

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

**-Сектор за контролу-**

05 број: 450-6172 /14- 3  
23.02.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 119/12 и 99/2014), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) а по налогу директора Сектора за контролу 05 број: 450-6172/14 од 04.12. 2014. године службена лица – надзорници осигурања извршили су контролу у Дому здравља Дољевац у Дољевцу и сачинили:

**ЗАПИСНИК  
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У  
ДОМУ ЗДРАВЉА ДОЉЕВАЦ**

**I** Контролу извршио надзорник осигурања:

1. Лаура Миленковић, дипл. економиста
2. Марија Кечан, дипломирани правник

**II** Седиште контролисаног субјекта је у Дољевцу, са следећим подацима:

- ПИБ - 100491413
- шифра делатности - 8621
- матични број регистра - 07211821
- број регистра улошка код Трговинског суда у Нишу – 22/2011

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

1. Др Весна Златановић Митић - директор

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Зоран Ђирић начелник економско финансијске службе
- Горан Васковић шеф финансијске службе
- Слободанка Благојевић финансијски књиговођа
- Кристина Ђорђевић дипломирани правник

**IV** Предмет контроле је наменско трошење средстава по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01.- 30.09.2014. године;

**V** Контрола је обављена у просторијама Дома здравља Дољевац од 05.12.2014.године до 12.12.2014. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Извод из Апликације уговорених радника
- Персонална досијеа запослених
- Радно-правна документација здравствене установе
- Финансијска документација здравствене установе (изводи, финансијске картице)
- Рекапитулација обрачуна плата и превоза по месецима за период јануар - септембар 2014.

- Платни листићи запослених
- Финансијска документација Филијале
- Финансијске картице свих добављача
- Преглед класе 4 и 7 (трошкова и прихода)
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину
- Изводи о преносима са сопственог на буџетски рачун, стање средстава на рачунима на дан 01.01.2014. год. и 30.09.2014. године
- Документација везана за покретање и спровођење јавних набавки

На основу увида у наведену документацију Комисија даје следећи

## НАЛАЗ

### • КАДРОВСКА СТРУКТУРА И БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ У ДОМУ ЗДРАВЉА ДОЉЕВАЦ

#### 1.1. КАДРОВСКИ ПЛАН ДОМА ЗДРАВЉА ДОЉЕВАЦ

Кадровским планом кога је Министарство здравља донело за Дом здравља Дољевац за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013.годину, а који важи и за 2014. годину, до доношења новог, утврђено је да Дом здравља Дољевац има 97 укупно запослених на одређено и на неодређено време, од чега 85 запослених обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања по основу Уговора са Републичким фондом – 85 запослених у примарној здравственој заштити и 6 запослених у стоматолошкој здравственој заштити. Изменом Кадровског плана за 2013. годину број: 112-02-00757/2013-02 од 12.06.2013. године мења се диспозитив у смислу да је укупан број запослених 98 од чега је 86 запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања по основу Уговора са Републичким фондом.

У Табели бр. 1. приказани су подаци о укупном броју уговорених и неугворених радника, без стоматологије:

Табела бр. 1.

01.01. - 30.09.2014.	Број уговорених запослених на неодређено време	Број уговорених запослених на одређено време	Број неугвор. запослених на неодређено време	Број неугвор. запослених на одређено време	Број неугвор. радника на радном ангажовању	Укупан број запослених на неодређено време (угворени и неугвор.)	Укупан број запослених на одређено време (угворени и неугвор.)	Укупан број запослених на неодређено и одређено време (угворени и неугворени)
01.01. 2014.	76-75	4	3 (апотека)	2 (апотека)	6	79-78	6	85-84
01.02. 2014.	75	4-5	3 (апотека)	2 (апотека)	6	78	6-7	84-85
01.03. 2014.	75-74	5	3 (апотека)	3-2 (апотека)	6	78-77	8-7	86-85
01.04. 2014.	74-73	5	3 (апотека)	2 (апотека)	6	77-76	7	84-83
01.05. 2014.	73	5-6	3 (апотека)	2 (апотека)	6	76	7-8	84-84
01.06. 2014.	73-72	6	3 (апотека)	2 (апотека)	6	76-75	8	84-83
01.07. 2014.	72	6-5	3 (апотека)	2 (апотека)	6	75	8-7	83-82
01.08. 2014.	72	5-7	3 (апотека)	2 (апотека)	6	75	7-9	82-84
01.09. 2019.	72	5	3 (апотека)	2 (апотека)	6	75	7	82
30.09. 2014.	72	5-4	3 (апотека)	2 (апотека)	6	75	7-6	82-81

У Табели бр. 2. приказани су упоредни подаци о броју и структури запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања (примарна здравствена заштита са стоматологијом) и број истих по Кадровском плану:

Табела бр. 2.

Број	Занимање	Број извршиоца		Број запослених по структури који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања по Кадровском плану
1.	Доктор специјалиста	18-17	27-24	24
2.	Доктор медицине	9-7		
3.	Дипл. фармацеут	-		-
4.	Здравствени сарадници	-		-
5.	Здрав. Радници са ВШС и ССС	40-38		39
6.	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	17-14		17
7.	Број радника у стоматолошкој служби који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	6		6
УКУПНО:		90-82		86

На основу изнетих података јасна су одступања у броју запослених по Кадровском плану за 2013. годину.

Дом здравља Дољевац нема неуговорених радника на неодређено време у примарној здравственој заштити, без стоматологије.

У Табели бр. 3. приказани су подаци о структури радно ангажованих радника у примарној здравственој заштити и стоматологији:

Табела бр. 3.

Број	Занимање	Број извршиоца	Период	Укупно
1.	Спец. неуропсихјатрије	1	01.01. - 31.12. 2014.	1
2.	Спец. дерматовенерологије	1	01.01. - 31.12. 2014.	1
3.	Спец. ортопедије вилице	1	01.01. - 31.12. 2014.	1
4.	Спец. Физикалне мед. и рехабилитације	1	01.01. - 31.12. 2014.	1
5.	Спец. радиологије	1	01.01. - 31.12. 2014.	1
6.	Администратор електронског здравственог картона	1	01.01. - 31.12. 2014.	1
УКУПНО				6

## СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

У Табели бр. 4. приказани су подаци о укупном броју уговорених и неуговорених радника у служби стоматолошке здравствене заштите:

Табела бр. 4.

01.01. - 30.09.2014.	Број уговорених запослених на неодређено време	Број уговорених запослених на одређено време	Број неуговорених запослених на неодређено време	Број неуговорених запослених на одређено време	Укупан број запослених на неодређено време (уговорени и неуговорени)	Укупан број запослених на одређено време (уговорени и неуговорени)	Укупан број запослених на неодређено и одређено време (уговорени и неуговорени)
01.01. 2014.	6	-	5	-	11	-	11
01.02. 2014.	6	-	5	-	11	-	11
01.03. 2014.	6	-	5	-	11	-	11
01.04. 2014.	6	-	5	-	11	-	11
01.05. 2014.	6	-	5	-	11	-	11
01.06. 2014.	6	-	5	-	11	-	11
01.07. 2014.	6	-	5	-	11	-	11
01.08. 2014.	6	-	5	-	11	-	11
01.09. 2019.	6	-	5	-	11	-	11
30.09. 2014.	6	-	5	-	11	-	11

У Табели бр.5. приказани су подаци о структури уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити по областима рада:

Табела бр. 5.

Број	Област рада	Стоматолози		Стоматолошки техничари	Зубни техничари	Укупно
		Општи	Специјалисти			
1.	Општа стоматологија	-	1	1	-	2
2.	Дечја и превентивна стоматологија	-	2	2	-	4
УКУПНО						6

У Табели бр.6. приказани су подаци о структури неуговорених радника на неодређено време у стоматолошкој здравственој заштити по областима рада:

Табела бр. 6.

Број	Занимање	Број извршиоца	Период	Укупно
1.	Спец. Болести уста и зуба	1	-	1
2.	Зубни техничари	2	-	2
3.	Стоматолошке сестре	2	-	2
УКУПНО				5

**УКУПАН БРОЈ РАДНИКА: ПРИМАРНА И СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА  
- ЗБИРНА ТАБЕЛА -**

У Табели бр.9. приказани су подаци о укупном броју уговорених и неугворених радника у Дому здравља Дољевац:

Табела бр.7.

01.01. - 30.09.2014.	Број уговорених запослених на неодређено време	Број уговорених запослених на одређено време	Број неугвор. запослених на неодређено време	Број неугвор. запослених на одређено време	Број неугвор. радника на радном ангажовању	Укупан број запослених на неодређено време (уговорени и неугвор.)	Укупан број запослених на одређено време (уговорени и неугвор.)	Укупан број запослених на неодређено и одређено време (уговорени и неугворени)
01.01. 2014.	82-81	4	8	2	6	90-89	6	96-95
01.02. 2014.	81	4-5	8	2	6	89	6-7	5-96
01.03. 2014.	81-80	5	8	3-2	6	89-88	8-7	97-95
01.04. 2014.	80-79	5	8	2	6	88-87	7	94-93
01.05. 2014.	79	5-6	8	2	6	87	7-8	94-95
01.06. 2014.	79-78	6	8	2	6	87-86	8	95-94
01.07. 2014.	78	6-5	8	2	6	86	8-7	94-93
01.08. 2014.	78	5-7	8	2	6	86	7-9	93-95
01.09. 2019.	78	5	8	2	6	86	7	93
30.09. 2014.	78	5-4	8	2	6	86	7-6	93-92

**3. КОЕФИЦИЈЕНТИ ЗА ОБРАЧУН И ИСПЛАТУ ПЛАТА ЗА УГОВОРЕНИ БРОЈ РАДНИКА**

Контрола је извршена на репрезентативном узорку од 75% запослених уговорених радника тј. извршен је увид у њихова персонална досијеа и обрачуне плата (уговоре о раду, уговоре о уређивању међусобних права и обавеза и обрачунске листе) и провера коефицијената према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба\*, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014).

Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања.

Контролом репрезентативног узорка утврђено је:

- да су основни коефицијенти примењивани у складу са Уредбом о коефицијентима
- да коефицијенти по основу руковођења нису примењивани у складу са Уредбом о коефицијентима
- У вези коефицијената по основу стручно признатих и научних звања, потребно је да Дом здравља Дољевац, за запосленог са ЈМБГ 0202963735032, који има академски назив „мастер из менаџмента у систему здравствене заштите“, достави тумачење Министарства просвете да ли је наведено звање изједначено звању „магистар“а све у вези са

Аутентичним тумачењем одредаба члана 127. став 1. и 2. Закона о високом образовању ("Сл. гласник РС", бр. 76/2005, 100/2007 - аутентично тумачење, 97/2008, 44/2010, 93/2012 и 89/2013) донетог од стране Народне скупштине Републике Србије и Законом о високом образовању ("Сл. гласник РС", бр. 76/2005, 100/2007 - аутентично тумачење, 97/2008, 44/2010, 93/2012, 89/2013 и 99/2014).

#### КОЕФИЦИЈЕНТИ ПО ОСНОВУ РУКОВОЂЕЊА

- Запослени са ЈМБГ 2810960\*\*\*\*6 са VII степеном стручне спреме ради на радном месту начелника за финансијске послове са основним коефицијентом 18,70 и коефицијентом по основу руковођења 1,23 у периоду јануар – март 2014. године; од априла 2014. године коефицијент по основу руковођења је сведен на 1,02. Уредба о коефицијентима предвиђа за начелнике немедицинских служби коефицијент по основу руковођења 1,02.
- Запослени са ЈМБГ 0505960\*\*\*\*2, са IV степеном стручне спреме ради на радном месту „благајника и референта за обрачун зарада“ Решењем о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата број 166 од 11.06.2008. године којим је утврђен основни коефицијент 10,20 без додатног коефицијента за руковођење. Међутим, истом запосленом плата се обрачунава по коефицијенту 10,20+0,41.

