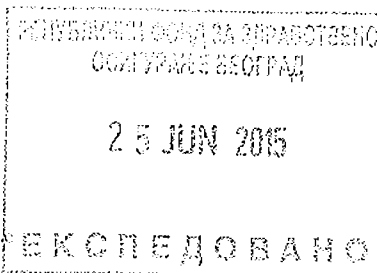




Републички фонд за здравствено осигурање



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

- Сектор за контролу -

05 број: 450-1428/15-3
22.06.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС" број 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14-УС), члана 28. тачка 10. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга ("Службени гласник РС" број 72/13) и Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-1428/15 од 18.03.2015. године, извршена је контрола у Дому здравља Крушевац и сачињен:

ЗА П И С Н И К О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У ДОМУ ЗДРАВЉА КРУШЕВАЦ

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

1. Марко Трипковић, дипл. правник,
2. Ивана Јовић, дипл. агроекономиста.

II Седиште контролисаног субјекта је у Крушевцу, улица Ћирила и Методија број 32, са подацима:

- ПИБ: 108344770
- Матични број: 17864866
- Шифра делатности: 8621

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Прим. мр сци др Весна Стевић Гајић, специјалиста опште медицине, директор.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Снежана Савић, дипломирани економиста, помоћник директора за економске и правне послове,
2. Мирјана Ћидић, дипломирани правник, начелник Одељења за кадровске послове,
3. Славица Стевановић, дипломирани економиста, начелник Одељења за комерцијалне послове,
4. Слађана Јеленић, дипломирани економиста, начелник Одељења за економско финансијске послове
5. Снежана Петровић, дипломирани правник, начелник Одељења за правне и опште послове.

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

V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља Крушевац од 25.03. до 07.04.2015. 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 Крушевац, и то: аналитичке картице, изводи банака, фактуре добављача и остала акта;
- Персонална досијеа и обрачунски листови радника, рекапитулације зарада радника;
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број 05 број: 54-773/13 од 27.12.2013. године, односно 1865 од 31.12.2013. године, Анекс уговора 05 број: 54-773/13-1 од 20.03.2014. године, Анекс II уговора 05 број: 54-773/13-2 од 31.07.2014. године, односно број 3484 од 01.08.2014. године и Анекс III уговора 05 број: 54-773/13-3 од 29.12.2014. године, односно број 5951 од 31.12.2014. године.
- Документација у вези са спроведеним поступцима јавних набавки.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАЛАЗ

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

Увидом у радно-правну документацију утврђено је да Дом здравља Крушевац има Статут број: 4 од 06.11.2013. године, који је Управни одбор Дома здравља Крушевац у оснивању, на седници одржаној дана 04.11.2013. године, донео на основу члана 136. став 1. тачка 1. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 45/13 – др. закон). Скупштина града Крушевца, на седници одржаној 29.11.2013. године, је у својству оснивача донела Решење о давању сагласности на Статут Дома здравља Крушевац, I Број: 022-489/2013. Дописом Министарства здравља Републике Србије, број: 110-00-335/2013-02 од 15.11.2013. године, директор Дома здравља Крушевац је обавештен да поменуто министарство нема примедби на одредбе Статута Дома здравља Крушевац из делокруга његове надлежности.

Дом здравља Крушевац има Правилник о организацији и систематизацији послова, број: 3900 од 04.09.2014. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Треба истаћи да је пре ступања на снагу наведеног општег акта у делу контролисаног периода у примени био и Правилник о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Крушевац, број 1439/12 од 18.03.2009. године, који је у 2013. години претрпео три измене и допуне у вези са радним местима у Дому здравља Крушевац као организационом делу некадашњег Здравственог центра Крушевац.

Такође, извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за Здравствени центар Крушевац за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, у делу који се односио на Дом здравља Крушевац као организациону целину некадашњег Здравственог центра Крушевац. Наведени акт је важио у делу контролисаног периода до ступања на снагу Кадровског плана за Дом здравља Крушевац за 2014. годину.

Кадровски план за Здравствени центар Крушевац за 2013. годину

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013. годину без стоматологије	Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013. годину
здравствени радници			здравствени сарадници	немедицински радници укључујући и возаче ХМП			
доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС					
135	0	239	9	101	484	72	556

Структура уговорених радника према Кадровском плану за 2013. годину приказана је у наредној табели.

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.
Доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
135 (24,28%)	0	239 (42,99%)	9 (1,62%)	101 (18,16%)	72 (12,95%)	556 (100%)

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који су могли обављати послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Дому здравља Крушевац гласио је 556. Од тог броја 484 радника је могло обављати послове у примарној здравственој заштити, а 72 радника у стоматолошкој служби.

У поступку контроле извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља за Дом здравља Крушевац за 2014. годину, број: 112-01-00952/37/2014-02 од 06.08.2014. године, који је важио у делу контролисаног периода и односи се на Дом здравља Крушевац као самостално правно лице.

Кадровски план за Дом здравља Крушевац за 2014. годину

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2014. годину без стоматологије	Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2014. годину
здравствени радници			здравствени сарадници	немедицински радници укључујући и возаче ХМП			
доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС					
127	1	223	8	100	459	67	526

Структура уговорених радника према Кадровском плану за 2014. годину приказана је у наредној табели.

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2014.
Доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
127 (24,14%)	1 (0,19%)	223 (42,40%)	8 (1,52%)	100 (19,01%)	67 (12,74%)	526 (100%)

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2014. годину, који могу обављати послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Дому здравља Крушевац је 526. Од тог броја 459 радника је максимално предвиђени број уговорених радника за обављање послова у примарној здравственој заштити, а 67 радника у стоматолошкој служби.

Број уговорених радника (на дан 07.04.2015. године) у апликативном софтверу „Уговорени здравствени радници“ који се води у Филијали за Расински округ је 443 радника. Број уговорених радника (на дан 07.04.2015. године) у апликативном софтверу „Уговорени стоматолози“ који се води у Филијали за Расински округ је 60 радника. По подацима кадровске службе Дома здравља Крушевац на дан 07.04.2015. године у примарној здравственој заштити има 443 уговорена радника, а у стоматолошкој 60 уговорених радника.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно-правну документацију (персонална досијеа) за 144 уговорена радника у примарној здравственој заштити и 53 уговорена радника у стоматолошкој служби, изабрана методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

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

На основу увида у радно-правну документацију утврђено је да уговорени радници обухваћени контролисаним узорком испуњавају услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова, што је у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Са 6 специјализаната који су током комплетног контролисаног периода имали тај статус, на основу добијене сагласности Министарства здравља Републике Србије, закључени су уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14). Треба истаћи и да је један доктор медицине, који је имао статус специјализанта у делу контролисаног периода, 21.01.2014. године положио специјалистички испит из радиологије, што потврђује Уверење Медицинског факултета Универзитета у Београду, 04 бр. 60/4 од 21.01.2014. године. Предметно уверење се налази у персоналином досијеу односног радника, који је након положеног специјалистичког испита закључио анекс уговора о раду за обављање послова специјалисте радиологије.

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена назива радног места или коефицијента за обрачун и исплату плате у случају закљученог анекса уговора о раду. Контрола коефицијената запослених обухваћених узорком спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Примењени коефицијенти уговорених радника у примарној здравственој заштити и стоматолошкој служби, обухваћених

узорком, су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01...58/14).

Обрачун накнада зарада за време одсутности са рада (годишњи одмор, дан државног и верског празника, плаћено одсуство) и обрачун увећања плате за рад здравствених радника за све дане празника који су нерадни дани, за рад ноћу, за рад недељом и за прековремени рад су извршени у складу са члановима 108. и 114. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Прековремени рад уговорених радника

У поступку контроле је утврђено да се у Дому здравља Крушевац у домену организације радног времена по службама и прековременог рада примењују Одлука о распореду радног времена у О.Ј. „Дом здравља“ број: 5314/12 од 30.12.2011. године, која датира из периода постојања некадашњег Здравственог центра Крушевац, као и Одлука о прековременом раду број 1374 од 27.03.2014. године за немедицинске раднике (возаче) и Одлука о увођењу дежурства у Дому здравља Крушевац број 4107 од 15.09.2014. године за здравствене раднике (лекаре и медицинске техничаре).

На основу члана 192., а у вези са чланом 53. Закона о раду и чланом 23. Статута Дома здравља Крушевац, в.д. директор Дома здравља Крушевац је донео Одлуку о прековременом раду за три возача у Служби хитне медицинске помоћи и санитетског превоза, у складу са утврђеним распоредом рада у наведеној служби. Предметном одлуком је прецизирано да су запослени (возачи) дужни да раде дуже од свог уговореног пуног радног времена, најдуже четири часа дневно, односно 8 часова недељно. У поступку контроле је извршен увид у одговарајућу финансијско-рачуноводствену документацију и утврђено је да су возачи остварили право на исплату додатака на плату по основу прековременог рада у обиму који не премашује 8 часова недељно по возачу, у складу са чланом 53. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и предметном одлуком.

На основу члана 77. Закона о здравственој заштити, члана 39. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Одлуке Скупштине града Крушевца о радном времену Дома здравља и члана 23. Статута Дома здравља Крушевац, в.д. директора Дома здравља Крушевац је донео Одлуку о увођењу дежурства у Дому здравља Крушевац у Служби хитне медицинске помоћи и санитетског превоза за три лекара и 5 медицинских техничара и у Служби за здравствену заштиту деце и школске деце за једног лекара и једног медицинског техничара. Предметном одлуком је прецизирано да за време трајања дежурства здравствени радник мора бити присутан у Дому здравља Крушевац и да здравственом раднику дежурство не може да траје дуже од 10 часова недељно (изузетно дежурство може трајати најдуже до 20 часова недељно о чему сагласност даје Министарство здравља уз претходно прибављање мишљења Завода за јавно здравље). У поступку контроле је извршен увид у одговарајућу финансијско-рачуноводствену документацију и утврђено је да су одређени здравствени радници остварили право на исплату додатака на плату по основу дежурства у обиму који не премашује 10 часова недељно по запосленом, у складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14) и предметном одлуком.

У поступку контроле је и утврђено да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама Дома здравља Крушевац. Током месеца се у два наврата (15. и 30. месецу) достављају коначни спискови присутности свих организационих јединица Дома здравља Крушевац, потписани од стране руководиоца предметних организационих јединица, који служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

Исплате увећања зараде по основу стимулација и вршења синдикалне функције

Контролом је утврђено да се исплата стимулација запосленима врши до 30%, на основу решења директора Дома здравља Крушевац која се доносе на месечном нивоу. На основу предметних решења одређеним запосленим лицима се утврђује право на исплату увећања зараде по основу стимулација за 30%, 20%, 15% или 10%. Исплата стимулације директору Дома здравља Крушевац се врши на основу Одлуке Управног одбора Дома здравља Крушевац број 5 од 24.01.2015. године. Директор Дома здравља Крушевац је, током контролисаног периода, донео и Правилник о оцењивању и награђивању запослених у Дому здравља Крушевац у циљу успостављања јасних критеријума и осталих појединости везаних за оцењивање и награђивање запослених, укључујући и исплату стимулације. У поступку контроле је утврђено да у 2014. години нису вршене исплате увећане зараде по основу обављања синдикалне функције, будући да у наведеној години није била образована синдикална организација Дома здравља Крушевац, који се крајем 2013. године издвојио из окриља некадашњег Здравственог центра Крушевац. У току контролисаног периода на снази је био Посебни колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС”, бр. 36/2010, 46/2013 - споразум, 74/2013 - споразум, 97/2013 - споразум и 37/2014 - споразум). Чланом 95. наведеног акта било је прописано да здравствена установа може увећати плате највише до 30% по запосленом уколико остварује приходе који нису јавни приходи, односно средства за исплату стимулације запосленима Дом здравља Крушевац је био дужан да обезбеди из сопствених прихода. У поступку контроле је утврђено је да је Дом здравља Крушевац стимулације финансирао из сопствених средстава.

