	179.643,50
УКУПНО:		75.584.077,43	15.483.892,40	91.067.969,83	18.930.603,26	72.137.366,57

Здравствена установа „Дом здравља“ Јагодина нема Правилник о просечној потрошњи горива по возилу. Потрошња горива по возилу прати се преко картица. Свако возило има свој лимит потрошње и не може се прекорачити. Потрошња је у складу са Планом набавке енергената и са дозвољеним средствима. Треба рећи, да је возни парк „Дома здравља“ Јагодина у већем делу амортизован, а самим тим то захтева и одређени проценат веће потрошње.

У току контроле дат је Правилник о коришћењу путничког возила здравствене установе број: 330/4-1 од 26.02.2008 године, којим се утврђују услови и начин коришћења путничких и других возила – која нису санитарна, у извршавању службених и других послова Здравствене установе „Дом здравља“ Јагодина. У чл.16 овог Правилника је предвиђено да „код исказане сумње да потрошња горива и мазива код појединог возила не одговара нормативу, комисијски се утврђује утрошак горива и мазива, о чему се саставља записник, на основу кога се правда утрошак погонских енергената код тестираног возила .“

7.2. Наменско трошење средстава пренетих за материјалне и остале трошкове

На дан 01.01.2014. године (Извод текућег рачуна број 3 од 03.01.2014.године), на буџетском рачуну ЗУ Дома здравља Јагодина је било 12.807,33 динара по основу наплаћене партиципације, и ова средства представљају расположива средства за плаћање материјалних и осталих трошкова.

Сprovedеним обрачуном са ЗУ „Домом здравља“ Јагодина за период 01.01. – 30.09.2014. године, утврђен је дуг по коначном обрачуна за 2013 годину за материјалне и остале трошкове у износу од 2.101.674,00 динара. Ова средства пренета су здравственој установи дана 20.03.2014. године.

ЗУ Дому здравља Јагодина је, у складу са Уговором за 2014. годину, Републички фонд у периоду 01.01 – 30.09.2014. године, пренео средства за материјалне и остале трошкове у износу од 24.237.333,26 динара (без дуга по КО за 2013 годину). Пренета средства са дугом по коначном обрачуна за 2013 годину износе 26.339.007,26 динара.

Увидом у аналитичку картицу конта 781111 05 –Приходи од партиципације, утврђено је да је ЗУ Дом здравља Јагодина у периоду 01.01. – 30.09.2014.године, остварио приход од партиципације у износу од 2.833.690,00 динара од чега у примарној здравственој заштити износ од 2.603.461,00 динара и остварена партиципација у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 230.229,00 динара .

Увидом у аналитичку картицу 121114 - Пренос са рачуна на рачун, је утврђено да је са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун пренето 2.252.824,56 динара и то : износ од 2.233.824,56 динара по основу Одлуке 05 број 450-454/13-6 од 14.01.2014.године а по Записнику о извршеној контроли 05 број: 450-4541/13-4 од 22.11.2013.годину о контроли наменског трошења средстава за плате у периоду 01.01-31.07.2013.године и остатак од 19.000,00 динара за остале трошкове. Ова пренета средства представљају расположива средства за исплату осталих материјалних трошкова у контролисаном периоду.

Укупно расположива средства за исплату осталих материјалних трошкова у контролисаном периоду износи 31.208.100,15 динара.

Увидом у синтетичке картице конта класе 421-426 утврђено је да су у периоду 01.01. – 30.09.2014.године, измирене обавезе према добављачима за материјалне и остале трошкове пословања у укупном износу од 29.227.602,48 динара и то: из средстава Републичког фонда у износу од 26.579.229,51 динара и 2.648.372,97 динара из сопствених прихода .

Мање утрошена средства Републичког фонда, у односу на расположива средства износе 4.628.870,64 динара.