Табела бр. 8.

Број	ЈМБГ Запосленог	Коефицијент примењен у ЗУ	Припадајући Коефицијент по Уредби	Финансијско оспорење за период 01.01. - 30.09.2014. године
1	2	3	4	5
1.	2810960****6	18,70+1,23 (01.01.-31.03.2014.)	18,70+1,02	3.699,04
2.	0505960****2	10,20+0,41	10,20	16.330,41
УКУПНО ОСПОРЕЊЕ ЗА ПЕРИОД 01.01.-30.09.2014. године				20.029,45

#### 4. РАДНО ВРЕМЕ

У Дому здравља Дољевац донета је Одлука о пружању здравствене заштите у ДЗ радом у једној, две смене или у турнусу број 220-1 од 07.07.2007. године.

##### а) РЕДОВНИ РАД:

- У другом ставу Одлуке предвиђа се: „запослени у службама ДЗ Дољевац раде пет дана у недељи: понедељак – петак од 7,00 – 14,30 сати и једну или више субота у месецу (зависно од месечног фонда радних сати и задовољења потреба осигураника у појединим службама) као и радом у сменама и турнусу“.

Међутим, из радних листи за контролисани период види се да субота по правилу није радни дан. Мада Одлука предвиђа радно време од 7,00 – 14,30 сати, у пракси се ради до 14,00 сати, што значи 35 сати на недељном нивоу, чиме је поступљено противно члану 51. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) који предвиђа да „пуно радно време износи 40 часова недељно, ако овим законом није друкчије одређено, као и да општим актом може да се утврди да пуно радно време буде краће од 40 часова недељно, али не краће од 36 часова недељно“.

- Наведена Одлука не прецизира тачну организацију рада на основу које се исплаћују додаци нпр. ноћни рад, недељни рад, рад на државни празник и сл. Тако је у радној листи за мај 2014. године евидентирано да је запослени са ЈМБГ 0810968\*\*\*\*4 радио 02. маја 7 сати у ноћној смени (усмено објашњење добијено од благајника да је у питању период од 19,00 – 24,00 часа, што није 7 сати) али се свакако не могу утврдити елементи за обрачун радног времена проведеног у сменском раду, ноћном раду и евентуалном увећању по неком другом основу.

##### б) ПРЕКОВРЕМЕНИ РАД:

Наведена Одлука број 220-1 предвиђа рад у првој и другој смени а само у Хитној медицинској помоћи која ради у оквиру Службе опште медицине предвиђен је непрекидан 24-часовни рад у турнусу.

Одлуком број 276 од 29.12.2008. године уведен је рад по позиву. Рад по позиву имају лекари по распореду рада и исто прате појединачна решења донета од стране одговорног лица. Возачи имају прековремени рад - „приправност“ а у ствари се практично ради о раду по позиву.

О возачима који су позвани да раде, дежурни лекар, податке уписује на обрасцу који садржи следеће елементе: име и презиме позваног возача, датум и време позива, време доласка, време одласка, име и презиме пацијента због кога је позив упућен, разлог позива.

Међутим, у пракси, обрасци о позивању возача су непотпуни и делимично попуњени. Често не садрже разлог доласка нити место куда су упућени.

Подаци који се налазе у обрасцима за позив, нису увек идентични са подацима у радним листама нити са подацима у обрачуну и исплати плата.

Тако на пример:

- запослени на радном месту возача са ЈМБГ 1209958\*\*\*\*7 био је позван 17.05.2014. године у 11,30, време доласка у здравствену установу је 12,00 часова, време одласка је 14,00 часова – а радна листа не садржи податак о прековременом раду као ни обрачун плате за мај 2014. године;

- запослени на радном месту возача са ЈМБГ 1309991\*\*\*\*5 био је позван 09.05.2014. године у 13,00, време доласка у здравствену установу је 13,30 часова, време одласка је 15,30 часова – радна листа не садржи податак о прековременом раду а у обрачуну плате за мај 2014. године исплаћен је прековремени рад.

#### в) РАДНЕ ЛИСТЕ

Радне листе су непрецизне и садрже податке који се не поклапају увек са елементима за обрачун и исплату плата. Тако нпр:

- У радној листи за мај запослени са ЈМБГ 0605968\*\*\*\*6 није радио за 01. и 02. мај 2014. године, у платној листи исплаћено му је 24 сата рада на државни празник
- У радној листи за мај запослени са ЈМБГ 1812967\*\*\*\*1 није радио за 01. мај 2014. године а за 02. мај је евидентирано да је радио 12 сати, у платној листи исплаћено му је 24 сата рада на државни празник.
- У радној листи за мај запослени са ЈМБГ 0810968\*\*\*\*4 радио је за 01. мај 2014. године 12 сати а за 02. мај је евидентирано да је радио 07 сати, у платној листи исплаћено му је 24 сата рада на државни празник.
- За запослене са ЈМБГ 2810960\*\*\*\*6, ЈМБГ 0505960\*\*\*\*2 и 1705973\*\*\*\*2 радне листемај садрже податак да су радили 02.маја 2014. године; у обрачуну плата је убележен рад од 7 сати на државни празник, али није убележена накнада за за дан државног празника (01. мај 2014. године) већ је тај фонд сати уписан у редова рад.
- За запосленог са ЈМБГ 1504965\*\*\*\*8 у радној листи за мај није евидентиран период од 01.05. - 04.05.2014. године (за 15 запослених медицинских техничара из службе педијатрије, гинекологије, лабораторије, физикалне нема података за наведени период); од 05.05. - 22.05.2014. године се налази на годишњем одмору а од 23.05. - 30.05.2014. године је редован рад. Обрачуну плате за наведеног запосленог је обрачунато свих 176 сати годишњег одмора.
- За запосленог са ЈМБГ 1003949\*\*\*\*5 у радној листи за мај је евидентирано да се у периоду 01. - 31.05.2014. године налази на годишњем одмору; у обрачуну плата, цео мај месец је исплаћен као редован рад (176 сати), државни празник није „раскњижен“ као елемент плате.
- За запослене са ЈМБГ 2810960\*\*\*\*6, ЈМБГ 0505960\*\*\*\*2 и 1705973\*\*\*\*2 радне листе за јул 2014. године садрже податак да су радили читав месец; у платним листама цео јул 2014. године је „раскњижен“ као годишњи одмор, свих 184 сата.
- За запосленог са ЈМБГ 1603968\*\*\*\*3, возача, у радној листи за јун 2014. године није убележен прековремени рад; у обрачуну плате, исплаћено је 19 сати прековременог рада, „пренетих“ из маја 2014. године. Податак о „преносу“ исплате прековремених радних сати из маја у јун не постоји, напротив Решењем 513/1 од 02.06.2014. године донетим од стране послодавца увећава се плата за мај 2014. за тих 19 сати. Исправка није извршена.
- За запосленог са ЈМБГ 2604981\*\*\*\*6 радна листа за јул 2014. године садржи податак да је запослени редовно радио од 01.07. до 25.07.2014. године а 28.07. - 31.07.2014. податак да је запослени био на годишњем одмору, уписано је 15 сати прековременог рада. У обрачуну плате за јул 2014. године уписано је 0 сати редовног рада, 169 сати годишњег одмора, 7 сат рада недељом и 8 сати рада ноћу, без прековременог рада.

Када подаци из радних листа и платних листа нису идентични, поставља се питање исправности података у обрачуну плата тј. на основу којих елемената су вршени обрачун и исплата плата.

- Надзорници осигурања су имали кратак увид како у радно време запослених тако и у годишњи одмор, све из разлога што се плата запослених у здравственим установама финансира из средстава обавезног здравственог осигурања на начин како то предвиђају прописи који регулишу материју обрачуна и исплате плата запослених у јавном сектору, те ће из напред наведених разлога бити предложено да се овај Записник упути другим надлежним државним органима, инспекцијским службама и органима који врше надзор над законитошћу рада и надзор над стручним радом, ради упознавања или предузимања мера из њихове надлежности.

## **5. СТИМУЛАЦИЈЕ**

Стимулације запосленима се одобравају појединачним решењима на месечном нивоу донетим од стране послодавца и крећу се месечно, по појединцу од 2,5% до 15%. Здравствена установа је вршила пренос средстава за исплату стимулација са сопственог на буџетски рачун.

## **6. СПЕЦИЈАЛИЗАЦИЈЕ**

У ДЗ Дољевац, у периоду вршења контроле на специјализацији је 1 доктор медицине из области радиологије, при чему је закључен Уговор о специјализацији из гране медицине радиологија број 563-6 од 11.01.2011. године. Уговором је превиђено да ће за време трајања специјалистичког стажа здравствена установа исплаћивати специјализанту накнаду зараде. Дом здравља није вршио замену за запосленог који се налази на специјализацији. У посматраном периоду нису била плаћања по основу трошкова специјализације.

## **7. СИНДИКАТИ**

У Дому здравља Дољевац репрезентативност имају два синдиката: Синдикат медицинских сестара и техничара и Синдикат запослених у здравству и социјалној заштити Србије са својим представницима. Накнаде представницима наведених синдиката се не исплаћују.

## **8. АКТ О ПРОЦЕНИ РИЗИКА**

„Процена ризика на радном месту и у радној околини“ извршена је актом број 2084 од 17.06.2008. године. Радна места која су утврђена као радна места са повећаним ризиком су: ддоктор у лабораторији, лабораторијски техничар, доктор у радиологији, радиолошки техничар, возач, руковалац парних котлова.

## **9. ДОПУНСКИ РАД**

Дом здравља Дољевац органозовао је допунски рад.

Скупштина општине Дољевац донела је Одлуку о финансијским издвајањима у здравственој заштити број 400-120 од 18.12.2013. године којом се одобравају финансијска издвајања у области здравствене заштите из буџета општине – између осталог и за услуге по основу уговора о допунском раду са специјалистима.

Дом здравља Дољевац закључио је уговоре о допунском раду са специјалистом физикалне медицине, специјалистом ортопедије вилица, специјалистом радиологије, специјалистом дерматовенерологије и специјалистом неуропсихијатрије.

Правилник о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси ("Сл. гласник РС", бр. 108/2008) у члану 2 став 3 предвиђа да здравствена установа, односно приватна пракса је дужна да организује допунски рад у складу са законом којим се уређује здравствена заштита и овим правилником.



Закон о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014) предвиђа у члану 199 став 5, да начин, поступак и услове, као и друга питања од значаја за организовање и обављање допунског рада здравствених радника, здравствених сарадника, односно других запослених лица прописује министар.

Дом здравља Дољевац нема сагласност Министарства здравља за обављање допунског рада. Табела број 9. садржи податке о исплати лекара ангажованих по основу уговора о допунском раду у периоду јануар – септембар 2014. године.

Табела бр. 9.

Лекари ангажовани по основу допунског рада	Специјалност лекара	Исплаћено по основу допунског рада у периоду јануар-септембар 2014.год.
1	2	3
Јанковић Горан	Физијатар	298.172,00
Стојиљковић Милан	Ортодонт	258.048,00
Милојковић Весна	Радиолог	158.814,00
Станојевић Миленко	Дерматолог	124.238,00
Милосављевић Љубиша	Неуропсихијатар	183.356,00
<b>Укупно:</b>		<b>1.022.628,00</b>

Исплата лекара ангажованих по основу уговора о допунском раду у периоду јануар – септембар 2014. године финансира се из средстава која локална самоуправа – Општина Дољевац преноси на рачун Дома здравља.