Треба напоменути и да је чланом 94. став 1. актуелног Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС” број 1/2015) прописано да здравствене установе које остварују приходе који нису јавни приходи у складу са законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, до висине оствареног прихода.

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У 2014. години Дом здравља Крушевац је вршио набавку медицинских средстава, горива и других добара и услуга спроводећи поступке јавних набавки. У поступку контроле извршен је увид у купопродајне уговоре закључене са добављачима за набавку лабораторијског, санитетског и медицинског потрошног материјала, медицинских гасова, лекова у здравственој установи, горива за возила и уговоре о пружању одређених услуга за потребе несметаног пословања Дома здравља Крушевац.

Такође, Дом здравља Крушевац је закључио уговоре са добављачима за лекове са Листе Б, медицинске гасове, електричну енергију и гориво по спроведеним набавкама од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у име и за рачун здравствених установа. Републички фонд за здравствено осигурање је закључио оквирне споразуме са изабраним понуђачима на основу којих је Дом здравља Крушевац закључио уговоре са следећим добављачима:

- „Vega d.o.o.“ Ваљево, „Farmalogist d.o.o.“ Београд, „PharmaSwiss” Београд, „Phoenix Pharma d.o.o.“ Београд, „Medic Union” Београд, „ERMA” Београд, „Roche” Београд и „Medicom d.o.o.“ Шабац за лекове са Листе Б,

- „Messer Tehnogas AD” Београд за медицинске гасове,
- „ЕПС снабдевање д.о.о.” Београд за електричну енергију,
- „НИС а.д.” Нови Сад за гориво.

На основу централизоване јавне набавке Републичког фонда за здравствено осигурање Дом здравља Крушевац је спровео набавке лекова са Листе Б, медицинских гасова, електричне енергије и горива.

Дом здравља Крушевац је самостално (самоиницијативно) спровео поступке јавних набавки санитетског и медицинског потрошног материјала, лабораторијског материјала, лекова

са Листе лекова, сервисирања медицинских апарата, стоматолошког потрошног материјала (отворени поступци јавних набавки), као и одржавања апликативног софтвера, електроматеријала, резервних делова за возни парк, сервисирања стоматолошке опреме, опремања новоотворене амбуланте, услуга мобилне телефоније, средстава за хигијену, сервисирања возног парка, аутоклава и стоматолошких столица (поступци јавних набавки мале вредности). Дом здравља Крушевац је уговор за јавну набавку услуга мобилне телефоније са изабраним понуђачем закључио за период од две године, док су остали уговори у вези са самостално спроведеним поступцима јавних набавки закључени за период од дванаест месеци.

2.1. Централизоване јавне набавке

Јавна набавка лекова са Листе Б

У поступку контроле је извршен увид у одговарајућу документацију у вези са јавном набавком лекова са Листе Б, спроведеном на основу оквирних споразума Републичког фонда за здравствено осигурање и изабраних понуђача закључених у име и за рачун здравствених установа.

У поступку контроле је утврђено да је Дом здравља Крушевац закључио уговоре са следећим добављачима лекова са Листе Б:

- „Vega d.o.o.“ Ваљево,
- „Farmalogist d.o.o.“ Београд,
- „PharmaSwiss“ Београд,
- „Phoenix Pharma d.o.o.“ Београд,
- „Medic Union“ Београд,
- „ERMA“ Београд,
- „Roche“ Београд,
- „Medicom d.o.o.“ Шабац.

Поређењем података о јединичној цени без ПДВ-а раствора Glucosi infudibile од 500 мл, лека Diklofenak, инјекције Gentamicin и повидон јода садржаних у закљученом уговору (оквирном споразуму) са изабраним понуђачем, рачунима (отпремницама) број 936986 од 09.06.2014. године, 881392 од 03.03.2014. године, 931941 од 30.05.2014. године, одабраним методом случајног узорка, и одговарајућим помоћним евиденцијама Одсека за снабдевање лековима и санитетско-потрошним материјалом утврђено је да су предметни подаци усаглашени.

Јавна набавка медицинских гасова

У поступку контроле је извршен увид у одговарајућу документацију у вези са јавном набавком медицинских гасова, спроведеном на основу оквирног споразума Републичког фонда за здравствено осигурање и изабраног понуђача закљученог у име и за рачун здравствених установа.

У поступку контроле је утврђено да је Дом здравља Крушевац закључио уговор са добављачем „Messer Tehnogas AD“ Београд.

Јавна набавка електричне енергије

У поступку контроле је извршен увид у одговарајућу документацију у вези са јавном набавком електричне енергије, спроведеном на основу оквирног споразума Републичког фонда за здравствено осигурање и изабраног понуђача закљученог у име и за рачун здравствених установа.

У поступку контроле је утврђено да је Дом здравља Крушевац закључио уговор са добављачем „ЕПС снабдевање д.о.о.“ Београд.

Поређењем података о јединичној цени без ПДВ-а за утрошени kWh садржаних у закљученом уговору са изабраним понуђачем и рачуну (отпремници) број 16334020 од

17.01.2015. године, одабраном методом случајног узорка, утврђено је да су предметни подаци усаглашени (4,965 динара без ПДВ-а за утрошени kWh).

Јавна набавка горива

У поступку контроле је извршен увид у одговарајућу документацију у вези са јавном набавком горива, спроведеном на основу оквирног споразума Републичког фонда за здравствено осигурање и изабраног понуђача закљученог у име и за рачун здравствених установа.

У поступку контроле је утврђено да је Дом здравља Крушевац закључио уговор са добављачем „НИС А.Д.“ Нови Сад.

2.2. Јавне набавке које је здравствена установа самостално (самоиницијативно) спровела

Отворени поступци јавних набавки

Јавна набавка санитарског и медицинског потрошног материјала (ЈН 01/14)

У поступку контроле је извршен увид у одговарајућу документацију у вези са јавном набавком санитарског и медицинског потрошног материјала.

Дом здравља Крушевац је закључио уговоре са следећим добављачима санитарског и медицинског потрошног материјала:

- „Medicom d.o.o.“ Шабац,
- „TREN“ Ниш,
- „FLORA KOMERC“ Горњи Милановац,
- „Lajon“ Београд,
- „SUPERLAB“ Београд,
- „Elitech“ Београд,
- „Makler d.o.o.“ Београд,
- „ProMedia d.o.o.“ Кикинда,
- „INTERLAB“ Београд,
- „Apsinthe Ph d.o.o.“ Београд,
- „Phoenix Pharma d.o.o.“ Београд,
- „Grosis d.o.o.“ Ниш,
- „GOSPER d.o.o.“ Београд,
- „BWC“ Угриновци,
- „Sinofarm d.o.o.“ Београд,
- „Farmalogist d.o.o.“ Београд,
- „METRECO“ Ниш,
- „ENGEL“ Нови Сад,
- „PharmaSwiss“ Београд,
- „PMM Surgical Med“ Београд.

У поступку контроле је извршен увид у понуде изабраних добављача „FLORA KOMERC“ Горњи Милановац и „BWC“ Угриновци и рачуне (отпремнице) наведених добављача одабране методом случајног узорка.

Поређењем података о јединичним ценама без ПДВ-а хром сумпорне киселине, апсолутног алкохола од 100%, ПВЦ наставака и есмархове повеске садржаних у понуди добављача „FLORA KOMERC“ и рачунима (отпремницама) број 1421 од 11.03.2015. године и број 1251 од 04.03.2015. године, одабраним методом случајног узорка, утврђено је да су цене у испостављеним рачунима у складу са ценама у понуди.

Поређењем података о јединичним ценама без ПДВ-а ПВЦ игли 0,5*25 и 0,8 у понуди добављача „BWC“ Угриновци и отпремници-рачуну број 240520400210 од 07.05.2014. године,

одабраној методом случајног узорка, утврђено је да су цене у испостављеном рачуну у складу са ценама у понуди.

Јавна набавка лабораторијског материјала (ЈН 02/14)

У поступку контроле је извршен увид у одговарајућу документацију у вези са јавном набавком лабораторијског материјала.

Дом здравља Крушевац је закључио уговоре са следећим добављачима лабораторијског материјала:

- „ProMedia d.o.o.“ Кикинда,
- „Upicom“ Београд,
- „LAVTEN“ Београд,
- „Eurodijagnostika d.o.o.“ Нови Сад.

У поступку контроле је извршен увид у понуду изабраног добављача „Eurodijagnostika d.o.o.“ Нови Сад и рачун (отпремницу) наведеног добављача одабран методом случајног узорка.

Поређењем података о јединичним ценама без ПДВ-а паковања АЛТ и АСТ реагенса садржаних у понуди добављача „Eurodijagnostika d.o.o.“ и рачуну број 00060321 од 03.03.2015. године, одабраном методом случајног узорка, утврђено је да су одговарајуће цене реагенса у испостављеном рачуну у складу са ценама у понуди.

Јавна набавка лекова (ЈН 03/14)

У поступку контроле је извршен увид у одговарајућу документацију у вези са самостално (самоиницијативно) спроведеном јавном набавком лекова.

Дом здравља Крушевац је закључио уговоре са следећим добављачима:

- „Phoenix Pharma d.o.o.“ Београд,
- „Aniek d.o.o.“ Београд,
- „Farmalogist d.o.o.“ Београд.

У поступку контроле је извршен увид у понуду изабраног добављача „Farmalogist d.o.o.“ Београд и рачуне (отпремнице) наведеног добављача одабране методом случајног узорка.

Поређењем података о јединичним ценама без ПДВ-а лека Gliceriltrinitrat (NIRMİN), Lidokain раствора за инјекције и лека BUSCOPAN садржаних у понуди добављача „Farmalogist d.o.o.“ и рачунима број 475329/14/TND од 23.09.2014. године, број 378934/14/TND од 05.08.2014. године и број 490205/14/TND од 30.09.2014. године, одабраним методом случајног узорка, утврђено је да су цене у испостављеним рачунима у складу са ценама у понуди.

Јавна набавка услуга сервисирања медицинских апарата (ЈН 04/14)

У поступку контроле је извршен увид у одговарајућу документацију у вези са спроведеном јавном набавком услуга сервисирања медицинских апарата.

Дом здравља Крушевац је закључио уговор о сервисирању медицинских апарата са добављачем „Amiral“ Ниш.

У поступку контроле је извршен увид у понуду изабраног добављача „Amiral“ Ниш и рачун наведеног добављача одабран методом случајног узорка.

Поређењем података о јединичним ценама сервисирања и одржавања рендген апарата за снимање дела вилице и рендген апарата за снимање целе вилице по радном сату без ПДВ-а садржаних у понуди добављача „Amiral“ и рачуну број 074С од 02.12.2014. године, одабраном методом случајног узорка, утврђено је да су цене у испостављеном рачуну у складу са ценама у понуди.

