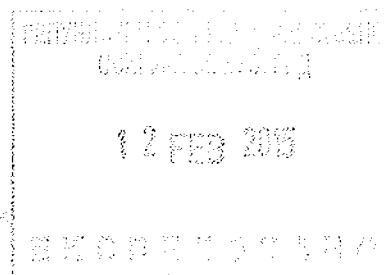




Републички фонд за здравствено осигурање



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

-Сектор за контролу-

05 број: 450-6344/14- 2
10.02.2015.године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС" број 107/05, 109/05-исправка, 57/11,110/12-УС,119/12, 99/14,123/14), 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" број 72/13) службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Налога за вршење контроле директора Сектора за контролу, 05 број: 450-6344/14 од 11.12.2014. године, извршила су контролу у Дому здравља Горњи Милановац (у даљем тексту: Дом здравља) и сачинила:

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ
У ДОМУ ЗДРАВЉА ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ**

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

1. Славка Топаловић, дипл.правник и
2. Слађана Недељковић, дипл.економиста

II Седиште контролисаног субјекта Дома здравља у Горњем Милановцу је у ул. Тихомира Матијевића бр.1, са подацима:

- ПИБ 106106068
- Матични број: 17776037
- Решење о упису у судски регистар, посл.бр. Фи-12/09 од 09.04.2009.године
- Шифра делатности: 85120

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Др Драгица Топаловић, директор Дома здравља Горњи Милановац

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

Катарина Марковић, дипл.ецц, начелник за финансије,
Биљана Тиосављевић, материјални књиговођа,
Биљана Вуковић, ликвидатура и обрачун плата,
Милета Весковић, помоћник директора за немедицинска питања,

Александра Лазић, референт за кадрове и радне односе,
Ивана Зарић, правни референт-приправник

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 обављена у просторијама Дома здравља Горњи Милановац дана 17.12, 18.12 и 25.12.2014.године и потом 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:

- Финансијско-рачуноводствена документација Дома здравља Горњи Милановац, и то: Закључни лист, Извештај о извршењу буџета, аналитичке картице добављача, изводи плаћања, фактуре добављача, аналитичке картице лекова, обрачунски листови зарада, рекапитулације зарада радника, обрасци ППОД и ППОПЈ и др.;

- Досијеа запослених;

- Документација у вези са спровођењем јавних набавки;

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину 01 број:404-4552/13-7 од 27.12.2013. године...

На основу увида у наведену документацију надзорници осигурања дају следећи

НАЛАЗ

ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

I УГОВОРЕНА СРЕДСТВА ЗА 2014. ГОДИНУ

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Моравички округ са седиштем у Чачку и Дом здравља Горњи Милановац закључили су Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01 број: 404-4552/13-7 од 27.12.2013.године, а у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014.годину ("Службени гласник РС" број 115/13).

Предрачуном средстава за 2014. годину утврђена је накнада здравственој установи за примарну здравствену заштиту у укупном износу од **251.005.000 динара** и то по наменама:

	- у дин-
1. Плате.....	191.637.000
2. Превоз.....	5.674.000
3. Лекови.....	12.193.000
4. Санитетски и медицински материјал.....	5.642.000
5. Остали индиректни трошкови.....	35.859.000
5.1. Енергенти.....	17.670.000
5.2. Материјални и остали трошкови.....	18.189.000
6. Укупна накнада (1. до 5.).....	251.005.000
7. Партиципација.....	4.087.000

8. Укупна накнада по Предрачуну за 2014. годину износи (6-7).....246.918.000

Предрачуном средстава за 2014. годину утврђена је накнада здравственој установи за стоматолошку здравствену заштиту у укупном износу од **28.016.000 динара** и то по наменама:

	- у дин-
1. Плате.....	24.042.000
2. Превоз.....	569.000
3. Остали директни и индиректни трошкови.....	3.405.000
4. Укупна накнада (1. до 3.).....	28.016.000
5. Партиципација.....	4.087.000
6. Укупна накнада по Предрачуну за 2014. годину износи(4-5).....	27.746.000

Дом здравља Горњи Милановац обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна: рачун буџетских средстава и рачун сопствених средстава. Стање на рачунима на почетку и крају контролисаног периода износило је:

Број рачуна	Стање на дан 03.01.2014. године	Стање на дан 30.09.2014. године
Рачун буџетских средстава – 840-798661-45	7.906,72	0,00
Рачун сопствених средстава – 840-783667-19	37.828,99	0,00

Дом здравља Горњи Милановац је, по изјави одговорних у здравственој установи, од 23.09.2014.године у потпуној, судској блокади.

II ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ У ПЕРИОДУ ОД 01.01-30.09.2014.године

Увидом у Закључни лист и Извештај о извршењу буџета Дома здравља Горњи Милановац за период 01.01-30.09.2014.године – класа 7*, утврђено је да је Дом здравља Горњи Милановац у контролисаном периоду остварио укупне приходе у износу од 211.660.882,88 динара. Структура остварених прихода дата је у Табели 1.

Табела 1

Кonto	Назив конта	Општина	РФЗО	Из донација	Остали извори	Укупно	%
733000	Трансфери од других нивоа власти	6.677.986,90				6.677.986,90	3,16%
741000	Приходи од имовине				181.056,00	181.056,00	0,09%
742000	Приходи од продаје добара и услуга				11.771.513,80	11.771.513,80	5,56%
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица			70.000,00		70.000,00	0,03%
745000	Мешовити и неодређени приходи				59.016,00	59.016,00	0,03%
772000	Меморандумске ставке за реф.расхода из претходне године		13.957,77			13.957,77	0,01%
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		192.887.352,41			192.887.352,41	91,13%
	Укупно:	6.677.986,90	192.901.310,18	70.000,00	12.011.585,80	211.660.882,88	100%

Средства које је Републички фонд за здравствено осигурање пренео Дому здравља учествују са 91,14% у укупним приходима установе. Приходи од општине 3,16%, из донација 0,03% и остали сопствени приходи учествују са 5,67% у укупним приходима установе.

На конту 78111105 евидентирана је наплаћена партиципација у примарној здравственој заштити у износу од 2.192.700,00 динара и 218.597,00 динара у стоматолошкој здравственој заштити, у контролисаном периоду.

Коначним обрачуном средстава за 2013.годину Дому здравља је у примарној здравственој заштити утврђен аванс од 2.839.650,00 динара и то: на позицији Превоз у износу од 21.528,00 динара, Енергенти у износу од 822.102,00 динара, и Санитетски и медицински материјал 1.996.020,00 динара.

По основу дуга утврђеног Коначним обрачуном за 2013.годину, Дому здравља пренето је 828.088,61 динара. У Табели 2, приказан је пренос средстава по основу дуга, по појединим позицијама.

Табела 2

Назив намене	Износ дуга утврђен Коначним обрачуном за 2013. годину	Датум преноса средстава
Материјални и остали трошкови-пзз	461.014,70	19.03.2014
Материјални и остали трошкови –стом.зз	88.398,15	21.03.2014
Лекови са Листе лекова	42.375,00	20.03.2014
Сандостатин по члану 18.	236.300,76	22.01.2014
Укупно:	828.088,61	

III АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ У ПЕРИОДУ ОД 01.01-30.09.2014.године

3.1 Радно-правна документација

Према Кадровском плану Министарства здравља РС за 2013.годину број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013.године, укупан број запослених на одређено и неодређено време у Дому здравља Горњи Милановац је 247, од чега 232 запослена радника обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

У Апликацији уговорених радника РФЗО на дан 01.01.2014.године било је запослено 202 радника у својству активних у примарној здравственој заштити и 21 у стоматолошкој здравственој заштити. На дан 30.09.2014.године у Апликацији уговорених радника РФЗО било је 198 запослених у својству активних у примарној и 22 у стоматолошкој здравственој заштити.

У контролисаним персоналним досијеима запослених утврђено је да постоје основни уговори о раду; анекси уговора о раду, докази (диплома, уверење) о врсти и степену стручне спреме, докази о положеном специјалистичком и субспецијалистичком испиту о испуњености услова за стицање посебних специјалистичких звања (магистар медицинских наука, примаријус), лиценце, докази о положеним стручним испитима. Основни, односно анекси уговори о раду, одговарају организованом и систематизованом радном месту које је утврђено Правилником о организацији и систематизацији радних места у Дому здравља Горњи Милановац.

Надзорници осигурања извршили су увид у 68 персонална досијеа уговорених радника Дома здравља и 5 персоналних досијеа запослених у Служби стоматологије.