Здравствена установа је мање утрошена средства за остале материјалне трошкове утрошила за плате у износу од 4.171.685,02 динара (683.822,50 динара за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити, 100.663,75 динара за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити и 3.387.198,77 динара за плате неугворених радника у примарној здравственој заштити), док се остатак у износу од 457.185,62 динара налазио на буџетском рачуну здравствене установе после исплате септембарске плата, односно на дан 01.10.2014. године.

Ненаменски утрошена средства у износу од 4.171.685,02 динара, здравствена установа је дужна да врати из сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе.

Преглед стања дуга, створених и измирених обавеза према добављачима за остале материјалне трошкове

Табела бр. 20

конто	Врста трошка	Дуг на дан 01.01.2014.	Створене обавезе 01.01.-30.09.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе 01.01-30.09.2014.			Дуг према добављачу на дан 30.09.2014.
					Из средстава РФЗО	Из сопствених извора	УКУПНО	
421111	Трошкови платног промета		570.312,27	570.312,27	371.556,88	198.755,39	570.312,27	
421300	Комуналне услуге	18.299.143,41	8.779.910,31	27.079.053,72	2.327.948,69		2.327.948,69	24.751.105,03
421400	Услуге комуникације	804.482,41	1.931.795,28	2.736.277,69	2.202.953,44		2.202.953,44	533.324,25
421500	Трошкови Осигурања	3.209.034,59	531.481,63	3.740.516,22	1.257.879,15		1.257.879,15	2.482.637,07
421600	Закуп просторија и опреме	893.817,13	1.925.272,23	2.819.089,36	2.112.800,00		2.112.800,00	706.289,36
421900	Остали трошкови	2.017.759,93	2.344.819,64	4.362.579,57	3.507.542,72		3.507.542,72	855.036,85
422100	Трошкови службеног путовања		608.188,00	608.188,00	608.188,00		608.188,00	
422300	Трошкови пут. у оквиру рад.		136.239,00	136.239,00	136.239,00		136.239,00	
423200	Компјутерске услуге	72.000,00	2.529.800,00	2.601.800,00	2.457.800,00		2.457.800,00	144.000,00
423300	Услуге образовања и усавршавања	362.149,85	298.531,00	660.680,85	358.531,00		358.531,00	302.149,85
423599	Остале стручне услуге		2.413.617,58	2.413.617,58		2.413.617,58	2.413.617,58	
423900	Остале опште	3.688.114,21	1.125.733,24	4.813.847,45	3.067.814,14		3.067.814,14	1.746.033,31

	услуге Остале специјализоване услуге		146.632,26	146.632,26	146.632,26		146.632,26	/
425	Текуће поправке	966.790,93	3.421.259,13	4.388.050,06	3.202.280,25		3.202.280,25	1.185.769,81
426100	Административни материјал	981.940,62	2.030.747,10	3.012.687,72	2.382.689,45	36.000,00	2.418.689,45	593.998,27
426800	Материјал за одржавање хигијене	381.205,47	612.984,63	994.190,10	955.022,10		955.022,10	39.168,00
426900	Остали трошкови	732.755,75	1.896.786,44	2.629.542,19	1.316.428,89		1.316.428,89	1.313.113,30
	Остали добављачи	/	166.923,54	166.923,54	166.923,54		166.923,54	/
	УКУПНО	32.409.194,30	31.471.033,28	63.880.227,58	26.579.229,51	2.648.372,97	29.227.602,48	34.652.625,10

Неизмирене обавезе према добављачима за остале материјалне трошкове на дан 31.12.2013. године износиле су 34.652.625,10 динара, од чега се износ од 167.623,04 динара односи на недоспеле а остатак од 34.485.002,06 динара на доспеле обавезе.

У прилогу записника се налази табела са створеним, измиренем и неизмиренем обавезама по врстама трошкова и по добављачима у периоду 01.01.-30.09.2014.године.

Део материјалних и осталих трошкова, који се односи на исплаћене отпремнине, јубиларне награде и помоћи радницима износи 2.158.934,48 динара и то: из средстава Републичког фонда 2.083.934,48 динара а 75.000,00 динара из сопствених средстава.