Јавна набавка стоматолошког потрошног материјала (ЈН 05/14)

У поступку контроле је извршен увид у одговарајућу документацију у вези са спроведеном јавном набавком стоматолошког потрошног материјала.

Дом здравља Крушевац је закључио уговор о купопродаји стоматолошког потрошног материјала са добављачем „Vetmetal d.o.o.“ Београд.

У поступку контроле је извршен увид у понуду изабраног добављача „Vetmetal d.o.o.“ Београд и рачун наведеног добављача одабран методом случајног узорка.

Поређењем података о јединичним ценама без ПДВ-а купровент штапића, ортополог праха, ортодонтског шрафа, доње и горње базне плоче, жице за кукице, гарнитуре зуба А-28, гипса алабастера, гипса фундал-плавог, супер тврдог гипса типа 4 и фрезера за обраду метала садржаних у понуди добављача „Vetmetal d.o.o.“ и рачуну број КПФАК-15-1032 од 09.03.2015. године, одабраном методом случајног узорка, утврђено је да су цене у испостављеном рачуну у складу са ценама у понуди.

Јавне набавке мале вредности

Јавна набавка услуга одржавања апликативног софтвера (ЈНМВ 01/14)

У поступку контроле је извршен увид у одговарајућу документацију у вези са спроведеном јавном набавком мале вредности услуга одржавања апликативног софтвера.

Дом здравља Крушевац је закључио уговор о одржавању апликативног софтвера са добављачем „MIFIMI“ Ниш.

У поступку контроле је извршен увид у понуду изабраног добављача „MIFIMI“ Ниш и рачун наведеног добављача одабран методом случајног узорка.

Поређењем података о јединичној цени услуга одржавања апликативног софтвера без ПДВ-а на месечном нивоу садржаних у понуди добављача „MIFIMI“ и рачуну број 25/15 од 20.03.2015. године, одабраном методом случајног узорка, утврђено је да је цена у испостављеном рачуну у складу са ценом у понуди.

Јавна набавка средстава за хигијену (ЈНМВ 02/14)

У поступку контроле је утврђено да је првобитно покренут поступак јавне набавке средстава за хигијену обустављен и потом поновљен у току године (контролисаног периода).

Јавна набавка електроматеријала (ЈНМВ 03/14)

У поступку контроле је извршен увид у одговарајућу документацију у вези са спроведеном јавном набавком мале вредности електроматеријала.

Дом здравља Крушевац је закључио уговор о купопродаји електроматеријала са добављачем „Технокомерс“ Крушевац.

У поступку контроле је извршен увид у понуду изабраног добављача „Технокомерс“ Крушевац и рачун наведеног добављача одабран методом случајног узорка.

Поређењем података о јединичним ценама без ПДВ-а стартера од 4-20 w, сијалица 100 w-220 w и неонке од 40 w садржаних у понуди добављача „Технокомерс“ и рачуну-отпремници број FA-788-370500/14 од 17.03.2014. године, одабраном методом случајног узорка, утврђено је да су цене у испостављеном рачуну у складу са ценама у понуди.

Јавна набавка резервних делова за возни парк (ЈНМВ 04/14)

У поступку контроле је извршен увид у одговарајућу документацију у вези са спроведеном јавном набавком мале вредности резервних делова за возни парк.

Дом здравља Крушевац је закључио уговоре о купопродаји резервних делова за возни парк са добављачима „LJUBA-PROMET“ Крушевац и „B & B LOGISTICS“ Крушевац.

У поступку контроле је извршен увид у понуду изабраног добављача „В & В LOGISTICS“ Крушевац и рачун наведеног добављача одабран методом случајног узорка.

Поређењем података о јединичним ценама без ПДВ-а споне, виљушке предњег трапа, лежаја точка и диска точка садржаних у понуди добављача „В & В LOGISTICS“ и рачуну-отпремници број 175/14 од 11.06.2014. године, одабраном методом случајног узорка, утврђено је да су цене у испостављеном рачуну у складу са ценама у понуди.

Јавна набавка услуга сервисирања стоматолошке опреме (ЈНМВ 05/14)

У поступку контроле је извршен увид у одговарајућу документацију у вези са спроведеном јавном набавком мале вредности услуга сервисирања стоматолошке опреме.

Дом здравља Крушевац је закључио уговор о сервисирању стоматолошке опреме са добављачем „ORTODENT“ Ниш.

Треба истаћи да у вези са поменутиим уговором још увек није било пружених услуга добављача.

Јавна набавка опремања новоотворене амбуланте (ЈНМВ 04/14)

У поступку контроле је извршен увид у одговарајућу документацију у вези са спроведеном јавном набавком мале вредности опремања новоотворене амбуланте.

Дом здравља Крушевац је закључио уговоре за потребе опремања новоотворене амбуланте са следећим добављачима:

- „Sigma enterijeri“ Велика Моштаница,
- „Oktagon“ Крушевац,
- „MedicoLine“ Ниш,
- „SUPERLAB“ Београд,
- „DELTA NAISSA“ Ниш,
- „ORTOPEDIC DOO“ Краљево.

У поступку контроле је извршен увид у понуду изабраног добављача „ORTOPEDIC DOO“ Краљево и рачун наведеног добављача одабран методом случајног узорка.

Поређењем података о јединичним ценама без ПДВ-а металне касете за инструменте, добоша за газу, хируршких маказа, маказа за газу, хваталица од 16 цм, стандардне хируршке, fine хируршке и семкен хируршке пинцете и металне посуде „чисто-нечисто“ садржаних у понуди добављача „ORTOPEDIC DOO“ и отпремници-рачуну број 52 од 11.03.2014. године, одабраном методом случајног узорка, утврђено је да су цене у испостављеном рачуну у складу са ценама у понуди.

Јавна набавка услуга мобилне телефоније (ЈНМВ 07/14)

У поступку контроле је утврђено да је првобитно покренут поступак јавне набавке услуга мобилне телефоније исходио поништењем због уложеног захтева за заштиту права.

Поступак је потом поново покренут у току године (контролисаног периода).

Јавна набавка средстава за хигијену (ЈНМВ 08/14)

Треба подсетити да је првобитно покренут поступак јавне набавке средстава за хигијену обустављен и потом поновљен у току године (контролисаног периода).

У поступку контроле је извршен увид у одговарајућу документацију у вези са поновно покренутом и спроведеном јавном набавком мале вредности средстава за хигијену.

Дом здравља Крушевац је закључио уговоре о купопродаји средстава за хигијену са добављачима „Nemoproduct d.o.o.“ Крушевац и ТКР „Fox“ Крушевац.

У поступку контроле је извршен увид у понуду изабраног добављача ТКР „Fox“ Крушевац и рачун наведеног добављача одабран методом случајног узорка.

Поређењем података о јединичним ценама без ПДВ-а убруса за руке у ролни, сунђера за судове са абразивом, трулекс крпа и кеса за смеће са врпцом садржаних у понуди добављача ТКР „Fox“ и рачуну-отпремници број 2015-10-1-311 од 17.03.2015. године, одабраном методом случајног узорка, утврђено је да су цене у испостављеном рачуну у складу са ценама у понуди.

Јавна набавка услуга мобилне телефоније (ЈНМВ 09/14)

Треба подсетити да је првобитно покренут поступак јавне набавке услуга мобилне телефоније исходио поништењем због уложеног захтева за заштиту права и да је поново покренут у току године (контролисаног периода).

У поступку контроле је извршен увид у одговарајућу документацију у вези са поновно покренутом и спроведеном јавном набавком мале вредности услуга мобилне телефоније.

Дом здравља Крушевац је закључио уговор о пружању услуга мобилне телефоније са добављачем „Телеком Србија“ а.д. Београд.

У поступку контроле је извршен увид у понуду изабраног добављача „Телеком Србија“ а.д. Београд и рачун наведеног добављача одабран методом случајног узорка.

Поређењем података о јединичној цени без ПДВ-а успоставе везе (осим за ВПН корисничку мрежу наручиоца) садржаних у понуди добављача „Телеком Србија“ а.д. и рачуну број 12-160-062-1001256 од 01.02.2015. године, одабраном методом случајног узорка, утврђено је да је цена у испостављеном рачуну у складу са ценом у понуди.

Јавна набавка услуга сервисирања возног парка (ЈНМВ 10/14)

У поступку контроле је извршен увид у одговарајућу документацију у вези са спроведеном јавном набавком мале вредности услуга сервисирања возног парка.

Дом здравља Крушевац је закључио уговоре о пружању услуга сервисирања возног парка са добављачима „Autokolor“ Крушевац и „DELTA MC“ Крушевац.

У поступку контроле је извршен увид у понуду изабраног добављача „DELTA MC“ Крушевац и рачун наведеног добављача одабран методом случајног узорка.

Поређењем података о јединичној цени без ПДВ-а по радном сату услуге замене угља и филтера на комби возилу садржаних у понуди добављача „DELTA MC“ и рачуну број 03-605-206/14-У од 08.07.2014. године, одабраном методом случајног узорка, утврђено је да је цена у испостављеном рачуну у складу са ценом у понуди.

Јавна набавка услуга сервисирања аутоклава (ЈНМВ 11/14)

У поступку контроле је извршен увид у одговарајућу документацију у вези са спроведеном јавном набавком мале вредности услуга сервисирања аутоклава.

Дом здравља Крушевац је закључио уговор о пружању услуга сервисирања аутоклава са добављачем „ORTODENT“ Ниш.

У поступку контроле је извршен увид у понуду изабраног добављача „ORTODENT“ Ниш и рачун наведеног добављача одабран методом случајног узорка.

Поређењем података о јединичној цени без ПДВ-а услуге сервисирања аутоклава садржаних у понуди добављача „ORTODENT“ и рачуну број 5/391 од 23.12.2014. године, одабраном методом случајног узорка, утврђено је да је цена у испостављеном рачуну у складу са ценом у понуди.

Важно је истаћи да је сервисирање аутоклава реализовано ангажовањем средстава оснивача Дома здравља Крушевац.

Јавна набавка стоматолошких столица (ЈНМВ 12/14)

У поступку контроле је извршен увид у одговарајућу документацију у вези са спроведеном јавном набавком мале вредности стоматолошких столица.

Дом здравља Крушевац је закључио уговор о купопродаји стоматолошких столица са добављачем „ORTODENT“ Ниш.

У поступку контроле је извршен увид у понуду изабраног добављача „ORTODENT“ Ниш и рачун наведеног добављача одабран методом случајног узорка.

Поређењем података о јединичној цени без ПДВ-а стоматолошких столица садржаних у понуди добављача „ORTODENT“ и рачуну број 5/398 од 26.12.2014. године, одабраном методом случајног узорка, утврђено је да је цена у испостављеном рачуну у складу са ценом у понуди.

Важно је истаћи да је набавка стоматолошких столица реализована ангажовањем сопствених средстава Дома здравља Крушевац.