**Наменско трошење средстава у периоду јануар – септембар 2014. године**

Накнада према Предрачуну средстава за 2014. годину Дому здравља Дољевац обухвата следећа средства:

1. Плате.....	74.408.000,00
2. Превоз.....	3.344.000,00
3. Лекове са Листе лекова.....	3.649.000,00
4. Санитетски и медицински материјал.....	3.235.000,00
5. Остали индиректни трошкови.....	10.615.000,00
5.1. Енергенти.....	5.868.000,00
5.2. Материјални и остали трошкови.....	4.747.000,00
6. Укупно .....	95.251.000,00
7. Партиципација.....	1.226.000,00

Укупна накнада по Предрачуну за 2014. годину износи 94.025.000,00 динара.

За стоматолошку здравствену заштиту за 2014. годину утврђена је накнада:

1. Плате.....	5.508.000,00
2. Превоз.....	196.000,00
3. Остале директне и индиректне трошкове.....	789.000,00
3.1. Материјални и остали трошкови .....	401.000,00
3.2. Остали директни и индиректни трошкови.....	388.000,00
4. Укупно (1. до 3.).....	6.493.000,00
5. Партиципација.....	53.000,00

Укупна накнада по Предрачуну за 2014. годину за стоматолошку здр. заш. износи 6.440.000,00 динара.

## I СТАЊЕ НА РАЧУНИМА

Дом здравља Дољевац послује преко следећих рачуна:

- рачун за трансфер буџетских средстава 840-566661-70
- рачун сопствених прихода 840-566667-52.

Увидом у изводе плаћања на почетку и на крају контролисаног периода утврђено је следеће стање средстава на рачунима (Табела бр.10)

Табела бр. 10.

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2014. године	Стање на дан 30.09.2014. године
Рачун буџетских средстава – 840-566661-70	393.054,34	939.724,70
Рачун сопствених средстава - 840-566667-52	4.371,25	477.988,98

## II ПРИХОДИ И РАСХОДИ

У периоду јануар - септембар 2014. године здравствена установа је остварила укупне приходе у износу од 80.059.787,55 динара. Структура остварених прихода приказана је у Табели бр.11.

Табела бр. 11.

Бр. Конта	Назив конта	Приходи јануар - септембар 2014.год.
1	2	3
733161	Текући транс. од др. нивоа власти у корист Реп. завода за здр. осигурање	3.452.734,70
741411	Приход од имовине који припада имаоцима полисе осигурања	59.332,00
742121-01	Партиципација 100%	236.461,00
742121-02	Партиципација стоматологија	827.046,00
742121-05	Приходи од продаје добара и услуга	122.427,25
742121-07	Приходи од лекарских уверења	89.631,00
742142	Приходи од давања у закуп	56.076,00
711111-01	Породиљско боловање	2.633.849,00
771111-02	Боловање преко 30 дана	419.966,44
781111-01	Приходи од РЗЗО-а	71.589.405,16
781111-02	Партиципација 50,00	572.859,00
Укупно:		80.059.787,55

У истом периоду остварени су укупни расходи у износу од 79.550.896,81 динара.

## III ПЛАТЕ – примарна здравствена заштита

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину Дому здравља Дољевац је за плате уговорених радника одређено 74.408.000,00 динара, односно за период јануар - септембар 55.806.000,00 динара. Укупно пренета средства за плате уговорених радника у периоду јануар – септембар 2014. године износи 53.425.720,00 динара.(Табела број 12.)

Табела бр. 12.

Месец 2014.год.	Уговорена средства јануар- септембар 2014	Требована средства јануар- септембар 2014	Трансфер средстава јануар- септембар 2014
1	2	3	4
Јануар	6.200.666,67	6.078.084,00	6.294.602,96
Фебруар	6.200.666,67	5.972.529,00	5.972.848,00
Март	6.200.666,66	5.880.874,00	5.880.874,00
Април	6.200.666,67	6.075.521,00	6.048.138,80
Мај	6.200.666,67	6.047.327,00	5.870.607,24
Јун	6.200.666,66	5.809.946,00	5.806.757,00
Јул	6.200.666,67	5.927.803,00	5.927.803,00
Август	6.200.666,67	5.760.228,00	5.760.228,00
Септембар	6.200.666,66	5.863.861,00	5.863.861,00
<b>Укупно</b>	<b>55.806.000,00</b>	<b>53.416.173,00</b>	<b>53.425.720,00</b>

Чланом 108. Закона о раду (Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005 и 54/2009) , и чланом 96. став 1. Посебног Колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Сл. гласник РС", бр. 36/2010, 46/2013-споразум и 74/2013-споразум) регулисано је да се приликом обрачуна и исплате плата запосленима увећава зарада и то: .

- 1) за рад на дан празника који је нерадни дан - 110% од основице;
- 2) за рад ноћу - 26% од основице;
- 3) за рад недељом – 20% од основице
- 4) за прековремени рад – рад по позиву - 26% од основице;

Међутим, у поступку контроле уочено је да **основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада увећана за износ минулог рада**, тако да је приликом обрачуна додатака на плату ( рад на дан државног празника, ноћни рад и прековремени рад – дежурство, рад по позиву) коришћена већа цена по сату, чиме је у целокупном контролисаним периоду по овим основама запосленима исплаћено више средстава .

Основицу за обрачун увећане зараде, према члану 108. став 4. Закона о раду („Службени гласник РС" број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014 ) , чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду. То значи да се проценти увећања зараде примењују само на основну зараду, не укључујући радни учинак, минули рад и друга примања.

Чланом 96. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС" број 36/2010 ) прецизира се да се додаци на плату ( рад за све дане државног празника који су нерадни дани - 110%, рад ноћу – 26%, рад недељом – 20%, прековремени рад здравствених радника -26% (дежурство, рад по позиву и приправност), прековремени рад немедицинских радника и здравствених сарадника -26% и минули рад 0,4 %) примењује на основну плату.

Такође, члан 96. став 4. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС" број 36/2010 ) прецизира да основну плату за утврђивање увећања плате чини производ коефицијента за обрачун и исплату плате запосленом и основице, а који су утврђени у складу са Законом и овим уговором.

Указујемо и да према одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС" број 34/2001, 62/2006 – др.закон, 63/2006 – испр. др. Закона, 116/2008 – др. Закон, 92/2011, 99/2011 – др. Закон и 10/2013 ) , а који се примењује на запослене у здравственим установама, основну плату чини производ:

- коефицијента прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба\*, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012 и 8/2013) и

- основице – цена рада која се утврђује закључцима Владе РС и
- корективног коефицијента

Коефицијент подразумева основни коефицијент према радном месту – занимању прописан у члану 2. Тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и увећање коефицијента из члана 3. тачка 11. Уредбе (коефицијенти по основу руковођења и коефицијенти по основу стручно признатих и научних звања).

Такође, плата запослених у здравственим установама подлеже капитацији – вредновању радног учинка према критеријумима прописаним Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плата запослених у здравственим установама („Службени гласник РС“ број 100/2011 и 63/2012 ).

Дакле, основна плата представља основицу за обрачун увећане плате, додатка на плату – прековремени рад, рад за све дане државног празника који су нерадни дани, рад ноћу, рад недељом и минули рад.

На основу предходно изнетог закључује се да минули рад није део основне плате, већ представља додаток на плату, а све у складу са чланом 108. став 1. тачка 4. Закона о раду, односно чланом 96. став 1. тачка 6. Посебног колективног уговора за здравствене установе.

Минули рад није обрачунат у складу са чланом 108. Закона о раду (Службени гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) , и чланом 96. став 1. Посебног Колективног уговора за здравствене установе - **0,4 % од основице, већ се минули рад као додаток на плату примењује и на остале додатке на плату односно проценте увећања плате по свим основама утврђених поменути чланом. Минули рад није приказан као посебан елемент зараде у рекапитулацијама обрачуна зараде, као ни у платним листићима запослених, већ се приказује кроз редован рад.**

Обзиром на утврђене неправилности приликом обрачуна минулог рада, као и додатака на плате, здравствена установа извршила је прерачун обрачуна зараде у складу са законским прописима и корекцију обрачуна доставила надзорницима осигурања. По овом основу исплаћено је у посматраном периоду **214.722,04 динара** више.

Месечни број сати у обрачуну плате не прелази законом дозвољени максимални број сати у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити који предвиђа да дежурство може бити до 10 часова недељно по запосленом.

По основу **неисправности у обрачуну** и исплати плата у смислу тачног уноса података из радних листи исплаћено је **67.912,07 динара**.

На име **стимулације** у периоду јануар – септембар 2014. године исплаћено је **107.530,34 динара** из средстава пренетих са сопственог на буџетски рачун – табела 20.

Запосленој са ЈМБГ 0505960\*\*\*\*2 по основу **увећаног коефицијента** који није у складу са Уредбом о коефицијентима у периоду јануар – септембар 2014. године исплаћено је 16.330,41 динара, док је запосленом са ЈМБГ 2810960\*\*\*\*6 по истом основу у периоду јануар – април 2014. год. исплаћено 3.699,04 динара, односно укупно **20.029,45 динара**.

Табела бр. 13.

Месец 2014.год.	Прената средства јануар-септембар 2014	Укупан број радника у обрачуну (уговорени радници)	Исплаћена бруто плата за уговорене раднике јануар-септембар 2014	Исплаћено за стимулације у периоду јануар - септембар 2014	Исплаћено по основу увећаног коефицијента	Корекција обрачуна плата за период јануар - септембар 2014. године	Неправилности у обрачуну плата	Потрабна средства за исплату плата уговорених радника
1	2	3	4	5	6	7	8	9(4-5-6-7-8)
Јануар	6.294.602,96	74	5.962.475,53	0,00	2.739,25	27.384,30		5.932.551,96
Фебруар	5.972.848,00	75	6.092.645,53	13.355,93	2.739,25	31.522,36		6.045.028,00
Март	5.880.874,00	74	5.895.659,00	13.651,10	2.739,25	25.302,25	8.706,03	5.845.260,37
Април	6.048.138,80	74	6.075.521,33	11.781,99	2.739,25	30.663,59		6.030.336,50
Мај	5.870.607,24	73	6.047.327,42	7.528,68	1.814,49	25.369,01	51.989,48	5.960.625,76
Јун	5.806.757,00	73	5.809.945,98	16.977,24	1.814,49	16.151,83		5.775.002,42
Јул	5.927.803,00	73	5.928.085,85	17.160,38	1.814,49	16.832,47		5.892.258,51
Август	5.760.228,00	75	5.760.228,39	15.152,90	1.814,49	21.042,23	7.216,56	5.715.002,21
Септембар	5.863.861,00	72	5.863.085,16	11.922,12	1.814,49	20.454,01		5.828.894,54
Укупно	53.425.720,00		53.434.954,19	107.530,34	20.029,45	214.722,04	67.912,07	53.024.760,29

У периоду јануар – септембар 2014. године за плате свих запослених радника у Дому здравља Дољевац исплаћено је 53.434.954,19 динара што је за 9.234,19 динара више у односу на пренета средства у овом периоду ( исплаћено из средстава пренетих са сопственог на буџетски рачун – табела бр. 20.)

Табела бр. 14.

Исплаћена бруто плата за све раднике у периоду јануар - септембар 2014	Трансфер средства за период јануар - септембар 2014	Разлика између исплаћених плата за све раднике и трансфера средства	Из сопствених средства (пренос са соп. на буџетски рачун)
1	2	3(1-2)	4
53.434.954,19	53.425.720,00	9.234,19	9.234,19

Потребна средства за исплату плата за уговорене раднике за период јануар – септембар 2014.год износе 53.024.760,29 динара, што је за 400.959,71 динара више у односу на пренета средства.