Утврђене су неправилности у два досијеа које се односе на коефицијенте за обрачун плата и то:

- запосленом са ЈМБГ 1506952****9 Уговором о раду број: 18/85 од 07.12.2009.године, распоређен на радно место начелника у Служби стоматологије, одређен је коефицијет 27,56 (основни 26,13 и додатни 1,43). Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. гласник РС“ број 44/01...8/13), члан 3, тачка 11 а), за послове „начелника медицинских служби у ДЗ.....“ предвиђен је додатни коефицијент 1,23;

- запосленом са ЈМБГ 2408955****5 Уговором о раду број 18/11 од 02.12.2009.године додељен је коефицијент 29,32 а по Уредби запосленом припада коефицијент 26,13 с обзиром на послове које обавља на нивоу примарне здравствене заштите.

Неправилности уочене у спорним уговорима приказане су у Табели 3:

Табела 3

ЈМБГ запосленог	Коефицијент из Уговора	Коефицијент по Уредби
1506952****9	27,56 (26,13+1,43)	27,36 (26,13+1,23)
2408955****5	29,32	26,13

3.2 Уговорена средства за плате, требовање и пренета средства од РФЗО за контролисани период

Према Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину 01 број: 404-4552/13-7 од 27.12.2013.године, Дому здравља Горњи Милановац опредељена су средства за плате у примарној здравственој заштити у износу од 191.637.000 динара.

Приказ уговорених, требованих и пренетих средстава за плате дат је у Табели 4:

Табела 4

Месец	Уговорена средства	Требована средства	Пренос РФЗО	Уговорено-Пренето од РФЗО
0	1	2	3	4=1-3
Јануар	15.696.750,00	16.010.723,45	16.010.723,45	-40.973,45
Фебруар	15.696.750,00	15.614.251,01	15.614.251,01	355.498,99
Март	15.696.750,00	15.451.115,74	15.451.115,74	518.634,26
Април	15.696.750,00	16.146.369,93	16.146.369,93	-176.619,93
Мај	15.696.750,00	16.208.169,20	16.208.169,20	-238.419,20
Јун	15.696.750,00	15.653.695,53	15.653.695,53	316.054,47
Јул	15.696.750,00	15.662.639,53	15.662.639,53	307.110,47
Август	15.696.750,00	15.469.346,67	15.469.346,67	500.403,33
Септембар	15.696.750,00	15.411.727,65	15.411.727,65	558.022,35
Укупно	143.727.750,00	141.628.038,71	141.628.038,71	2.099.711,29

3.3 Обрачунате и исплаћене плате за уговорене раднике

Табела 5

Месец	Број уговорених радника	Обрачунате плате	Исплаћене плате из средстава РФЗО	Разлика исплаћена из сопствених средстава	Остало неисплаћено
0	1	2	3	4=2-3	5=2-3-4
Јануар	204	16.312.127,83	16.010.723,45	301.404,38	0,00
Фебруар	204	15.945.245,63	15.614.251,01	330.994,62	0,00
Март	205	15.792.159,28	15.451.115,74	341.043,54	0,00
Април	204	16.438.115,00	16.146.369,93	291.745,07	0,00
Мај	204	16.435.745,96	16.208.169,20	227.577,92	-1,16
Јун	203	15.885.637,50	15.653.695,53	231.941,97	0,00
Јул	208	15.946.181,27	15.662.639,53	283.541,74	0,00
Август	201	15.748.048,31	15.469.346,67	149.947,63	128.754,01
Септембар	200	15.695.559,34	15.411.727,65	12.554,29	271.277,40
Укупно	-	144.198.820,12	141.628.038,71	2.170.751,16	400.030,25

Из сопствених средстава Дом здравља врши исплату плата за неугворене раднике, надокнаду за инвалиде рада, чланарину за Комору здравствених установа, прековремени рад (дежурство преко 10 сати недељно), додатни коефицијент у односу на онај који се признаје Уредбом о коефицијентима и стимулација по Одлуци УО. Због недостатка сопствених средстава Дом здравља није извршио исплату обрачунатог износа плата за неугворене раднике за првих девет месеци 2014.године као и накнаде уговореним радницима за додатни коефицијент и дежурство преко 10 сати у августу и септембру 2014.године.

Исплату плата и осталих примања која се исплаћују из сопствених средстава, здравствена установа врши преносом средстава са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава.

У Табели 6 приказане су исплате по месецима за надокнаду инвалидима рада и чланарину за Комору здравствених установа које чине део износа у колони 4 Табеле 5, а део који чине исплате стимулације по Одлуци УО и дежурство преко 10 сати биће приказани у наредним табелама:

Табела 6

Месец	Надокнада инвалидима рада	Чланарина за Комору здравствених установа
Јануар	17.918,00	7.876,00
Фебруар	17.917,30	7.704,00
Март	17.917,11	7.635,00
Април	18.006,54	7.937,00
Мај	18.005,36	7.937,00
Јун	18.006,40	7.679,00
Јул	17.859,47	7.707,00
Август	17.714,59	7.549,00
Септембар	8.857,29	3.697,00
Укупно	152.202,06	65.721,00

3.4 Обрачунате и исплаћене плате за неугворене раднике

Табела 7

Месец	Број неугворених радника	Обрачунате плате	Исплаћене плате из сопствених средстава	Остало неисплаћено
0	1	2	3	4=2-3
Јануар	24	1.843.601,86	0,00	1.843.601,86
Фебруар	24	1.893.426,19	0,00	1.893.426,19
Март	22	1.740.311,87	0,00	1.740.311,87
Април	22	1.850.290,85	0,00	1.850.290,85
Мај	21	1.754.885,23	0,00	1.754.885,23
Јун	20	1.643.688,42	0,00	1.643.688,42
Јул	20	1.480.914,39	0,00	1.480.914,39
Август	18	1.395.182,12	0,00	1.395.182,12
Септембар	17	1.343.294,64	0,00	1.343.294,64
Укупно	-	14.945.595,57	0,00	14.945.595,57

3.5 Пренос средстава са рачуна сопствених на рачун буџетских средстава за плате

Дом здравља Горњи Милановац врши пренос средстава са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава збирно за плате неугворених радника, надокнаду за инвалиде рада, чланарину за Комору здравствених установа, прековремени рад (дежурство преко 10 сати недељно) додатни коефицијент у односу на онај који се признаје Уредбом о коефицијентима и стимулација по Одлуци УО уговорених радника примарне и стоматолошке здравствене заштите, као што је приказано у Табели 8:

Табела 8

Датум	Број извода	Износ
16.01	7	130.578,40
		1.179,71
04.02	16	1.312,47
		170.825,98
18.02	25	1.454,28
		146.772,90
04.03	33	1.713,88
		184.221,72
18.03	42	1.501,19
		160.140,27
21.03	45	619,00
		25.886,43
02.04	52	1.703,70
		180.903,27
07.04	55	31.990,03
		587,00
16.04	61	1.494,80
		139.573,69
06.05	69	152.171,38
		1.694,70
16.05	77	1.471,09
		114.263,86
28.05	84	561,00
03.06	88	113.312,90
		1.118,68
16.06	97	179.779,55
01.07	106	53.064,53
		988,54
16.07	117	143.956,06
01.08	128	139.585,68
		1.710,87
18.08	137	132.497,13
		70.114,95
		802,82
01.09	147	17.450,50
16.09	158	452,00
		12.554,29
Укупно:		2.320.009,25

3.6. Директор Дома здравља Горњи Милановац у контролисаном периоду није доносио Одлуке о стимулацији у складу са чланом 96. Посебног колективног уговора по коме здравствене установе могу увећати плате највише до 30% по запосленом и иста није ни исплаћивана свим запосленима.

Међутим, Председник Управног одбора Дома здравља Горњи Милановац дана 13.12.2010.године донео је Одлуку бр. 387 којом су увећане плате за 20% Директору Дома здравља, Начелнику за финансије и Помоћнику директора за немедицинске послове. Одлука је и даље на снази, с тим што је у међувремену у Дому здравља постављен нови директор, па је проценат увећања плате пренет на њега. Процент увећања плате од 20% запосленима је прерачунат у додати коефицијент при обрачуну зарада и исплаћује се из сопствених средстава здравствене установе.