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Расински округ са седиштем у Крушевцу и Дом здравља закључили су Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 05 број: 54-773/13 од 27.12.2013. године, односно број 1865 од 31.12.2013. године (у даљем тексту: Уговор), Анекс уговора од 20.03.2014. године, Анекс II уговора од 31.07.2014. године и Анекс III од 29.12.2014. године којим је утврђена следећа накнада:

Примарна здравствена заштита:

1. Плате.....	420.197.000
2. Превоз.....	13.487.000
3. Лекове са Листе лекова.....	18.792.000
4. Санитетски и медицински потрошни материјал.....	26.315.000
5. Остали индиректни трошкови.....	88.988.000
5.1. Енергенти.....	35.801.000
5.2. Материјални и остали трошкови.....	53.187.000
6. Укупна накнада (1. до 5.).....	567.779.000
7. Партиципација.....	11.797.000
8. Укупна накнада по Предрачуну за 2014. годину износи (6-7) 555.982.000 динара.	

Стоматолошка здравствена заштита:

1. Плате.....	62.219.000
2. Превоз.....	1.517.000
3. Остале директне и индиректне трошкове.....	9.691.000
4. Укупно (1. до 3.).....	73.427.000
5. Партиципација.....	819.000
6. Укупна накнада по Предрачуну за 2014. годину износи (III–IV) 72.608.000 динара.	

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља Крушевац обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава и рачун сопствених средстава. Стање средстава на рачунима на почетку и крају контролисаног периода приказано је у Табели број 1.

Табела број 1

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2014. године	Стање на дан 31.12.2014. године
Рачун буџетских средстава 840-199661-23	4747252.57	17.173.064,44
Рачун сопствених средстава 840-199667-05	884392.67	530.626.66

Према подацима добијеним од стране одговорног лица Дома здравља, структура средства Републичког фонда за здравствено осигурање која су се налазила на буџетском рачуну на почетку контролисаног периода приказана је у Табели број 2.

Табела број 2 Структура средстава на дан 01.01.2014.године

Редни број	Назив	Износ
1	Енергенти	3.121.304,59
2	Партиципација ДЗ	406.140,98
3	Партиципација стоматологија	37.761,71
4	Плата стоматологија	135.598,91
5	Плата ДЗ	389.028,47
6	Јубиларне награде	333.377,00
7	Лекови са Листе лекова	15.508,80
Укупно:		4.438.720,46

Увидом у картице остварених прихода – класа 7* утврђено је да је Дом здравља у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године остварио укупне приходе у износу од 674.391.209,56 динара. Структура остварених прихода приказана је у Табели број 3.

Табела број 3

Број конта	Назив рачуна	Износ	%
733	Трансфери од других нивоа власти	496.800,00	0,07
741	Приходи од имовине	460.089,00	0,07
742	Приход од продаје добара и услуга	26.296.384,03	3,90
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	200.000,00	0,03
771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	124.911,61	0,02
772	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из ранијих година	38.893,90	0,01
781	Трансфери између буџетски корисника на истом нивоу	645.524.131,02	95,72
791	Приходи из буџета	1.250.000,00	0,19
С в е г а:		674.391.209,56	100,00

Средства које је Републички фонд за здравствено осигурање пренео Дому здравља учествују са 95,72% у укупним приходима установе.

У периоду 01.01-31.12.2014. Дом здравља је остварио сопствене приходе у укупном износу од 26.296.384,03 динара.

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

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

Републички фонд за здравствено осигурање је Дому здравља за контролисани период укупно пренео (по извршеном повраћају више пренетих средстава за плате уговорених радника) 419.562.443,78 динара за плате у примарној здравственој заштити.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ППОД обрасце сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У Табели број 4 приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Дома здравља и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела број 4

Месец	Пренета средства	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
јануар	34.958.041,20	447,00	34.958.041,20	0,00
фебруар	34.685.564,35	451,00	34.685.564,22	0,13
март	34.364.946,20	453,00	34.364.945,48	0,72
април	35.656.828,11	445,00	35.656.828,11	0,00
мај	35.473.324,79	463,00	35.473.324,64	0,00
јун	36.047.299,11	461,00	36.047.299,17	-0,06
јул	35.610.656,21	455,00	35.610.656,27	-0,06
август	35.581.539,79	461,00	35.581.539,79	0
септембар	35.053.286,05	455,00	35.053.286,65	-0,6
октобар	36.226.190,99	465,00	36.226.190,85	0,14
новембар	33.295.131,69	471,00	33.295.131,68	0,00
децембар	32.609.635,29	464,00	32.609.635,36	-0,07
Укупно:	419.562.443,78		419.562.443,58	0,2

У контролисаном периоду Дом здравља исплатио је плате уговореним радницима у примарној здравственој заштити у износу од 419.562.443,58 динара, колико и износе пренета средства за ову намену. Пренета средства за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити наменски су утрошена.

У периоду 01.01-31.12.2014. године Дом здравља је исплатио средства уговореним радницима у примарној здравственој заштити по основу стимулација у износу од 2.434.135,17 динара. Дом здравља је стимулације финансирао из сопствених средстава. Исплате стимулација вршене су директно са рачуна сопствених средстава. Преглед исплата по основу стимулације по месецима, као и бројеви и датуми извода рачуна сопствених средстава приказани су у Табели број 5.

Табела број 5

Месец	Број радника	Стимулација	Укупно исплаћено са рачуна сопствених средстава	Бр. извода и датум исплате
јануар	25	271.212,82	271.212,82	Бр. 18 од 05.02.2014.
фебруар	29	331.534,62	331.534,62	Бр. 39 од 07.03.2014.
март	15	188.885,74	188.885,74	Бр. 58 од 03.04.2014.
април	13	174.730,63	174.730,63	Бр. 78 од 07.05.2014.
мај	13	171.067,85	171.067,85	Бр. 97 од 03.06.2014.
јун	21	224.088,83	224.088,83	Бр. 119 од 03.07.2014.
јул	18	187450,96	187450,96	Бр. 143 од 06.08.2014.
август	12	155.841,59	155841,59	Бр. 162 од 02.09.2014.
септембар	14	194867,28	194867,28	Бр. 187 од 07.10.2014.
октобар	13	181623,78	181623,78	Бр. 209 од 05.11.2014.
новембар	16	181389,35	181389,35	Бр.230 од 08.12.2014.
децембар	15	171441,72	171441,72	Бр. 246 од 30.12.2014.
Укупно:		2.434.135,17	2.434.135,17	

Дом здравља је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 1.119.494,33 динара. У Табели број 6 дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима.

Табела број 6

Месец	Број радника	Обрачуната и исплаћена средства	Пренета средства	Број и датум извода рачуна сопствених средстава
јануар	3	236.845,96	236.845,98	Бр.17 од 04.02.2014.
фебруар	3	246.268,33	246.268,33	Бр. 36 од 04.03.2014.
март	3	164.842,27	164.842,27	Бр. 56 од 01.04.2014.
април	1	55.362,89	55.362,88	Бр. 76 од 05.05.2014.
мај	1	57.226,69	57.226,68	Бр. 96 од 02.06.2014.
јун	1	52.328,02	52.328,02	Бр. 117 од 01.07.2014.
јул	1	53.781,81	53.781,80	Бр. 128 од 16.07.2014. Бр. 141 од 04.08.2014.
август	1	55.222,17	55.222,18	Бр. 151 од 18.08.2014. Бр.161 од 01.09.2014.
септембар	1	47.239,69	47.239,68	Бр. 172 од 16.09.2014. Бр. 183 од 01.10.2014.
октобар	1	51.538,61	51.538,61	Бр. 194 од 16.10.2014. Бр. 206 од 03.11.2014.
новембар	1	56152,04	56.152,04	Бр. 216 од 18.11.2014. Бр. 226 од 02.12.2014.
децембар	1	42.685,84	42.685,85	Бр. 237 од 17.12.2014. Бр. 246 од 30.12.2014.
Укупно:		1.119.494,32	1.119.494,33	

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити исплаћене са рачуна буџетских средстава, а пренос је вршен са рачуна сопствених средстава на рачун за трансфер буџетских средстава. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија Републике Србије, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду, извршио пренос средстава за плате, са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у укупном износу од 1.119.494,33 динара (Табела број 7).

Табела број 7

Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
17	04.02.2014.	236.845,98	Плате неуговорених радника
36	04.03.2014.	246.268,33	Плате неуговорених радника
56	01.04.2014.	164.842,27	Плате неуговорених радника
76	05.05.2014.	55.362,88	Плате неуговорених радника
96	02.06.2014.	57.226,68	Плате неуговорених радника
117	01.07.2014.	52.328,02	Плате неуговорених радника
128	16.07.2014.	21.933,42	Плате неуговорених радника
141	04.08.2014.	31.848,39	Плате неуговорених радника
151	18.08.2014.	22.820,08	Плате неуговорених радника
161	01.09.2014.	32.402,10	Плате неуговорених радника
172	16.09.2014.	23.086,52	Плате неуговорених радника
183	01.10.2014.	24.153,16	Плате неуговорених радника
194	16.10.2014.	23.266,98	Плате неуговорених радника
206	03.11.2014.	28.271,63	Плате неуговорених радника
216	18.11.2014.	22.103,50	Плате неуговорених радника
226	02.12.2014.	34.048,54	Плате неуговорених радника
237	17.12.2014.	23.044,74	Плате неуговорених радника
246	30.12.2014.	19.641,11	Плате неуговорених радника
		1.119.494,33	

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника у примарној зз	1.119.494,33
2. Стимулација.....	2.434.135,17
3. Укупно (1+2).....	3.553.629,50
4. Исплаћено директно са рачуна сопствених прихода.....	2.434.135,17
5. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	1.119.494,33
6. Разлика (3-4-5).....	0,00

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

На основу члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС”, бр. 36/10, 46/13 - споразум, 74/13 - споразум, 97/13 - споразум и 37/14 – споразум) запослени су остваривали право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са посебним уговором код послодавца. Дом здравља за накнаду трошкова превоза запосленима у примарној здравственој заштити исплаћује готовину и набавља месечне карте за одлазак запослених од Дома здравља до удаљених амбуланти. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза запосленима исплаћује само за дане проведене на раду.

Коначним обрачуном средстава за 2013. годину Дому здравља Крушевац је за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити утврђен аванс у износу од 1.104.036,00 динара. Коначним обрачуном средстава за 2014. годину Дому здравља Крушевац је призната накнада за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у висини обрачунских расхода за предметну намену за 2014. годину. Коначним обрачуном средстава за 2014. годину утврђен је аванс у износу од 1.104.036,00.

Увидом у аналитичку картицу, конто 25211111 – добављачи примарна здравствена заштите на подручју Филијале и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити који је приказан у Табели број 8.

Табела број 8

Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
Јануар	419	908.801,00	908.801,00	1.047.700,50	-138.899,50
Фебруар	420	920.000,00	920.000,00	1.057.290,31	-137.290,31
Март	417	1.364.006,14	1.364.006,17	1.051.351,52	312.654,65
Април	416	1.411.757,00	307.721,00	1.006.111,30	-698.390,30
Мај	393	1.300.000,00	1.300.000,00	869.880,00	430.120,00
Јун	404	1.300.000,00	1.300.000,00	909.966,85	390.033,15
Јул	411	1.200.000,00	1.200.000,00	975.397,42	224.602,58
Август	410	1.250.000,00	1.250.000,00	642.769,64	407.230,36
Септембар	413	1.250.000,00	1.250.000,00	977.620,18	272.379,82
Октобар	425	1.250.000,00	1.250.000,00	1.072.095,41	177.904,59
Новембар	423	1.200.000,00	1.200.000,00	1.071.859,33	128.140,67
Децембар	426	0,00	0,00	1.069.485,04	-1.069.485,04
Укупно:		13.354.564,14	12.250.528,17	11.951.527,50	299.000,67

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 12.250.528,17 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити наменски утрошио 11.951.527,50 динара. Дом здравља је извршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 299.000,28 динара (24.09.2014. године у износу од 158.229,00 динара и 26.12.2014. године у износу од 140.771,28 динара).

