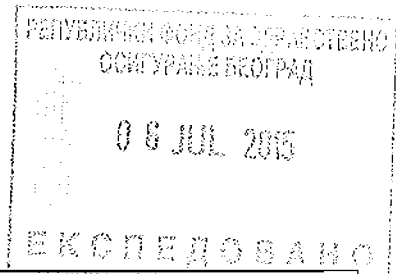


Републички фонд за здравствено осигурање



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

**-Сектор за контролу-**

05 број:450-1817/15--],  
Дана 12.06.2015.године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" , број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13), и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-1817/15 од 08.04.2015.године, извршена је контрола у Дому здравља Параћин и сачињен:

**ЗАПИСНИК**  
**о извршеној контроли уговорених обавеза у**  
**Дому здравља Параћин**

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

1. Милић Никодијевић, дипломирани економиста
2. Марта Радосављевић, дипломирани економиста

**II Седиште контролисаног субјекта је у Параћин, улица Мајора Марка 10, са подацима:**

ПИБ: 107761114  
Шифра делатности: 85120  
Матични број: 17828282

**III Одговорно лице за период вршења контроле је**

- др Весна Весић – директор Дом здравља Параћин.

**Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:**

- Катарина Јевтић – помоћник директора за економско-финансијске послове;
- Милена Нешић – шеф кадровске службе
- Маја Савић – вођа групе у ликвидатури
- Станија Добросављевић – вођа групе, главни обрачунски радник

**IV Предмет контроле је:** Наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, за период 01.01 – 31.12.2014. године

**V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља Параћин од 20.04 – 28.04. 2015. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.**

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину (01/1 број:54-922/13 од 27.12.2013. године);
- Уговор о изменама и допунама Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Анекс I/13 ( 01/1 број:54-922/13-1 од 30.12.2014. године);
- Анекс по спроведеном коначном годишњем обрачуну за 2014. годину (01/1 број:54-922/13-2 од 09.03.2015. године), у даљем тексту Уговор за 2014. годину
- Књиговодствени подаци о расходима и приходима;
- Аналитичке картице Филијале о уговореним, требаним и пренетим средствима здравственој установи у периоду 01.01 - 31.12.2014. године;
- Кадровски план Дома здравља Параћин;
- 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 Дома здравља Параћин број 251 од 14.02.2014. и број 1478 од 17.10.2014. године;
- Изводи о стању новчаних средстава на текућим рачунима;
- Закључени уговори Дома здравља Параћин 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 РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА**

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Дом здравља Параћин има Статут број 2286 од 15.09.2011. године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем број 110-28/11-01-II од 04.11.2011. године

Дом здравља Параћин има Правилник о систематизацији послова Дома здравља Параћин број 251 од 14.02.2014. године и број 1478 од 17.10.2014.године, што је у складу са чл. 24. Закона о раду ( „Сл.гл.РС“ број 24/05, 61/05, 54/09,32/13 и 75/14), без броја извршилаца како је предвиђено чланом 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. ( „Сл.гл.РС“ број 36/10 и 42/10).

Такође, извршен је увид и у Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину, који је важећи и у 2014. години, број 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године.

Кадровски план Дома здравља Параћин за 2013. годину

Табела 1

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан бр.уговор. радника утврђен Кадровским планом за 2014.г.без стоматологije	Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан бр уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2014. г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2014.г.
здравствени радници			здр. сарадници	немедицински радници укључујући и возаче ХМП				
доктори медицине	фармацеут-биохемичар	здр. радници са ВШС и ССС						
53	0	97	2	45	197	26	223	227

Структура уговорених радника према Уговору о финансирању здравствене заштите за 2014.годину, на дан 01.01.2014. године, дата је у наредној табели:

Табела 2

Здравствени радници			здравствени сарадници	немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника из Апликације уг.радн. за 2014. г.
доктори медицине	фармацеут - биохемичар	здравствени радници са ВШС и ВСС				
52	0	89	2	39	26	208

Укупан број запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања је 182 у примарној здравственој заштити и 26 у стоматолошкој здравственој заштити.

Број уговорених радника на дан 01.01.2014. године, у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Јагодина је 182 радника у примарној здравственој заштити и 26 радника у стоматолошкој здравственој заштити, што је истоветан податак по подацима кадровске службе Дома здравља Параћин.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима ( на крају месеца) у контролисаној периоду, према подацима из Апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе, у примарној здравственој заштити:

Табела 3

Подаци из апликације уговорених радника у примарној здравственој заштити											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
180	181	181	182	183	183	183	183	183	183	181	179
Подаци здравствене установе											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
181	181	182	184	183	185	184	182	182	183	182	180

Разлика у броју уговорених радника из Апликације и података здравствене установе је због тога што је здравствена установа рачунала укупан број уговорених радника и њихових замена у току месеца који су примали плату на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Број уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити је био 26 у периоду јануар – новембар 2014. године, када се број уговорених смањило на 25 запослених уговорених радника.

Увид у персоналну документацију уговорених радника извршен је за 30 запослених свих кадровских профила Дома здравља Параћин, који су остварили радни стаж, осим код последњег послодавца и код других послодаваца пре запошљавања у Дом здравља Параћин, и којима је било потребно умањити додатак на зараду по основу минулог рада. Константовано је да је Дом здравља Параћин умањео минули рад и правилно обрачунавао од 19.09.2014. године, од када је на снази измена Закона о раду ( „Сл.гл.РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

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, 8/13, 4/14 и 58/14), у даљем тексту Уредба о коефицијентима.

Увидом у персоналне досијее запослених, констатовано је да исти садрже: радну књижицу, Уговор о раду, Анекс Уговора о раду и Понуду за закључење Анекса уговора, диплому о стеченом образовању или доказ о стручној спреми, Уверење о положеном стручном испиту, издате Лиценце за самостални рад од стране лекарске коморе ( за лекаре и специјалисте), коморе медицинских сестара и техничара ( за медицинске сестре средње стручне спреме и више стручне спреме као и фармацеутске, стоматолошке и зубне техничаре), фармацеутске коморе ( за дипломиране фармацеуте) и стоматолошке коморе ( за стоматологе), образац пријаве на осигурање, Решења о мировању радног односа по разним основама, Решења о исплати јубиларних награда, копију личне карте, Извод из матичне књиге, Решење о распоређивању на руководеће радно место, Решење о одређивању тимова који се финансирају из средстава Републичког фонда а који чине изабрани стоматолог и медицинска – стоматолошка сестра, Одлуку о одобрењу специјализације и Уговор о специјализацији. Решења о коришћењу годишњег одмора воде се у посебној архиви по годинама.

Такође је извршен увид у Правилник о систематизацији послова Дома здравља Параћин број 251 од 14.02.2014. и број 1478 од 17.10.2014. године и констатовано да уговорени радници испуњавају услове за радна места предвиђена наведеним Правилником. Правилником се утврђују радна места, назив и опис послова, врста и степен потребне стручне спреме односно образовања, односно посебни услови за заснивање радног односа као што су положен стручни испит, радно искуство и друго, без утврђивања потребног броја извршилаца за свако радно место, односно укупног броја запослених у Дому здравља.

Контролом исправности примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима утврђено је да Дом здравља Параћин правилно применио коефицијенте за све уговорене раднике. У току је израда Анекса Уговора о раду којим би се усагласили Уговори о раду са изменама Закона о раду.

Примењени основни и додатни коефицијенти за руковођење, код обрачуна зарада уговорених радника усклађени су са Уредбом о коефицијентима.

На основу Одлуке Управног одбора број 119 од 24.09.2014. године, утврђена је накнада за рад в.д директору Дома здравља Параћин у висини од 30% плате нето месечно.

На основу Одлуке Управног одбора број 27 од 13.02.2014. године утврђена је накнада за рад помоћнику директора за правне, кадровске и опште послове у висини од 6.000 динара нето месечно и на основу Одлуке Управног одбора број 8 од 16.01.2014. године, утврђена је накнада помоћнику директора за медицинску делатност у износу од 10.000 динара нето месечно. Накнада из Одлуке исплаћиваће се уз исплату основне зараде за сваки месец, из средстава која нису јавни приходи код Дома здравља Параћин.

Дом здравља Параћин у 2014. години није имао одлуку о радном времену дома здравља јер је наведену одлуку, у складу са чланом 75. Закона о здравственој заштити ( „Сл.гл. РС“ број 107/05) оснивач донео тек у марту 2015. године.

## II 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:

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

1. Лекова.
2. Горива за возила
3. Електричне енергије
4. Медицинских гасова и закључио уговор о
5. Осигурању имовине и лица

Здравствена установа је спровела поступак јавне набавке на које се Закон о јавним набавкама примењује (добра, услуге)

ЈН бр.1.1.11/2014

**1.ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: добра – санитарски материјал обликован по партијама**

2.ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: -Јавна набавка мале вредности

3.ДОКУМЕНТА ВЕЗАНА ЗА ЈН:

- Одлука директора о покретању поступка ЈН –број 132. од 13.03.2014.године
- Решење о формирању Комисије бр.-број 133. од 13.03.2014.године
- Изјава чл.Комисије да нису у сукобу интереса бр.-134. од 13.03.2014.године
- Позив бр.-135. од 13.03.32014.године
- Конкурсна документација бр.-135. од 13.03.2014.године

4. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: Економски најповољнија понуда

5. УГОВОРИ су додељени следећим понуђачима:

Партија 1- антисептици и шпатуле, »Flora komerc» doo,

Партија 2- цитологија, »Flora komerc» doo,

Партија 3- потрошни материјал остало, »Grosis» doo,

Партија 4- ЕКГ траке и гел, »Metresco» doo Ниш

Партија 5- рукавице латекс и хирушке, »Ecotrade» doo, Ниш

Партија 6 – сет за превијање стерилни, није закључен уговор

Партија 7- системи и катетери, »Farmalogist» doo,

Партија 8 - шприцеви и игле, »Farmalogist» doo,

Партија 9 – завојни материјал, »Farmalogist» doo,

Партија 10- потрошни материјал стакло, »Flora komerc» doo,

Партија 11 – ИВ каниле, »Ecotrade» doo,

Партија 12 – крагна за подршку браде, није закључен уговор

Партија 13 – траке за гликемију, »ADOC» doo,

Партија 14- Rivanol 0,1%- није закључен уговор

5. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: Уговори су закључени на период од 12 месеци

ЈН бр.1.1.7/2014

**ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: добра – лек у установи**

1.ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: Јавна набавка мале вредности обликована по партијама ( 4 партије).