Процент увећања плате који се разликује по запосленом у зависности од доприноса на раду прерачунат је у додатни коефицијент при обрачуну зарада и исплаћује се из сопствених средстава здравствене установе преносом на буџетски рачун. Преглед исплаћених стимулација по Одлуци УО и додатних коефицијената у односу на онај који се признаје Уредбом о коефицијентима по месецима дат је у Табели 9:

Табела 9

Месец	Износ исплаћене стимулације и додатног коефицијента запосленима
Јануар	218.353,37
Фебруар	249.301,37
Март	243.513,08
Април	221.108,09
Мај	142.999,27
Јун	126.964,41
Јул	199.920,35
Август	124.684,04
Укупно	1.526.843,98

3.7. Дом здравља Горњи Милановац има два представника у Синдикату запослених у здравству и социјалној заштити и Синдикату медицинских сестара и техничара Србије, али су оба запослена у Општој болници Горњи Милановац. По усмено постигнутом договору са Општом болницом, Дом здравља плаћа синдикални додатак за једног представника по добијеној фактури од Опште болнице чији износ је у контролисаном био 14.300 динара месечно. Исплату синдикалног додатка Дом здравља врши из сопствених средстава. На дан 30.09.2014.године последња измирена фактура била је за месец јул 2013.године.

На име синдикалног додатка Дому здравља Горњи Милановац испостављене су фактуре на износ од 114.400 динара закључно са 30.09.2014.године, од чега је 38.171 динар плаћено Општој болници, а остало неизмирено 76.229 динара.

3.8. Директор Дома здравља Горњи Милановац обратио се Министарству здравља захтевом број: 4882 од 14.10.2013. године за добијање сагласности о трајању дежурства до 20 сати без претходно прибављеног мишљења Завода за јавно здравље. Утврђено је да не постоји мишљење Завода за јавно здравље као ни сагласност Министарства здравља.

У оквиру Службе опште медицине Дома здравља Горњи Милановац постоје здравствене станице и амбуланте у којима је уведено дежурство. Одлуком број: 449 од 21.09.2012. о увођењу дежурства у службама Дома здравља, дежурство као прековремени рад је уведено и у Служби опште медицине, недељом и празницима у периоду од 8-12 сати један лекар и две медицинске сестре. Наведеном Одлуком није утврђено дежурство у здравственим станицама и амбулантама као ни време и трајање дежурства.

Директор Дома здравља Горњи Милановац није доносио одлуке о дежурству по запосленом раднику сагласно одредби члана 39. став 2. Посебног колективног уговора, већ је Одлуком о увођењу дежурства наложио начелницима наведених служби да врше распоред радника и да исти распоред – списак достављају директору на потпис.

Извршен је увид у месечне извештаје о раду по месецима за све раднике који су вршили дежурства за све службе у којима је уведено дежурство за контролисани период.

Увидом у месечне извештаје о раду по месецима у Служби опште медицине за раднике који су вршили дежурства утврђено је да у прилогу извештаја нема Решења директора по запосленом о вршењу и трајању дежурства. У прилогу се налази Списак свих запослених који су дежурали сачињен од стране Начелника који није потписан-потврђен од стране директора.

Увидом у месечне извештаје о раду по месецима за раднике који су вршили дежурства у Служби за здравствену заштиту деце и омладине Дома здравља Горњи Милановац где је дежурство уређено ноћу у периоду од 22-06 сати један лекар, недељом и празницима од 07-20 сати и од 20-07 сати један лекар, недељом и празницима једна медицинска сестра у периоду од 08-12 сати утврђено је да у извештајима постоји евидентирано и обрачунато дежурство у

трајању дужем од десет (10) сати недељно. Дежурство преко десет (10) сати исплаћено је из сопствених средстава (преносом са сопственог на буџетски рачун) Дома здравља, што је по месецима приказано у Табели 10:

Табела 10

Месец	Дежурство преко 10 сати
Јануар	57.257,01
Фебруар	56.071,95
Март	71.978,35
Април	44.693,44
Мај	58.636,29
Јун	79.292,16
Јул	58.054,92
Укупно	425.984,12

IV АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПРЕВОЗ У ПЕРИОДУ ОД 01.01-30.09.2014.године

4.1 Анализа наменског трошења средстава пренетих за превоз

Предрачуном средстава за 2014. годину Дому здравља Горњи Милановац одређена су средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 5.674.000 динара.

Одлука број 933 од 23.03.2012. године о надокнади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада, коју је донео претходни директор Дома здравља Горњи Милановац, и даље је на снази.

Обрачун накнаде вршен је на основу стварних трошкова – присутности на раду, а максимално до висине месечне карте у случајевима када је радник био присутан током целог месеца.

У табели 11 дат је преглед пренетих, обрачунатих, исплаћених средстава за уговорене и неугворене радника на име трошкова превоза запослених закључно са исплатом за септембар 2014.године.

Табела 11

Месец 0	Број уговор. Радник 1	Број неугвор. Радника 2	Преноси од РФЗО		Обрачуната средства 5	Исплаћено за уговорене 6	Исплаћено за неугворене 7	Остало неисплаћено 8=5-6-7
			Датум 3	Износ 4				
I	98	11	28.01.14	439.620,00	511.812,00	441.360,00	70.452,00	0,00
II	96	11	26.02.14	428.193,00	487.509,56	432.153,00	55.357,00	-0,44
III	97	10	28.03.14	441.085,00	520.590,00	467.619,00	52.971,00	0,00
IV	95	10	29.04.14	417.860,00	465.784,00	417.034,00	48.750,00	0,00
V	95	10	28.05.14	477.128,00	482.919,56	440.825,00	42.095,00	-0,44
VI	95	10	25.06.14	361.332,00	413.354,00	366.228,00	47.126,00	0,00
VII	98	12	29.07.14	458.799,00	536.220,00	480.327,00	55.893,00	0,00
VIII	96	12	01.09.14	412.508,00	452.530,45	416.444,00	36.087,00	-0,55
IX	93	2	10.10.14	449.532,44	474.939,78	445.596,00	0,00	29.343,78
Укупно:				3.886.057,44	4.345.659,35	3.907.586,00	408.731,00	29.342,35

На име трошкова превоза запослених за период јануар-септембар 2014.године Дому здравља Горњи Милановац пренето је 3.886.057,44 динара. Обрачуната средства за уговорене и неугворене раднике износила су 4.345.659,35 динара. Од тога је исплаћено 4.316.317 динара, а остало неисплаћено 29.342,35 динара на име трошкова превоза два неугворена радника за септембар. На име трошкова превоза за неугворене раднике Дом

здравља исплатио је 408.731,00 динара преносом са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун кроз изводе приказане у Табели 12.

Табела 12

Датум	Број извода	Износ
29.01	13	70.452,00
26.02	29	55.357,00
28.03	49	74.499,00
09.05	72	34.369,44
13.05	74	27.222,00
29.05	85	42.095,00
25.06	103	47.126,00
29.07	125	55.463,00
01.09	147	36.087,00
Укупно:		442.670,44

Дом здравља је средства пренета на име трошкова превоза од стране РФЗО (3.886.057,44) наменски утрошио за исплату трошкова превоза уговорених радника (3.907.586,00). Недостајући износ од 21.528,00 динара Дом здравља исплатио је преносом са сопственог на рачун буџетских средстава изводом број 72 од 09.05.2014.године.

Од пренетих средстава за уговорене раднике, „Аутопревозу Горњи Милановац“ исплаћено је 403.450,00 динара, „Аутопревозу“ Чачак 814.388,00 динара, а остатак од 2.689.747,00 динара је исплаћен на рачуне запослених.

V АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ЛЕКОВЕ У ПЕРИОДУ ОД 01.01-30.09.2014.године

5.1. Поступак јавне набавке лекова

Републички фонд за здравствено осигурање је, у име и за рачун Дома здравља Горњи Милановац, спровео јавну набавку лекова са Листе лекова за 2014. годину, лекови са Б листе (осим лекова за лечење хемофилије и вакцина) и метронидазол (таблете), на основу које је дана 30.12. 2013. године закључио Оквирне споразуме са изабраним понуђачима. На основу наведених оквирних споразума, уговоре о јавној набавци са изабраним понуђачима непосредно је закључила здравствена установа.

Директор Дома здравља Горњи Милановац, на основу члана 53. Закона о јавним набавкама и овлашћења из члана 23 Статута, донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке лекова сет Б број: 949 од 13.03.2014. године. На основу члана 54. Закона о јавним набавкама ("Службени гласник РС" број 124/2012) и овлашћењима из члана 23. Статута Дома здравља Горњи Милановац директор Дома здравља донео је Решење о формирању Комисије за јавну набавку лекова у отвореном поступку број: 949/1 од 13.03.2014. године. Као критеријум за одабир добављача одређена је економски најповољнија понуда.