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија Републике Србије, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду 16.04.2014. године (Извод број 67) извршио пренос средстава за превоз уговореним радницима, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, у укупном износу од 543.170,30 динара.

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неугговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 44.053,56 динара (Табела број 9).

Табела број 9

Месец	Број неугговорених радника	Исплаћена средства за неугговорене раднике
Јануар	2	5.305,50
Фебруар	2	4.505,34
Март	2	4.505,34
Април	1	3.605,34
Мај	1	2.700,00
Јун	1	3.605,34
Јул	1	3.605,34
Август	1	1.800,00
Септембар	1	3.605,34
Октобар	1	3.605,34
Новембар	1	3.605,34
Децембар	1	3.605,34
Укупно:		44.053,56

Исплата превоза неугвореним радницима вршена је са буџетског рачуна. Пренос је вршен са рачуна сопствених прихода. За исплату превоза неугвореним радницима у примарној здравственој заштити здравственој установи била су потребна сопствена средства у укупном износу од 44.053,56 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија Републике Србије, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду извршио пренос средстава за превоз неугвореним радницима, са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун, у укупном износу од 44.053,56 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у Табели број 10.

Табела број 10

Редни број	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	5	17.01.14	5.305,50	Превоз неугворених радника
2	25	14.02.14	4.505,34	Превоз неугворених радника
3	67	16.04.14	3.605,34	Превоз неугворених радника
4	72	25.04.14	4.505,34	Превоз неугворених радника
5	83	14.05.14	2.700,00	Превоз неугворених радника
6	104	12.06.14	3.605,34	Превоз неугворених радника
7	126	14.07.14	3.605,34	Превоз неугворених радника
8	149	14.08.14	1.800,00	Превоз неугворених радника
9	169	11.09.14	3.605,34	Превоз неугворених радника
10	192	14.10.14	3.605,34	Превоз неугворених радника
11	214	14.11.14	3.605,34	Превоз неугворених радника
12	233	11.12.14	3.605,34	Превоз неугворених радника
Укупно:			44.053,56	

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз неугворених радника у примарној зз	44.053,56
2. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	44.053,56
3. Разлика 2-3	0,00

Од укупно дозначених средстава обавезног здравственог осигурања за превоз уговорених радника у износу од 12.250.528,17 динара, Дом здравља је наменски искористио 11.951.527,50 динара, док је за преостали износ од 299.000,28 динара извршен повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање.

3. Наменско трошење средстава за лекове у Дому здравља Крушевац 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 **18.792.000** динара.

Конечним обрачуном средстава за 2013. годину Дому здравља је утврђен аванс за лекове у износу од 125.829,00 динара.

Увидом у финансијску картицу Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 25211111 - добављачи примарна здравствена заштита) утврђено је да су Дому здравља, у

периоду од 01.01. до 31.12.2014. године, (по умањењу по основу аванса по коначном обрачуна) дозначена средства од Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање за лекове у здравственој установи у износу од 19.169.838,71 динар.

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...71/14) средства за финансирање набавке лека Sandostatin/Somatuline у 2014. години обезбеђивана су у оквиру накнаде за лекове у здравственој установи. Коначним обрачуном средстава за 2013. годину Дому здравља је утврђен дуг за лек Sandostatin/Somatuline у износу од 354.451,14 динара. Увидом у финансијску картицу Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 252111Р1 - добављачи примарна здравствена заштита на подручју Филијале) утврђено је да су Дому здравља, у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године, дозначена средства од Дирекције Републичког фонда за лек Sandostatin/Somatuline у висини дуга утврђеног Коначним обрачуном (354.451,14 динара).

Подаци о почетном стању, створеним и измиренем обавезама, као и стању дуга према добављачима за лекове на дан 31.12.2014. године, приказани су у Табели број 11.

Табела број 11

Назив	Стање дуга на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године	Укупно	Плаћено добављачима	Стање дуга на дан 31.12.2014 године
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
Grosis	125.640,00	0,00	125.640,00	125.640,00	0,00
Farmacija Korp	15.508,80	0,00	15.508,80	15.508,80	0,00
Farma Logist	2.603.547,47	9.101.971,78	11.705.519,25	7.070.696,40	4.634.822,85
Phoenix Pharma	1.233.671,03	2.386.799,71	3.620.470,74	2.981.693,39	638.777,35
Adoc	1.301.825,59	22.140,58	1.323.966,17	1.314.473,17	9.493,00
Erma	274.179,00	311.004,21	585.183,21	466.687,91	118.495,30
Ino Pharm	821.680,94	96.222,50	917.903,44	917.903,44	0,00
Medikunjon	45.231,70	5.399,90	50.631,60	50.631,60	0,00
B.Braun Adria RSRB	7.216,56	0,00	7.216,56	7.216,56	0,00
Flora-Komerc	158.702,64	626.019,60	784.722,24	720.493,44	64.228,80
Pharma Swiss	832.608,72	3.331.214,70	4.163.823,42	3.099.037,42	1.064.786,00
Inpharm	252.148,46	0,00	252.148,46	252.148,46	0,00
Торлак (вакцине)	0,00	12.927,20	12.927,20	12.927,20	0,00
Апотека Крушеvac	0,00	56.464,51	56.464,51	50.434,31	6.030,20
Medicom	0,00	2.958.210,47	2.958.210,47	2.090.604,49	867.605,98
Vega	0,00	1.147.099,03	1.147.099,03	626.592,67	520.506,36
Апотека Beograd	0,00	995,50	995,50	995,50	0,00
Roche	0,00	2.900,70	2.900,70	2.900,70	0,00
Anlek	0,00	34.353,00	11.451,00	11.451,00	22.902,00
Укупно:	7.671.960,91	20.093.723,39	27.765.684,30	19.818.036,46	7.947.647,84

Увидом у картице добављача за лекове, утврђено је да су обавезе Дома здравља на почетку контролисаног периода износиле 7.671.960,91 динар. За испоручене лекове у периоду 01.01-31.12.2014. године, добављачи су испоставили фактуре Дому здравља у износу од 20.093.723,36 динара. Обавезе Дома здравља за лекове са Листе лекова на дан 31.12.2014. године износиле су 7.947.647,84 динара.

На конту 4267511 Трошкови лекова – аптека ДЗ прокњижени су трошкови у износу од 19.805.109,26 динара и конту 426731 Материјал за вакцинацију у износу од 12.927,20 динара (укупно 19.818.036,46 динара).

За измирење обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, Дом здравља је утрошио 19.818.036,46 динара од тога:

– средства РФЗО у износу од 19.539.798,65

– средства од наплаћене партиципације 278.237,81 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању 15.508,80 динара

2. Пренета средства РФЗО 19.524.289,85 динара (пренета средства за лекове и дуг за Sandostatin)

3. Укупно расположива средства РФЗО 19.539.798,65 динара

4. Утрошена средства РФЗО 19.539.798,65 динара

Сва расположива средства РФЗО, Дом здравља је током контролисаног периода наменски утрошио.

Дом здравља Крушевац је Републичком фонду за здравствено осигурање испоставио фактуре за лекове у износу од 19.134.913,00 динара за период контроле. Предметни износ представља износ умањен за партиципацију за 2014. годину.

Дом здравља води залихе лекова искључиво у магацину.

Дом здравља на дан 01.01.2014. године на залихама је имао лекова у укупној вредности од 334.724,57 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова у вредности од 20.108.444,08 динара. Укупна требовања из магацина износе 19.278.433,26 динара, док је на дан 31.12.2014. године вредност залиха лекова износила 1.164.735,39 динара (Табела број 12).

Табела број 12

Стање залиха лекова на дан 01.01.2014.	Извршена набавка у периоду 01.01-31.12.2014	Укупна требовања у периоду 01.01-31.12.2014.	Стање залиха на дан 31.12.2014
334.724,57	20.108.444,08	19.278.433,26	1.164.735,39

Поред лекова набављених од добављача у износу од 20.093.723,39 динара у магацин лекова Дома здравља, ушла је и роба по основу натуралног рабата добављача у вредности од 14.720,69 динара.

4. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал у Дому здравља Крушевац 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 26.315.000,00 динара.

Увидом у финансијску картицу Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 25211111 - добављачи примарна здравствена заштита) утврђено је да су Дому здравља, у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године, дозначена средства од Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 26.315.000,05 динара.

Увидом у картице добављача утврђено је да су обавезе Дома здравља према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 01.01.2014. износиле 18.822.533,89 динара. Током контролисаног периода добављачи су испоставили фактуре Дому здравља за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 29.461.600,28 динара. Обавезе Дома здравља за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 31.12.2014. године износиле су 19.779.094,84 динара.

Подаци о почетном стању, створеним и измиреним обавезама, као и стању дуга према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 31.12.2014. године, приказани су у Табели број 13.

Табела број 13

Назив	Стање дуга на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године	Укупно	Измирене обавезе у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године	Стање дуга на дан 31.12.2014. године
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
Санитетски материјал	2.134.673,11	4.579.744,68	6.714.417,79	5.460.030,10	1.254.387,69
Лабораториски материја	14.921.154,16	22.719.934,00	37.641.088,16	20.001.557,11	17.639.531,05
РО материјал	1.757.598,98	2.178.105,60	3.935.704,58	3.050.528,48	885.176,10
Хирушки материјал	9.107,64	0,00	9.107,64	9.107,64	0,00
Укупно:	18.822.533,89	29.477.784,28	48.300.318,17	28.521.223,33	19779094,84

Износ измираних обавеза према добављачима за санитетски и медицински потрошни материјал за 2014. годину обухвата отписана потраживања по основу јавног дуга у износу од 553.566,45 динара. У оквиру измираних обавеза према добављачима за санитетски и медицински потрошни материјал извршена су књижења измираних обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове у износу од 14.164,86 динара. Укупно измирене обавезе према добављачима за санитетски и медицински потрошни материјал током контролисаног периода износе 27.981.821,74 динара. За измирење обавеза према добављачима Дом здравља користио је пренета средства од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 26.315.000,05 динара, средства наплаћене партиципације у износу од 1.650.637,69 динара и сопствена средства у износу од 16.184,00 динара.

Средства обавезног здравственог осигурања пренета Дому здравља Крушевац за санитетски и медицински потрошни материјал, током контролисаног периода, наменски су утрошена.

Табела број 14 Утрошена средства за измирење обавеза према добављачима за санитетски и медицински потрошни материјал

Број конта – назив	Износ утрошених средстава
1	2
4267512 – Трошкови санитетског материјала	5.487.702,62
4267513 – Трошкови лабораториског материја	19.775.604,24
4267516 – Трошкови РО материјала	2.718.514,88
Укупно:	27.981.821,74

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства РФЗО по почетном стању0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО 26.315.000,05 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО26.315.000,05 динара
4. Утрошена средства РФЗО26.315.000,05 динара

У Табели број 15 приказано је стање залиха санитетског и медицинског потрошног материјала, требовања из магацина, као и стање залиха на дан 31.12.2014. године.