Табела бр.21

Врста трошка	Назив добављача	Створене обавезе 01.01- 30.09.2014.	УКУПНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 01.01 - 31.12.2011		
				из средстава РФЗО	Из сопствених средстава	УКУПНО
414311	Отпремнина	1.127.606,48	1.127.606,48	1.127.606,48		1.127.606,48
414411	Помоћ у мед.лечењу	55.000,00	55.000,00		55.000,00	55.000,00
414419	Остале помоћи запосленима	20.000,00	20.000,00		20.000,00	20.000,00
416111	Јуб.награде	956.328,00	956.328,00	956.328,00		956.328,00
	УКУПНО	2.158.934,48	2.158.934,48	2.083.934,48	75.000,00	2.158.934,48

VIII Остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01.-30.09.2014 године, пренео Здравственој установи „Дом здравља“ Јагодина, за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији (лекови и санитарски потрошни материјал и накнада за материјалне и остале трошкове) износ од 2.917.514,03 динара .

По Коначном обрачуна за 2013.годину, ЗУ „Дом здравља“ Јагодина је имао аванс за ову намену од 52.610,00 динара.

Планирана партиципација по Уговору за 2014. годину износила је 251.000 динара.Остварена партиципација у контролисаном периоду износи 230.229,00 динара.

Укупно расположива средства за ову намену износе 3.200.353,03 динара (пренета средства, аванс по обрачуна и остварена партиципација).

У контролисаном периоду, за лек и санитарски и медицински потрошни материјал у стоматолошкој здравственој заштити утрошено је 2.317.280,97 динара (Табела 22).

Табела 22

НАМЕНА	Стање дуга на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе 01.01. - 30.09.2014.г	УКУПНО	Измирене обавезе 01.01. - 30.09.2014.г средствима РФЗО	УКУПНО
Лек и санитарски и медицински потрошни материјал	885.435,19	2.117.140,19	3.002.575,38	2.317.280,97	685.294,41

Неизмирене обавезе према добављачима за лек и санитарски и медицински потрошни материјал у ЗУ на дан 30.09.2014. године су износиле 685.294,41 динара и представљају обавезе које још нису доспеле за плаћање.

У контролисаном периоду, за материјалне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити утрошено је 1.060.206,80 динара (Табела 23).

Материјални и остали трошкови у периоду 01.01 - 30.09.2014 године

Табела 23

	конто	Врста трошка	Дуг на дан 01.01.2014.	Створене обавезе 01.01.- 30.09.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе 01.01-30.09.2014. Из средстава РФЗО	Дуг према добављачу на дан 30.09.2014.
1.	425251	Попр.мед.опреме	1.299.321,70	326.564,48	1.625.886,18	625.206,80	1.000.679,38
2.	423311	Специјализација	179.999,50	288.500,00	468.499,50	435.000,00	33.499,50
УКУПНО:			1.479.321,20	615.064,48	2.094.385,68	1.060.206,80	1.034.178,88

У периоду 01.01 – 30.09.2014. године, Здравствена установа „Дом здравља“ Јагодина је утрошила укупно 3.377.487,77 динара за уговорену намену –остали директни и индиректни трошкови у стоматологији (2.317.280,97 динара за лек и санитарски и медицински потрошни материјал и 1.060.206,80 динара за материјалне и остале трошкове).

На дан 30.09.2014. године, на буџетском рачуну ЗУ Дома здравља Јагодина није било пренетих неутрошених средстава од стране РФЗО за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији .

Више утрошена средства РФЗО за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у односу на расположива средства износе 177.134,74 динара и представљају ненаменско трошење средстава за намену лек у здравственој установи.

Део материјалних и осталих трошкова, који се односи на исплаћене отпремнине и јубиларне награде у стоматологији, из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање износи 405.241,76 динара.