2.ДОКУМЕНТА ВЕЗАНА ЗА ЈНМВ:

- Одлука директора о покретању поступка ЈНМВ бр.103. од 05.03.2014.године
- Решење о формирању Комисије бр.104. од 05.03.2014.године
- Изјава чл.Комисије да нису у сукобу интереса бр.105.од 05.03.2014.године
- Позив бр.106. од 05.03.2014.године

- Конкурсна документација бр.106. од 05.03.2014.године
- Записник о отварању понуда партија
- 3. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: Критеријум је економски најповољнија понуда
- 4. УГОВОРИ су додељени следећим понуђачима:  
Партија 1- ФАРМЕКС доо,  
Партија 2- ФАРМАЛОГИСТ доо,
- 5. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: Уговори су закључени на период од 12 месеци.

ЈН бр.1.1.8

- 1. ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: добра – лабораторијски материјал
- 2. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: -јавна набавка мале вредности обликована по партијама
- 3. ДОКУМЕНТА ВЕЗАНА ЗА ЈН:
  - Одлука директора о покретању поступка ЈН –број 5. од 07.02.2014
  - Решење о формирању Комисије бр.-број 6. од 07.02.2014
  - Изјава чл.Комисије да нису у сукобу интереса број 7. од 07.02.2014
  - Позив број 8. од 07.02.2014
  - Конкурсна документација број 8. од 07.02.2014
- 4. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: -Најнижа понуђена цена
- 5. УГОВОРИ су додељени следећим понуђачима:  
Партија 1- хемикалије, SUPERLAB,  
Партија 2- стакло и пластика- SUPERLAB,  
Партија 3- вакутајнери, Yunusom doo,  
Партија 4- Universal Card, ProMedia,  
Партија 5- тест за окултно крварење, ProMedia,  
Партија 6 – траке за урин, ProMedia,
- 6. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: Уговори су закључени на период до 12 месеци.

ЈН бр.1.1.5/2014

- 1. ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: добра – реагенси за апарат БТ 2000
- 2. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: -преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда
- 3. ДОКУМЕНТА ВЕЗАНА ЗА ЈН:
  - Одлука директора о покретању поступка ЈН -3-135 од 28.04.2014
  - Решење о формирању Комисије бр.-4-136 од 28.04.2014
  - Изјава чл.Комисије да нису у сукобу интереса бр.-5-137 од 28.04.2014
  - Обавештење о покретању поступка:6-138 од 28.04.2014
  - Конкурсна документација бр.7-139 од 28.04.2014
  - Записник о отварању понуда бр.-11-174 од 09.05.2014.
  - Записник о преговарању број 14-177 од 09.05.2014
  - Извештај Комисије о стручној оцени понуда бр.-15-178 од 09.05.2014
  - Одлука о додели уговора бр.-16-179 од 09.05.2014
- 4. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: -Најнижа понуђена цена
- 5. УГОВОРИ су додељени следећим понуђачима:  
"YUNUSOM"
- 6. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: Уговори су закључени на период до 12 месеци.

ЈН бр.1.1.9/2014

- 1. ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: добра – Административни материјал
- 2. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: -јавна набавка мале вредности
- 3. ДОКУМЕНТА ВЕЗАНА ЗА ЈН:
  - Одлука директора о покретању поступка ЈН -12 од 11.02.2014
  - Решење о формирању Комисије бр.-13. од 11.02.2014
  - Изјава чл.Комисије да нису у сукобу интереса бр.-14. од 11.02.2014
  - Позив бр.-15. од 11.02.2014
  - Конкурсна документација бр.-15. од 11.02.2014
- 4. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: -најнижа понуђена цена
- 5. УГОВОРИ су додељени следећим понуђачима:

Партија 1- Канцеларијски материјал, «ПАПИРДОЛ» доо,  
Партија 2- штампани обрасци, «ПАПИРДОЛ» доо,  
Партија 3- тонери, «ТРИ ДЕ МАРКЕТ» доо,  
6. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: уговори су закључени на период до 12 месеци.

1. ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: добра – Административни материјал  
2. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: -јавна набавка мале вредности  
3. ДОКУМЕНТА ВЕЗАНА ЗА ЈН:  
- Одлука директора о покретању поступка ЈН -3-590 од 17.10.2014  
- Решење о формирању Комисије бр.-4-591 од 17.10.2014  
- Изјава чл.Комисије да нису у сукобу интереса бр.-5-592 . од 17.10.2014  
- Позив бр.-6-593. од 17.10.2014

- Конкурсна документација бр.-6-593. од 17.10.2014  
4. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: -најнижа понуђена цена  
5. УГОВОРИ су додељени следећим понуђачима:  
Партија 1- Канцеларијски материјал, » Faktor» доо,  
Партија 2- штампани обрасци, » Papirdol» доо,  
6. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: уговори су закључени на период до 12 месеци.

ЈН бр.1.1.10/2014

**1.ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: добра – материјал за стоматологију обликован по партијама**

2. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: јавна набавка мале вредности  
3. ДОКУМЕНТА ВЕЗАНА ЗА ЈНМВ:

- Одлука директора о покретању поступка ЈНМВ бр.3-360 од 07.05.2014  
- Решење о формирању Комисије бр.4-361 од 07.05.2014  
- Изјава чл.Комисије да нису у сукобу интереса бр.5-362 од 07.05.2014  
- Позив бр.6-363 од 07.05.2014  
- Конкурсна документација бр.6-363 од 07.05.2014

4. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: најнижа понуђена цена

5. УГОВОРИ су додељени следећим понуђачима:

Партија 2- Ортодонција - «VETMETAL»

6. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: уговори су закључени на период до 12 месеци.

Обзиром да је наручилац обуставио поступак јавне набавке за партије 1. и 3. покренут је нови поступак јавне набавке материјал за стоматологију.

**1.ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: добра – материјал за стоматологију-поновљен поступак**

2. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: јавна набавка мале вредности  
3. ДОКУМЕНТА ВЕЗАНА ЗА ЈНМВ:

- Одлука директора о покретању поступка ЈНМВ бр.2-460 од 10.06.2014  
- Решење о формирању Комисије бр.3-461 од 10.06.2014  
- Изјава чл.Комисије да нису у сукобу интереса бр.4-462 од 10.06.2014  
- Позив бр.5-463 од 10.06.2014  
- Конкурсна документација бр.5-463 од 10.06.2014

4. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: најнижа понуђена цена

5. УГОВОРИ су додељени следећим понуђачима:

Партија 1- Дечија стоматологија, «VETMETAL»

Партија 2- Орасли фонд, «AKORD DENTAL» доо,

Партија 3- Ro film a100, «MEDICOM» доо,

6. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: Уговори су закључени на период до 12 месеци.

ЈН бр.13/2014

**1.ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: добра – гориво обликован по партијама**

2. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда

3. ДОКУМЕНТА ВЕЗАНА ЗА ЈНМВ:

- Одлука директора о покретању поступка бр.184 од 23.12.2013.година
- Решење о формирању Комисије бр.185. од 23.12.2013
- Изјава чл.Комисије да нису у сукобу интереса бр.186. од 23.12.2013
- Обавештење о покретању поступка бр.187 од 23.12.2013.
- Конкурсна документација бр.187. од 23.12.2013.

4.. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: економски најповољнија понуда

5. УГОВОРИ су додељени следећим понуђачима:

Партија 1- EURO PREMIUM BMB 95, СТР « МИХАЈЛОВИЋ »,

Партија 2- EURO DIZEL, «МИЛЕТИЋ» КОМЕРЦ ДОО.

6. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: Уговор је закључен на период до 31.03.2014.године

ЈН бр.

**1.ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: добра – гориво обликован по партијама**

2.ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда

3. ДОКУМЕНТА ВЕЗАНА ЗА :

- Одлука директора о покретању поступка бр.3-71 од 10.04.2014
- Решење о формирању Комисије бр.4-72 од 10.04.2014
- Изјава чл.Комисије да нису у сукобу интереса бр.5-73 од 10.04.2014
- Обавештење о покретању поступка, 6-74 од 10.04.2014
- Конкурсна документација бр.7-75.од 10.04.2014

4.. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: економски најповољнија понуда

5. УГОВОРИ су додељени следећим понуђачима:

Партија 1- EURO PREMIUM BMB 95, : СТР «МИХАЈЛОВИЋ»,

Партија 2- EURO DIZEL, «МИЛЕТИЋ» КОМЕРЦ ДОО.

6. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: Уговор је закључен на период до 31.05.2014.године.

ЈН бр. 1.2.5/2014

**1.ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: услуге — Услуге одржавања АБ софтвера обликован по партијама**

2.ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: - Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда

3. ДОКУМЕНТА ВЕЗАНА ЗА ЈН:

- Одлука директора о покретању поступка ЈН -4-78 од 14.04.2014
- Решење о формирању Комисије бр.-5-79 од 14.04.2014
- Изјава чл.Комисије да нису у сукобу интереса бр.-6-80 од 14.04.2014
- Обавештење о покретању поступка, број 7-81 од 14.04.2014
- Конкурсна документација бр.-8-82 од 14.04.2014

4. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: -најнижа понуђена цена

5. УГОВОРИ су додељени следећим понуђачима:

Уговор за обе партије је додељен понуђачу : «АБ СОФТ»

6. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: Уговор се закључује за период до 31.12.2014.године

ЈН бр.1.1.6/2014

**1.ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: добра – РЕАГЕНСИ ЗА D CELL 60 АПАРАТ**

2.ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: -јавна набавка мале вредности

3. ДОКУМЕНТА ВЕЗАНА ЗА ЈН:

- Одлука директора о покретању поступка ЈН -3-209 од 21.03.2014
- Решење о формирању Комисије бр.-4-210 од 21.03.2014
- Изјава чл.Комисије да нису у сукобу интереса бр.-5-211 од 21.03.2014
- Позив бр.-6-212 од 21.03.2014
- Конкурсна документација бр.-6-212 од 21.03.2014
- Записник о отварању понуда бр.-9-257 од 02.04.2014
- Извештај Комисије о стручној оцени понуда бр.-10-284 од 02.04.2014



- Одлука о додели уговора бр.-11-285 од 02.04.2014
- 4. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: -најнижа понуђена цена
- 5. УГОВОРИ су додељени следећим понуђачима:  
ProMedia doo са седиштем у Кикинди ,
- 6. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: Уговор се закључује за период од 12 месеци.