Табела број 15

Стање залиха санитарског и медицинског потрошног материјала на дан 01.01.2014.	Извршена набавка у периоду 01.01-31.12.2014	Укупна требовања у периоду 01.01-31.12.2014.	Стање залиха на дан 31.12.2014
3.719.577,19	35.495.858,67	38.535.776,46	679.659,40

Поред санитарског и медицинског потрошног материјала, који је Дом здравља набавио од добављача, у магацин је ушао и санитарски и медицински потрошни материјал који је Дом здравља добио из донација у вредности од 928.900,16 динара. Излаз робе из магацина по основу донација током 2014. године износио је 757.097,85 динара. Током контролисаног периода, у магацин санитарског и медицинског потрошног материјала ушла је и роба која се односи на материјалне и остале трошкове пословања здравствене установе.

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

Коначним обрачуном средстава за 2013. годину Дому здравља утврђен је аванс у износу од 12.440.922 динара. На буџетском рачуну на дан 01.01.2014. године за ову намену нашла су се средства у износу од 3.121.304,59 динара. Разлика између утврђеног аванса и износа средстава која су се нашла на рачуну за трансфер буџетских средстава је настала приликом раздвајања Здравственог центра Крушевац на Дом здравља Крушевац и Општу болницу Крушевац.

Увидом у аналитичку картицу Републичког фонда за здравствено осигурање (25211111 – добављачи примарна здравствена заштита на подручју Филијале), утврђено је да је Дому здравља у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године за енергенте пренето 44.801.078,00 динара, по умањењу аванса утврђеног коначним обрачуном.

У контролисаном периоду Дом здравља је енергенте набављао од следећих добављача:

- Градска топлана Крушевац,
- Нафтна индустрија Србије АД,
- Епс снабдевање.

Увидом у фактуре добављача за енергенте утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте које је приказано у Табели број 16.

Табела број 16

Назив	Стање обавеза на дан 01.01.2014. год.	Створене обавезе 01.01. – 31.12.2014.	Укупне обавезе	Плаћено добављачу		Стање обавеза на дан 31.12.2014. год.
				Из средстава РФЗО	Из других извора	
Електрична енергија	887.115,03	10.600.104,88	11.568.959,67	9.265.009,10	192.786,50	2.029.424,31
Дрва	0,00	30.400,00	30.400,00	30.400,00	0,00	0,00
Централно грејање	6.209.486,00	23.403.249,69	29.615.735,69	22.484.875,46	2.096.773,23	5.034.087,00
Гориво	747.164,96	8.908.217,67	9.655.382,63	9.289.408,74	0,00	365.973,89
Укупно:	7.843.765,99	42.944.972,24	50.870.477,99	41.069.693,30	2.289.559,73	7.429.485,20

Укупне обавезе Дома здравља за енергенте у контролисаном периоду износе 50.870.477,99 динара, од тога дуг (почетно стање) из претходног периода 7.843.765,99 динара, а створене

обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. године износе 42.944.972,24 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 7.429.485,20 динара (Табела бр. 17).

Табела бр. 17

Број конта – назив	Износ утрошених средстава
1	2
421211 - Трошкови ел. енергије	9.457.795,60
421223 - Дрва	30.400,00
421225 - Централно грејање	24.581.648,69
426411-Трошкови горива	9.289.408,74
Укупно:	43.359.253,03

За измирење обавеза према добављачима за енергенте, Дом здравља је утрошио 43.359.253,03 динара од тога:

--- средства пренета од РФЗО у износу од 41.069.693,30

– средства од наплаћене партиципације 2.096.773,23 динара и

– средства које је Општа болница Крушевац пренела Дому здравља за испостављене рачуне за електричну енергију у заједничким зградама у износу од 192.786,50 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању 3.121.304,59 динара
2. Пренета средства РФЗО 44.801.078,00 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО 47.922.382,59 динара
4. Утрошена средства РФЗО 41.069.693,30 динара
5. Разлика (мање утрошена средства) 6.852.689,29 динара.

Дом здравља Крушевац је током контролисаног периода наменски утрошио пренета средства за енергенте у износу од 41.069.693,30 динара. Износ разлике између укупно расположивих средстава РФЗО и утрошених средстава РФЗО од 6.852.689,29 динара остао је неутрошен на рачуну буџетских средстава на дан 31.12.2014. године.

У поступку контроле извршен је увид у рачуне које је "ЕПС Снабдевање" испоставио Дому здравља (за контролисани период) и утврђено да добављач није вршио обрачун камате уз рачуне. Обрачун припадајуће камате по рачунима за електричну енергију за 2014. годину извршен је крајем 2014. године, а установи достављен 20.02.2015. годину.

На основу извршеног увида у рачуне које је ЈКП „Градска топлана“ Крушевац испоставила за јануар 2014. године број 11-388 и децембар 2014. године број 11-45110 Дому здравља, утврђено је да није вршен обрачун камате. За месеце у којима ЈКП „Градска топлана“ Крушевац није вршила испоруку топлотне енергије, Дому здравља нису испостављани рачуни.

Дом здравља има Правилник о коришћењу службених возила број 77 од 06.11.2014. године, којим су одређени услови, начин коришћења и лица која имају право на коришћење службених возила у Дому здравља Крушевац.

Деобним билансом Здравственог центра Крушевац, Служба возног парка поделила се на део који је припао Дому здравља (возила Службе хитне медицинске помоћи, возила Службе патронаже, возила Службе кућног лечења и службена возила).

Норматив потрошње горива био је дефинисан за сва возила Здравственог центра Крушевац. Утврђени нормативи за возила која су по Деобном билансу припала Дому здравља наставио је да се примењује приликом израчунавања потрошње горива по возилу и у току 2014. године. Нова санитарска возила, која је Дом здравља добио у току 2014. године, нормирана су од стране надлежне комисије Дома здравља Крушевац.

Возни парк Дома здравља чине 11 санитарских и 10 путничких возила. Према подацима садржаним у месечним евиденцијама Дома здравља, у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године возила Дома здравља прешла су 482.265 километара и утрошила 58.030 литара горива. Просечна потрошња горива возила у наведеном периоду износила је 12,03 литара на 100 км.

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној возњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, релацији возње, броју пређених километара и предметни извод предаје шефу возног парка. Шеф возног парка на крају месеца израђује спецификацију путних налога за свако моторно возило и предметну спецификацију предаје рачуноводственој служби, док сами путни налози остају у одговарајућим евиденцијама у канцеларији шефа возног парка.

Путни налози су правилно евидентирани у оквиру обрачуна утрошка горива на возилу (за свако возило по возачу) од стране рачуноводствене службе. Подаци о почетној и завршној километражи, као и пређеној километражи возача су усаглашени.

6. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове у Дому здравља Крушевац за период 01.01-31.12.2014. године

Коначним обрачуном средстава за 2013. годину Дому здравља је утврђен дуг за материјалне и остале трошкове у износу од 2.721.502,00 динара.

Увидом у аналитичку картицу добављача Републичког фонда за здравствено осигурање (25211111 – добављачи примарна здравствена заштита на подручју Филијале), утврђено је да је Дому здравља у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године за материјалне и остале трошкове пренето 36.885.501,89 динара (34.164.000,00 динара по уговору за 2014. годину и 2.721.501,89 динара на име дуга по коначном обрачуна за 2013. годину). Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 3.789.415,39 динара и отпремнине 6.246.551,05 динара.

Увидом у промет аналитичких конта класе 4**** и помоћну евиденцију Дома здравља, утврђено је да материјални и остали трошкови пословања Дома здравља, за период од 01.01. до 31.12.2014. године износе 51.663.765,56 динара. Преглед трошкова, по изворима финансирања, приказан је у Табели број 18.

Табела број 18

Број конта	Врста осталих трошкова	Укупни трошкови	Средства РФЗО*	Остали извори
414300	Отпремнине и помоћи	6.384.396,13	4.106.373,24	2278022,89
415100	Накнаде трошкова за запослене	981.245,67	0,00	981.245,67
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.814.491,44	4.096.341,22	718.150,22
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	863.385,73	760.565,82	102.818,91
421300	Комуналне услуге	3.603.506,34	3.603.506,34	0,00
421400	Услуге комуникација	3.145.745,35	2.769.380,00	376.365,35
421500	Трошкови осигурања	1.000.808,24	1.000.808,24	0,00
422100	Трошкови службених путовања у земљи	908.736,73	860.381,00	48.355,73
422200	Трошкови службених путовања у иностранству	578.891,96	0,00	578.891,96
423200	Компјутерске услуге	918.400,00	918.400,00	0,00
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	713.576,50	713.576,50	0,00
423400	Услуге информисања	1.640.705,90	1.640.705,90	0,00
423500	Стручне услуге	569.476,63	0,00	569.476,63
423700	Репрезентација	405.124,49	0,00	405.124,49
423900	Остале опште услуге	1.393.521,87	254.726,00	1.138.795,87
424300	Медицинске услуге	663.158,00	432.158,00	231.000,00
424900	Остале специјализоване услуге	2.119.185,66	1.975.185,66	144.000,00
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.188.423,19	2.188.423,19	0,00
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	9.373.448,83	9.207.314,23	166.134,60
426100	Административни материјал	4.540.343,48	4.442.070,55	98.272,93

426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених	163.870,00	163.870,00	0,00
426400	Материјал за саобраћај	1.477.972,36	1.446.918,28	31.054,08
426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	1.737.078,20	1.737.078,20	0,00
426900	Материјал за посебне намене	959.982,65	959.982,65	0,00
444100	Негативне курсне разлике	3.846,24	0,00	3.846,24
444200	Казне за кашњења	23.175,27	0,00	23.175,27
482100	Остали порези	48.837,00	46.337,00	2.500,00
482200	Обавезне таксе	442.432,69	171.388,00	271.044,69
Укупно:		51.663.765,56	43.495.490,02	8.168.276,53

* У износ утрошених средстава Републичког фонда за здравствено осигурање поред пренетих средстава укључена су и утрошена средства од наплаћене партиципације у примарној здравственој заштити у износу од 1.180.340,13 динара.

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Пренета средства РФЗО за примарну здравствену заштиту	36.885.501,89
2.Пренета средства РФЗО за јубиларне награде у примарној здравственој заштити	3.789.415,39
3.Пренета средства РФЗО за отпремнине у примарној здравственој заштити	6.246.551,05
4.Укупно пренета средства РФЗО	46.921.468,33
5.Средства од наплаћене партиципације	1.180.340,13
6.Укупно расположива средства РФЗО	48.101.808,46
7.Утрошена средства РФЗО	43.495.490,02
8.Разлика (4-5)	4.606.317,88

Дом здравља је током контролисаног периода наменски користио средства пренета за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити у износу од 42.315.150,45 динара. Разлика између пренетих и утрошених средстава у износу од 4.606.317,88 динара остала је неутрошена на рачуну буџетских средстава на дан 31.12.2014. године. Поред средстава пренетих од Републичког фонда за здравствено осигурање Дом здравља је за измирење обавезе према добављачима динара користио средства која не представљају средства обавезног здравственог осигурања у износу од 8.168.276,53 динара.