Табела бр.24

Врста трошка	Назив добављача	Створене обавезе 01.01- 30.09.2014.	УКУПНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 01.01 - 31.12.2011		
				из средстава РФЗО	Из сопствених средстава	УКУПНО
414311	Отпремнина	210.213,00	210.213,00	210.213,00		210.213,00
416111	Јуб.награде	195.028,76	195.028,76	195.028,76		195.028,76
	УКУПНО	405.241,76	405.241,76	405.241,76		405.241,76

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Поморавски округ у Јагодини, са Здравственом установом „Дом здравља“ Јагодина, закључила је Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину (01/1 број 54-920/13 од 27.12.2013. године).

Стање на рачунима Здравствене установе „Дом здравља“ Јагодина, на дан 01.01.2014. године износило је на буџетском рачуну 216.596,52 динара и рачуну сопствених средстава 344.484,91 динара.

Стање на рачунима Здравствене установе „Дом здравља“ Јагодина, на дан 30.09.2014. године износило је на буџетском рачуну 948.825,82 динара и рачуну сопствених средстава 155.030,33 динара.

2. Набавка добара је вршена у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Сл.гл.РС“ број 124/12), према чл. 31. и 32. у отвореном поступку, односно поступку у коме сва заинтересована лица могу поднети понуду. За одређена добра Републички фонд за здравствено осигурање је спровео централизован поступак јавне набавке за потребе здравствених установа, где су одређени добављачи од којих се добра могу набавити, а Здравствена установа „Дом здравља“ Јагодина је закључивала уговоре са добављачима са којима је Републички фонд за здравствено осигурање закључио уговор.

3. Записником о извршеној контроли наменског трошења средстава за плате за период 01.08.2013. године до 31.12.2013. године, констатовано да „Дом здравља“ Јагодина није извршио коначну исплату плата у примарној здравственој заштити за децембар 2013. године у износу од 6.376.343 динара. Ова средства је требало да се надокнаде са рачуна сопствених средстава „Дома здравља“.

„Дом здравља“ Јагодина је у периоду 01.01 – 30.09.2014. године, извршио исплату укалкулисане плате за децембар 2013. године из сопствених прихода, што је констатовано увидом у аналитичку финансијску картицу преноса средстава са сопственог рачуна на буџетски, konto 121114 1.

4. У контролисаном периоду Здравствена установа „Дом здравља“ Јагодина, је за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити утрошила целокупна пренета средства за плате уговорених радника као и 683.822,50 динара од пренетих средстава за материјалне и остале трошкове. Ова средства су здравственој установи призната по Периодичном обрачуну за период јануар - јун 2014. године, и биће пренета здравственој установи а здравствена установа је у обавези да та средства утроши за плаћање обавеза према добављачима за остале материјалне трошкове.

Здравствена установа је за исплату увећаних плата за уговорене раднике, које се не могу исплаћивати из пренетих средстава Републичког фонда за плате уговорених радника, из сопствених средстава исплатила 4.722.324,48 динара, уместо 5.620.729,89 динара, колико је требало исплатити за ове намене. Разлику од 898.405,41 динара, здравствена установа је ненаменски утрошила из пренетих средстава Републичког фонда за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити што је у обавези да врати са рачуна сопствених прихода Дирекцији Републичког фонда.

Здравствена установа „Дом здравља“ Јагодина, је за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, утрошила укупно 32.872.220 динара из пренетих средстава Републичког фонда, односно за 100.663,75 динара више од пренетих средстава за плате уговорених радника у стоматологији из пренетих средстава за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити. Овај износ представља ненаменски угрошена средства Републичког фонда, која је Дом здравља дужан да врати са сопственог на буџетски рачун.

У контролисаном периоду за исплату плата неуговореним радницима утрошено је укупно 4.163.280,29 динара од чега су 3.578.930,61 динара ненаменски утрошена средства Републичког фонда пренета за следеће намене:

- материјални и остали трошкови у примарној здравственој заштити у износу од 3.387.198,77 динара,
- пренета средства за превоз уговорени радника у примарној здравственој заштити у износу од 53.326,25 динара и
- пренета средства за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити у износу од 138.405,59 динара.
Ова средства „Дом здравља“ дужан да врати са сопственог на буџетски рачун здравствене установе.