ЈН бр.1.1.17/2014

- 1.ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: добра – МАТЕРИЈАЛ ЗА ПРЕВОЗНА СРЕДСТВА
- 2.ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: -јавна набавка мале вредности
- 3.ДОКУМЕНТА ВЕЗАНА ЗА ЈН:
  - Одлука директора о покретању поступка ЈН -4-419 од 26.05.2014
  - Решење о формирању Комисије бр.-5-420 од 26.05.2014
  - Изјава чл.Комисије да нису у сукобу интереса бр.-6-421 од 26.05.2014
  - Позив бр.-7-422 од 26.05.2014
  - Конкурсна документација бр.-7-422 од 26.05.2014
- 4. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: -најнижа понуђена цена
- 5. УГОВОРИ су додељени следећим понуђачима:  
Партија 1 - Ауто гуме, «Viva Company»  
Партија 2- Ауто делови «Viva Company»  
Партија 3 - Уља и мазива, « Брана Комерц» доо,
- 6. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: Уговори су закључени на период од 12 месеци.

ЈН бр.1.2.4/2014

- 1.ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: услуге – сервисирање аутомобила по партијама
- 2.ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: -јавна набавка мале вредности
- 3.ДОКУМЕНТА ВЕЗАНА ЗА ЈН:
  - Одлука директора о покретању поступка ЈН -110 од 07.03.2014
  - Решење о формирању Комисије бр.-111 од 07.03.2014
  - Изјава чл.Комисије да нису у сукобу интереса бр.-112 од 07.03.2014
  - Позив бр.-113 од 07.03.2014
  - Конкурсна документација бр.-113 од 07.03.2014
- 4. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: -најнижа понуђена цена
- 5. УГОВОРИ су додељени следећим понуђачима:  
Партија 1- обустављен  
Партија 2- сервисирање других возила, »В & В- Logistics» доо  
Партија 3.- реглажа трапа, » Prestige plus» доо,  
Партија 4 – лимарија, » Prestige plus» доо,  
Партија 5 – електроинсталације, » Prestige plus» доо,  
Партија 6- Сервисирање дачија (DACIA LODGY AMBIANSE I DACIA LODGI LAUREATE)-  
обустављен  
Партија 7- Сервисирање санитета (FIAT DUCATO), обустављен  
Партија 8- Крпљење и балансирање гума, »Ауто центар пунто Класик»
- 6. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: Уговори су закључени на период до 12 месеци.  
Обзиром да је поступак за поједине партије (партију 1, 6 и 7), обустављен, наручилац је покренуо нови поступак јавне набавке и то:

1.ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: добра – сервисирање аутомобила по партијама

- 2.ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: -јавна набавка мале вредности
- 3.ДОКУМЕНТА ВЕЗАНА ЗА ЈН:
  - Одлука директора о покретању поступка ЈН -2-453 од 09.06.2014
  - Решење о формирању Комисије бр.-3-454 од 09.06.2014
  - Изјава чл.Комисије да нису у сукобу интереса бр.-4-455 од 09.06.2014
  - Позив бр.-5-456 од 09.06.2014
  - Конкурсна документација бр.-5-456 од 09.06.2014
- 4. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: -најнижа понуђена цена
- 5. УГОВОРИ су додељени следећим понуђачима:  
Партија 1 – Сервисирање фиат PANDE, «Ником ауто» доо,  
Партија 2 - Сервисирање дачија (DACIA LODGY AMBIANSE I DACIA LODGI LAUREATE),

«Ауто кућа Француз» доо

Партија 3 – Сервисирање санитета (FIAT DUCATO), «Ником ауто» доо,

6. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: Уговори су закључени за период до 12 месеци.

У првобитно спроведеном поступку јавне набавке сервисирање аутомобила партија 2- сервисирање других возила, наручилац је закључио уговор са изабраним понуђачем али су новчана средства истрошена пре истека рока на који је уговор закључен. С тим у вези наручилац је покренуо нови поступак јавне набавке за сервисирање аутомобила и то:

**1. ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: добра – сервисирање аутомобила-сервисирање других возила**

2. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: -јавна набавка мале вредности

3. ДОКУМЕНТА ВЕЗАНА ЗА ЈН:

- Одлука директора о покретању поступка ЈН -2-555 од 08.09.2014.

- Решење о формирању Комисије бр.-3-556 од 08.09.2014

- Изјава чл.Комисије да нису у сукобу интереса бр.-4-557 од 08.09.2014

- Позив бр.-5-558 од 08.09.2014

- Конкурсна документација бр.-5-558 од 08.09.2014

- Записник о отварању понуда бр.-18-569 од 17.09.2014

- Извештај Комисије о стручној оцени понуда бр.-21 -572 од 19.09.2014

- Одлука о додели уговора бр.-22.573 од 22.09.2014

4. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: -најнижа понуђена цена

5. БРОЈ ПОДНЕТИХ ПОНУДА: 5 понуда

6. УГОВОРИ су додељени следећим понуђачима:

» PRESTIGE PLUS

7. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: Уговор је закључен на период до 12 месеци.

### III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Поморавски округ у Јагодини, закључила је са Домом здравља Параћин, Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину (01/1 број:54-922/13 од 27.12.2013. године) и Уговор о изменама и допунама Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину, Анекс I/13 ( 01/1 број:54-922/13-1 од 30.12.2014. године) и Анекс по спроведеном коначном годишњем обрачуну за 2014. годину (01/1 број:54-922/13-2 од 09.03.2015. године), у даљем тексту Уговор за 2014. годину, којим је утврђена и призната следећа накнада:

#### Примарна здравствена заштита

1. Плате	169.571.817
2. Превоз	3.853.928
3. Лекове у здравственој установи	11.287.834
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	4.677.000
5. Остали индиректни трошкови	
5.1. Енергенти	13.650.000
5.2. Материјални и остали трошкови	12.939.286
5.2.1. Финансирање инвалида	5.452.744
5.2.2. Јубиларне награде	1.576.816
5.2.3. Отпремнине	1.938.665
5.2.4. Остали материјални трошкови	3.971.060
6. Укупна накнада (1 до 5)	215.979.865
7. Партиципација:	3.709.744

8. Укупна накнада по спроведеном коначном годишњем обрачуну за 2014. годину, умањена за партиципацију, износи (6-7) 212.270.121 динара.

Стоматолошка здравствена заштита

1. Плате	24.960.866
2. Превоз	220.627
3. Остали директни и индиректни трошкови	2.728.605
3.1. Јубиларне награде	166.604
3.2. Директни и индиректни трошкови	1.899.587
3.3. Финансирање инвалида	464.723
3.4. Отпремнине	197.691
4. Укупно (1. до 3.)	27.910.098
5. Партиципација:	30.130
6. Укупна накнада по спроведеном коначном годишњем обрачуна за 2014. годину, умањена за партиципацију износи (4-5) 27.907.068 динар.“	

**IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА**

Дом здравља Параћин, обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор:

Табела 5

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2014. године	Стање на дан 31.12.2014.године
Рачун буџетских средстава 840- 848661-07	4.707.336,04	7.095.410,05
Рачун сопствених средстава 840-833667-78	95.709,65	370.710,40
<b>Укупно</b>	<b>5.275.022,06</b>	<b>7.466.120,45</b>

Структура неутрошених пренетих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање на рачуну буџетских средстава, на дан 01.01.2014. године, у износу од 4.525.000 динара, по наменама је следећа:

- средства за енергенте у примарној зз у износу од 2.356.844,09 динара,
- средства за лек у зу у примарној зз у износу од 524.133,68 динара,
- средства за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној зз у износу од 389.551,21 динара,
- партиципација 50.000 динара,
- средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој зз у износу 156.654,51 динара и
- средства за остале индиректне трошкове у стоматолошкој зз у износу од 1.047.805,46 динара,

У периоду од 01.01 – 31.12.2014. године, Дом здравља је остварио приходе и примања у укупном износу од 275.328.594,70 динара, што је приказано у табели

Табела 6

Кonto	Врста прихода	Износ	Извор прихода
7311	тек.донације од иностр. држава	358.216,50	донација
7331	тек.трансфери од других.нивоа власти	5.426.461,20	општина
7332	капитални трансфери од других ниво влас.	8.157.292,52	општина
7421	приход од продаје добара и услуга	10.974.601,71	сопствени приходи
7442	капитални добров. трансфер од физ. и правних лица	158.000,00	донација
7811	трансфери између буџ.корис.на истом нивоу	250.254.022,77	рфзо
<b>Укупно</b>		<b>275.328.594,70</b>	

**V КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01 – 31.12.2014. ГОДИНЕ – ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА**

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

Дому здравља Параћин, Републички фонд за здравствено осигурање је, у складу са Уговором за 2014. годину и Предрачуном средстава за плате уговорених радника за 2014. годину, пренео за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити за период 01.01-31.12.2014.године, средства у износу од 169.571.817 динара.

Републички фонд у складу са Уговором за 2014. годину, преноси средства за плате уговорених радника, два пута месечно и то за аконтацију у месецу до 20-ог у месецу и други део за исплату коначне плате до 5-ог у месецу за претходни месец.

По извршеној исплати плата, Дом здравља доставља ИПЛ 1 образац о утрошеним пренетим средствима Републичког фонда, а више пренета средства у односу на исплаћена враћа Филијали.

Дом здравља Параћин је за плате уговорених радника, у контролисаном периоду утрошио укупно пренета средства за плате у износу од 169.571.817 динара, као и 1.438.842,81 динара сопствених средстава ( укупно 171.010.660,17 динара).