На основу члана 108. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС" број 124/2012) директор Дома здравља донео је Одлуку о избору најповољније понуде број 1474 од 17.04.2014. године. Изабрано је више добављача са којима су склопљени типски уговори по партијама, а саставни делови уговора су подаци о предмету уговора, квалитету производа, начину доставе производа, цени производа, року плаћања итд.

На основу члана 53. Закона о јавним набавкама и овлашћењима из члана 23. Статута Дома здравља Горњи Милановац, директор је донео Одлуку, за поједине партије, о покретању поступка Јавне набавке – преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда добара број: 1589 од 28.04.2014. године.

На основу члана 54. Закона о јавним набавкама и овлашћењима из члана 23. Статута Дома здравља Горњи Милановац, директор је донео Решење о образовању комисије за јавну

набавку добара у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда јавне набавке број:1590 од 28.04.2014.године.

Дана 13.05.2014. под бројем 1830, а на основу члана 108. Закона о јавним набавкама, директор је донео Одлуку о додели уговора у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда јавне набавке добара редни број ЈН 02-1/14.

5.2 Пренета средства за лекове са Листе лекова

Предрачуном средстава за 2014.годину Дому здравља за лекове са Листе лекова у примарној здравственој заштити опредељена су средства у износу од 12.193.000 динара.

Коначним обрачуном средстава за 2013.годину Дому здравља утврђен је дуг на овој позицији у износу од 42.375,00 динара, као и на позицији Сандостатин у износу од 236.300,76 динара.

Увидом у финансијске картице Републичког фонда за здравствено осигурање, конто 252111***- добављачи у земљи за КПП 062-лекови у примарној здравственој заштити и КПП-986-Сандостатин, утврђено је да су Дому здравља, у периоду 01.01-30.09.2014. године, пренета средства за лекове са Листе лекова и Сандостатин у износу од 8.014.945,19 динара са преносом по основу дуга из 2013.године, а без дуга 7.736.269,43 динара (Табела 13).

Табела 13

Датум преноса	Износ	Напомена
16.01.2014	508.041,67	
22.01.2014	236.300,76	Дуг из 2013.год за Сандостатин
03.02.2014	508.041,67	
18.02.2014	508.041,67	
03.03.2014	508.041,66	
18.03.2014	508.041,66	
20.03.2014	42.375,00	Дуг из 2013.год за лекове са Листе
01.04.2014	508.041,67	
17.04.2014	508.041,67	
07.05.2014	508.041,67	
13.05.2014	508.041,67	
13.06.2014	508.041,67	
01.07.2014	155.967,08	
18.07.2014	508.041,67	
05.08.2014	467.718,99	
20.08.2014	508.041,67	
03.0.2014	508.041,67	
18.09.2014	508.041,67	
Укупно:	8.014.945,19	

5.2 Обавезе према добављачима за лекове са Листе лекова у пзз

Подаци о укупним обавезама (почетно стање и створене обавеза у периоду 01.01-30.09.2014.године) и измиреним обавезама, као и стању дуга према добављачима за лекове са Листе лекова у примарној здравственој заштити на дан 30.09.2014.године, приказани су у Табели 14.

Табела 14

Назив добављача	Укупне обавезе у периоду од 01.01-30.09.2014. год	Измирене обавезе у периоду од 01.01-30.09.2014. год	Стање дуга на дан 30.09.2014. године
Braun sharing expertise	53.232,14	42.234,34	10.997,80
Erma Beograd	843.974,03	821.534,03	22.440,00

Euromedicina Novi Sad	3.896,64	3.896,64	0,00
Farma logist d.o.o	2.505.283,11	1.902.935,31	602.347,80
Grosis Niš	7.030,80	7.030,80	0,00
Ino-pharm d.o.o Beograd	132.473,40	109.373,40	23.100,00
Laviefarm Beograd	2.952,00	0,00	2.952,00
Makler	320.516,96	320.516,96	0,00
Medicoline doo	7.200,00	7.200,00	0,00
Medikunion d.o.o Beograd	1.079,98	1.079,98	0,00
Messer tehnogas Kraljevo	82.445,41	65.550,96	16.894,45
Nova grosis	989,40	989,40	0,00
Pharma Swiss d.o.o	842.105,00	527.813,00	314.292,00
Phoenix Beograd	1.209.392,12	996.213,29	213.178,83
Roche Beograd	718,74	718,74	0,00
Torlak Beograd	57.992,55	57.992,55	0,00
Vega	657.872,05	430.443,75	227.428,30
Velexfarm doo Beograd	1.670.199,08	1.430.739,53	239.459,55
Erma Bgd-somatulin	476.977,46	476.977,46	0,00
Farma logist doo-somatulin	1.175.705,60	822.993,92	352.711,68
Укупно:	10.052.036,47	8.026.234,06	2.025.802,41

Обавезе Дома здравља према добављачима за лекове на дан 30.09.2014.године износе 2.025.802,41 динара.

5.3 Анализа наменског трошења средстава пренетих за лекове са Листе лекова

Анализом пренетих и утрошених средстава за лекове у периоду 01.01-30.09.2014. године може се закључити да је Дом здравља Горњи Милановац износ пренетих средстава за лекове, наменски утрошио за измирење обавеза према добављачима за ову намену, с тим да је недостајућих 11.288,87 динара измирен из средстава партиципације.

Табела 15

КПП	Намена	Пренета средства од РФЗО (са дугом)	Измирене обавезе према добављачима	Разлика
⁰	¹	²	³	⁴⁼²⁻³
062	Лекови са Листе лекова у пзз	8.014.945,19	8.026.234,06	-11.288,87
	Укупно за лекове:	8.014.945,19	8.026.234,06	-11.288,87

5.4 Контрола исправности фактурисања лекова у примарној здравственој заштити

Надзорници осигурања су извршили увид у фактурисане лекове са Листе лекова Дома здравља Горњи Милановац за контролисани период и методом случајног узорка одабрали лекове за које је извршен увид у аналитичке картице Дома здравља ради поређења набавне цене лека и цене у електронској факури здравствене установе. Утврђено је да се цена у електронској факури код више лекова разликује од набавне цене лека. У појединим случајевима цена из фактуре је виша или нижа од набавне цене, што указује на чињеницу да је у питању и разлика на штету здравствене установе и разлика на штету РФЗО. Преглед узорка лекова који су фактурисани по цени вишој од набавне дат је у Табели 16.

Утврђено је и да је лек 0048619 Testosteron Depo 5 po 250 mg/ml фактурисан у количини од 48 с тим што је у контролисаном периоду набављено свега 33 ком овог лека. И ове неправилности приказане су у Табели 16 и биће извршено оспорење више фактурисаног износа са КПП 062-Лекови са Листе лекова у пзз.

Табела 16

Шифра	Назив	Фактурисана количина	Набавна цена	Фактурисана цена	Разлика
0	1	2	3	4	5=2x(4-3)
0013434	TETANUS GAMMA 1 po 250 i.j. /2ml	69	861,970	877,91	1.099,86
0048619	TESTOSTERON Depo 5 po 250 mg/ml	33	128,780	151,71	756,69
0048619	TESTOSTERON Depo 5 po 250 mg/ml	15		151,71	2.275,65
0049233	SOMATULINE AUTOGEL 1 po 120 mg	8	117.570,560	118.150,38	4.638,56
0062300	FRAXIPARINE 10 po 2850IU anti Xa/0,3ml	60	171,730	176,90	310,20
0062300	FRAXIPARINE 10 po 2850IU anti Xa/0,3ml	200	174,900	176,90	400,00
0062300	FRAXIPARINE 10 po 2850IU anti Xa/0,3ml	2096	172,410	176,90	9.411,04
0062400	FRAXIPARINE 10 po 3800 IU anti Xa/0,4 ml	25	192,110	192,72	15,25
0062400	FRAXIPARINE 10 po 3800 IU anti Xa/0,4 ml	30	195,670	192,72	-88,50
0062400	FRAXIPARINE 10 po 3800 IU anti Xa/0,4 ml	356	185,100	192,72	2.712,72
				Укупно:	21.531,47

Такође, је у контролисаном узорку утврђено да је лек 0013434 Tetanus gamma 1 po 250ij/2ml фактурисан у количини већој од набављене у контролисаном периоду, односно фактурисано је 682, а набављено 178 ком лека. По писаном образложењу одговорних у Дому здравља Горњи Милановац, у питању је грешка при фактурисању. Наиме, уместо лека 0013167 Tetagam P inj 1 po 250ij/ml чија је набавна цена 1.047,64 динара, фактурисан је лек 0013434 Tetanus gamma 1 po 250ij/2ml по цени од 861,94 динара. Лек 0013167 Tetagam P inj 1 po 250ij/ml је, у контролисаном периоду, издат/утрошен у количини од 728 комада, а филијали је фактурисано свега 18 комада.