5. У контролисаном периоду Здравствена установа „Дом здравља“ Јагодина, пренета и расположива средства наменски је користила за намене за које су средства и пренета, осим пренетих средстава у укупном износу од 4.696.623,94 динара и то за:
- превоз за уговорене раднике у примарној здравственој заштити у износу од 85.499,19 динара,
- лек у здравственој установи у износу од 301.034,14 динара,
- санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 138.405,59 динара и
- материјалне и остале трошкове у износу од 4.171.685,02 динара.
Ова средства Здравствена установа „Дом здравља“ Јагодина, дужна је да због ненаменског трошења средстава надокнади из сопствених прихода преносом на буџетски рачун здравствене установе и искористе за измирење обавеза према добављачима за наведене намене.

6. Увидом у персоналне досијее запослених, констатује се непотпуност већине досијеа који су били предмет провере као и отпор запослених да кадровској служби доставе сву неопходну односно недостајућу документацију како би досијеи били потпуни.
Примењени основни и додатни коефицијенти за руковођење, код обрачуна зарада уговорених радника нису усклађени су са Уредбом о коефицијентима код 26 уговорених радника, односно утврђени су већи или мањи основни или додатни коефицијенти од предвиђених Уредбом о коефицијентима а правилно ажурираних у апликацији уговорених радника у Филијали.

7. Правилником о систематизацији послова у Дому здравља Јагодина, са описом послова (пречишћени текст) број 983 од 04.07.2013. године, утврђени су послови и потребна стручна спрема по службама али не и потребан број извршилаца, већ се потребан број запослених за сваку организациону јединицу утврђује годишњим Планом рада „Дома здравља“ Јагодина. Број извршилаца за обављање послова по службама мења се у складу са потребама и обимом посла.
Такође, Правилником о систематизацији нису правилно утврђени услови у погледу стручне спреме и занимања у односу на одредбе Правилника о ближим условима (утврђени су зубни асистенти као занимања што није предвиђено наведеним Правилником), нису ближе подељене области рада на дечију и превентивну стоматологију, ортопедију вилица, општу стоматологију, протетику, болести зуба са ендодонцијом и оралну хирургију.

8. Увидом у персоналну документацију запослених медицинских сестара и техничара, у Служби за здравствену заштиту жена и Служби за здравствену заштиту предшколске деце, утврђено је да запослене немају потребно занимање предвиђено Правилником о ближим условима (гинеколошко – акушерске сестре и педијатријске сестре).
Контролом досијеа запослених утврђено је да су гинеколошко - акушерске сестре распоређене на пословима медицинска сестра – техничар у другим службама (нпр. Служби здравствене заштите деце, Служби хитне медицинске помоћи, Стоматолошкој здравственој заштити).

У наредном периоду, Здравствена установа „Дом здравља“ Јагодина је у обавези да усагласи Правилник о систематизацији са Правилником о ближим условима као и да наложи потребну преквалификацију запосленима или прераспоређи запослене који испуњавају услове у погледу школске спреме у одговарајуће службе.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. „Да Здравствена установа Дом здравља Јагодина у складу са чланом 59.ст 1.и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр. и 108/13) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 898.405,41 динара, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате „Број записника“, са позивом на број задужења по моделу 97, „ ПИБ здравствене установе -7451616“, због:

- исплаћене стимулације уговореним запосленим радницима у примарној здравственој заштити у износу од 605.205,47 динара,

- неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у примарној здравственој заштити у износу од 223.379,99 динара и

- неправилно обрачунатог и исплаћеног додатка на плате по основу минулог рада у примарној здравственој заштити у износу од 69.819,95 динара.