Табела 7

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014. годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(4-6)
1	Јануар	14.130.984,75	14.424.908,05	181	14.562.865,55	-137.957,50
2	Фебруар	14.130.984,75	14.208.540,62	181	14.269.666,03	-61.125,41
3	Март	14.130.984,75	13.989.322,57	182	14.054.439,39	-65.116,82
4	Април	14.130.984,75	14.710.678,01	184	14.842.612,86	-131.934,85
5	Мај	14.130.984,75	14.590.135,57	183	14.690.493,39	-100.357,82
6	Јун	14.130.984,75	14.245.180,60	185	14.342.031,01	-96.850,41
7	Јул	14.130.984,75	14.494.943,39	184	14.596.812,52	-101.869,13
8	Август	14.130.984,75	14.272.692,52	182	14.370.280,43	-97.587,91
9	Септембар	14.130.984,75	14.285.633,27	182	14.392.921,55	-107.288,28
10	Октобар	14.130.984,75	14.382.229,46	183	14.601.128,52	-218.899,06
11	Новембар	14.130.984,75	13.062.281,95	182	13.218.794,34	-156.512,39
12	Децембар	14.130.984,75	12.905.271,35	180	13.068.614,58	-163.343,23
<b>Укупно:</b>		<b>169.571.817,00</b>	<b>169.571.817,36</b>		<b>171.010.660,17</b>	<b>1.438.842,81</b>

Из сопствених средстава Дом здравља Параћин је исплаћивао додатке по основу стимулација запосленима на основу Одлука Управног одбора о исплати стимулације запосленима, синдикалне додатке председницима репрезентативних синдиката као и накнаду за одвојени живот запосленима на специјализацији, што је приказано у табели у наставку:

Табела 8

Р.бр.	Месец	Стимулација	Додатак за синдикални рад	Одвојени живот	Укупно
1	2	3	4	5	6
1	Јануар	16.546,13	38.665,46	82.745,91	137.957,50
2	Фебруар	22.478,80	38.646,61		61.125,41

3	Март	26.463,85	38.852,97		65.316,82
4	Април	26.480,06	38.863,77	66.591,02	131.934,85
5	Мај	26.450,53	38.863,99	35.043,30	100.357,82
6	Јун	26.448,75	38.856,41	31.545,25	96.850,41
7	Јул	26.464,97	38.871,43	36.532,73	101.869,13
8	Август	26.449,27	38.850,89	32.287,75	97.587,91
9	Септембар	33.591,18	38.861,03	34.836,07	107.288,28
10	Октобар	65.859,91	38.861,64	114.177,51	218.899,06
11	Новембар	62.053,48	34.877,94	59.580,97	156.512,39
12	Децембар	62.077,81	34.888,05	66.377,37	163.343,23
<b>Укупно:</b>		<b>421.364,74</b>	<b>457.960,19</b>	<b>559.717,88</b>	<b>1.439.042,81</b>

Дом здравља Параћин на основу Уговора о стручном усавршавању и специјализацији ( Уговор број 2928 од 28.05.2012. године, Уговор број 161 од 11.10.2013. године и Уговор број 2894 од 06.04.2010. године) и Решења директора Дома здравља ( Решење број 161 од 31.10.2014. године и Решење број 2701 од 01.02.2011. године), исплаћује накнаду за одвојени живот на име трошкова стручног усавршавања ван Дома здравља Параћин у висини од 3% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике у месецу у коме се накнада исплаћује.

Увидом у платне листиће за три специјализанта утврђено је да се обрачун и исплата ове накнаде не врши у складу са поменутиим Решењем. Наиме, Дом здравља обрачунава 3% од просечне нето зараде по запосленом према последњем објављеном податку републичког органа за послове статистике у месецу у коме се накнада исплаћује.

Последњи објављени податак о просечној месечној заради по запосленом у привреди Републике објављен је за децембар месец 2010. године и износи 51.165 динара. Три посто од ове просечне зараде износи 1.534,95 динара. Дом здравља износ 3% просечне месечне зараде исплаћује за сваки радни дан у месецу за који се исплата врши из сопствених средстава. У складу са наведеним Уговором о стручном усавршавању и специјализацији и донетим Решењем о исплати накнаде за одвојени живот, специјализанти би имали право на ову накнаду само у износу од 1.534,95 динара месечно.

Увидом у наведене платне листиће утврђено је да је специјализантима неправилно обрачуната накнада зараде за време трајања специјализације. Такође је исплаћиван и прековремени рад, недељни рад, радни учинак, рад на дан празника, минули рад иако на то специјализанти нису имали право.

Наиме, у складу са чланом 101. Посебног колективног уговора, запослени за време стручног оспособљавања и усавршавања ради потребе процеса рада има право на накнаду плате у висини просечне плате у претходна три месеца, пре започињања специјализације.

Чланом 25. Посебног колективног уговора стручно усавршавање обухвата између осталог и специјализацију.

Дом здравља Параћин, је исплаћивао накнаду за време специјализације у висини основне зараде коју би специјализант примао у месецу за који се врши исплата увећану за минули рад, а не у висини просечне плате у претходна три месеца пре започињања специјализације.

У Уговору о стручном усавршавању и специјализацији није предвиђена могућност да се специјализанту исплаћује ноћни рад, недељни рад и друго, без обзира да ли специјализацију обавља у матичној здравственој установи или код друге здравствене установе где је специјализант упућен.

Дом здравља Параћин је исплаћивао ове накнаде и увећану зараду из пренетих средстава Републичког фонда за плате уговорених радника. Износ исплаћених зарада и накнада зарада, представља ненаменско трошење средстава за плате уговорених радника које је Дом здравља дужан да врати дирекцији Републичког фонда. Укупно ненаменски утрошена средства по овом основу за три специјализанта износе 116.893,65 динара што је приказано у наредној табели.

Табела 9

ЈМБГ	Месец	Бруто исплаћено	Одвојени живот	Разлика	Износ који је требало исплатити	Разлика	Допринос на терет послодавца	Укупно ненаменски утрошена средства
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7(5-6)	8 (7*17,9%)	9(7+8)
300796*****0	јануар	141.822,98	35.126,05	106.696,93	94.135,00	12.561,93	2.248,59	14.810,52
	фебруар	110.020,93		110.020,93	94.135,00	15.885,93	2.843,58	18.729,51
	март	93.570,58		93.570,58	94.135,00	-564,42	-101,03	-665,45
	април	165.923,36	56.480,91	109.442,45	94.135,00	15.307,45	2.740,03	18.047,48
	мај	131.630,78	29.722,89	101.907,89	94.135,00	7.772,89	1.391,35	9.164,24
	јун	123.687,35	26.755,94	96.931,41	94.135,00	2.796,41	500,56	3.296,97
	јул	128.365,79	30.986,20	97.379,59	94.135,00	3.244,59	580,78	3.825,37
	август	125.399,02	27.385,71	98.013,31	94.135,00	3.878,31	694,22	4.572,53
	септембар	123.911,27	29.547,12	94.364,15	94.135,00	229,15	41,02	270,17
	октобар	125.903,21	30.352,05	95.551,16	94.135,00	1.416,16	253,49	1.669,65
	новембар	114.079,45	25.286,75	88.792,70	94.135,00	-5.342,30	-956,27	-6.298,57
	децембар	115.567,48	28.167,75	87.399,73	94.135,00	-6.735,27	-1.205,61	-7.940,88
УКУПНО								59.481,53
111197*****7	јануар	85.376,38		85.376,38	83.448,17	1.928,21	345,15	2.273,36
	фебруар	84.971,67		84.971,67	83.448,17	1.523,50	272,71	1.796,21
	март	85.411,43		85.411,43	83.448,17	1.963,26	351,42	2.314,68
	април	86.307,20		86.307,20	83.448,17	2.859,03	511,77	3.370,80
	мај	86.452,86		86.452,86	83.448,17	3.004,69	537,84	3.542,53
	јун	84.344,91		84.344,91	83.448,17	896,74	160,52	1.057,26
	јул	86.058,59		86.058,59	83.448,17	2.610,42	467,27	3.077,69
	август	86.058,59		86.058,59	83.448,17	2.610,42	467,27	3.077,69
	септембар	86.058,59		86.058,59	83.448,17	2.610,42	467,27	3.077,69
	октобар	87.721,20		87.721,20	83.448,17	4.273,03	764,87	5.037,90
	новембар	102.824,31	25.248,43	77.575,88	83.448,17	-5.872,29	-1.051,14	-6.923,43
	децембар	105.740,73	28.131,97	77.608,76	83.448,17	-5.839,41	-1.045,25	-6.884,66
УКУПНО								14.817,70
190197*****2	јануар	120.598,72	35.057,07	85.541,65	93.597,67	-8.056,02	-1.442,03	-9.498,05
	фебруар	85.075,47		85.075,47	93.597,67	-8.522,20	-1.525,47	-10.047,67
	март	85.075,47		85.075,47	93.597,67	-8.522,20	-1.525,47	-10.047,67
	април	77.464,67		77.464,67	93.597,67	-16.133,00	-2.887,81	-19.020,81
	мај	80.612,25		80.612,25	93.597,67	-12.985,42	-2.324,39	-15.309,81
	јун	77.371,18		77.371,18	93.597,67	-16.226,49	-2.904,54	-19.131,03
	јул	92.884,52		92.884,52	93.597,67	-713,15	-127,65	-840,80
	август	120.012,85		120.012,85	93.597,67	26.415,18	4.728,32	31.143,50
	септембар	117.275,94		117.275,94	93.597,67	23.678,27	4.238,41	27.916,68
	октобар	185.303,52	66.490,60	118.812,92	93.597,67	25.215,25	4.513,53	29.728,78
	новембар	112.431,21		112.431,21	93.597,67	18.833,54	3.371,20	22.204,74
	децембар	106.741,50		106.741,50	93.597,67	13.143,83	2.352,75	15.496,58
УКУПНО								42.594,43
УКУПНО								116.893,65

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду за стимулације, додатке по основу вршења синдикалих функција, пренео средства са рачуна сопствених средстава на рачун буџетских средстава у укупном износу од 1.438.842,75 динара, што је приказано у наредној табели:

Табела 10

Р. бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	Извод бр 12	22.1.2014	24.861,93	ugovoreni, funkц,sind dodaci
2	Извод бр 44	10.3.2014	113.095,57	II deo januar funkц.sind dodaci
3	Извод бр 48	14.3.2014	31.253,09	I deo februar ugovoreni sind funkц
4	Извод бр 48	14.3.2014	29.872,32	II deo за feб funkц
5	Извод бр 65	8.4.2015	65.116,82	ukupno mart funkcionalni
6	Извод бр 74	23.4.2014	33.271,36	I deo april funkcionalni
7	Извод бр 86	13.5.2014	98.663,49	april fun II deo
8	Извод бр 17	19.6.2014	100.357,82	maj ukupno fun sind dodaci
9	Извод бр 132	07.08.2014.	198.719,54	funk.sind.jul-jun ukupno
10	Извод бр 166	03.10.2014.	204.876,19	funk.za sept.i avg.ukup
11	Извод бр 188	16.11.2014.	218.899,06	uk.funk.za okt.
12	Извод бр 207	4.12.2014	156.512,33	nov ukupno funkц sind dodaci
13	Извод бр 225	17.12.2014	163.343,23	fun sind dodaci за dec ukupno
Укупно			<b>1.438.842,75</b>	

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Контролом узорка података о запосленима који су остварили радни стаж, осим код последњег послодавца и код других послодаваца пре запошљавања у Дом здравља Параћин и којима је било потребно умањити додатак на зараду по основу минулог рада, извршен је увид у обрачунске листиће за исплаћене плате за период септембар – децембар 2014. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених.