Табела број 19 – Рекапитулација пренетих и утрошених средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у периоду 01.01-31.12.2014. године (примарна здравствена заштита)

Намена	Пренета средства (расположива средства)	Укупно утрошена средства	Разлика (2-3)
Плате	419.562.443,78	419.562.443,58	0,20
Превоз	11.951.527,50	11.951.527,50	0,00
Лекови са позитивне листе	19.539.798,65	19.539.798,65	0,00
Санитетски и медицински потрошни материјал	26.315.000,05	26.315.000,05	0,00
Енергенти	47.922.382,59	41.069.693,30	6.852.689,29
Материјални и остали трошкови	46.921.468,33	42.315.150,45	4.606.317,88
Укупно:	572.212.620,90	560.753.613,53	11.459.007,37

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

Коначним обрачуном средстава за 2013. годину утврђен је аванс за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.875.788,09 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је Дому здравља за контролисани период пренео 60.223.494,08 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ППОД обрасце сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У Табели број 20 приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Дома здравља и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела број 20

Месец	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	3	4	5	6=3-5
Аванс по ко	1.875.788,09			
јануар	5.143.669,50	61	5.143.669,44	0,06
фебруар	5.144.775,79	61	5.144.775,77	0,02
март	4.392.353,00	62	5.141.597,01	-749.244,01
април	5.275.286,89	62	5.275.286,85	0,04
мај	5.319.312,29	62	5.319.312,30	-0,01
јун	5.220.808,70	64	5.346.027,81	-125.219,11
јул	5.220.808,70	63	5.291.357,41	-70.548,71
август	4.844.717,95	63	5.284.718,04	-440.000,09
септембар	5.000.657,38	63	5.220.657,43	-220.000,05
октобар	5.121.132,86	64	5.341.132,83	-219.999,97
новембар	4.663.220,61	64	4.883.220,53	-219.999,92
децембар	4.876.750,41	64	4.707.527,20	169.223,21
Укупно:	62.099.282,17		62.099.282,62	1.875.788,54

Треба напоменути да је у марту 2014. године извршено умањење по основу аванса за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити. У циљу исплате зарада уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити у марту 2014. године, Републички фонд за здравствено осигурање је Дому здравља позајмио износ од 1.100.000,00 динара.

Дом здравља је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 62.099.282,62 динара, колико износе и укупно пренета средства Дому здравља. Пренета средства за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити наменски су утрошена.

Током контролисаног периода Дом здравља је за потребе финансирања зарада уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити (у висини аванса утврђеног коначним обрачуном) са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава пренео 2.305.700,49 динара (Табела број 21).

Табела број 21

Датум преноса	Број извода	Износ
20.03.2014	48	1.000.000,00
26.06.2014	114	135.151,72
04.08.2014	141	70.548,77
20.08.2014	153	220.000,00
11.09.2014.	169	220.000,00
07.10.2014.	187	220.000,00
05.11.2014.	208	220.000,00
11.12.2014.	233	220.000,00
Укупно:		2.305.700,49

У контролисаном периоду Дом здравља је исплатио средства уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити по основу стимулација у износу од 403.219,32 динара. Дом здравља је стимулације финансирао из сопствених средстава. Исплате стимулација вршене су директно са рачуна сопствених средстава. Преглед исплата по основу стимулације по месецима, као и бројеви и датуми извода рачуна сопствених средстава приказан је у Табели број 22.

Табела број 22

Месец	Број радника	Стимулација	Исплаћена средства	Бр. извода и датум исплате
јануар	2	19.867,99	19.867,99	Бр. 18 од 05.02.2014.
фебруар	2	19.867,98	19.867,98	Бр.39 од 07.03.2014.
март	2	19.868,02	19.868,02	Бр.58 од 03.04.2014.
април	2	30.009,05	30.009,05	Бр. 78 од 07.05.2014.
мај	2	20.006,02	20.006,02	Бр. 97 од 03.06.2014.
јун	3	32.142,74	32.142,74	Бр. 119 од 03.07.2014.
јул	3	32.058,13	32.058,13	Бр. 143 од 06.08.2014.
август	3	41.853,41	41.853,41	Бр.162 од 02.09.2014.
септембар	4	45.649,69	45.649,69	Бр. 187 од 07.10.2014.
октобар	3	50.309,96	50.309,96	Бр. 209 од 05.11.2014
новембар	3	45.862,89	45.862,89	Бр. 230 од 08.12.2014.
децембар	3	45.724,04	45.724,04	Бр. 246 од 30.12.2014.
Укупно:		403.219,32	403.219,32	

Дом здравља је за плате неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 2.338.865,18 динара. У Табели број 23 дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима.

Табела број 23

Месец	Број неуговорених радника	Обрачуната средства и исплаћена средства
јануар	3	204.230,08
фебруар	3	198.822,79
март	3	198.015,45
април	3	199.489,74
мај	3	201.083,64
јун	3	202.608,24

јул	3	199.362,86
август	3	169.080,33
септембар	3	190.652,12
октобар	3	200.480,75
новембар	3	188.074,74
децембар	3	186.964,43
Укупно:		2.338.865,18

У Табели број 24 приказани су подаци о бројевима и датумима извода, као и износима које је Дом здравља пренео са рачуна сопствених на рачун за трансфер буџетских средстава за исплату плата неуговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити.

Табела број 24

Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
17	04.02.2014.	204.230,00	Плате неуговорених радника
36	04.03.2014	198.822,80	Плате неуговорених радника
56	01.04.2014.	198.015,46	Плате неуговорених радника
76	05.05.2014.	199.489,73	Плате неуговорених радника
85	16.05.2014.	103.085,14	Плате неуговорених радника
96	02.06.2014	97.998,49	Плате неуговорених радника
106	16.06.2014.	102.497,85	Плате неуговорених радника
117	01.07.2014	90.177,83	Плате неуговорених радника
129	17.07.2014.	97.646,08	Плате неуговорених радника
141	04.08.2014.	101.716,77	Плате неуговорених радника
151	18.08.2014.	86.066,75	Плате неуговорених радника
161	01.09.2014.	83.013,58	Плате неуговорених радника
172	16.09.2014.	98.515,92	Плате неуговорених радника
183	01.10.2014.	92.136,77	Плате неуговорених радника
194	16.10.2014.	103.419,90	Плате неуговорених радника
206	03.11.2014.	97.060,86	Плате неуговорених радника
216	18.11.2014.	94.439,70	Плате неуговорених радника
226	02.12.2014.	93.635,03	Плате неуговорених радника
237	17.12.2014.	95.777,30	Плате неуговорених радника
246	30.12.2014.	91.187,22	Плате неуговорених радника
Укупно:		2.328.933,18	

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника	2.338.865,18
2. Стимулације	403.219,32
3. Укупно (1+2).....	2.742.084,47
4. Исплаћена средства са рачуна сопствених средстава.....	403.219,32
5. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	2.328.933,18
6. Укупно сопствена средства(4+5)	2.732.152,50
7. Разика (3-6).....	9.931,97

Износ разлике између исплаћених плата неуговореним радницима и пренетих средстава за плате од 9.931,97 динара Дом здравља финансирао је из више пренетих средстава за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити. Наиме, приликом преноса средстава са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава 26.06.2014. године у износу од 135.151,72 динара, део је искоришћен за исплату плата уговореним радницима - 125.219,00 динара, док је преостали износ од 9.932,71 динар искоришћен за исплату плата неуговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити.

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

На основу члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС”, бр. 36/10, 46/13 - споразум, 74/13 - споразум, 97/13 - споразум и 37/14 – споразум) запослени су остваривали право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са посебним уговором код послодавца. Дом здравља за накнаду трошкова превоза запосленима у стоматолошкој здравственој заштити исплаћује готовину и набавља месечне карте за одлазак запослених од Дома здравља до удаљених амбуланти. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза запосленима исплаћује само за дане проведене на раду.

Увидом у аналитичку картицу, konto 25211115 – добављачи стоматолошка здравствена заштите на подручју Филијале и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити који је приказан у Табели број 25.

Табела број 25

Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6=4-5
Аванс по коначном обрачуну за 2013. годину			193.982,00		
Јануар	60	109.131,00	109.131,00	117.730,81	-8599,81
Фебруар	60	110.000,00	110.000,00	130.904,47	-20904,54
Март	59	162.337,67	162.337,67	129.299,32	33038,35
Април	61	120.000,00	0,00	123.528,99	-123528,99
Мај	59	120.000,00	120.000,00	112.028,44	7971,56
Јун	60	120.000,00	54.618,00	104.371,78	-49753,78
Јул	59	120.000,00	120.000,00	87.675,34	32324,66
Август	51	120.000,00	120.000,00	88.845,00	31155
Септембар	60	120.000,00	120.000,00	123.622,21	-3622,21
Октобар	62	120.000,00	120.000,00	131.584,88	-11584,88
Новембар	61	140.000,00	140.000,00	129.133,76	10866,24
Децембар	61	0,00	34.327,77	126.618,43	-126618,43
	УКУПНО:		1.404.396,44	1.405.342,69	-946,25

За контролисани период Дому здравља пренета су средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити (са авансом по коначном обрачуну за 2013. годину) у укупном износу од 1.404.396,44 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити наменски утрошио 1.405.342,69 динара. Током контролисаног периода Дом здравља је за финансирање трошкова превоза уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, са рачуна сопствених приходана рачун за трансфер буџетских средстава пренео средства у износу од 215.082,77 динара (покриће аванса и разлика више исплаћених у односу на пренета средства).

Табела број 26

Редни број	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1.	67	16.04.2014.	114.928,99	превоз уговорених радника
2	104	12.06.2014.	41.153,78	превоз уговорених радника
3	234	12.12.2014.	59.000,00	превоз уговорених радника
Укупно:			215.082,77	

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 1.404.396,44 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити утрошио 1.405.342,69 динара.

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неугворених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 115.035,02 динара (Табела број 27).

Табела број 27

Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за неугворене раднике
Јануар	3	12.733,20
Фебруар	3	10.053,12
Март	3	10.053,12
Април	3	11.613,12
Мај	3	8.327,56
Јун	3	9.705,33
Јул	3	5.660,88
Август	3	6.045,89
Септембар	3	10.728,12
Октобар	3	8.766,44
Новембар	3	10.183,12
Децембар	3	11.183,12
Укупно:		115.053,02

Исплата превоза неугвореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити вршена је са буџетског рачуна, а након преноса средстава са рачуна сопствених прихода. За исплату превоза неугвореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити здравственој установи била су потребна сопствена средства у укупном износу од 115.053,02 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија Републике Србије, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду извршио пренос средстава за превоз неугвореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити са рачуна сопственог прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, у укупном износу од 115.053,02 динара. Подаци о преносима средстава са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава за превоз неугворених радника у стоматолошкој здравственој заштити приказани су у Табели број 28.

Табела број 28

Редни број	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1.	5	17.01.2014.	12.733,20	превоз неуговорених радника
2.	25	14.02.2014.	10.053,12	превоз неуговорених радника
3.	72	25.04.2014.	10.053,12	превоз неуговорених радника
4.	67	16.04.2014.	11.613,12	превоз неуговорених радника
5.	83	14.05.2014.	8.327,56	превоз неуговорених радника
6.	104	12.06.2014.	9.705,33	превоз неуговорених радника
7.	126	14.07.2014.	5.660,88	превоз неуговорених радника
8.	149	14.08.2014.	6.045,89	превоз неуговорених радника
9.	169	11.09.2014.	10.728,12	превоз неуговорених радника
10.	192	14.10.2014.	8.766,44	превоз неуговорених радника
11.	214	14.11.2014.	10.183,12	превоз неуговорених радника
12.	233	11.12.2014.	11.183,12	превоз неуговорених радника
Укупно:			115.053,02	

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз неуговорених радника у стоматолошкој зз 115.053,02
2. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун за превоз неуговорених радника 115.053,02
3. Разлика 1-2 0,00

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од **9.691.000,00** динара.