2. Да Здравствена установа „Дом здравља“ Јагодина у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Сл.гл.РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12 и 62/13) изврши повраћај средстава у укупном износу од 4.696.623,94 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава по основу ненаменског трошења средстава у примарној здравственој заштити пренетих за:

- превоз за уговорене раднике у примарној здравственој заштити у износу од 85.499,19 динара,

- лек у здравственој установи у примарној здравственој заштити у износу од 301.034,14 динара,

- санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити у износу од 138.405,59 динара и

- материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити у износу од 4.171.685,02 динара.

Да Здравствена установа „Дом здравља“ Јагодина, доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

3. Налаже се Здравственој установи „Дом здравља“ Јагодина да у року од 15 дана од дана пријема Записника:

- усагласи обрачун зараде и накнаде зарада са Законом о раду („Сл.гл.РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), Законом о здравственој заштити („Сл.гл. РС“ број 107/05), Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл.гл.РС“ бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02 – исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12 и 8/13), Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама („Сл. гл.РС“ број 100/11, 63/12, 101/12 и 46/13) и

- усагласи Правилник о систематизацији са Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе („Сл.гл.РС“ број 43/06, 112/09, 50/10, 79/11, 10/12, 119/12 и 22/13) као и да наложи потребну преквалификацију запосленима или прераспоређи запослене који

испуњавају услове у погледу школске спреме у одговарајуће службе и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се поднети приговор Сектору за контролу Републичког фонда за здравствено осигурање Београд, Јована Мариновића 2, Београд, у року од осам дана од дана пријема истог.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:



1. Милић Никодијевић, дипл.екон

2. Марта Радосављевић, дипл.екон

3. Љиљана Цуфић, дипл.екон

Доставити:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору ЗУ „Дома здравља“ Јагодина
3. Архиви

55013.18/1

ТАБЕЛА 20-ПРИЛОГ- ОСТАЛИ ТРОШКОВИ ПОСЛОВАЊА - Преглед створених, измиренних и неизмиренних обавеза према добављачима у периоду 01.01 - 30.09.2014.