Констатовано је да су обрачунати додаци на плату, регулисани чл. 108. Закона о раду и чл. 96. Посебног колективног уговора правилно обрачунати.

На основу података Дома здравља Параћин, број радника који нису уговорени у примарној здравственој заштити кретао се од 3 до 1 месечно. За њихове плате исплаћено је из сопствених прихода 962.927,95 динара (Табела 11).

Табела 11

Р.бр.	Месец	Број неговорених радника	Исплаћена средства за плате неговорених радника за 2014. годину
1	2	3	4
1	Јануар	3	203.632,61
2	Фебруар	3	206.295,79
3	Март	3	193.733,50
4	Април	3	153.510,37
5	Мај	1	65.974,99
6	Јун		
7	Јул		
8	Август	1	15.649,03
9	Септембар	1	29.701,05
10	Октобар	1	29.301,73
11	Новембар	1	30.812,03
12	Децембар	1	34.316,85
<b>Укупно:</b>			<b>962.927,95</b>

Дом здравља је плате неуговореним радницима исплаћивао са рачуна буџетских средстава. Средства за плате неуговорених радника потичу од преноса средстава за рачуна сопствених средстава на буџетски рачун и преноса средстава са рачуна локалне самоуправе на буџетски рачун Дома здравља.

Анализом извора сопствених прихода утврђено је да су остварени сопствени приходи по основу наплаћених услуга, прихода од локалне самоуправе, били довољни за исплату плата неуговореним радницима Дома здравља у периоду 01.01 – 31.12.2014. године.

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

На основу члана 118. Закона о раду и члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

Дом здравља Параћин нема посебан правилник којим је регулисана исплата накнаде трошкова превоза на посао и са посла. Накнада трошкова превоза запосленима исплаћује на следећи начин:

Сви запослени који имају трошкове за долазак и одлазак са рада потписују Изјаву о релацији на којој путују и достављају правној служби потврду од стране превозника о износу дневне цене аутобуске карте за поједине релације, која се прослеђује рачуноводству.

Сви шефови служби, одељења, односно одсека на крају сваког месеца потписују и предају преглед о броју дана путовања запослених, односно доласка на рад и одласка са рада, на основу кога се обрачунавају трошкови.

Накнаду трошкова превоза запосленима Дом здравља исплаћује се на текући рачун запослених.

Увидом у картицу 25211111 – накнада трошкова превоза и картицу 35215181 – обавезе по требовању средстава за накнаду трошкова превоза у примарној здравственој заштити и месечне рекапитулације Дома здравља сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, у табели у наставку:

Табела 12

Р. бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период јануар-децембар 2014. године	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	Јануар	68	321.489,00	321.489,00	321.489,00	
2	Фебруар	68	293.469,10	293.469,10	293.469,10	
3	Март	65	313.203,98	313.203,98	313.203,98	
4	Април	62	298.170,89	298.170,89	298.170,89	
5	Мај	68	267.522,00	267.522,00	267.522,00	
6	Јун	62	289.007,78	289.007,78	289.007,78	
7	Јул	69	348.083,55	348.083,55	348.083,55	
8	Август	76	343.956,46	343.956,46	343.956,46	
9	Септембар	68	332.756,44	332.756,44	332.756,44	
10	Октобар	69	363.687,30	363.687,30	363.687,30	
11	Новембар	75	320.785,77	320.785,77	320.785,77	
12	Децембар	71	361.795,32	361.795,32	361.795,32	
Укупно:			<b>3.853.927,59</b>	<b>3.853.927,59</b>	<b>3.853.927,59</b>	

У контролисаном периоду, Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 3.853.927,59 динара, колико је и утрошено за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштиту у периоду 01.01 – 31.12.2014. године.

Неуговорени радници нису остваривали право на трошкове превоза у контролисаном периоду.



**3. Наменско трошење средстава за лекове у здравственој установи за период 01.01 – 31.12.2014. године**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији лекови са Листе лекова у износу од 11.287.834 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала Јагодина, пренела је Дому здравља средства за лекове са Листе лекова, у износу од 11.106.104 динара.

Увидом у Извод 1 од 03.01.2014. године, на буџетском рачуну Дома здравља, према евиденцији одговорних лица, било је 524.133,68 динара неутрошених пренетих средстава Републичког фонда за лек у здравственој установи.

Расположива средства за лек у здравственој установи у 2014. години износе 11.630.237,68 динара.

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

Табела 15

Р. б.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01 - 31.12.2014. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01 - 31.12.2014. г.		Стање обавеза на дан 31.12.2014.г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	Феникс фарм		1.307.335,96	1.307.335,96	988.808,37		318.527,59
2	Фарма логист	1.357.834,54	2.980.363,51	4.338.198,05	2.878.724,05		1.459.474,00
3	Фармекс	2.368.906,67	1.777.538,37	4.146.445,04	3.303.207,20		843.237,84
4	Вега доо		1.725.864,51	1.725.864,51	850.000,00		875.864,51
5	Остали добављ.	1.629.258,79	1.994.202,14	3.623.460,93	3.623.460,93		0,00
	<b>Укупно</b>	<b>5.356.000,00</b>	<b>9.785.304,49</b>	<b>15.141.304,49</b>	<b>11.644.200,55</b>		<b>3.497.103,94</b>

Укупне обавезе Дома здравља за лекове у здравственој установи у контролисаном периоду износе 15.141.304,49 динара, од тога дуг ( почетно стање обавеза) из претходног периода износи 5.356.000 динара, а обавезе створене у периоду 01.01 – 31.12.2014. године износе 9.785.304,49 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова Дом здравља је утрошио укупно 11.644.200,55 динара и то пренетих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

На дан 31.12.2014. године, према подацима одговорних лица здравствене установе, на буџетском рачуну било је 216.170,13 динара пренетих а неутрошених за лек у здравственој установи.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. део аванса по коначном обрачуну за 2013. годину на рачуну	524.133,68 дин.
2. пренета средства Републичког фонда	11.106.104,00 дин.
3. укупно расположива средства Републичког фонда	11.630.237,68 дин.
4. утрошена средства	11.644.200,55 дин.
5. неутрошена средства на рачуну 31.12.2014. године	216.170,13 дин.
6. Разлика – ненаменско трошење	230.133,00 дин

Дом здравља је за измиривање обавеза према добављачима за лек у здравственој установи ненаменски утрошио 230.133,00 динара пренетих средстава Републичког фонда за директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити.

Дом здравља је на дан 31.12.2013. године, на залихама имао лекове у укупној вредности од 3.187.694,20 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 9.785.304,49 динара. Укупна требовања из магацина, односно укупна

потрошња лекова у Дому здравља износи 11,310.146,27 динара, док је вредност залиха на дан 31.12.2014. године износила 1,662.852,42 динара.

Табела 16

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2013.г.	Извршена набавка у периоду 01.01 - 31.12.2014.г.	Укупна требовања у периоду 01.01 - 31.12.2014.г.	Стање залиха на дан 31.12.2014. године
лек	3,187.694,20	9,785.304,49	11,310.146,27	1,662.852,42

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао 11.287.834 динара за лекове у здравственој установи. Мање фактурисана вредност утрошених лекова је последица оспорења фактура као и утрошак лекова за лица која нису здравствено осигурана или је фактура испостављена Министарству здравља на наплату.

За 2014. годину, Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео центрелизовани поступак јавне набавке за лекове са Листе Б и 06.12.2013. године закључио Оквирне споразуме са понуђачима. Дом здравља је 21.01.2014. године, закључио уговоре са добављачима за лекове према табели Расдела по здравственим установама где је одређено са којим понуђачима установа треба да закључи уговор, за које лекове, по којим ценама и у којим количинама ( Vega доо Ваљево, Farmalogist доо Београд и Phoenix Pharma доо Београд).

Увидом у закључене Уговоре са добављачем „Vega“ доо Ваљево, број 14 од 24.01.2014. године, број 256 од 29.08.2014. године, број 278 од 10.10.2014. године и број 339 од 26.12.2014. године и рачуне –отпремнице број 108468 од 22.05.2014. године и број 185850 од 14.08.2014. године, констатовано је да је добављач испоручивао лекове по ценама из уговора.

Увидом у закључене Уговоре са добављачем „Farmalogist“ доо Београд, број 12 од 24.01.2014. године, број 40 од 21.02.2014. године, број 64 од 04.04.2014. године, број 162 од 12.05.2014. године, број 255 од 02.09.2014. године, број 275 од 13.10.2014. године, број 334 од 29.12.2014 и рачуне – доставнице број 128585/14/TND од 19.03.2014. године и број 236180/14/TND од 20.05.2014. године и број 238848/14/TND од 21.05.2014. године, констатовано је да је добављач испоручивао лекове по ценама из уговора.

Увидом у закључене Уговоре са добављачем „Phoenix Pharma“ доо Београд, број 13 од 24.01.2014. године, број 42 од 28.02.2014. године, број 163 од 07.05.2014. године и број 270 од 17.09.2014. године и рачуне – доставнице број 225472 од 27.03.2014. године и број 225472 од 26.03.2014. године и број 459935 од 13.08.2014. године, констатовано је да је добављач испоручивао лекове по ценама из уговора.

На узорку од девет лекова који су набављени у поступку централизоване јавне набавке утврђено је да контролисани лекови нису фактурисани Филијали према ценама из уговора ( набавним ценама) већ по ценама из Листе лекова, што је увећало укупну фактурисану вредност лекова, а што је у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години 03 број 450-1167/14 од 04.03.2014 године. У наредној табели дат је преглед лекова који су фактурисани у супротности са Упутством за фактурисање.