Табела бр. 15.

Укупно пренета средства јануар – децембар 2013	Припадајућа бруто плата за уговорене раднике за период јануар – децембар 2013	Више пренета средства у односу на потребна средствима
2	3	4(2-3)
53.425.720,00	53.024.760,29	400.959,71

#### IV ПЛАТЕ - Стоматолошка здравствена заштита

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину Дому здравља Дољевац је за плате уговореног стоматолошког кадра одређено 5.508.000,00 динара, односно за период јануар – септембар 2014. године 4.131.000,00 динара. Пренета средства од стране Фонда за плате уговореног стоматолошког кадра износе 4.946.355,80 динара за контролисани период.(Табела број 16.)

Табела бр. 16.

Месец 2014.год.	Уговорена средства јануар-септембар 2014	Требована средства јануар-септембар 2014	Трансфер средства јануар-септембар 2014
1	2	3	4
Јануар	459.000,00	568.200,00	564.662,00
Фебруар	459.000,00	552.839,00	552.839,00
Март	459.000,00	552.840,00	552.840,00
Април	459.000,00	544.578,00	544.577,72
Мај	459.000,00	578.553,00	578.553,00
Јун	459.000,00	540.530,00	454.640,90
Јул	459.000,00	585.132,00	585.132,12
Август	459.000,00	560.879,00	560.879,00
Септембар	459.000,00	552.232,00	552.232,06
Укупно	4.131.000,00	5.035.783,00	4.946.355,80

Дом здравља Дољевац је за контролисани период исплаћивао плате за већи број радника у стоматолошкој здравственој заштити од уговореног броја радника. Тако је за плате свих радника за период јануар – септембар 2014. године обрачунато и исплаћено укупно 6.210.552,66 динара, од чега је за плате уговорених радника исплаћено 4.950.760,25 динара, а за плате неугворених радника 1.259.792,45 динара. (Табела број 17.)

Табела бр. 17.

Месец 2014. год.	Пренета средства јануар-септембар 2014	Укупан број радника у обрачуну	Исплаћена брuto плата за све раднике јануар- септембар 2014	Број уговорених радника за које је исплаћена плата јануар- септембар 2014	Исплаћена брuto плата за уговорени број радника јануар- септембар 2014	Број неуговорених радника у периоду јануар- септембар	Исплаћена брuto плата за неуговорени број радника у периоду јануар- септембар
1	2	3	4	5	6	7	8
Јануар	564.862,00	10	689.100,00	6	554.308,52	4	134.791,48
Фебруар	552.839,00	10	669.066,84	6	552.843,33	4	116.223,51
Март	552.840,00	10	676.156,52	6	553.383,53	4	122.772,99
Април	544.577,72	10	673.183,49	6	544.581,33	4	128.602,16
Мај	578.553,00	10	675.005,57	6	522.230,16	4	152.775,41
Јун	454.640,90	10	632.341,07	6	540.531,45	4	91.809,66
Јул	585.132,12	10	686.225,74	6	569.769,47	4	116.456,27
Август	560.879,00	10	700.286,98	6	560.879,73	4	139.407,25
Септембар	552.232,06	10	809.186,45	6	552.232,73	4	256.953,72
<b>Укупно</b>	<b>4.946.355,80</b>		<b>6.210.552,66</b>		<b>4.950.760,25</b>		<b>1.259.792,45</b>

За плате свих запослених радника у служби стоматолошке здравствене заштите у периоду јануар – септембар 2014. године исплаћено је укупно 6.210.552,66 динара што је за 1.264.196,86 динара више у односу на пренета средства за плате уговорених радника. (Табела број 18.)

Табела бр. 18.

Исплаћена брuto плата за све раднике у периоду јануар- септембар	Трансфер средства за период јануар- септембар	Разлика између исплаћених плата за све раднике и трансфера средства
1	2	3(1-2)
6.210.552,66	4.946.355,80	1.264.196,86

У периоду јануар - септембар 2014. године пренета су средства за плате запослених чије се плате финансирају из средстава здравственог осигурања у служби стоматолошке здравствене заштите у износу од 4.946.355,80 динара, односно 4.404,45 динара мање у односу на потребна средства за плате за ових радника. (Табела број 19.)

Табела бр. 19.

Укупно пренета средства јануар – септембар 2014	Потребна средства за исплату плата за уговорене раднике за јануар- септембар 2014	Мање пренета средства у односу на припадајућим средствима
1	2	3(2-1)
4.946.355,80	4.950.760,25	-4.404,45

Плате за неуговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити (плате радника који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања) у износу од 1.264.196,86 динара у посматраном периоду Дом здравља Дољевац исплатио је из сопствених средстава (изводи о преносу средстава са сопственог на буџетски рачун – Табела 20.). Ова средства искоришћена су и за исплату више исплаћених средстава за плате уговорених радника у ПЗЗ (9.234,19 дин.) као и више утрошених средстава за материјалне и остале трошкове (776.214,72 дин.).

Датум преноса средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун	Износ пренетих средстава	Број извода
09.01.2014	34.154,00	4
03.02.2014	266.661,00	19
04.03.2014	238.961,00	39
02.04.2014	83.355,00	60
04.04.2014	127.000,00	62
06.05.2014	206.063,00	78
02.06.2014	199.878,00	97
24.06.2014	11.775,72	111
02.07.2014	100.800,00	119
03.07.2014	105.984,00	120
17.07.2014	212.787,60	127
01.08.2014	254.251,80	141
02.09.2014	215.505,00	160
30.09.2014	100.000,00	180
<b>Укупно:</b>	<b>2.157.176,12</b>	

#### V ПРЕВОЗ - Примарна здравствена заштита

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину Дому здравља Дољевац опредељена су средства за превоз уговорених радника у износу од 3.344.000,00 динара, односно за период јануар – септембар 2014. године 2.508.000,00 динара. Пренета средства у периоду јануар – септембар 2014. године износе 2.465.174,00 динара (Табела број 21.). Накнада трошкова превоза запосленима врши се по основу евиденције присутности на раду. Здравствене установа нема акт којим се уређује накнада трошкова превоза.

Табела бр. 21.

Месец 2014	Уговорена средства за превоз за период јануар – септембар 2014	Требована средства за превоз за период јануар – септембар 2014	Пренета средства за превоз за период јануар – септембар 2014
1	2	3	4
Јануар	278.666,67	307.763,00	307.763,00
Фебруар	278.666,67	301.517,00	301.517,00
Март	278.666,66	286.934,00	286.934,00
Април	278.666,67	282.590,00	282.590,00
Мај	278.666,67	278.711,00	278.711,00
Јун	278.666,66	249.471,00	249.471,00
Јул	278.666,67	271.393,00	271.393,00
Август	278.666,67	263.496,00	263.496,00
Септембар	278.666,66	223.299,00	223.299,00
<b>Укупно</b>	<b>2.508.000,00</b>	<b>2.465.174,00</b>	<b>2.465.174,00</b>

Укупно исплаћена средства за превоз запослених износе 2.463.085,00 динара, од чега је за превоз уговорених радника исплаћено 2.399.820,18 динара, а за превоз неугворених радника 63.264,82 динара. (Табела број 22.).

Запосленој са ЈМБГ 0204967\*\*\*\*\*8 је у јануару месецу 2014. године поред исплаћене надокнаде за трошкове превоза са посла и на посао, исплаћено је и 8.738,66 динара (две месечне општинске карте). Табела број 24.

Накнада трошкова запосленима за долазак на посао и одлазак са посла, у контролисаном периоду, вршена је исплатом преко благајне.

Табела бр. 22.

Месец 2014. год.	Укупан број радника у обрачуну	Исплаћен превоз за све раднике I-VI 2014	Број уговорених радника за које је исплаћена превоз I-VI 2014	Исплаћена превоз за уговорени број радника I-VI 2014	Број неугворених радника за које је исплаћен превоз I-VI 2014	Исплаћен превоз за неугворени број радника I-VI 2014
1	3	4	5	6	7	8
Јануар	66	305.054,00	65	296.306,90	1	8.747,10
Фебруар	61	283.058,00	60	276.110,90	1	6.947,10
Март	65	282.257,00	64	275.318,34	1	6.938,66
Април	61	278.714,00	60	271.775,34	1	6.938,66
Мај	60	268.157,00	59	261.218,34	1	6.938,66
Јун	61	248.647,00	60	241.708,34	1	6.938,66
Јул	62	272.242,00	61	265.303,34	1	6.938,66
Август	60	263.471,00	59	257.732,34	1	5.738,66
Септембар	62	261.485,00	61	254.346,34	1	7.138,66
Укупно		2.463.085,00		2.399.820,18		63.264,82

За накнаду трошкова превоза свих радника у примарној здравственој заштити у периоду јануар – септембар 2014. године исплаћено је укупно 2.463.085,00 динара што је за 2.089,00 динара више у односу на пренета средства за превоз уговорених радника. (Табела број 23.)

Табела бр. 23.

Исплаћена средства за превоз за све раднике у периоду јануар - септембар	Трансфер средства за превоз у периоду јануар - септембар	Разлика између исплаћених средстава за превоз и трансфера средстава
1	2	3(2-1)
2.463.085,00	2.465.174,00	2.089,00

У периоду јануар - септембар 2014. године пренета су средства за накнаду трошкова превоза запослених чије се плате финансирају из средстава здравственог осигурања у износу од 2.465.174,00 динара, односно 74.092,48 динара више у односу на потребна средства за превоз уговорених радника. (Табела број 24.)

Табела бр. 24.

Укупно пренета средства јануар – септембар 2014	Исплаћена средства за превоз за уговорене раднике I-IX 2014	Исплаћена накнада запосленој ЈМБГ 0204987*****8	Потребна средства за превоз уговорених радника за јануар-септембар 2014	Више пренета средства за превоз уговорених радника за јануар-септембар 2014
1	2	3	4(2-3)	5(1-4)
2.465.174,00	2.399.820,18	8.738,66	2.391.081,52	74.092,48

## VI ПРЕВОЗ - стоматолошка здравствена заштита

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину Дому здравља Дољевац опредељена су средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 196.000,00 динара, односно за период јануар – септембар 2014. године 147.000,00 динара. Пренета средства у периоду јануар – септембар 2014. године износе 245.013,00 динара. (Табела број 25.)



Табела бр. 25.

Месец 2014	Уговорена средства за превоз за период јануар – септембар 2014	Требована средства за превоз за период јануар – септембар 2014	Пренета средства за превоз за период јануар – септембар 2014
1	2	3	4
Јануар	16.333,33	27.832,00	27.832,00
Фебруар	16.333,33	27.832,00	27.832,00
Март	16.333,34	24.325,00	24.325,00
Април	16.333,33	26.101,00	26.101,00
Мај	16.333,33	26.788,00	26.788,00
Јун	16.333,34	22.107,00	22.107,00
Јуа	16.333,33	24.315,00	24.315,00
Август	16.333,33	30.533,00	30.533,00
Септембар	16.333,34	35.180,00	35.180,00
Укупно	147.000,00	245.013,00	245.013,00

Укупно исплаћена средства за превоз запослених у стоматолошкој здравственој заштити износе 237.652,00 динара, од чега је за превоз уговорених радника исплаћено 197.281,00 динара, а за превоз неугворених радника 40.371,00 динара. (Табела број 26).

Табела бр. 26.