Врста трошка	Назив добављача	Дуг на дан 01.01.2014	Створене обавезе 01.01-30.09.2014	УКУПНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ			ДУГ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА		
					из средстава РФЗО	општина	УКУПНО	доспеле обавезе	недоспеле обавезе	УКУПНО
421111	Трошкови пл. промета		570.312,27	570.312,27	371.556,88	198.755,39		570.312,27		
421311	Холдинг Каблови	5.915.229,03	533.501,50	6.448.730,53				6.447.997,50		6.447.997,50
421311	ЈЛ Стандард	7.315.864,31	2.583.589,74	9.899.454,05				9.899.454,05		9.899.454,05
421324	ПОРР&ВЕБЕР	4.223.191,38	2.016.212,49	6.239.403,87	2.266.953,49			3.972.450,38		3.972.450,38
421324	ПИАР ЈАГОДИМА	88.570,59		88.570,59				88.570,59		88.570,59
421325	ОЗ ДУТА		3.646.606,58	3.646.606,58				3.646.606,58		3.646.606,58
421325	ЕУРОКЛИНЕР	756.288,00		756.288,00	60.995,20			695.292,80		695.292,80
421300	Комуналне услуге	18.299.143,41	8.779.910,31	27.079.053,72	2.327.948,69			24.751.105,03		24.751.105,03
421411	АЛФАМУМ	50126,68	76.560,38	126.687,06				84.515,49		42.171,57
421411	ТЕЛЕКОМ	506662,07	804.103,72	1.310.765,79	1.022.515,28			288.250,51		288.250,51
421411	ТЕЛЕКОМ МОБ.	110.547,11	393.741,62	504.288,73	426.665,69			77.623,04		77.623,04
421421	ОРИОН	123238,55	531.338,56	654.577,11	529.297,98			125.279,13		125.279,13
421421	ПТТ	13.908,00	126.051,00	139.959,00	139.959,00					
421400	Комуникација	80.4482,41	1.931.795,28	2.736.277,69	2.202.953,44			455.701,21		77.623,04
421511	ДУНАВ	3.203.178,59	289.005,24	3.492.183,83	1.015.402,76			2.476.781,07		2.476.781,07
421521	ДУНАВ		178.598,39	178.598,39	63.878,00			63.878,00		
421512	ТРИГЛАВ ОСИГУРАЊЕ		63.878,00	63.878,00	5.856,00			5856		
421512	ДЕЛТА ГЕНЕРАПИ	5.856		5.856,00						
421500	Трошкови осигурања	3.209.034,59	531.481,63	3.740.516,22	1.257.879,15			2.482.637,07		2.482.637,07
421619	ЗАКУП ОСТАТОК ПРОСТ	47.3817,13	232.472,23	706.289,36				706.289,36		706.289,36
421621	ЗАКУП САОБ.ОПРЕМЕ	420000	1.692.800,00	2.112.800,00	2.112.800,00					
421600	ЗАКУП	893817,13	1.925.272,23	2.819.089,36	2.112.800,00			706.289,36		706.289,36
421919	СВЕТОЗАРЕВО ПРОМЕТ	115924,63	489.820,51	605.045,14	652.848,15			652.848,15		
421919	ПРОФИ СИСТЕМ	0	17.900,00	17.900,00	17.900,00			17.900,00		
421919	Посл.биро	0		12.666,00				12.666,00		12.666,00
421919	ПОРЕДИ ЈАГОДИМА		9.312,00	9.312,00	9.312,00			9.312,00		
421919	ФЕНИКС		3.350,00	3.350,00	3.350,00			3.350,00		
426919	АКВАПРОМЕТ	77484,45	104.877,80	182.362,25						
421919	САВОД ФКС	468501,74		468.501,74				468.501,74		468.501,74
421919	АЛЕКСАНДАР МАЈУР	29028		29.028,00				29.028,00		29.028,00
421919	ВОДА И ТЕХНИКА	21240		21.240,00				21.240,00		21.240,00
421919	ВЕТ.САВОД		2.244,00	2.244,00	2.244,00			2.244,00		
421919	СКАЈ МА		64.950,00	64.950,00	6.495,00			6.495,00		
421919	КОПИ ФАСТ	3295		3.295,00				3.295,00		3.295,00
421919	УНФАРС НИШ	20150		20.150,00				20.150,00		20.150,00