Табела 17

Шифра лека	Назив лека	Фактурисана кол.	Цена по којој је установа фактурисала	Укупно фактурисана вредност	Цене из уговора	Фактурисана вредност по ценама из уговора	Разлика
1	2	3	4	5(3*4)	6	7	8(5-7)
0071123	Bensedin 10	1.447	30,96	44.799,12	28,14	40.718,58	4.080,54
		1.405	30,97	43.512,85	28,14	39.536,70	3.976,15
0024421	Gentamicin 10	39	50,66	1.975,74	18,17	708,63	1.267,11
0024580		1.614	50,66	81.765,24	18,17	29.326,38	52.438,86
0024552		1.234	50,66	62.514,44	18,17	22.421,78	40.092,66
0049233	Somatuline 120	3	118.150,38	354.451,14	117.570,56	352.711,68	1.739,46

0128620	Ranitidin	3.958	42,48	168.135,84	31,03	122.816,74	45.319,10
0047218		633	104,59	66.205,47	97,04	61.426,32	4.779,15
	Lemod solu	5.944	104,60	621.742,40	97,04	576.805,76	44.936,64
0400430	Manitol 20%	118.026	0,66	77.897,16	0,62	73.176,12	4.721,04
0162192	Diklofenak	102	24,77	2.526,54	12,63	1.288,26	1.238,28
0175240	Na hlorid 0,9%	37.113	0,16	5.938,08	0,15	5.566,95	371,13
		38.300	0,17	6.511,00	0,15	5.745,00	766,00
		11.502	0,19	2.185,38	0,15	1.725,30	460,08
0176185	Aqua pro	128	33,00	4.224,00	29,70	3.801,60	422,40
				1.544.384,40		1.337.775,80	206.608,60

За контролисане лекова, за које су утврђене неправилности у фактурисању, установа је испоставила фактуру у износу од 1.544.384,40 динара. Вредност ових лекова по ценама из уговора износи 1.337.775,80 динара. Средства у износу од 206.608,60 динара, која представљају разлику између фактурисане вредности лекова по неправилним ценама и вредности лекова по набавним ценама, Дом здравља је дужан да врати Републичком фонду.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 4.677.000 динара.

Републички фонд – Филијала за Поморавски округ је пренела Дому здравља средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 4.840.740 динара. По коначном обрачуна за 2013. годину, утврђен је аванс у износу од 1.005.260 динара.

На буџетском рачуну Дом здравља, на дан 01.01.2014. године, према подацима одговорних лица било је 389.551,21 динара неутрошених пренетих средстава за санитарски и медицински потрошни материјал, односно део аванса утврђен по коначном обрачуна.

Расположива средства за санитарски и медицински потрошни материјал износе 5.846.000 динара ( аванс 1.005.260 динара и 4.840.740 динара).

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

Табела 18

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01 - 31.12.2014. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01 - 31.12.2014. г.		Стање обавеза на дан 31.12.2014.г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	Екотраде	578.223,35	187.588,80	765.812,15	738.164,15		27.648,00
2	Јуником	818.546,42	1.084.008,00	1.902.554,42	1.564.950,01		337.604,41
3	Остали добављ.	1.368.230,23	2.260.133,15	3.628.363,38	2.927.176,99		701.186,39
	Укупно	<b>2.765.000,00</b>	<b>3.531.729,95</b>	<b>6.296.729,95</b>	<b>5.230.291,15</b>		<b>1.066.438,80</b>

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 6.296.729,95 динара, од тога дуг ( почетно стање обавеза) из претходног периода износи 2.765.000 динара, а обавезе створене у периоду 01.01 – 31.12.2014. године износе 3.531.729,95 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 1.066.438,80 динара.

За измирење обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Дом здравља је утрошио 5.230.291,15 динара из пренетих средстава Републичког фонда.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. део аванса по коначном обрачуна за 2013. годину на рачуну 389.551,21 дин.

2. пренета средства Републичког фонда	4.840.740,00 дин.
3. укупно расположива средства Републичког фонда	5.230.291,21 дин.
4. утрошена средства	5.230.291,15 дин.

Део утврђеног аванса за санитарски и медицински потрошни материјал, у износу од 615.708,85 динара Дом здравља је дужан да пренесе са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун здравствене установе.

Дом здравља је на дан 31.12.2013. године, на залихама имао санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 1.026.383,27 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 3.460.765,55 динара. Укупна требовања из магацина износе 4.046.538,68 динара, док је на дан 31.12.2014. године вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала износила 440.610,14 динара.

Табела 19

Залихе санитарског и медицинског потрошног материјала	Стање залиха на дан 31.12.2013.г.	Извршена набавка у периоду 01.01 - 31.12.2014.г.	Укупна требовања у периоду 01.01 - 31.12.2014.г.	Стање залиха на дан 31.12.2014. године
	1.026.383,27	3.460.765,55	4.046.538,68	440.610,14

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 15.581.613 динара.

У поступку контроле извршен је увид у Уговор о набавци санитарског и медицинског потрошног материјала број 319 од 11.04.2014. године закљученим са добављачем „Grosis“ доо Ниш. Увидом у рачуне – отпремнице број 2156 од 20.05.2014. године и број 2480 од 10.06.2014. године утврђено је да је добављач испоручивао уговорена добра у складу са ценама из понуде која је саставни део Уговора.

Увидом у закључене Уговоре са добављачем „Farmalogist“ доо Београд, број 325, 326 и 327 од 15.04.2014. године и рачуне – доставнице број 236165/14/TND од 20.05.2014. године, број 298852/14/TND од 23.06.2014. године и број 349546/14/TND од 18.07.2014. године, констатовано је да је добављач испоручивао уговорени санитарски материјал ( завој, сет за инфузију, шприц, игле) по ценама из понуде која је саставни део Уговора.

Увидом у закључене Уговоре са добављачем „Yupusom“ доо Београд, број 108 од 12.03.2014. године и рачуне – отпремнице број FA-5269/14 од 04.06.2014. године, констатовано је да је добављач испоручивао уговорени санитарски материјал ( завој, сет за инфузију, шприц, игле) по ценама из понуде која је саставни део Уговора.

Увидом у закључен Уговор са добављачем „Флора комерц“ доо Горњи Милановац, број 328 од 26.05.2014. године и рачуне – отпремнице број 2672 од 22.05.2014. године, констатовано је да је добављач испоручивао уговорени санитарски материјал по ценама из понуде која је саставни део Уговора.

Увидом у закључене Уговоре са добављачем „Superfab“ доо Београд, број 82 и 83 од 18.03.2014. године и рачун F14-76842 од 22.05.2014. године, констатовано је да је добављач испоручивао уговорени санитарски материјал по ценама из понуде која је саставни део Уговора.

## 5. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01 – 31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 13.650.000 динара.

Републички фонд – Филијала за Поморавски округ пренела је Дому здравља средства за енергенте у износу од 14.764.942 динара. Аванс утврђен коначним обрачуном за 2013. годину износи 1.765.058 динара.

На буџетском рачуну Дом здравља, на дан 01.01.2014. године, према подацима одговорних лица било је 2.356.844,09 динара расположивих за измиривање обавеза према добављачима за енергенте.

Расположива средства за енергенте износе 17.121.786,09 динара.

Дом здравља Параћин је са Општом болницом Параћин закључио Уговор о регулисању обавеза плаћања фактура за гас ( грејање) број 159 од 08.02.2013. године, којим је регулисан начин измиривања обавеза за потрошњу гаса у Дому здравља Параћин. У складу са усвојеним Критеријумима за израду деобног биланса између Здравственог центра Параћин, Опште болнице Параћин, Дома здравља Параћин и Апотеке Параћин број 140 од 22.11.2010. године, обавеза Дома здравља Параћин за испоруку гаса за грејање износи 31,70% од достављене месечне фактуре за гас за све установе. Фактуру Јавно предузеће „Србијас“ доставља Општој болници Параћин а Општа болница Параћин испоставља фактуру Дому здравља за проценат утрошеног гаса у складу са Уговором.

За утрошак електричне енергије у Дому здравља Параћин, такође је закључен Уговор о регулисању плаћања обавеза између Опште болнице Параћин и Дома здравља Параћин број 160 од 08.02.2013. године. У складу са наведеним уговором Дом здравља Параћин плаћа обавезу у износу од 23,63% од укупног рачуна који испоставља „ЕПС снабдевање“ Београд.

Републички фонд за здравствено осигурање спровео је отворени поступак јавне набавке број 404-1-108/14-45 за набавку горива, у име и за рачун здравствених установа, и закључио окривни споразум са добављачем НИС а.д. Нови Сад.

На основу закљученог оквирног споразума Дом здравља Параћин је закључио Уговор 220 дана 17.06.2014. године о испоруци горива за период од 01.06.2014. године до краја 2014. године.

За период од 01.01 – 31.05.2014. године Дом здравља је закључио Уговор о набавци горива број 206 од 08.01.2014. године са СТР „Михајловић“ Доња Мутница и Уговор број 207 од 03.01.2014. године и Уговор 31-127 од 05.05.2014. године са „Милетић комерц“ доо Шалудовац – Поповац.

Увидом у фактуре Опште болнице Параћин и добављача СТР „Михајловић“ и „Милетић комерц“ утврђено је да су добављачи испоручивали енергенте у складу са Уговором.

Стање обавеза према добављачима за енергенте, приказано је у следећој табели:

Табела 21

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01 - 31.12.2014. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01 - 31.12.2014. г.		Стање обавеза на дан 31.12.2014.г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	Епс снабдевање	75.781,49	996.815,50	1.072.596,99	977.508,77		95.088,22
2	Михајловић бен.		1.851.559,11	1.851.559,11	1.853.536,89		-1.977,78
3	Милетић комерц	1.394.169,04	1.585.805,16	2.979.974,20	2.979.974,20		0,00
4	НИС		3.337.615,88	3.337.615,88	2.823.633,02		513.982,86
5	Опш.бол.Параћин	533.640,15	5.692.190,31	6.225.830,46	5.598.532,34		627.298,12
<b>Укупно</b>		<b>2.003.590,68</b>	<b>13.463.985,96</b>	<b>15.467.576,64</b>	<b>14.233.185,22</b>		<b>1.234.391,42</b>

Укупне обавезе Дома здравља за енергенте у примарној здравственој заштити износе 15.467.576,64 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 2.003.590,68 динара, а обавезе створене у периоду јануар – децембар 2014. године износе 13.463.985,96 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 1.234.391,42 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Дом здравља је утрошио 14.233.185,22 динара пренетих средстава Републичког фонда за енергенте у примарној здравственој заштити.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

- |                                                           |                      |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|
| 1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2014. године | 2.356.844,09 динара  |
| 2. Пренета средства Републичког фонда                     | 14.764.942,00 динара |
| 3. Укупно расположива средства Републичког фонда          | 17.121.786,09 динара |

4. Утрошена средства Републичког фонда  
5. Разлика

14.233.185,22 динара  
2.888.600,87 динара

Дом здравља је од мање утрошених средстава за енергенте износ од 4.393,94 динара употребио за измиривање обавеза за материјалне и остале трошкове пословања у примарној здравственој заштити док се неутрошена пренета средства за енергенте у износу од 2.884.206,93 динара, налазила су се на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године, према подацима одговорних лица. Ненаменски утрошена средства у износу од 4.393,94 динара, Дом здравља је дужан да врати Републичком фонду.