VI АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ МАТЕРИЈАЛ У ПЕРИОДУ ОД 01.01-30.09.2014.године

6.1. Поступак јавне набавке санитетског и медицинског материјала

Директор Дома здравља Горњи Милановац на основу члана 53. Закона о јавним набавкама ("Службени гласник РС" број 124/2012) и овлашћењима из члана 23 Статута Дома здравља Горњи Милановац донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке санитетског материјала број:1292 од 04.04.2014. године. На основу члана 54. Закона о јавним набавкама ("Службени гласник РС" број 124/2012) и овлашћењима из члана 23 Статута Дома здравља Горњи Милановац, директор је донео Решење о формирању Комисије за јавну набавку санитетског материјала у отвореном поступку број: 1293 од 04.04.2014. године. Као критеријум за одабир добављача одређена је економски најповољнија понуда.

На основу члана 108. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС" број 124/12) директор Дома здравља донео је Одлуку о избору најповољније понуде број 2000 од 22.05.2014. године. Изабрано је више добављача са којима су склопљени типски уговори по партијама, а саставни делови уговора су подаци о предмету уговора, квалитету производа, начину доставе производа, цени производа, року плаћања итд.

6.2. Пренета средства за санитетски и медицински потрошни материјал

Предрачуном средстава за 2014.годину Дому здравља за санитетски и медицински потрошни материјал опредељена су средства у износу од 5.642.000 динара.

Увидом у финансијске картице Републичког фонда за здравствено осигурање, конто 252111***- добављачи у земљи за КПП 064- санитетски и медицински материјал у пзз, утврђено је да су Дому здравља, у периоду 01.01-30.09.2014.године, пренета средства за ову намену у износу од 1.210.220,69 динара (Табела 17).

Табела 17

Датум преноса	Износ
16.01.2014	235.083,33
03.02.2014	235.083,33
18.02.2014	235.083,33
03.03.2014	235.083,33
03.09.2014	34.804,03
18.09.2014	235.083,33
Укупно:	1.210.220,69

6.3. Обавезе према добављачима за санитарски и медицински материјал

Подаци о укупним и измиреним обавезама, као и стању дуга према добављачима за санитарски и медицински материјал на дан 30.09.2014. године, приказани су у Табели 18.

Табела 18

Назив добављача	Укупне обавезе у периоду од 01.01-30.09.2014. год	Измирене обавезе у периоду од 01.01-30.09.2014. год	Стање дуга на дан 30.09.2014. године
Adoc Beograd	760.539,50	577.472,50	183.067,00
BWC group	95.808,40	0,00	95.808,40
Euromedicina Novi Sad	65.028,48	58.299,48	6.729,00
Farma logist d.o.o	367.606,00	209.484,86	158.121,14
Flora-komerc doo G.M.	439.326,86	241.055,90	198.270,96
Grosis Niš	23.624,83	23.624,83	0,00
Inel Novi Sad	3.576,00	3.576,00	0,00
Laviefarm Beograd	28.956,00	28.968,00	-12,00
Medicoline doo	18.000,00	14.400,00	3.600,00
Medinic Beograd	57.970,00	0,00	57.970,00
Nova grosis	571,20	571,20	0,00
Pharma Swiss d.o.o	418.633,86	311.205,01	107.428,85
Phoenix Beograd	379.048,42	267.392,88	111.655,54
Prizma Kragujevac	3.199,98	3.199,99	-0,01
Sinofarm	55.812,00	0,00	55.812,00
Velebit doo Novi Sad	52.338,00	16.050,00	36.288,00
Vetfarm	0,00	7.552,00	-7.552,00
Vetfarm logistika	7.552,00	0,00	7.552,00
Укупно:	2.777.591,53	1.762.852,65	1.014.738,88

Обавезе Дома здравља према добављачима за санитарски и медицински материјал на дан 30.09.2014.године износе 1.014.738,88 динара.

6.4. Анализа наменског трошења средстава пренетих за санитарски и медицински потрошни материјал

Анализом пренетих и утрошених средстава за санитарски и медицински материјал у периоду 01.01-30.09.2014.године може се закључити да је Дом здравља Горњи Милановац целокупан износ пренетих средстава за санитарски и медицински материјал, наменски утрошила за измирење обавеза према добављачима за ову намену, а недостајући износ од 545.067,95 динара измирен је из средстава партиципације.

Табела 19

КПП р	Намена 1	Пренета средства од РФЗО 2	Измирене обавезе према добављачима 3	Разлика 4=2-3
064	Санитетски и медицински материјал	1.210.220,69	1.755.288,64*	-545.067,95

* Разлика од 7.564,01 динара односи се на претплату из 2013.године

VII АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ЕНЕРГЕНТЕ У ПЕРИОДУ ОД 01.01-30.09.2014.године

7.1. Пренета средства за енергенте

Предрачуном средстава за 2014.годину Дому здравља за енергенте одређена су средства у износу од 17.670.000 динара.

Коначним обрачуном за 2013.годину на позицији Енергенти утврђен је аванс Дому здравља у износу од 822.102 динара. Од овог износа свега 7.906,72 динара налазило се на почетном стању буџетског рачуна здравствене установе.

Увидом у финансијске картице Републичког фонда за здравствено осигурање, конто 252111***- добављачи у земљи за КПП 06Ц-Енергенти у зу пзз, утврђено је да су Дому здравља, у периоду 01.01-30.09.2014.године, пренета средства за ову намену у износу од 11.694.148,00 динара (Табела 20).

Табела 20

Датум преноса	Износ пренетих средстава
16.01.2014	736.250,00
31.01.2014	736.250,00
14.02.2014	736.250,00
03.03.2014	736.250,00
31.03.2014	650.398,00
15.04.2014	736.250,00
29.04.2014	736.250,00
12.05.2014	736.250,00
28.05.2014	736.250,00
09.06.2014	736.250,00
26.06.2014	736.250,00
15.07.2014	736.250,00
30.07.2014	736.250,00
13.08.2014	736.250,00
29.08.2014	736.250,00
15.09.2017	736.250,00
Укупно:	11.694.148,00

7.2. Обавезе према добављачима за енергенте

У поступку контроле извршен је увид у аналитичке картице добављача Дома здравља за енергенте. Подаци о укупним и измиреним обавезама, као и стању дуга према добављачима за енергенте на крају контролисаног периода, приказани су у Табели 21.

Табела 21

Назив добављача/врста енергента	Укупне обавезе 01.01. - 30.09.2014.год.	Измирене обавезе 01.01. - 30.09.2014 год.	Стање обавеза на дан 30.09.2014 год.
Електрична енергија			
ЕПС снабдевање	1.396.542,58	1.267.178,72	129.363,86
Општа болница Г.Милановац	1.256.186,46	1.063.317,43	192.869,03

Рудник ифлотација	84.001,32	79.530,89	4.470,43
Рециклажа			
Демос Батајница	53.496,00	43.920,00	9.576,00
Гориво			
Југопетрол Београд	8.930.257,01	7.459.359,95	1.470.897,06
Грејање			
Општа болница Г.Милановац	1.148.016,06	1.143.495,27	4.520,79
Рударски басен Колубара	0,00	34.999,89	-34.999,89
Србијасгас Београд	1.073.980,29	1.072.105,15	1.875,14
Укупно:	13.942.479,72	12.163.907,30	1.778.572,42

На дан 30.09.2014.године Дома здравља имао је неизмирене обавезе према добављачима за енергенте у износу од 1.778.572,42 динара.

7.3. Анализа наменског трошења средстава пренетих за енергенте

Дом здравља је целокупан износ пренетих средстава за енергенте наменски утрошио за измирење обавеза према добављачима за ову намену, а недостајући износ средстава од 434.759,41 динара, измирен је из средстава партиципације и са почетног стања на буџетском рачуну.