Месец 2014.год.	Укупан број радника у обрачуну	Исплаћен превоз за све раднике I-IX 2014	Број уговорених радника за које је исплаћена превоз I-IX 2014	Исплаћена превоз за уговорени број радника I-IX 2014	Број неугворених радника за које је исплаћен превоз I-IX 2014	Исплаћен превоз за неугворени број радника I-IX 2014
1	2	3	4	5	6	7
Јануар	6	27.832,00		27.832,00		0,00
Фебруар	6	24.325,00		24.325,00		
Март	6	24.291,00		24.291,00		
Април	6	22.891,00		22.891,00		
Мај	6	26.788,00	5	19.849,00	1	6.939,00
Јун	6	22.107,00	5	16.902,00	1	5.205,00
Јул	5	22.633,00	4	17.428,00	1	5.205,00
Август	8	30.533,00	6	18.922,00	2	11.611,00
Септембар	8	36.252,00	6	24.841,00	2	11.411,00
Укупно		237.652,00		197.281,00		40.371,00

За накнаду трошкова превоза свих радника у стоматолошкој здравственој заштити у периоду јануар – септембар 2014. године исплаћено је укупно 237.652,00 динара што је за 7.361,00 динара мање у односу на пренета средства за превоз уговорених радника. (Табела бр 27.)

Табела бр. 27.

Исплаћена средства за превоз за све раднике у периоду јануар - септембар	Трансфер средства за превоз у периоду јануар - септембар	Разлика између исплаћених средстава за превоз и трансфера средстава
1	2	3(2-1)
237.652,00	245.013,00	7.361,00

У периоду јануар - септембар 2014. године пренета су средства за накнаду трошкова превоза запослених у стоматолошкој здравственој заштити чије се плате финансирају из средстава здравственог осигурања у износу од 245.013,00 динара, односно 47.732,00 динара више у односу на потребна средства за превоз. (Табела број 28.)

Табела бр. 28.

Пренета средства за превоз за период јануар – септембар 2014	Потребна средства за превоз за уговорене раднике I-IX 2014	Више пренета средства за превоз уговорених радника I-IX 2014
1	2	3(1-2)
245.013,00	197.281,00	47.732,00

## VII ЕНЕРГЕНТИ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину Дому здравља Дољевац опредељена су средства за енергенте у износу од 5.868.000,00 динара, односно за период јануар – септембар 2014. године 4.401.000,00 динара.

У периоду од 01.01-30.09.2014. године Дому здравља Дољевац пренета су средства за енергенте у износу од 4.401.000,00 динара.

Обавезе према добављачима за енергенте на дан 01.01.2014. године износе 5.271,14 динара, односно укупне обавезе за контролисани период износе 4.112.726,17 динара. Стање обавеза према добављачима на дан 30.09.2014. године износи 91.146,38 динара. (Табела бр. 29).

Табела бр. 29.

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2014. год.	Створене обавезе у периоду јануар - септембар 2014	Укупне обавезе за период јануар - септембар 2014	Измирене обавезе за период јануар - септембар 2014	Стање на дан 30.09.2014. год.
1	2	3	4(2+3)	5	6(4-5)
Нис - лож уље	5.271,14	1.576.707,39	1.581.978,53	1.572.480,90	9.497,63
Нис - бензин		1.297.654,02	1.297.654,02	1.317.124,62	-19.470,60
Југоисток		1.233.093,62	1.233.093,62	1.131.974,27	101.119,35
Укупно	5.271,14	4.107.455,03	4.112.726,17	4.021.579,79	91.146,38

Контролом података је утврђено да је здравствена установа у периоду 01.01.-30.09.2014. године измирила обавезе према добављачима у износу од 4.021.579,79 динара, што је за 379.420,21 динара мање од пренетих средстава у контролисаним периоду (Табела бр.30). Мање утрошена средства налазе се на рачуну здравствене установе на дан 30.09.2014. године.

Намена из уговора 2014	Уговорена средства за енергенте за период јануар - септембар 2014	Пренета средства за енергенте за период јануар - септембар 2014	Измирене обавезе за енергенте за период јануар - септембар 2014	Мање исплаћено у односу на пренета средства
1	2	3	4	5(3-4)
ЕНЕРГЕНТИ	4.401.000,00	4.401.000,00	4.021.579,79	379.420,21

Табела бр. 30.

Структура утрошених средстава за набавку енергената, према врсти енергената приказана је у Табели бр. 31:

Табела бр.31.

Број конта	Назив	Износ
421211	Услуге за електричну енергију	1.131.974,27
421221	Лож уље	1.568.904,00
426411	Бензин	1.320.701,52
<b>Укупио</b>		<b>4.021.579,79</b>

Дом здравља Дољевац имао је у посматраном периоду у свом возном парку 21 возило. Утрошена количина горива у периоду 01.01.-30.09.2014.године износила је 11.447,86 литара, док је пређени број километара за посматрани период 114.524 километара (табела бр.32.).

Табела бр.32.

Извештај о пређеној километражи и потрошњи горива за јануар – септембар 2014. године								
Р.б.	Марка возила, тип	Годиште производње	Регистарск и број	Бр. пређених km	Утрошено L	Просечна потрошња	Норматив L/100	Утрошена средства
1	ЗАСТАВА 101	2007	NI 001-AC	6.909	632,92	9,16	9	95.430,73
2	ЈУГО 1.1	2007	NI 010-BF	4.483	513,25	11,45	11	77.502,79
3	ЦИТРОЕН (Комби)	2004	NI 024-NE	198	13,15	6,64	7	2.030,36
4	ЗАСТАВА 101	2000	NI 024-NF	0	0,00	#DIV/0!	9	0,00
5	ЦИТРОЕН (Комби)	2008	NI 024-NG	26.468	2.421,08	9,15	9	372.755,00
6	ЗАСТАВА ФЛОРИДА (Санитет)	2000	NI 024-NH	0	25,05	#DIV/0!	12	3.679,85
7	ФИАТ ДУКАТО (Комби)	1998	NI 124-AX	2.319	267,83	11,55	11	40.640,33
8	ДАЧИА (Логан)	2007	NI 025-ND	1.489	0,00	0,00	7	0,00
9	ЛАДА НИВА (Теренско)	2002	NI 025-UD	1.096	210,86	19,24	16	31.938,35
10	ЗАСТАВА ФЛОРИДА (Санитет)	2002	NI 025-UD	0	26,32	#DIV/0!	12	3.879,57
11	ЈУГО 45	1992	NI 039-IC	1.827	298,53	16,34	15	44.944,05
12	ЛАДА (Санитет)	2005	NI 039-OF	12.304	1.059,58	8,61	8,5	162.938,16
13	ЦИТРОЕН (Комби) ЦАМПЕР	2009	NI 061-GH	30.909	3.203,66	10,36	11	492.988,03
14	ЈУГО 55	2008	NI 061-GE	4.019	476,68	11,86	12	71.840,86
15	ЈУГО 45	1994	NI 061-EČ	1.388	201,91	14,55	15	30.448,87
16	ЈУГО 45	1994	NI 061-ET	0	0,00	#DIV/0!	12	0,00
17	ЈУГО 1.1	2005	NI 081-ZD	3.030	278,49	9,19	9	42.066,08
18	ДАЧИЈА ЛОДИ	2013	NI 122-XB	4.744	281,17	5,93	6	43.280,40
19	ДАЧИЈА САНДЕРО	2013	NI 109-CV	0	0,00	#DIV/0!	7	0,00
20	ФОРД ТРАНСИТ	2013	NI 112-PA	12.876	1.493,56	11,60	11	231.885,20
21	ФИАТ ПУНТО	2014	NI 117-ZĐ	465	43,82	9,42	9	6.612,44
	<b>Укупно</b>			<b>114.524</b>	<b>11.447,86</b>	<b>10,00</b>		<b>1.754.861,07</b>

На основу члана 21. став 1. Статута Дома здравља Дољевац директор здравствене установе донео је Правилник о условима и начину коришћења службених возила.

На основу члана 10. и 11. Правилника о условима и начину коришћења службених возила утврђено је да сваки запослени који користи службено возило Дома здравља дужан је да води евиденцију о коришћењу возила и то уписивањем података у за то утврђени образац.

За свако коришћење моторног возила одговорно лице Здравствене установе пише и издаје путни налог возачу. На крају месеца одговорни радник ради извештај о пређеној километражи и узетог гориво за свако возило понаособ.

Такође служба за правне, економско – финансијске и техничке послове Дома здравља Дољевац води и евиденцију и контролу путних налога по корисницима, местима и количини утрошеног горива, врши обрачун потрошње горива и извештај доставља директору здравствене установе.

## Јавна набавка – лож уље

На основу члана 53. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 124/2012), директор Дома здравља Дољевац доноси Одлуку о покретању поступка јавне набавке којим покреће поступак јавне набавке лож - уља за 2014.годину број 973 од 19.09.2013. године, за период од 12 месеци. Након спроведеног поступка Комисија за јавне набавке је приступала стручној оцени понуда и сачинила извештај број 973-1 од 10.10.2013. године.

На основу члана 108. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 124/2012), директор здравствене установе доноси Одлуку о додели уговора, број: 973-2 од 10.10.2013. године. На основу донете одлуке Дом здравља Дољевац склапа уговор о јавној набавци лож - уља број 947 од 20.10.2013. године са добављачем „Нис – петрол“ Нови Сад П.Ј. Ниш. Што се тиче јавних набавки бензина и електричне енергије, поступак јавних набавки спроведен је централизовано преко РФЗО-а. и закључени уговори са „Нис – петролом“ за набавку бензина и „ЕПС снабдевањем“ за електричну енергију (табела бр.33).

Табела бр.33.

ЕНЕРГЕНТИ - добављачи	Одлука о покретању поступка јавне набавке (број и датум)	Предмет покретања поступка јавне набавке	Извештај о стручној оцени понуда (број и датум)	Одлука о избору најповољнијег понуђача	Уговор о јавној набавци - број	Уговор закључен дана	Период важања Уговора
"Nis petrol" Novi Sad, P.J.Nis	973/19.09.2013	лож-уље	973-1/10.10.2013.	973-2/10.10.2013.г.	947/20.10.2013.	20.10.2013.	година дана

## VIII ЛЕКОВИ СА ЛИСТЕ ЛЕКОВА

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину Дому здравља Дољевац опредељена су средства за лекове са листе лекова у износу од 3.649.000,00 динара, односно за период јануар – септембар 2014. године 2.736.750,00 динара.

У периоду од 01.01-30.09.2014. године Дому здравља Дољевац пренета су средства за лекове у ЗУ у износу од 2.584.708,37 динара, док је по основу дуга по Коначном обрачуна пренето још 15.583,41 динар, односно укупно пренета средства за лекове износе 2.600.291,78 динара.

Обавезе према добављачима за лекове на дан 01.01.2014. године износе 409.926,64 динара, односно укупне обавезе за контролисани период износе 2.964.777,26 динара. Стање обавеза према добављачима на дан 30.09.2014. године износи 372.188,06 динара. (таб. бр. 34).

Табела бр.34.

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2014. год.	Створене обавезе у периоду јануар - септембар 2014	Укупне обавезе за период јануар - септембар 2014	Измирене обавезе за период јануар - септембар 2014	Стање на дан 30.09.2014. год.
1	2		4(2+3)	5	6(4-5)
Veiefarm prolek	32.930,59	0,00	32.930,59	0,00	32.930,59
Farmafogist	351.880,26	1.427.354,29	1.779.234,55	1.609.644,86	169.589,69
Jugoremedija	1.587,60	0,00	1.587,60	0,00	1.587,60
Veiefarm VFB	23.528,19	0,00	23.528,19	0,00	23.528,19
Feniks farm	0,00	650.080,60	650.080,60	545.100,01	104.980,59
Vega	0,00	215.505,73	215.505,73	196.887,13	18.618,60
Farma swiss	0,00	261.910,00	261.910,00	240.957,20	20.952,80
<b>Укупно</b>	<b>409.926,64</b>	<b>2.554.850,62</b>	<b>2.964.777,26</b>	<b>2.592.589,20</b>	<b>372.188,06</b>

Дом здравља Дољевац је у периоду 01.01.-30.09.2014. године измирио обавезе према добављачима за лекове у износу од 2.611.682,30 динара, што је за 11.390,52 динара више од пренетих средстава у контролисаном периоду – из средстава по почетном стању (Табела бр.35.).