Возни парк Дома здравља Параћин чини 13 возила. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01-31.12.2014. године 13 возила је прешло 433.740 км и утрошило 50.787 литара горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 11,71 литара.

Табела 22

Период 01.01 - 31.12.2014.г.	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
	<b>13</b>	<b>433.740,00</b>	<b>50.787</b>	<b>11,71</b>

Са "НИС"-ом је уговорено да свако возило има посебну картицу са регистарским бројем возила на основу које се може точити гориво.

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној вожњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, релацији вожње, броју пређених километара и исти се предаје шефу возног парка. Шеф возног парка на крају месеца израђује извештај о кретању сваког моторног возила, где уноси податке о почетном стању километраже на почетку месеца и завршном стању километраже на крају месеца, укупно пређеним километрима, укупном утрошку горива и просечној потрошњи горива на 100 пређених километара. Такође, шеф возног парка на крају месеца израђује и спецификацију путних налога за свако моторно возило.

Контролисани су путни налози за месец април и октобар 2014. године за ауто Fiat Ducato и Заставу 10 - Пунто.

Путни налози су правилно евидентирани са спецификацијом пређене километраже и слажу се подаци о почетној и завршној километражи као и пређена километража за свако возило.

#### 5. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01 – 31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 12.939.286 динара.

Републички фонд – Филијала за Поморавски округ је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у укупном износу од 13.617.226 динара и то за материјалне и остале трошкове у износу од 4.649.000 динара, за јубиларне награде износ од 1.576.816 динара, отпремнине 1.938.665 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 5.452.744 динара.

Увидом у аналитичку картицу конта 7811127 – Трансфер од партиципације дом, констатује се да је здравствена установа остварила приход у износу од 3.551.738,92 динара.

Расположива средства за измиривање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове у контролисаном периоду износе 8.200.738,92 динара.

У складу са усвојеним Критеријумима за израду деобног биланса између Здравственог центра Параћин, Опште болнице Параћин, Дома здравља Параћин и Апотеке Параћин број 140 од 22.11.2010. године, обавеза Дома здравља Параћин за потрошњу воде износе 38,3%, за обавезе за изношење смећа 31,70% у односу на испостављени рачун за све здравствене установе.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор о набавци административног материјала партија 2 – штампани обрасци број 24-627 од 10.11.2014. године, од предузећа

„Папирдол“ д.о.о. Чачак и рачуне – отпремнице број 1683/14 од 14.10.2014. године, 2108/14 од 16.12.2014. године и 2198/14 од 28.12.2014. године и утврђено је да су цене у складу са Уговором.

Увидом у аналитичку картицу класе 4 за период 01.01 – 31.12.2014. године сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели:

Табела 23

Конто	Назив трошкова	Укупни	Средства РФЗО	Остали извори
414314	С/помоћ у сл.смрти	29.020,00		29.020,00
414419	С/остале пом. Запас.	704.000,00		704.000,00
421111	П/трошк.платн.пром.	376.302,62	325.973,93	50.328,69
421311	Усл.водов. И канал.	705.878,47	705.878,47	
421311	П/усл.вод.и канализ.	422.472,61	422.472,61	
421324	Одвоз отпада	521.807,76	521.807,76	
421411	Тел.телекс и телеф.	153.103,72	153.103,72	
421412	Интернет и слично	106.436,54	106.436,54	
421414	Усл.мобилног телеф.	734.788,61	734.788,61	
421421	Пошта	159.934,00	159.934,00	
421512	Осигурање возила	177.565,00	177.565,00	
421519	Осигурање дуг имовине	136.459,32	136.459,32	
421521	Осигурање запослених	101.738,16	101.738,16	
422121	Трошкови превоза на сл.путу	86.335,00	86.335,00	
422131	Трошкови смештаја на сл. Путу	221.500,00		221.500,00
422194	Накн. трош. за превоз соп.	11.535,00	11.535,00	
422311	Дневнице за исхрану	235.682,00	235.682,00	
422399	Остали трошкови превоза	33.175,00	33.175,00	
423212	Услуге одржавања софтвера	367.087,50	367.087,50	
423311	Услуге образ. и усавршавања	461.700,00		461.700,00
423321	Котизације за семинаре	150.260,00		150.260,00
423391	Издаци за стручне испите	1.000,00		1.000,00
423432	Објављивање огласа и тендера	36.382,50		36.382,50
423521	Правно заступање	372.750,00		372.750,00
423591	Накнаде члановима УНО	970.510,22		970.510,22
423599	Остале стр. Услуге	3.453.910,65		3.453.910,65
423711	Репрезентација	20.997,66		20.997,66
423911	Остале опште услуге	112.416,72	112.416,72	
424911	Остале спец.услуга	29.700,00	15.600,00	14.100,00
425110	Текуће поправке и одржавање	410.038,80	410.038,80	
425116	Централно грејање	91.391,10		91.391,10
425211	Механичке поправке	836.277,02	836.277,02	
425222	Рачунарска опрема	151.720,00	151.720,00	
425223	Опрема за комуникацију	74.705,00	36.205,00	38.500,00
425224	Ел.и фотограф. Опрема	1.614,00	1.614,00	
425225	Опрема за дом.и угост.	50.494,10	13.400,00	37.094,10
425251	Текуће поп. и одрж. Мед опреме	128.232,30	86.983,44	41.248,86
425252	Текуће поп и одрж лаб опреме	39.600,00	39.600,00	
425281	Текуће поп и одрж опреме	9.840,00	9.840,00	
426111	Канц. Материјал	1.478.955,44	1.478.955,44	
426311	Службена литература	39.800,00		39.800,00
426413	Уља и мазива	42.886,00	42.886,00	
426491	Остали материјал за прев. Ср	327.583,00	327.583,00	

426741	Материјал за имунизацију	12.927,20		12.927,20
426811	Хемијска средства	156.755,58	127.818,60	28.936,98
426812	Инвентар за одрж хигијене	92.719,60	92.719,60	
426819	Остали мат. за одрж хигиј.	18.014,64	18.014,64	
426911	Мат. за технич. одржавање	413.810,77	308.234,77	105.576,00
444111	Негатив. курсне разлике	2.004,48		2.004,48
444211	Казне за камате	26.450,47		26.450,47
444219	Остале казне	176.071,69		176.071,69
465112	Остале тек. дотац. по закону	7.705,21		7.705,21
4821311	Регистрација возила	4.580,00	4.580,00	
482191	Остали порези	24,00	24,00	
482211	Републичке таксе	118.931,00	112.656,00	6.275,00
482241	Општинске таксе	34.966,00	34.966,00	
482251	Судске таксе	1.570,00		1.570,00
	<b>Укупно</b>	<b>15.644.116,46</b>	<b>8.542.105,65</b>	<b>7.102.010,81</b>

У контролисаном периоду, Дом здравља је за измиривање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове утрошио 8.542.105,65 динара пренетих средстава Републичког фонда као и 7.102.010,81 динара сопствених средстава.

Према подацима одговорних лица, на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године било је 340.849,71 динара, пренетих неутрошених средстава за остале материјалне трошкове.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. пренета средства за материјалне и остале трошкове Републичког фонда	4.649.000,00 дин.
2. наплаћена партиципација	3.551.738,92 дин.
3. укупно расположива средства Републичког фонда	8.200.738,92 дин.
4. утрошена средства	8.542.105,65 дин.
5. неутрошена средства на рачуну 31.12.2014. године	340.849,71 дин.
6. Разлика – ненаменско трошење	682.216,44 дин.

Више утрошена средства у износу од 682.216,44 динара, Дом здравља је утрошио из пренетих средстава Републичког фонда за директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 677.822,50 динара и енергенте у примарној здравственој заштити у износу од 4.393,94 динара.

Имајући у виду напред наведено, у наредној табели приказана је рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава у контролисаном периоду:

Табела 24

Ред. број	Опис	Износ
1	Неправилно исплаћена зарада и накнада зарада специјалистима	116.893,65
2	Фактурисање лекова по већим ценама у односу на набавне по цене Уговору за 2014. годину	206.608,60
3	Ненаменски утрошена пренета средства за директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити за измиривање обавеза за лек у здравственој установи	230.133,00
4	Ненаменски утрошена пренета средства за директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити за измиривање обавеза за материјалне и остале трошкове	677.822,50
5	Ненаменски утрошена пренета средства за енергенте у примарној здравственој заштити за измиривање обавеза за материјалне и остале трошкове	4.393,94



6	Део аванса утврђен коначним обарачуном за 2013. годину за санитарски и медицински потрошни материјал	615.708,85
	Укупно (1-6)	1.851.560,54

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

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

Дому здравља Параћин, Републички фонд за здравствено осигурање је, у складу са Уговором за 2014. годину и Предрачуном средстава за плате уговорених радника за 2014. годину, пренео за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01-31.12.2014.године, средства у износу од 24.960.866 динара.

Табела 37

Р. бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014. годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(4-6)
1	Јануар	2.080.073,00	2.144.825,48	26	2.144.825,48	0,00
2	Фебруар	2.080.073,00	2.111.642,81	26	2.111.642,81	0,00
3	Март	2.080.072,00	2.109.424,46	26	2.126.877,17	-17.452,71
4	Април	2.080.072,00	2.150.797,50	26	2.150.797,50	0,00
5	Мај	2.080.072,00	2.150.540,39	26	2.150.540,39	0,00
6	Јун	2.080.072,00	2.096.643,32	26	2.096.643,32	0,00
7	Јул	2.080.072,00	2.146.195,72	26	2.146.195,72	0,00
8	Август	2.080.072,00	2.119.436,20	26	2.119.436,20	0,00
9	Септембар	2.080.072,00	2.124.899,49	26	2.124.899,49	0,00
10	Октобар	2.080.072,00	2.138.802,49	26	2.138.802,49	0,00
11	Новембар	2.080.072,00	1.831.216,54	26	1.831.216,54	0,00
12	Децембар	2.080.072,00	1.836.440,43	25	1.836.440,43	0,00
	<b>Укупно:</b>	<b>24.960.866,00</b>	<b>24.960.864,83</b>		<b>24.978.317,54</b>	<b>-17.452,71</b>

Дом здравља Параћин је за плате уговорених радника, у контролисаном периоду утрошио укупно пренета средства за плате у износу од 24.960.866 динара као и 17.452,71 динара сопствених средстава по Изводу бр 45 ( укупно 24.978.317,54 динара).