Табела 22

<i>Врста трошка</i>	<i>Износ пренетих средстава</i>	<i>Износ утрошених средстава</i>	<i>Разлика</i>
1	2	3	4=2-3
421211 - Електрична енергија		2.410.027,04	
421221 – Природни гас-грејање		2.215.600,42	
426411 - Гориво		7.459.359,95	
426911 - Рециклажа		43.920,00	
Укупно:	11.694.148,00	12.128.907,41	-434.759,41

* Разлика од 34.999,89 динара односи се на претплату из 2013.године

Иначе, по писаној изјави одговорних у здравственој установи (у прилогу документације), Дом здравља Горњи Милановац нема посебан Правилник о потрошњи деривата. Утрошак деривата правда се од стране возача на месечном нивоу до 5-тог у месецу за претходни месец. Доставља се пређена километража и фискални рачуни утрошеног горива. Такође, прати се и месечни просек потрошње да би се утврдило да ли има већих одступања у потрошњи.

Путни налози за службена путовања се одобравају од стране директора и корисник путног налога је у обавези да напише извештај са службеног путовања. Корисник путног налога је у обавези да исти преда у року од три дана од повратка са службеног пута, након чега му се одобрава припадајућа дневница и путни трошкови.

VIII АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА МАТЕРИЈАЛНЕ И ОСТАЛЕ ТРОШКОВЕ У ПЕРИОДУ ОД 01.01-30.09.2014.године

Већина материјалних и осталих трошкова Дома здравља Горњи Милановац се евидентира и плаћа сумарно за примарну и стоматолошку здравствену заштиту па су збирно приказани у овом Записнику.

8.1. Пренета средства за материјалне и остале трошкове

Предрачуном средстава за 2014.годину Дому здравља за материјалне и остале трошкове опредељена су средства у износу од 18.189.000 динара за примарну здравствену заштиту и 3.405.000 динара за директне и индиректне трошкове стоматолошке здравствене заштите, од

чега се на материјалне и остале трошкове (без отпремнина, јубиларних награда и других давања) односи 1.731.000 динара.

Коначним обрачуном средстава за 2013.годину Дому здравља утврђен је дуг на позицији материјални и остали трошкови у износу од 461.014,70 динара у примарној и 88.398,15 динара у стоматолошкој здравственој заштити.

Увидом у аналитичке картице добављача Републичког фонда за здравствено осигурање (252111** – Добављачи у земљи), утврђено је да је Дому здравља у периоду од 01.01-30.09.2014.године На КПП 06Е-материјални и остали трошкове у пзз пренето 10.449.931,36 са дугом по Коначном обрачуна за 2013.годину, а без дуга 9.988.916,66 динара (Табела 23). За јубиларне награде запослених у пзз КПП-06Ј, у контролисаном периоду, пренето је 1.718.940,35 динара, а за отпремнине запослених у пзз КПП-06Т пренето је 804.370,00 динара. На КПП-05Е-остали директни и индиректни трошкови пренето је 2.085.683,76 динара са дугом из 2013.године, а без дуга 1.997.285,61 динара. За јубиларне награде на КПП-05Ј пренето је 83.301,89 динара.

Табела 23

Датум преноса	Износ пренетих средстава					Напомена
	КПП 06Е	КПП 06Ј	КПП 06Т	КПП 05Е	КПП 05Ј	
16.01.2014	587.583,33			130.625,00		
31.01.2014	587.583,33					
13.02.2014		611.537,00		130.625,00		
14.02.2014	587.583,34			130.625,00		
28.02.2014	587.583,33			130.625,00		
06.03.2014		83.301,89				
14.03.2014	587.583,34			130.625,00		
19.03.2014	461.014,70					дуг из 2013 год
21.03.2014				88.398,15		дуг из 2013.год
28.03.2014	587.583,33			130.625,00		
07.04.2014		249.905,67			83.301,89	
15.04.2014	587.583,33			130.625,00		
29.04.2014	587.583,33			120.980,55		
06.05.2014		247.932,56				
12.05.2014	587.583,33			130.625,00		
28.05.2014	587.583,33			95.716,92		
06.06.2014		26.451,89				
09.06.2014	587.583,34			130.625,00		
26.06.2014	587.583,33					
07.07.2014		195.028,78	182.898,00	123.043,23		
15.07.2014	587.583,33			130.625,00		
28.07.2014	587.583,34			27.633,27		
07.08.2014		193.055,67	371.952,00			
12.08.2014	587.583,33			130.625,00		
28.08.2014	587.583,33			62.411,64		
05.09.2014		111.726,89	249.520,00			
12.09.2014	587.583,33			130.625,00		
Укупно:	10.449.931,36	1.718.940,35	804.370,00	2.085.683,76	83.301,89	

8.2. Материјални и остали трошкови пословања Дома здравља Горњи Милановац у периоду 01.01-30.09.2014.године

Увидом у Закључни лист и Образац 5 Дома здравља Горњи Милановац, класа 4* утврђено је да материјални и остали трошкови пословања Дома здравља, за период од 01.01-30.09.2014.године износе 12.627.694,16 динара. Структура трошкова, по изворима финансирања, приказана је у Табели 24.

Табела 24

Број конта	Врста трошка	Плаћање са рачуна		Износ
		Сопствени	Буџетски	
421000	Стални трошкови			
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	43.979,71	268.545,24	312.524,95
421300	Комуналне услуге		533.289,21	533.289,21
421400	Услуге комуникација	179.166,14	514.694,35	693.860,49
421500	Трошкови осигурања		520.977,40	520.977,40
421600	Закуп имовине и опреме	108.000,00	13.404,00	121.404,00
421900	Остали трошкови	120.087,94	8.870,00	128.957,94
422000	Трошкови путовања			0,00
422100	Трошкови службених путовања у земљи	74.482,00	1.071.106,77	1.145.588,77
423000	Услуге по уговору			0,00
423200	Компјутерске услуге		826.624,00	826.624,00
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	217.314,00	2.341.209,68	2.558.523,68
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		33.600,00	33.600,00
423700	Репрезентација	12.946,00		12.946,00
423900	Остале опште услуге		54.274,23	54.274,23
424000	Специјализоване услуге			0,00
424300	Медицинске услуге	148.440,00	133.000,00	281.440,00
424900	Остале специјализоване услуге	474.783,43	16.000,00	490.783,43
425000	Текуће поправке и одржавање			0,00
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	203.353,58	66.000,00	269.353,58
425200	Текуће поправке и одржавање опреме		1.181.938,90	1.181.938,90
426000	Материјал			0,00
426100	Административни материјал	15.500,00	1.487.868,38	1.503.368,38
426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених		96.330,00	96.330,00
426400	Материјал за саобраћај		2.037.497,00	2.037.497,00
426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство		596.065,80	596.065,80
426900	Материјал за посебне намене		220.399,20	220.399,20
444000	Казне за кашњење	84.813,90		84.813,90
481200	Порези, обавезне таксе и казне	79.433,83		79.433,83
481300	Новчане казне и пенали по решењу суда	3.473.450,18	606.000,00	4.079.450,18
	Укупно:	5.235.750,71	12.627.694,16	17.863.444,87

Са рачуна сопствених средстава, од Републике и из донација извршена је исплата материјалних трошкова пословања у износу од 5.235.750,71 динара, док су преостале исплате вршене са рачуна буџетских средстава.

8.3. Анализа наменског трошења средстава пренетих за материјалне и остале трошкове

Средства пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 15.142.227,36 динара, Дом здравља Горњи Милановац наменски је утрошио за измирење обавеза према добављачима за ову намену. Недостајући износ средстава од 1.368.217,97 динара измирен је из средстава партиципације.

Табела 25

Врста трошка	Износ пренетих средстава	Износ утрошених средстава	Разлика
1	3	2	4=3-2
Материјални трошкови	12.535.615,12	12.627.694,16	-92.079,04
Лекови -стоматологија		66.888,14	-66.888,14
Санитетски материјал-стоматологија		1.209.250,79	-1.209.250,79
Јубиларне награде	1.802.242,24	1.802.242,24	0,00
Отпремнине	804.370,00	804.370,00	0,00
Укупно:	15.142.227,36	16.510.445,33	-1.368.217,97

СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

I АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ У ПЕРИОДУ ОД 01.01-30.09.2014.године

1.1 Уговорена средства за плате, требовање средстава и пренета средства од стране РФЗО за контролисани период

Према Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину 01 број: 404-4552/13-7 од 27.12.2013.године, Дому здравља Горњи Милановац опредељена су средства за плате у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 24.042.000 динара.