Табела бр.35.

Намена из уговора 2013	Уговорена средства за период јануар - септембар 2014	Пренета средства за период јануар - септембар 2014 и дуг по КО за 2013 15.583,41	Измирене обавезе за период јануар - септембар 2014	Више исплаћено у односу на пренета средства
1	2	3(1-2)	4	5(4-3)
ЛЕКОВИ У ЗУ	2.736.750,00	2.600.291,78	2.592.589,20	-7.702,58
Исплаћено преко благајне			19.093,10	19.093,10
<b>Укупно</b>			<b>2.611.682,30</b>	<b>11.390,52</b>

У поступку контроле утврђено је да су цене појединих лекова веће у фактурама испостављених РФЗО-у у односу на цене у фактурама добављача, односно на цене постигнуте у поступцима јавних набавки за 2014. годину.

Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години, 03 број: 450-1167/14 од 04.03.2014. године, измене и допуне Упутства 03 број: 450-1167/14-3 од 15.04.2014. године, 03 број: 450-1167/14-4 од 14.05.2014. године, 03 број: 450-1167/14-5 од 28.07.2014. године и 03 број: 450-1167/14-6 од 01.08.2014. године прецизира се да се Лекови са Листе лекова који се прописују и издају натерет средстава обавезног здравственог осигурања фактуришу по набавним ценама постигнутим у поступку јавне набавке, а која не може бити виша од цене утврђене у Листи лекова.

Призната фактурисана реализација за лекове у здравственој установи за период јануар – септембар 2014. године износи 3.236.158,50 динара, док су за исти период пренета средства за лекове у износу од 2.600.291,78 динара.

У наредној табели приказана је више призната фактурисана вредност за поједине лекове по основу фактурисања лекова РФЗО-у по вишим ценама.

Табела бр.36.

Шифра лека	Назив лека	Укупан број фактурисаних ампула РФЗО-у у периоду јануар-септембар 2014 год.	Број ампула по Попису на дан 31.12.2013 године	Број фактурисаних ампула РФЗО-у у периоду јануар-септембар 2014 год. унашан за стање по попису	Јединична цена лека са ПДВ-ом по којој је фактурисано РФЗО-у	Јединична цена лека са ПДВ-ом из фактура добављача	Разлика у цени	Више фактурисано РФЗО-у на поз. лекова за период јануар-септембар 2014. год.
1	2	3	4	5(3-4)	6	7	8(6-7)	9(5*8)
13165	Telabulin S/D nap. injek. špic 1 po 1ml (250ij./1ml)	287	52	235	1.152,36	1.047,64	104,72	24.609,20
24421	Gentamicin 10 po 2 ml (80 mg/2ml)	3.606	907	2.702	50,66	18,70	31,96	86.355,92
24422	Gentamicin 10 po 2 ml (120 mg/2ml)	3.721	853	2.868	76,00	24,17	51,83	148.648,44
47218	Lemod solu 15 po 40 mg sa rashorom	2.179	251	1.928	104,59	97,03	7,56	14.575,68
62300	Fraxiparine 10 po 2850 IU anti Xa/0,3 ml	167	10	157	197,33	172,41	24,92	3.912,44
62302	Fraxiparine 10 po 5700 IU anti Xa/0,6 ml	271	13	258	296,30	259,97	37,33	9.631,14
62400	Fraxiparine 10 po 3800 IU anti Xa/0,4 ml	163		163	203,90	185,10	18,80	3.064,40
128432	Ranisan 5 po 5 ml (10 ml/ 1 ml)	504	441	63	42,48	31,03	11,45	721,35
162440	Diklofen 5 po 3 ml (75 mg / 3 ml)	6.350	605	5.745	24,77	12,63	12,14	69.744,30
71123	Bensendlin 10 po 10 mg / 2ml	2.192	707	1.485	30,97	28,14	2,83	4.202,55
124302	Klometol 10 po 10 mg / 2ml	1.507	691	816	18,69	16,69	1,80	1.468,80
	Укупно:							366.934,22

У периоду јануар – септембар 2014. године више призната фактурисана реализација на позицији лекова у здравственој установи износи 366.934,22 динара.

У наредној табели дат је преглед више фактурисане вредности лекова по месецима:

Табела бр.37.

Месец 2014.године	Више фактурисано за лекове у периоду јануар-септембар 2014.год.
јануар	15.894,17
фебруар	62.185,55
март	60.031,75
април	32.704,50
мај	37.276,37
јун	37.613,32
јул	34.158,73
август	37.758,54
септембар	49.311,29
Укупно:	366.934,22

### Јавна набавка – ампулирани лекови

На основу члана 53. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 124/2012), директор Дома здравља Дољевац доноси Одлуку о покретању поступка јавне набавке којим покреће поступак јавне набавке ампулираних лекова за 2014.годину број 1382 од 23.12.2013. године, за период од 12 месеци.

Након спроведеног поступка Комисија за јавне набавке је приступала стручној оцени понуда и сачинила извештај број 128 од 06.02.2014. године.

На основу члана 108. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 124/2012), директор здравствене установе доноси Одлуку о додели уговора, број: 128-1-2 од 06.02.2014. године. На основу донете одлуке Дом здравља Дољевац склапа уговор о јавној набавци ампулираних лекова број 769 од 10.02.2012. године са добављачем „Фармалогист“ Ниш. Што се тиче јавне набавке лекова са Листе Б поступак јавних набавки спроведен је централизовано преко РФЗО-а и уговори су потписани са добављачима Farmalogist, Farmaswiss, Fenikasfarm и Vega.

Табела бр.38.

ЛЕКОВИ У ЗУ - добављачи	Одлука о покретању поступка јавне набавке (број и датум)	Предмет покретања поступка јавне набавке	Извештај о стручној оцени понуда (број и датум)	Одлука о избору најповољнијег понуђача	Уговор о јавној набавци - број	Уговор закључен дана	Период важења Уговора
Farmalogist Niš	1382/23.12.2013	Ампулирани лекови	128/06.02.2014.г.	128-1/06.02.2014.	769/10.02.2014.	10.02.2014.г.	година дан.

### IX САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину Дому здравља Дољевац опредељена су средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 3.235.000,00 динара, односно за период јануар – септембар 2014. године 2.426.250,00 динара.

У периоду од 01.01-30.09.2014. године Дому здравља Дољевац пренета су средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.049.965,37 динара, док је по основу дуга по Коначном обрачуна пренето још 241.493,00 динар, односно укупно пренета средства за санитарски и медицински потрошни материјал износе 2.291.458,37 динара.

Обавезе према добављачима за санитарски медицински потрошни материјал на дан 01.01.2014. године износе 139.899,18 динара, односно укупне обавезе за контролисани период износе 2.474.139,71 динара. Стање обавеза према добављачима на дан 30.09.2014. године износи 171.120,77 динара. (Табела бр. 39).

Табела бр.39.

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2014. год.	Створене обавезе у периоду јануар - септембар 2014	Укупне обавезе за период јануар - септембар 2014	Измирене обавезе за период јануар - септембар 2014	Стање на дан 30.09.2014. год.
1	2		4(2+3)	5	6(4-5)
Messer tehnogas ad	0,00	10.613,92	10.613,92	10.693,45	-79,53
Neomedika	16.665,28	72.369,72	89.035,00	94.978,30	-5.943,30
Jugohemija	54.459,21	-13.614,80	40.844,41	0,00	40.844,41
Skor	0,00	70.236,00	70.236,00	70.236,00	0,00
Mednik	22.202,40	0,00	22.202,40	22.202,40	0,00
Grosis	20.994,32	0,00	20.994,32	0,00	20.994,32
Tren	21.564,00	0,00	21.564,00	15.840,00	5.724,00
Promedia	4.013,97	514.425,17	518.439,14	496.586,40	21.852,74
Nova grosis		1.614.520,52	1.614.520,52	1.526.792,39	87.728,13
Blohem teks		22.250,00	22.250,00	22.250,00	0,00
Inter medik – Niš		43.440,00	43.440,00	43.440,00	0,00
Ukupno	139.899,18	2.334.240,53	2.474.139,71	2.303.018,94	171.120,77

Дом здравља Дољевац је у периоду 01.01.-30.09.2014. године измирио обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.303.018,94 динара, што је за 11.560,57 динара више од пренетих средстава у контролисаним периоду – из средстава по почетном стању (Табела бр.40).

Табела бр.40.

Намена из уговора 2014	Уговорена средства за период јануар - септембар 2014	Пренета средства за период јануар - септембар 2014 и аванс по КО за 2014 241.493,00	Измирене обавезе у периоду јануар - септембар 2014	Више исплаћено у односу на пренета средства
1	2	3	4	5(4-3)
Санитарски материјал	2.426.250,00	2.291.458,37	2.303.018,94	11.560,57

### Јавна набавка – лабораторијски и санитарски материјал

На основу члана 53. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 124/2012), директор Дома здравља Дољевац доноси Одлуку о покретању поступка јавне набавке којим покреће поступак јавне набавке санитарског потрошног и лабораторијског материјала за 2014.годину број 1382 од 23.12.2013. године, за период од 12 месеци.

Након спроведеног поступка Комисија за јавне набавке је приступала стручној оцени понуда и сачинила извештаје број 150, 159 и 160 од 14.02.2014. године.

На основу члана 108. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 124/2012), директор здравствене установе доноси:

- Одлуку о додели уговора број: 159-1 од 14.02.2014. године на основу које закључује Уговор са добављачем Неомедика Ниш број 033 од 10.03.2014. године
- Одлуку о додели уговора број: 160-1 од 14.02.2014. године на основу које закључује Уговор са добављачем Промедија Кикинда број 271 од 13.03.2014. године
- Одлуку о додели уговора број: 150-1 од 14.02.2014. године на основу које закључује Уговор са добављачем Нова гросис Ниш број 151 од 10.03.2014. године

Табела бр.41

САНИТАРСКИ МАТЕРИЈАЛ	Одлука о покретању поступка јавне набавке (број и датум)	Предмет покретања поступка јавне набавке	Извештај о стручној оцени понуда (број и датум)	Одлука о избору најповољнијег понуђача	Уговор о јавној набавци - број	Уговор закључен дана	Период важења Уговора
Неомедика Ниш	1382/23.12.2013	лаборат. Материјал	159/14.02.2014.	159-1/14.02.2014.	033/10.03.14	10.03.2014.	година дана
едиа Кикинда	1382/23.12.2013	лаборат. Материјал	160/14.02.2014.	160-1/14.02.2014.	2271/13.03.14	13.03.2014.	година дана
гросис Ниш	1382/23.12.2013	санитарски потрошни	150/14.02.2014.	150-1/14.02.2014.	151/10.03.2014.	10.03.2014.	година дана

### Х МАТЕРИЈАЛНИ И ОСТАЛИ ТРОШКОВИ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину Дому здравља Дољевац опредељена су средства за материјалне и остале трошкове у износу од 4.747.000,00 динара, односно за период јануар – септембар 2014. године 3.560.250,00 динара.

У периоду од 01.01.-30.09.2014. године Дому здравља Дољевац пренета су средства за материјалне и остале трошкове у износу од 2.640.750,02 динара, док је по основу дуга по Коначном обрачуну за 2013. годину пренето још 424.834,00 динар, односно укупно пренета средства за материјалне и остале трошкове износе 3.065.584,02 динара.