Табела 38

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	Извод бр 45	8.4.2014	17.452,71	Пренето са сопственог рачуна за плате у стоматологији

Исплата плата за неуговорене запослене у стоматолошкој здравственој заштити вршена је из остварених сопствених прихода здравствене установе и из пренетих средстава локалне самоуправе.

У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити по месецима:

Табела 39

Р. бр.	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за плате неугворених радника за 2014. годину
1	Јануар	2	167.171,90
2	Фебруар	2	163.774,48
3	Март	2	164.376,75
4	Април	2	166.836,23
5	Мај	2	127.661,17
6	Јун	1	60.753,54
7	Јул	1	63.238,60
8	Август	1	60.749,30
9	Септембар	1	60.937,41
10	Октобар	1	60.849,58
11	Новембар	1	54.763,62
12	Децембар	1	54.575,63
<b>Укупно:</b>			<b>1.205.688,21</b>

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

Накнаду трошкова превоза запосленима Дом здравља исплаћује на исти начин као и за запослене у примарној здравственој заштити.

Увидом у аналитичке картице и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, у табели у наставку:

Табела 40

Р. бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период јануар-децембар 2014. године	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	Јануар	3	20.474,66	20.474,66	20.474,66	
2	Фебруар	3	17.627,11	17.627,11	17.627,11	
3	Март	3	18.638,23	18.638,23	18.638,23	
4	Април	3	19.360,44	19.360,44	19.360,44	
5	Мај	3	18.138,21	18.138,21	18.138,21	
6	Јун	3	15.398,44	15.398,44	15.398,44	
7	Јул	3	22.838,22	22.838,22	22.838,22	
8	Август	3	8.980,89	8.980,89	8.980,89	
9	Септембар	2	20.338,22	20.338,22	20.338,22	
10	Октобар	3	18.311,77	18.311,77	18.311,77	
11	Новембар	3	18.993,78	18.993,78	18.993,78	
12	Децембар	3	21.527,11	21.527,11	21.527,11	
<b>Укупно:</b>			<b>220.627,08</b>	<b>220.627,08</b>	<b>220.627,08</b>	

У контролисаном периоду, Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 220.627 динара, колико је и утрошено за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01 – 31.12.2014. године.

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

Уговором о изменама уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији – Остали индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 2.728.605 динара.

Републички фонд у периоду 01.01 – 31.12.2014. године, пренео средстава за директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 2.762.076 динара, од чега за директне и индиректне трошкове 1.933.058 динара, финансирање инвалида 464.723 динара, јубиларне награде 166.604 динара отпремнине запослених 197.691 динара. Коначним обрачуном за 2013. годину, утврђен је аванс за директне и индиректне трошкове у износу од 35.646 динара.

Увидом у аналитичку картицу конта 7811129 – Трансфер од партиципације – зубно, у периоду 01.01. – 31.12.2014.године, констатује се да је остварен приход од партиципације у стоматолошкој здравственој заштити у износу 14.900 динара.

Укупно расположива средства за исплату директних и индиректних трошкови у периоду 01.01.-31.12.2014.године у стоматолошкој здравственој заштити износе 1.983.604 динара.

Следи преглед расхода по изворима финансирања који се односе на директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити

Табела 41

Кonto	Назив трошкова	Укупни	Средства РФЗО	Остали извори
425225	Опрема за дом.	2.600,00	2.600,00	
425251	Тех.одр.мед.опреме	185.760,00	185.760,00	
42671144	Санитетски мат.	437.394,52	437.394,52	
4267517	Стоматолошки лек	402.247,98	402.247,98	
483111	Нов.казне и пенали	243.900,99		243.900,99
41441900	Једнократна помоћ	104.000,00		104.000,00
4651120	Остале текуће дот.	3.170,75		3.170,75
4249111	Остале спец услуге	12.000,00	12.000,00	
УКУПНО:		1.391.074,24	1.040.002,50	351.071,74

Укупно плаћене обавезе за остале материјалне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити износе 1.391.074,24 динара и то 1.040.002,50 динара из пренетих средстава Републичког фонда и 351.071,74 динара из сопствених прихода Дома здравља Параћин.

За јубиларне награде, отпремнине запосленим и финансирање утрошена су пренета средства Републичког фонда.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

- |                                                                        |                   |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 1. пренета средства за материјалне и остале трошкове Републичког фонда | 1.933.058,00 дин. |
| 2. наплаћена партиципација                                             | 14.900,00 дин.    |
| 3. укупно расположива средства Републичког фонда                       | 1.947.958,00 дин. |
| 4. утрошена средства                                                   | 1.040.002,50 дин. |
| 5. разлика – ненаменско трошење                                        | 907.955,50дин.    |

Пренета средства за директне и индиректне трошкове у износу од 907.955,50 динара, Дом здравља је утрошио за измиривање обавеза према добављачима за лек у здравственој установи (230.133 динара) и материјалне и остале трошкове пословања у примарној здравственој заштити (677.822,50 динара).

Имајући у виду напред наведено, у наредној табели приказана је рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава у контролисаном периоду:

Табела 42

Ред. број	Опис	Износ
1	Измирене обавезе за лек у зу из директних и индиректних трошкова	230.133,00
2	Измирене обавезе за материјалне трошкове у примарној зз из директних и индиректних трошкова	677.822,50
	Укупно (1-2)	907.955,50

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

### ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Поморавски округ у Јагодини, закључила је са Домом здравља Параћин, Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину (01/1 број:54-922/13 од 27.12.2013. године) и Уговор о изменама и допунама Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину, Анекс I/13 ( 01/1 број:54-922/13-1 од 30.12.2014. године) и Анекс по спроведеном коначном годишњем обрачуну за 2014. годину (01/1 број:54-922/13-2 од 09.03.2015. године).

2. Набавка добара је вршена у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, 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 Дом здравља Параћин је закључивао уговоре са добављачима са којима је Републички фонд за здравствено осигурање закључио уговор.

У складу са чл. 39. Закона о јавним набавкама, Дом здравља Параћин је спровео поступак јавне набавке за одређена добра и услуге.

3. Дом здравља Параћин је обрачун и исплату плата вршио у складу са чл. 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. У складу са Изменама Закона о раду, Дом здравља је извршио умањење додатака на зараду по основу минулог рада од 19.09.2014. када је иста ступила на снагу.

Дом здравља Параћин је специјализантима ( троје запослених), исплаћивао накнаде и увећану зараду (ноћни рад, недељни рад и друго) из пренетих средстава Републичког фонда за плате уговорених радника, што представља ненаменско трошење средстава које је Дом здравља дужан да врати дирекцији Републичког фонда. Укупно ненаменски утрошена средства по овом основу за три специјализанта износе 116.893,65 динара.

4. Дом здравља Параћин нема посебан правилник којим је регулисана исплата накнаде трошкова превоза на посао и са посла. Сви запослени који имају трошкове за долазак и одлазак са рада потписују Изјаву о релацији на којој путују и потврду од превозника о висини цене дневне карте, што представља доказ на основу кога се обрачунавају и исплаћују трошкови превоза запосленима.

Накнаду трошкова превоза Дом здравља исплаћује на текући рачун запослених. Пренета средства за превоз запослених у примарној и стоматолошкој здравственој заштити наменски су утрошена у контролисаном периоду.

5. Увидом у фактуре добављача за испоручене лекове у здравственој установи у примарној здравственој заштити, за које је поступак јавне набавке спровео Републички фонд, утврђена је разлика између фактурисане цене лекова и набавне цене лекова узорка контроле. Средства у износу од 206.608,00 динара, која представљају разлику између

фактурисане вредности лекова по неправилним ценама и вредности лекова по набавним ценама, представља ненаменско трошење пренетих средстава за лек у здравственој установи и Дом здравља је дужан да ова средства врати Републичком фонду.

6. Увидом у закључене Уговоре са добављачима и фактуре добављача за испоручен санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити, утврђено је да су исти испоручивали добра по ценама из понуда које су саставни део Уговора.

Пренета средства за санитарски и медицински потрошни материјал наменски су трошена. Здравствена установа је дужна да недостајућа средства по основу утврђеног аванса по коначном обрачуна за 2013. годину надокнади преносом са срачуна сопствених прихода на буџетски рачун у износу од 615.708,85 динара.

7. Пренета средства за енергенте у примарној здравственој заштити у износу од 4.393 динара ненаменски су утрошена за измиривање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове пословања. Ова средства Дом здравља је дужан да врати дирекцији Републичког фонда.

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној вожњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, релацији вожње, броју пређених километара и исти се предаје шефу возног парка. Шеф возног парка на крају месеца израђује извештај о кретању сваког моторног возила.

Путни налози су правилно евидентирани у спецификацији пређене километраже и слажу се подаци о почетној и завршној километражи као и пређена километража за свако возило.

8. Увидом у закључене Уговоре са добављачима за материјалне и остале трошкове пословања и фактуре добављача утврђено је да су исти испоручивали уговорена добра по ценама из понуде која је саставни део уговора.

Пренета средства за материјалне и остале трошкове пословања наменски су утрошена.

9. Део пренетих средстава за директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 907.955,50 динара, ненаменски је утрошен за измиривање обавеза за лек у здравственој установи ( 230.133 динара) и материјалне и остале трошкове пословања ( 677.822.50 динара).

На основу напред наведеног даје се следећи:

## ПРЕДЛОГ МЕРА

1. „Да Дом здравља Параћин, у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр. и 108/13 ) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 327.895,59 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, 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, „100881891-7451616“, због:

- неправилно обрачунатих и исплаћених накнада зараде специјализантима из пренетих средстава за плате уговорених радника у износу од 116.893,65 динара,

- неисправног фактурисања лекова у здравственој установи – КПП 062 – Лек у примарној здравственој заштити у износ од 206.608,00 динара и

- ненаменског трошења пренетих средстава за енергенте у износу од 4.393,94 динара, утрошених за материјалне и остале трошкове пословања у примарној здравственој заштити.

2. Да Дом здравља Парафин у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12 и 62/13) изврши повраћај средстава у укупном износу од 1.523.664,35 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за:

- директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 907.955,50 динара а утрошена за лек у здравственој установи у износу од 230.133,00 динара и материјалне и остале трошкове пословања у примарној здравственој заштити у износу од 677.822,50 динара;

- санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 615.708,85 динара, по основу дела аванса утврђеног коначним обрачуном за 2013. годину

и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у дирекцији Републичког фонда, Јована Маринковића 2, Београд.

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



**НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:**

1. Милић Никодијевић, дипл. екон

2. Марта Радосављевић, дипл. екон

**Доставити:**

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

590 15.40/53