Приказ уговорених, требованих и пренетих средстава за плате дат је у Табели 26:

Табела 26

Месец	Уговорена средства	Требована средства	Пренос РФЗО	Уговорено-Пренето од РФЗО
0	1	2	3	4=1-3
Јануар	2.003.500,00	1.896.423,18	1.896.423,18	107.076,82
Фебруар	2.003.500,00	1.868.136,42	1.868.136,42	135.363,58
Март	2.003.500,00	1.868.753,84	1.868.753,84	134.746,16
Април	2.003.500,00	1.939.797,96	1.939.797,96	63.702,04
Мај	2.003.500,00	1.932.919,37	1.932.919,37	70.580,63
Јун	2.003.500,00	1.888.324,52	1.888.324,52	115.175,48
Јул	2.003.500,00	1.917.598,10	1.917.598,10	85.901,90
Август	2.003.500,00	1.900.735,00	1.900.735,00	102.765,00
Септембар	2.003.500,00	1.911.889,26	1.911.889,26	91.610,74
Укупно	18.031.500,00	17.124.577,65	17.124.577,65	906.922,35

1.2 Обрачунате и исплаћене плате за уговорене раднике

Табела 27

Месец	Број уговорених радника	Обрачунате плате	Исплаћене плате из средстава РФЗО	Разлика исплаћена из сопствених средстава	Остало неисплаћено
0	1	2	3	4=2-3	5=2-3-4
Јануар	22	1.898.915,36	1.896.423,18	2.492,18	0,00
Фебруар	22	1.871.304,58	1.868.136,42	3.168,16	0,00
Март	22	1.871.958,73	1.868.753,84	3.204,89	0,00
Април	23	1.942.987,46	1.939.797,96	3.189,50	0,00
Мај	22	1.935.509,14	1.932.919,37	2.589,77	0,00
Јун	22	1.890.215,17	1.888.324,52	1.890,65	0,00
Јул	22	1.920.838,46	1.917.598,10	3.240,36	0,00
Август	22	1.904.485,82	1.900.735,00	1.264,82	2.486,00
Септембар	24	1.915.304,26	1.911.889,26	452,00	2.963,00
Укупно	-	17.151.518,98	17.124.577,65	21.492,33	5.449,00

Из сопствених средстава Дом здравља за уговорене раднике исплаћује чланарину за Комору здравствених радника и додатни коефицијент у односу на онај који се признаје Уредбом о коефицијентима, преносом са сопственог на буџетски рачун (приказано збирно у Табели 8), што је по месецима приказано у Табели 28:

Табела 28

Месец	Чланарина за Комору здравствених установа	Износ исплаћеног додатног коефицијента
Јануар	922,00	1.570,18
Фебруар	909,00	2.259,16
Март	909,00	2.295,89
Април	944,00	2.245,50
Мај	940,00	1.649,77
Јун	918,00	972,65
Јул	933,00	2.307,36
Август	924,00	340,82
Септембар	452,00	
Укупно	7.851,00	13.641,33

1.3 Обрачунате и исплаћене плате за неугворене раднике

Табела 29

Месец	Број неугворених радника	Обрачунате плате	Исплаћене плате из сопствених средстава	Остало неисплаћено
0	1	2	3	4=2-3
Јануар	10	293.556,60	0,00	293.556,60
Фебруар	10	311.032,02	0,00	311.032,02
Март	10	301.106,34	0,00	301.106,34
Април	10	493.572,88	0,00	493.572,88
Мај	9	335.320,46	0,00	335.320,46
Јун	9	671.339,28	0,00	671.339,28
Јул	9	684.866,70	0,00	684.866,70
Август	11	811.473,84	0,00	811.473,84
Септембар	11	747.395,10	0,00	747.395,10
Укупно	-	4.649.663,22	0,00	4.649.663,22

Дом здравља није имао сопствених средстава за исплату плата неуговорених радника и исте није ни исплаћивао у контролисаном периоду.

II АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПРЕВОЗ У ПЕРИОДУ ОД 01.01-30.09.2014.године

2.1 Анализа наменског трошења средстава пренетих за превоз

Предрачуном средстава за 2014. годину Дому здравља Горњи Милановац опредељена су средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 569.000 динара.

У табели 30 дат је преглед пренетих, обрачунатих, исплаћених средстава за уговорене и неуговорене радника на име трошкова превоза запослених закључно са исплатом за септембар 2014.године.

Табела 30

Месец	Број уговор.	Број неугов. ор.	Преноси од РФЗО		Обрачуната средства	Пренето од РФЗО	Исплаћено за уговорене	Исплаћено за неуговор.	Пренето-исплаћено за уговорено	Исплаћено из сопств. средст.
			Датум	Износ						
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9=6-7	10=(7-6)+8
I	9	4	28.01.14	74.647,00	79.327,00	74.647,00	74.647,00	4.680,00	0,00	4.680,00
II	11	4	26.02.14	92.062,00	101.116,44	92.062,00	94.396,00	6.720,00	-2.334,00	9.054,00
III	12	4	28.03.14	116.585,00	117.686,67	116.585,00	110.787,00	6.900,00	5.798,00	1.102,00
IV	10	4	29.04.14	88.060,00	92.970,00	88.060,00	83.990,00	8.980,00	4.070,00	4.910,00
V	11	4	28.05.14	76.230,00	106.594,45	76.230,00	97.684,00	8.910,00	-21.454,00	30.364,00
VI	10	4	25.06.14	92.426,00	86.238,00	92.426,00	78.506,00	7.732,00	13.920,00	-6.188,00
VII	10	4	29.07.14	87.869,00	95.438,78	87.869,00	87.869,00	7.570,00	0,00	7.570,00
VIII	10	4	01.09.14	77.950,00	85.782,00	77.950,00	77.950,00	7.832,00	0,00	7.832,00
IX	9	0	10.10.14	71.819,99	93.523,10	71.819,99	75.756,00	0,00	-3.936,01	3.936,01
Укупно:				777.648,99	858.676,44	777.648,99	781.585,00	59.324,00	-3.936,01	63.260,01

На име трошкова превоза запослених за период јануар-септембар 2014.године у стоматологији Дома здравља Горњи Милановац пренето је 777.648,99 динара. Обрачуната средства за уговорене и неуговорене раднике износила су 858.676,44 динара. Од тога је исплаћено 840.909 динара, а остало неисплаћено 17.767,44 динара на име трошкова превоза два неуговорена радника за септембар. На име трошкова превоза за неуговорене раднике Дом здравља исплатио је 59.324,00 динара преносом са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун кроз изводе приказане у Табели 31:

Табела 31

Датум	Број извода	Износ
29.01	13	4.680,00
26.02	29	6.720,00
31.03	50	7.386,00
13.05	74	8.374,00
29.05	85	22.830,00
29.06	125	7.570,00
01.09	147	7.832,00
Укупно:		65.392,00

Дом здравља је средства пренета на име трошкова превоза, закључно са трошковима за септембар, од стране РФЗО (777.648,99) наменски утрошио за исплату трошкова превоза уговорених радника (781.585,00). Недостајући износ од 3.936,01 динара здравствена установа исплатила је из сопствених средстава (преносом са сопственог на буџетски рачун).

Од пренетих средстава за уговорене раднике, „Аутопревозу Горњи Милановац“ исплаћено је 157.250,00 динара, „Аутопревозу“ Чачак 252.534,00 динара, а остатак од 371.801,00 динара је исплаћен на рачуне запослених.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1. Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Моравички округ са седиштем у Чачку и Дом здравља Горњи Милановац закључили су Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01 број: 404-4552/13-7 од 27.12.2013.године, а Предрачуном средстава за 2014.годину утврђена је накнада здравственој установи за примарну здравствену заштиту у укупном износу од 251.005.000 динара и стоматолошку здравствену заштиту у укупном износу од 28.016.000 динара.

2. Дом здравља је у контролисаном периоду остварио укупан приход од 211.660.882,88 динара. Од тога 192.901.310,18 динара (91,14%) чини приход од РФЗО, а остатак од 18.759.572,70 динара (8,86%) чине сопствени приходи здравствене установе, приходи од донација и општине.

3. У Апликацији уговорених радника РФЗО на дан 01.01.2014.године било је запослено 202 радника у својству активних у примарној здравственој заштити и 21 у стоматолошкој здравственој заштити. На дан 30.09.2014.године у Апликацији уговорених радника РФЗО било је 198 запослених у својству активних у примарној и 22 у стоматолошкој здравственој заштити.