425111	ТИМЧИЋ БРАНКО		177.870,00	158.470,00		0,00	19.400	19.400
425113	ТИМЧИЋ БРАНКО		372.600,00	366.850,00		366.850,00	5.750	5.750
425113	МОЛЕРАЈ СЕНТИЋ		76.300,00	76.300,00			76.300	76.300
425113	СЗР М.ПАРЛОВИЋ		27.000,00	27.000,00		27.000,00		
425115	ПАП		31.380,80	31.380,80		31.380,80		
425119	КУЋА СТИЈ ЈАГОДИНА	127080	127.080,00	127.080,00		127.080,00		
425119	ХИДРОЕЛЕКТРО	4916,73	24.765,08	24.765,08		24.765,08	4.916,73	4.916,73
425119	СН ТЕРМ ИНСТРУМЕНТИ		40.320,00	40.320,00		40.320,00		
425211	ГЕРА СЕРВИС	88500	163.500,00	25.000,00		25.000,00	138.500	138.500
425113	СВ.ПРОМЕТ		292.764,80	292.764,80		292.764,80		
425219	МОТОР	40464	173.660,00	182.514,00		182.514,00	31.510	31.510
425113	КУЋА СТИЈ ЈАГОДИНА		22.920,00	22.920,00		22.920,00		
425219	МОТО	69942	70.458,00	77.496,00		77.496,00	62.904	62.904
425227	ЕИСИ	19105,19	63.760,93	12.720,00		12.720,00	244.146,12	244.146,12
425291	БРКА	105200	80.000,00	155.200,00		155.200,00	30.000	30.000
425291	ИНСТИТУТ НИШ	191950	191.950,00	143.970,00		143.970,00	47.980	47.980
425291	АУТОЕЛЕКТРИКА		175.589,20	154.189,20		154.189,20	21.400	21.400
425229	ДИГИТАЛ	95850	338.642,40	434.492,40		434.492,40		
425291	ОСТАЛИ ДОБАВЉАЧИ	49783,01	917.007,92	562.127,99		562.127,99	404.662,94	404.662,94
425119	ТИМЧИЋ БРАНКО		461.320,00	363.020,00		363.020,00	98.300	98.300
425	ТЕК.ПОПРАВКЕ	966790,93	3.421.259,13	3.202.280,25		3.202.280,25	1.185.769,81	1.185.769,81
426111	ПАПИР КОМЕРЦ	838.614,22	1.316.297,50	1.888.959,85		1.888.959,85	265.951,87	265.951,87
426111	ЗИН	114.326,40	340.329,60	332.289,60		332.289,60	122.366,40	122.366,40
426111	СРПСКО ЛЕК.ДРУШТВО		60.000,00	24.000,00		24.000,00		
426121	ЗМАЈ ПЛУС	29000	269.120,00	92.440,00		92.440,00	205.680	205.680
426121	ГАЗЕЛА		45.000,00	45.000,00		45.000,00		
426100	АДМ МАТЕРИЈАЛ	981.940,62	2.030.747,10	2.382.689,45		2.382.689,45	593.998,27	593.998,27
426819	МД.ХИГАЈЕНА	80256	257.964,00	299.052,00		299.052,00	39168	39168
426811	АЈФА	300949,47	355.020,63	655.970,10		655.970,10	39168	39168
426800	Мат.за одрж.хигијене	381205,47	612.984,63	994.190,10		955.022,10		
426913	ПАПИР КОМЕРЦ		1.416,00	1.416,00		1.416,00		
426913	ФОРМА ИДЕАЛЕ		10.530,00	10.530,00		10.530,00		
426913	МАГНУМ		1.050,00	1.050,00		1.050,00		
426913	ЛИНК ПЛУС		3.904,34	3.904,34		3.904,34		
426913	МОСКОМЕРЦ		11.279,00	11.279,00		11.279,00		
426913	ОЛИ МЕДИКО		79.308,00	79.308,00		79.308,00		
426913	МИТ		37.952,43	16.603,46		16.603,46	21.348,97	21.348,97
426913	МИЛКОМЕРЦ		57.840,00	30.000,00		30.000,00	27.840	27.840
426919	АКВА ПРОМЕТ		93.512,55	88.849,00		88.849,00	93513	93513
426919	БАНЕ ОКОВ	67327	4.533,00	1.883,00		1.883,00	69.977	69.977
426919	АТАК	5943,07	63.855,51	63.855,35		63.855,35	6.943,23	6.943,23
426919	БРАКОС	6159	6.159,00	6.159,00		6.159,00	6.159	6.159
426919	ТРО ПРОМЕТ	3070	164.115,00	63.350,00		63.350,00	103.835	103.835
426919	ВЛАСТОР	23198	23.198,00	15.278,42		15.278,42	7.919,58	7.919,58
426919	АНДИ	49048	49.048,00	49.048,00		49.048,00	49.048	49.048
426919	САЛОН ПОДОВА		31.079,50	31.079,50		31.079,50		
426919	ДЕМ	49740	49.740,00	49.740,00		49.740,00	49.740	49.740
426919	СЕЗАМ АУТОМАТИК		50.747,84	30.038,00		30.038,00	20.709,84	20.709,84
426919	ЕЛ.КОМЕРЦ	17987,2	89.273,96	101.003,96		101.003,96	6.257,27	6.257,27
426919	МЕТРО	46102,6	46.102,60	46.102,60		46.102,60	46.102,60	46.102,60
426919	ФРЕШ	34279,2	34.279,20	34.279,20		34.279,20	34.279,20	34.279,20
426919	БИСЕР КЕРАМИКА		116.747,40	116.747,40		116.747,40		