РФЗО – Филијала за Расински округ је пренела Дому здравља средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити (по умањењу аванса по спроведеном коначном обрачуна за 2013. годину у износу од 187.499,00 динара) у износу од 5.834.950,70 динара. Пренета средства за јубиларне награде износила су 747.743,90 динара и отпремнине 182.898,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4*** за период 01.01-31.12.2014. године и помоћну евиденцију Дома здравља, утврђени су расходи за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 8.834.789,16 динара (Табела број 29).

Табела број 29

Број конта	Врста осталих трошкова	Укупни трошкови	Средства РФЗО*	Остали извори
4143	Отпремнине и помоћи	217.467,15	182.898,00	34.569,15
4161	Награде запосленима и остали посебни расходи	747.743,90	747.743,90	0,00
4211	Трошкови платног промета и банкарских услуга	28.518,92	20.582,62	7.936,30
4213	Комуналне услуге	103.276,06	103.276,06	0,00
4233	Услуге образовања и усавршавања запослених	46.000,00	46.000,00	0,00
4252	Текуће поправке и одржавање опреме	1.912.759,64	484.289,72	1.428.469,92
4261	Административни материјал	63.550,00	63.550,00	0,00

4267	Медицински и лабораториски материјал	4.223.170,28	3.750.986,48	472.183,80
4269	Материјал за посебне намене	770.225,20	91.894,00	678.331,20
4822	Обавезне таксе	49.993,50	0,00	49.993,50
4831	Новчане казне и пенали по решењу судова	672.084,51	0,00	672.084,51
Укупно:		8.834.789,16	5.491.220,78	3.343.568,38

• У износ утрошених средстава Републичког фонда за здравствено осигурање поред пренетих средстава укључена су и утрошена средства од наплаћене партиципације у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 533.056,00 динара.

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Пренета средства РФЗО за стоматолошку здравствену заштиту	5.834.950,70
2.	Пренета средства РФЗО за јубиларне награде у стоматолошкој здравственој заштити	747.743,90
3.	Пренета средства РФЗО за отпремнине у стоматолошкој здравственој заштити	182.898,00
4.	Средства од наплаћене партиципације	533.056,00
5.	Укупно расположива средства РФЗО	7.298.648,60
6.	Утрошена средства РФЗО	5.491.220,78
7.	Разлика (5-6)	1.807.427,82

Дом здравља је наменски искористио средства пренета за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 5.491.220,78 динара. Разлика између пренетих и утрошених средстава у износу од 1.807.427,82 динара остала је неутрошена на рачуну буџетских средстава на дан 31.12.2014. године. Поред средстава пренетих од Републичког фонда за здравствено осигурање Дом здравља је за измирење обавезе према добављачима у износу од 3.343.568,38 динара користио и:

- сопствене приходе у износу од 2.496.495,18 динара и
- средства ДИЛС пројекта у износу од 847.073,20 динара.

Табела број 30 – Рекапитулација пренетих и утрошених средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у периоду 01.01-31.12.2014. године (стоматолошка здравствена заштита)

Намена	Пренета средства (расположива средства)	Укупно утрошена средства	Разлика (2-3)
Плате	62.099.282,17	62.099.282,62	-0,45
Превоз	1.404.396,44	1.405.342,69	-946,25
Остали директни и индиректни трошкови	6.765.591,90	4.958.164,08	1.807.427,82
Укупно:	70.269.270,51	68.462.789,39	1.806.481,12

На основу утврђеног чињеничног стања надзорници осигурања дају следећа

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Уговорени радници обухваћени контролисаним узорком испуњавају услове за обављање послова на којима су размештени прописане Правилником о организацији и систематизацији послова, што је у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Са 6 специјализаната који су током комплетног контролизованог периода имали тај статус, на основу добијене сагласности Министарства здравља Републике Србије, закључени су уговори о

специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14). Контролом је утврђено да се у Дому здравља Крушевац воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запослених, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, као и остали акти од значаја за радно-правне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, бр. 36/2010, 46/2013 - споразум, 74/2013 - споразум, 97/2013 - споразум и 37/2014 - споразум).

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена назива радног места или коефицијента за обрачун и исплату плате у случају закљученог анекса уговора о раду.

Примењени коефицијенти уговорених радника у примарној здравственој заштити и стоматолошкој служби, обухваћених узорком, су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Обрачун накнада зарада за време одсутности са рада (годишњи одмор, дан државног и верског празника, плаћено одсуство) и обрачун увећања плате за рад здравствених радника за све дане празника који су нерадни дани, за рад ноћу, за рад недељом и за прековремени рад су извршени у складу са члановима 108. и 114. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Обрачун и исплата додатака на плату по основу прековременог рада немедицинских радника (возача) извршени су у обиму који не премашује 8 часова недељно по возачу, у складу са одредбама Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и одговарајућом одлуком о прековременом раду.

Обрачун и исплата додатака на плату по основу дежурства здравствених радника извршени су у обиму који не премашује 10 часова недељно по запосленом, у складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14) и одговарајућом одлуком о увођењу дежурства.

Обрачун и исплата стимулација радницима Дома здравља Крушевац вршени су на месечном нивоу на основу одговарајућих решења директора поменуте здравствене установе, док су обрачун и исплата стимулације директора установе вршени на основу одговарајуће одлуке Управног одбора из сопствених средстава установе, у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, бр. 36/2010, 46/2013 - споразум, 74/2013 - споразум, 97/2013 - споразум и 37/2014 - споразум).

У периоду 01.01-31.12.2014. године Дом здравља је исплатио средства уговореним радницима у примарној здравственој заштити по основу стимулација у износу од 2.434.135,17 динара. Дом здравља је стимулације финансирао из сопствених средстава а исплату вршио директно са рачуна сопствених средстава.

У контролисаном периоду Дом здравља је исплатио средства уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити по основу стимулација у износу од 403.219,32 динара. Дом здравља је стимулације финансирао из сопствених средстава а исплату вршио директно са рачуна сопствених средстава.

У контролисаном периоду нису вршене исплате увећане зараде по основу обављања синдикалне функције, будући да у 2014. години није била образована синдикална организација Дома здравља Крушевац.

2. На основу извршеног увида у податке које су надзорницима осигурања ставиле на располагање стручне службе Дома здравља Крушевац, може се закључити да су јавне набавке у току контролисаног периода покренуте и спроведене у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ 116/08) и Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 124/12).

3. У контролисаном периоду Дом здравља исплатио је плате уговореним радницима у примарној здравственој заштити у износу од 419.562.443,58 динара. Пренета средства за плате уговореним радницима у примарној здравственој заштити наменски су утрошена.

Дом здравља је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 1.119.494,32 динара. Исплата плата неуговореним радницима вршена је са рачуна буџетских средстава. Потребна средства за предметну намену Дом здравља је обезбедио из сопствених прихода.

4. У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 12.250.528,17 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 11.951.527,50 динара. Дом здравља је извршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 299.000,28 динара (24.09.2014. године у износу од 158.229,00 динара и 26.12.2014. године у износу од 140.771,28 динара). Пренета средства за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити наменски су утрошена.

Исплата превоза неуговореним радницима у примарној здравственој заштити вршена је са буџетског рачуна, а након преноса средстава са рачуна сопствених прихода. За исплату превоза неуговореним радницима у примарној здравственој заштити Дом здравља је обезбедио потребна сопствена средства у укупном износу од 44.053,56 динара.

5. Током контролисаног периода сва расположива средства Републичког фонда за здравствено осигурање за лекове у износу од 19.539.798,65 динара Дом здравља је наменски утрошио.

6. Дом здравља је током контролисаног периода за измирење обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал наменски утрошио сва пренета средства од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 26.315.000,05 динара. За измирење обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал Дом здравља користио је и средства наплаћене партиципације у износу од 1.650.637,69 динара и сопствена средства у износу од 16.184,00 динара.

7. Од укупно расположивих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за измирење обавеза према добављачима за енергенте у износу од 47.922.382,59 динара, Дом здравља је наменски искористио 41.069.693,30 динара, док је износ разлике од 6.852.689,29 динара остао неутрошен на рачуну буџетских средстава на дан 31.12.2014. године.

8. Од укупно расположивих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за материјалне и остале трошкове пословања у износу од 48.101.808,46 динара, Дом здравља је током контролисаног периода наменски користио средства у износу од 42.315.150,45 динара. Разлика између пренетих и утрошених средстава у износу од 4.606.317,88 динара остала је неутрошена на рачуну буџетских средстава на дан 31.12.2014. године. Поред средстава пренетих од Републичког фонда за здравствено осигурање Дом здравља је за измирење обавезе према добављачима за материјалне и остале трошкове користио и средства која не представљају средства обавезног здравственог осигурања у износу од 8.168.276,53 динара.

9. У контролисаном периоду Дом здравља исплатио је плате уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 62.099.282,62 динара. Пренета средства за плате уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити наменски су утрошена.

Дом здравља је за плате неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 2.338.865,18 динара. Исплата плата неуговореним радницима вршена је са рачуна буџетских средстава. Потребна средства за плате

неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити Дом здравља је обезбедио из сопствених прихода.

10. За контролисани период Дому здравља пренета су средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити (са авансом по коначном обрачуну за 2013. годину) у укупном износу од 1.404.396,44 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити утрошио 1.405.342,69 динара. Током контролисаног периода Дом здравља је за финансирање трошкова превоза уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, са рачуна сопствених приходана рачун за трансфер буџетских средства пренео средства у износу од 215.082,77 динара (покриће аванса и разлика више исплаћених у односу на пренета средства).

Исплата превоза неуговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити вршена је са буџетског рачуна. За исплату превоза неуговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити Дом здравља је обезбедио потребна сопствена средства у укупном износу од 115.053,02 динара.

11. Средства пренета Дому здравља за директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити, јубиларне награде и отпремнине наменски су утрошена током контролисаног периода, а разлика између пренетих и утрошених средстава у износу од 1.807.427,82 динара остала је неутрошена на рачуну буџетских средстава на дан 31.12.2014. године.

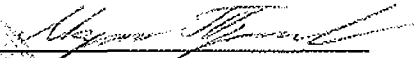
Поред средстава пренетих од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 5.491.220,78 динара и средстава од наплаћене партиципације у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 533.056,00 динара Дом здравља је за измирење обавезе по основу директних и индиректних трошкова у стоматолошкој здравственој заштити користио и сопствене приходе у износу од 2.496.495,18 динара и средства ДИЛС пројекта у износу од 847.073,20 динара.

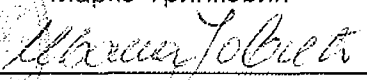
На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у року од 8 дана од дана пријема, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

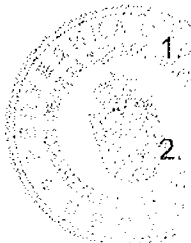
Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Дома здравља Крушевац,
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. 
Марко Трипковић

2. 
Ивана Јовић



59015.39/49