Надзорници осигурања извршили су увид у 68 персонална досијеа уговорених радника Дома здравља и 5 персоналних досијеа запослених у Служби стоматологије, па су утврђене неправилности у два досијеа које се односе на коефицијенте за обрачун плата који су примењени супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. гласник РС“ број 44/01...8/13) као што је наведено у Табели 3 Налаза.

За уговорене раднике Дома здравља, закључно са зарадом за септембар, РФЗО је пренео 141.628.038,71 динара, а Дом здравља је исплатио још 2.170.751,16 динара из сопствених средстава на име надокнаде за инвалиде рада, чланарину за Комору здравствених радника, стимулацију по Одлуци УО и дежурство преко 10 сати недељно. Остало је обрачунато а неисплаћено још 400.030,25 динара.

За неуговорене раднике Дом здравља није имао довољно сопствених средстава за исплату зарада закључно са зарадом за септембар 2014.године.

Директор Дома здравља Горњи Милановац у контролисаном периоду није доносио Одлуке о стимулацији у складу са чланом 96. Посебног колективног уговора по коме здравствене установе могу увећати плате највише до 30% по запосленом и иста није ни исплаћивана свим запосленима. Међутим, Председник Управног одбора Дома здравља Горњи Милановац дана 13.12.2010.године донео је Одлуку бр. 387 којом су увећане плате за 20% Директору Дома здравља, Начелнику за финансије и Помоћнику директора за немедицинске послове, у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 96. Посебног колективног уговора са здравственим установама. У контролисаном периоду на име стимулација по Одлуци УО и додатних коефицијената у односу на онај који се признаје Уредбом о коефицијентима, здравствена установа исплатила је 1.526.843,98 динара.

Дом здравља Горњи Милановац има два представника у Синдикату запослених у здравству и социјалној заштити и Синдикату медицинских сестара и техничара Србије, али су оба запослена у Општој болници Горњи Милановац, а Дом здравља плаћа синдикални додатак за једног представника по добијеној фактури од Опште болнице. Исплату синдикалног додатка Дом здравља врши из сопствених средстава. На име синдикалног додатка Дому здравља Горњи Милановац испостављене су фактуре на износ од 114.400 динара закључно са

30.09.2014.године, од чега је 38.171 динар плаћено Општој болници, а остало неизмирено 76.229 динара.

У Дому здравља Горњи Милановац прековремени рад (дежурство преко 10 сати недељно) уведен је супротно члану 77. и 78. Закона о здравственој заштити („Сл гл. РС“, бр. 107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11 и 119/12). Дежурство преко десет (10) сати исплаћено је из сопствених средстава (преносом са сопственог на буџетски рачун) Дома здравља, у укупном износу од 425.984,12 динара за контролисани период.

4. На име трошкова превоза запослених за период јануар-септембар 2014.године Дому здравља Горњи Милановац пренето је 3.886.057,44 динара. Обрачуната средства за уговорене и неговорене раднике износила су 4.345.659,35 динара. Од тога је исплаћено 4.316.317 динара, а остало неисплаћено 29.342,35 динара на име трошкова превоза два неговорена радника за септембар. На име трошкова превоза за неговорене раднике Дом здравља исплатио је 408.731,00 динара преносом са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун.

Дом здравља је средства пренета на име трошкова превоза од стране РФЗО (3.886.057,44) наменски утрошио за исплату трошкова превоза уговорених радника (3.907.586,00). Недостајући износ од 21.528,00 динара Дом здравља исплатио је преносом са сопственог на рачун буџетских средстава изводом број 72 од 09.05.2014.године.

Од пренетих средстава за уговорене раднике, „Аутопревозу Горњи Милановац“ исплаћено је 403.450,00 динара, „Аутопревозу“ Чачак 814.388,00 динара, а остатак од 2.689.747,00 динара је исплаћен на рачуне запослених.

5. Укупан пренос РФЗО за све лекове са Листе лекова у контролисаном периоду био је 8.014.945,19 динара, а измирене обавезе према добављачима 8.026.234,06 динара. Преостали износ средстава за покриће трошкова набавке лекова обезбеђен је из средстава партиципације.

Контролом исправности фактурисања лекова са Листе лекова КПП 062, утврђено је да се цена лека у електронској фактури разликује од набавне цене лека. За утврђена одступања наведена у Табели 16 у укупном износу од 21.531,47 динара биће умањен фактурисан износ лекова за 2014.годину.

6. Дому здравља за санитарски и медицински материјал пренето је 1.210.220,69 динара и након измирења обавеза према добављачима које су износиле 1.755.288,64 динара недостајао је износ од 545.067,95 динара који је измирен из средстава партиципације.

7. Дому здравља је за енергенте у контролисаном периоду пренето 11.694.148,00 динара. Измирене обавезе према добављачима износиле су 12.128.907,41 динара, па је остатак измирен из средстава партиципације.

8. Материјални и остали трошкови Дома здравља на терет средстава Фонда, у контролисаном периоду износили су 12.627.694,16 динара. Заједно са обавезе према добављачима за лекове и санитарски материјал у стоматолошкој здравственој заштити и јубиларне награде и отпремнине запослених на терет Фонда у примарној и стоматолошкој здравственој заштити, ови трошкови износили су 16.510.445,33 динара. Дом здравља је исте измирио из пренетих средстава у износу од 15.142.227,36 динара, а остатак обезбедио из наплаћене партиципације.

СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1. За уговорене раднике стоматолошке службе Дома здравља, закључно са зарадом за септембар, РФЗО је пренео 17.124.577,65 динара, а Дом здравља је исплатио још 21.492,33 динара из сопствених средстава на име чланарине за Комору здравствених радника и додатни коефицијент у односу на онај који се признаје Уредбом о коефицијентима. Остало је обрачунато а неисплаћено још 5.449,00 динара.

За неговорене раднике стоматолошке службе Дом здравља није имао довољно сопствених средстава за исплату зарада закључно са зарадом за септембар 2014.године.

2. На име трошкова превоза запослених за период јануар-септембар 2014.године Дому здравља Горњи Милановац за стоматолошку зз пренето је 777.648,99 динара. Обрачуната средства за уговорене и неговорене раднике износила су 858.676,44 динара. Од тога је исплаћено 840.909 динара, а остало неисплаћено 17.767,44 динара на име трошкова превоза

два неугворена радника за септембар. На име трошкова превоза за неугворене раднике Дом здравља исплатио је 59.324,00 динара преносом са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун.

Дом здравља је средства пренета на име трошкова превоза, закључно са трошковима за септембар, од стране РФЗО (777.648,99) наменски утрошио за исплату трошкова превоза уговорених радника (781.585,00). Недостајући износ од 3.936,01 динара здравствена установа исплатила је из сопствених средстава (преносом са сопственог на буџетски рачун).

Од пренетих средстава за уговорене раднике, „Аутопревозу Горњи Милановац“ исплаћено је 157.250,00 динара, „Аутопревозу“ Чачак 252.534,00 динара, а остатак од 371.801,00 динара је исплаћен на рачуне запослених.

На основу напред наведеног, даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Горњи Милановац, у складу са чланом 59, став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број: 54/09...108/13) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 21.531,47 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате „број записника“ са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе-7451616“, због неисправног фактурисања лекова са Листе лекова у примарној здравственој заштити (КППГ 062) у укупном износу од 21.531,47 динара, за период 01.01-30.09.2014.године, приказаних у Табели 16 Налаза.

2. Да Дом здравља Горњи Милановац лекове са Листе лекове апликоване осигураним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање, фактурише у складу са важећим Упутством за фактурисање услуга, лекова и медицинских средстава.

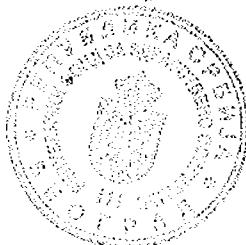
3. Налаже се Дому здравља Горњи Милановац да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. гласник РС“ број 44/01...8/13), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Сл. гласник РС“ број 107/05, 109/05-исправка, 57/11 и 119/12) и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

4. Налаже се Дому здравља Горњи Милановац да приликом увођења прековременог рада поступа у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити („Сл. гл. РС“, бр. 107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11 и 119/12).

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу, на адресу Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 дана од дана пријема истог.

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Дома здравља Горњи Милановац,
3. Архиви



НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Славка Топаповић
Славка Топаповић, дипл. правник
2. Слађана Недељковић
Слађана Недељковић, дипл. ецц

59015.08/49