Обавезе према добављачима за материјалне трошкове на дан 01.01.2014. године износе 808.295,02 динара, односно укупне обавезе за контролисани период износе 5.929.153,50 динара. Стање обавеза према добављачима на дан 30.09.2014. године износе 881.064,98 динара. (Табела бр. 42).

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2014. год.	Стаорене обавезе у периоду јануар - септембар 2014	Укупне обавезе за период јануар - септембар 2014	Измирене обавезе за период јануар - септембар 2014	Стање на дан 30.09.2014. год.	Измирене обавезе за период јануар - септембар 2014 на терет РФЗО-а
1	2	3	4(2+3)	5	6(4-5)	5
Телеком	24.425,13	154.767,32	179.192,45	174.216,48	4.975,97	174.216,48
Дунав	210.964,62	373.791,07	584.755,69	342.912,74	241.842,95	342.912,74
Телејор	19.282,85	124.414,13	143.696,98	140.370,34	3.326,64	140.370,34
Кеша	0,00	6.020,00	6.020,00	6.020,00	0,00	6.020,00
ЈКП	15.323,12	128.000,40	143.323,52	158.000,64	-14.677,12	158.000,64
Медицински факултет	0,00	143.750,00	143.750,00	0,00	143.750,00	0,00
Републичка дирекција за робне	12.592,58	0,00	12.592,58	0,00	12.592,58	0,00
НИП	16.900,00	50.700,00	67.600,00	50.700,00	16.900,00	50.700,00
ЗИН	0,00	98.688,00	98.688,00	98.688,00	0,00	98.688,00
Дунав регистрација	151.408,54	149.438,72	300.847,26	131.085,23	169.762,03	131.085,23
Библиотека	387,00	567,00	954,00	954,00	0,00	954,00
Ауто Мишко	3.185,00	16.150,00	19.335,00	19.345,00	-10,00	19.345,00
Мирна долина	0,00	19.545,09	19.545,09	19.545,00	0,09	19.545,09
Сигурност	0,00	62.424,00	62.424,00	62.424,00	0,00	62.424,00
Наислине	0,00	1.236,83	1.236,83	0,00	1.236,83	0,00
Фарбара Пагони	0,00	20.952,80	20.952,80	0,00	20.952,80	0,00
Абак	3.600,00	0,00	3.600,00	0,00	3.600,00	0,00
Метро Дољевац	0,00	30.129,00	30.129,00	30.129,00	0,00	30.129,00
Славо	7.500,00	10.800,00	18.300,00	18.300,00	0,00	18.300,00
Службени гласник	0,00	36.147,22	36.147,22	36.147,22	0,00	36.147,22
Радио Копријан	0,00	0,00	0,00	6.000,00	-6.000,00	0,00
Бек експорт	0,00	3.010,00	3.010,00	3.010,00	0,00	3.010,00
Интер медик	0,00	128.330,00	128.330,00	128.330,00	0,00	128.330,00
Панчић	0,00	26.720,00	26.720,00	26.720,00	0,00	26.720,00
Сервис Слога	0,00	186.020,00	186.020,00	186.020,00	0,00	186.020,00
Евро заштита	0,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	0,00	45.000,00
Миленет	66.960,00	238.896,00	305.856,00	322.416,00	-16.560,00	322.416,00
Завод за здравствену заштиту	52.000,00	47.500,00	99.500,00	99.500,00	0,00	99.500,00
Институт за јавно здравље	200,00	3.600,00	3.800,00	0,00	3.800,00	0,00
Каћко	37.374,50	87.176,50	124.551,00	124.551,00	0,00	124.551,00
Делта наиса	0,00	44.919,96	44.919,96	44.919,96	0,00	44.919,96
Цине	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00
Добрич	0,00	17.420,00	17.420,00	17.420,00	0,00	17.420,00
Ауто техника	0,00	160.690,00	160.690,00	160.690,00	0,00	160.690,00
Медикал плус	0,00	207.500,00	207.500,00	38.300,00	169.200,00	38.300,00
Институт за медицину рада	7.200,00	7.200,00	14.400,00	18.000,00	-3.600,00	18.000,00
Граде промет	28.473,08	442.009,06	470.482,14	473.897,62	-3.415,48	473.897,62
Ла Фантана	6.179,22	12.573,68	18.752,90	18.752,90	0,00	18.752,90
Липа	0,00	36.220,00	36.220,00	36.220,00	0,00	36.220,00
Оријентал	0,00	4.400,00	4.400,00	4.400,00	0,00	4.400,00
Безбедност	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00
Превентива	3.000,00	24.000,00	27.000,00	27.000,00	0,00	27.000,00
Екопринт	0,00	3.190,00	3.190,00	3.190,00	0,00	3.190,00
Електротехнички факултет	0,00	346.579,42	346.579,42	346.579,42	0,00	346.579,42
Орион	22.892,10	184.149,18	207.041,28	207.041,28	0,00	207.041,28
МТМ	46.181,29	307.672,68	353.853,96	353.853,96	0,00	353.853,96
Фирмописачка радња	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00	15.000,00
ЗАММ	65.066,00	423.616,00	488.682,00	423.616,00	65.066,00	423.616,00
Биохем	0,00	185.400,00	185.400,00	185.400,00	0,00	185.400,00
Електромеханика	0,00	14.820,00	14.820,00	14.820,00	0,00	14.820,00
Винча	0,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	0,00	12.000,00
Наисус	0,00	16.634,86	16.634,86	21.373,37	-4.738,51	21.373,37
Столарија	0,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00	0,00	10.500,00
Мил-Хид	0,00	4.776,00	4.776,00	4.776,00	0,00	4.776,00
ПТИ сервис	0,00	37.550,00	37.550,00	37.550,00	0,00	37.550,00
Стевчевић	0,00	4.800,00	4.800,00	4.800,00	0,00	4.800,00
Дина	0,00	4.800,00	4.800,00	4.800,00	0,00	4.800,00
ББ софт	0,00	2.970,00	2.970,00	2.970,00	0,00	2.970,00
Трилорд	0,00	4.200,00	4.200,00	4.200,00	0,00	4.200,00
Ирвас вет	0,00	7.800,00	7.800,00	7.800,00	0,00	7.800,00
ЈП за водоснабдевање	0,00	35.477,22	35.477,22	35.477,22	0,00	35.477,22
Станцијски аудит	0,00	42.000,00	42.000,00	42.000,00	0,00	42.000,00
Цлеанех М	0,00	212.851,80	212.851,80	158.851,80	54.000,00	158.851,80
Алуминијум пројект	0,00	18.200,00	18.200,00	18.200,00	0,00	18.200,00
Хелијант	0,00	22.322,58	22.322,58	22.322,58	0,00	22.322,58
Гранд моторс	0,00	16.081,76	16.081,76	16.081,76	0,00	16.081,76
Техноинг солјушнс	0,00	24.900,00	24.900,00	24.900,00	0,00	24.900,00
Сиебел	0,00	11.860,20	11.860,20	0,00	11.860,20	0,00
Укупно	808.295,02	5.120.858,48	5.929.153,50	5.048.088,52	881.064,98	4.690.662,52



Табела бр.43.

Кonto	Назив kонта	Исплаћено у периоду 01.01. - 30.09.2014. год.			
		Са буџетског рачуна	Са сопственог рачуна	Преко благајне	Укупно
0	2	3	4	5	6(3+4+5)
416131	Накнаде члановима управног и надзорног одбора	0,00	3.529,00	11.500,00	15.029,00
414311	Отпремнине приликом одласка у пензију	396.972,00		409.974,00	806.946,00
416111	Јубиларне награде	201.111,00		179.077,00	380.188,00
421111-01	Трошкови платног промета	174.515,52	3.433,44		177.948,96
421111-02	Трошкови платног промета		72.382,32		72.382,32
421311	Услуге водовода и канализације	12.006,80	44.843,79		56.850,59
421321	Дератизација	52.800,00			52.800,00
421324	Одвоз отпада	126.000,54	32.000,10		158.000,64
421325	Услуге чишћења		549.247,80		549.247,80
421411	Телефон, телекс и телефакс	174.216,48			174.216,48
421412	Интернет и слично	38.046,97			38.046,97
421414	Услуге мобилног телефона	140.370,34			140.370,34
421422	Услуге доставе	45.000,00		7.190,00	52.190,00
421512	Осигурање возила		131.085,23		131.085,23
21519	Осигурање остале дугорочне имовине	302.294,20			302.294,20
21521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	40.618,54			40.618,54
421611-01	Закуп стамбеног простора		7.099,00		7.099,00
421919	Остали непоменути трошкови	963.320,07	389.903,67	2.655,00	1.355.878,74
421919-01	Члански доприноси комори	36.100,00			36.100,00
422111	Трошкови дневница на службеном путу			161.061,00	161.061,00
422111-01	Порез на дневнице	1.414,00			1.414,00
422111-02	Путарина			7.498,00	7.498,00
423220	Услуге одржавања рачунара	147.146,00	62.700,00		209.846,00
423290	Остале компјутерске услуге	19.680,00	54.000,00		73.680,00
423321	Котизација за семинаре	2.000,00			2.000,00
423321-01	Котизација за стоматологија	1.800,00			1.800,00
423599	Остале стручне услуге	343.503,00	1.045.252,00	252.858,00	1.641.613,00
423711	Репрезентација		22.135,09	1.410,00	23.545,09
423911	Остале опште услуге		2.010,00		2.010,00
424331	Услуге јавног здравства - инспекција и анализа	18.000,00			18.000,00
425117	Електричне инсталације	22.320,00			22.320,00
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	38.720,00			38.720,00
425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	55.346,00	146.946,76		202.292,76
25251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	279.105,20	21.800,00		300.905,20
25252	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	83.200,00	32.600,00		115.800,00
426111-01	Канцеларијски материјал – администрација	117.863,40	45.839,28		163.702,68
426111-02	Канцеларијски материјал	273.874,92	69.912,30		343.787,22
426311	Стручна литература за редовне потребе запослених	90.037,22			90.037,22
426491	Остали материјал за превозна средства	16.390,00	8.530,00		24.920,00
426811	Хемијска средства за чишћење	190.669,56	97.467,36		288.136,92
426819	Остали материјал за одржавање хигијене	15.199,20	25.242,84		40.442,04
471193	Погребни трошкови		36.220,00		36.220,00
482131	Регистрација возила	175.989,00	6.500,00		182.489,00
483111	Новчане казне и пенали по решењу Суда	328.183,48	16.800,00		344.983,48
	<b>Укупно</b>	<b>4.923.813,44</b>	<b>2.927.479,98</b>	<b>1.033.223,00</b>	<b>8.884.516,42</b>

У периоду јануар – септембар 2014. године филијала је извршила пренос:  
- на име отпремнина уговорених радника у износу од 561.537,00 динара,  
- на име јубиларних награда уговорених радника у износу од 380.188,65 динара.

Наплаћена партиципација у периоду јануар-септембар 2014. износи 809.320,00 динара.

Преглед укупно утрошених средстава за материјалне и остале трошкове приказан је у Табели бр.44.

Табела бр.44.

Намена из уговора 2013	Уговорена средства за материјалне трошкове за период јануар - септембар 2014	Пренета средства за материјалне трошкове за период јануар - септембар 2014 и дуг по КО за 2013 424.834,00	Укупно измирене обавезе за материјалне трошкове за период јануар - септембар 2014	Више исплаћено у односу на пренета средства
1	2	3	6	7(6-3)
Материјални трошкови и остали трошкови	3.560.250,00	3.065.584,02	7.697.382,42	4.631.798,40
Отпремнине		561.537,00	806.946,00	245.409,00
Јубиларне награде		380.188,65	380.188,00	-0,65
Укупно:	3.560.250,00	4.007.309,67	8.884.516,42	4.877.206,75

Укупно утрошена средства за материјалне и остале трошкове (измирене обавезе према добављачима за материјалне трошкове као и остали материјални трошкови који се не књиже преко добављача) износе 8.884.516,42 динара, што је за 4.877.206,75 динара више у односу на пренета средства за ову намену. (Табела број 44.)

Дом здравља Дољевац је вршио пренос средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун (Табела број 46.), користио је и средства која су директно уплаћена на буџетски рачун здравствене установе од стране Општине Дољевац (Табела број 45.), и пренета средства са сопственог рачуна на буџетски рачун (део средстава Табела број 20.), као и из средстава по почетном стању.

Више исплаћена средства на име отпремнина измирене су из ових средстава здравствене установе.

Табела бр.45.

Датум уплата средстава од локалне самоуправе на буџетски рачун	Износ уплаћених средстава	Број извода
22.01.2014	202.412,00	11
07.02.2014	105.855,00	23
28.02.2014	207.688,68	37
06.03.2014	200.868,00	41
13.03.2014	128.086,00	46
18.03.2014	75.347,12	49
20.03.2014	102.440,50	51
26.03.2014	48.758,58	55
27.03.2014	15.810,00	56
28.03.2014	16.880,00	57
08.04.2014	202.412,00	64
16.04.2014	93.974,87	69
08.05.2014	81.536,40	80
14.05.2014	55.909,60	84
21.05.2014	137.346,00	89
29.05.2014	97.271,98	95
03.06.2014	129.612,80	98
10.06.2014	137.346,00	103
13.06.2014	60.236,56	106
23.06.2014	14.815,95	112
26.06.2014	110.005,10	115
04.07.2014	122.068,00	121
09.07.2014	111.953,25	124
16.07.2014	157.774,74	129
18.07.2014	42.120,00	131
31.07.2014	92.833,80	140
11.08.2014	139.811,85	145
20.08.2014	143.288,69	151
25.08.2014	41.070,32	154
27.08.2014	44.833,26	156
04.09.2014	140.823,00	162
05.09.2014	60.836,64	163
18.09.2014	93.292,21	172
29.09.2014	37.415,80	179
<b>Укупно:</b>	<b>3.452.734,70</b>	

Табела бр.46.

Датум преноса средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун	Износ пренетих средстава	Број извода
10.02.2014	7.500,00	24
03.03.2014	77.060,40	38
19.03.2014	75.347,12	50
27.03.2014	25.721,75	56
17.04.2014	52.284,96	70
09.05.2014	51.536,40	81
30.05.2014	45.000,00	96
16.06.2014	39.428,80	107
17.07.2014	18.612,60	130
12.08.2014	31.800,00	146
22.08.2014	2.466,69	153
08.09.2014	60.836,64	164
<b>Укупно:</b>	<b>487.594,36</b>	

Дом здравља Дољевац је у периоду 01.01.-30.09.2014. године утрошио средства за материјалне и остале трошкове у износу од 8.884.516,42 динара, што је за 4.877.206,75 динара више од пренетих средстава у контролисаном периоду. Више утрошена средства на позицији материјалних и осталих трошкова 4.877.206,75 динара покривена су из средстава која су пренета са сопственог рачуна на буџетски рачун (табела бр. 46. - 487.594,36 динара, део средстава табела бр. 20. - 776.214,72 динара), директним уплатама средстава Општине Дољевац на буџетски рачун (табела бр.45. - 3.452.734,70 динара), као и из средстава по почетном стању ( 160.662,97 динара).

Табела бр.47.

Укупно утрошена средства за материјалне трошкове у периоду јануар - септембар 2014	Трансфер средства за период јануар - септембар 2014	Разлика између исплаћених средстава и трансфера средстава	Из сопствених средстава (пренос са сопственог на буџетски рачун) табела 46	Директна уплата средстава на буџетски рачун табела 45	Из сопствених средстава (пренос са сопственог на буџетски рачун) табела 20	Исплаћено из средстава по почетном стању
1	2	3(1-2)	4	5	6	7
8.884.516,42	4.097.309,67	4.877.206,75	487.594,36	3.452.734,70	776.214,72	160.662,97

4877206,75

### Јавна набавка – осигурање лица и имовине, канцеларијски материјал, средства за хигијену

На основу члана 53. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 124/2012), директор Дома здравља Дољевац доноси Одлуку о покретању поступка јавне набавке – осигурање лица и имовине за 2013.годину ( и настављено у 2014. години по основу листа покрића) број 250 од 15.03.2013. године, Одлуку о покретању поступка јавне набавке – канцеларијског материјала за 2014.годину број 36 од 17.01.2014. године и Одлуку о покретању поступка јавне набавке – средстава за хигијену број 48 од 21.01.2014. године.

Након спроведеног поступка Комисија за јавне набавке је приступала стручној оцени понуда и сачинила извештаје број 301 од 25.03.2013. године (осигурање лица и имовине), 91 од 29.01.2014. године (канцеларијски материјал) и 192 (средства за хигијену) од 21.01.2014. године.

На основу члана 108. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 124/2012), директор здравствене установе доноси:

- Одлуку о избору најповољнијег понуђача број: 301-1 од 25.03.2013. године на основу које закључује Уговор са добављачем „Дунав осигурање“ број 67540/13 од 05.04.2013. године – осигурање лица и имовине,
- Одлуку о избору најповољнијег понуђача број: 91-1 од 29.01.2014. године на основу које закључује Уговор са добављачем „Траде промет“ доо Ниш број 129 од 06.02.2014. године – канцеларијски материјал,

- Одлуку о избору најповољнијег понуђача број: 192-1 од 21.02.2014. године на основу које закључује Уговор са добављачем „МТМ“ доо Ниш број 230-1 од 03.03.2014. године.

Табела бр.48.

МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	Одлука о покретању поступка јавне набавке (број и датум)	Предмет покретања поступка јавне набавке	Извештај о стручној оцени понуда (број и датум)	Одлука о избору најповољнијег понуђача	Уговор о јавној набавци - број	Уговор закључен дана	Период важења Уговора
Dunav osiguranje	250/15.03.2013.	Осиг.имовине и лица	301/25.03.2013.	301-1/25.03.2013.	67540/13	05.04.2013.	1-год + лист покрића
"Trade promet"d.o.o. Niš	36/17.01.2014.	Канцелар.материј.	91/29.01.2014.	91-1/29.01.2014.	129/06.02.2014.	06.02.2014.	година дана
"МТМ"d.o.o. Niš	48/21.01.2014.	Средства за хигијен.	192/21.02.2014.	192-1/21.02.2014.	230-1/03.03.2014.	03.03.2014.	година дана

### XI СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА – остали директни и индиректни трошкови

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину Дому здравља Дољевац одређена су средства за директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 789.000,00 динара, односно за период јануар – септембар 2014. године 591.750,00 динара ( материјални и остали трошкови – 300.750,00 динара и остали директни и индиректни трошкови – 291.000,00 динара).

У периоду од 01.01-30.09.2014. године Дому здравља Дољевац пренета су средства за а директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 2.640.750,02 динара, док је по основу дуга по Коначном обрачуну за 2013. годину пренето још 14.437,45 динара, односно укупно пренета средства износе 566.437,49 динара.

Здравствена установа нема неизмирених обавеза према добављачима за лекове и санитарски и медицински материјал у стоматолошкој здравственој заштити на дан 01.01.2014. године . Створене обавезе за стоматолошке лекове и санитарски материјал за контролисани период износе 372.884,74 динара. Дом здравља Дољевац нема неизмирених обавеза према добављачима за стоматолошке лекове на дан 30.09.2014. године, а што се тиче стоматолошког санитарског материјала у претплати је 79.009,48 динара.

Табела бр.49.

Стоматолошка здравствена заштита – лекови					
Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2014. год.	Створене обавезе у периоду јануар - септембар 2014	Укупне обавезе за период јануар - септембар 2014	Измирене обавезе за период јануар - септембар 2014	Стање на дан 30.09.2014. год.
1	2		4(2+3)	5	6(4-5)
Пласт дент	0,00	114.698,80	114.698,80	114.698,80	0,00
Ортодент	0,00	14.760,00	14.760,00	14.760,00	0,00
Исплаћено преко благајне				15.990,00	
Укупно	0,00	129.458,80	129.458,80	145.448,80	0,00
Стоматолошка здравствена заштита – санитарски материјал					
Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2014. год.	Створене обавезе у периоду јануар - септембар 2014	Укупне обавезе за период јануар - септембар 2014	Измирене обавезе за период јануар - септембар 2014	Стање на дан 30.09.2014. год.
1	2		4(2+3)	5	6(4-5)
Нова Гросис	0,00	243.425,94	243.425,94	322.435,42	-79.009,48
Влагајна				2.600,00	
Укупно	0,00	243.425,94	243.425,94	325.035,42	-79.009,48
Укупно лекови и стом. Санитарски материјал	0,00	372.884,74	372.884,74	470.484,22	-79.009,48

Структура трошкова који се не финансирају преко добављача приказана је у Табела бр. 50.

Табела бр. 50.

Стоматолошка здравствена заштита – директни и индиректни трошкови		
Конто	Назив	Износ
421919-03	Остали трошкови стоматологија	54.279,96
423321-01	Котизација – стоматологија	1.800,00
426111-03	Канцеларијски материјал стоматологија	15.745,60
4211	Трошкови платног промета и банкарских услуга	18.500,00
	Укупно	90.325,56

Утрошена средства за директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у периоду јануар-септембар 2014. године износе 560.809,78 динара, што је за 5.627,71 динар мање у односу на пренета средства за ову намену. Ова средства се налазе на рачуну здравствене установе на дан 30.09.2014. године (Табела број 51.)

Табела бр. 51.

Ред. Бр	Намена из уговора 2013	Уговорена средства за стоматолошку здравствену заштиту за период јануар - септембар 2014	Пренета средства за остале дир. и индир. трошкове у СЗЗ - јануар - септембар 2014 (Дуг по КО за 2013. год. 14.437,45)	Измирене обавезе за остале директне и индиректне трошкове у СЗЗ за период јануар - септембар 2014	Мање утрошена средства у односу на пренета средства у периоду јануар - септембар 2014. год.
1	2	3	4	5	6(4-5)
1.1	Остали директни и индиректни трошкови	291.000,00	566.437,49	560.809,78	5.627,71
1.2	Материјални и остали трошкови	300.750,00			
	Укупно	591.750,00	566.437,49	560.809,78	5.627,71

### Јавне набавке - стоматолошки санитарски материјал

На основу члана 53. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 124/2012), директор Дома здравља Дољевац доноси Одлуку о покретању поступка јавне набавке којим покреће поступак јавне набавке стоматолошког санитарског материјала за 2014.годину број 1382 од 23.12.2013. године, за период од 12 месеци.

Након спроведеног поступка Комисија за јавне набавке је приступала стручној оцени понуда и сачинила извештај број 140 од 10.02.2014. године.

На основу члана 108. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 124/2012), директор здравствене установе доноси Одлуку о избору најбољег понуђача број: 140-1 од 10.02.2014. године. На основу донете одлуке Дом здравља Дољевац склапа уговор о јавној набавци стоматолошког санитарског материјала број 152 од 10.03.2014. године са добављачем „Нова гросис“ Ниш.

Табела бр. 52.

САНИТЕТСКИ МАТЕРИЈАЛ	Одлука о покретању поступка јавне набавке (број и датум)	Предмет покретања поступка јавне набавке	Извештај о стручној оцени понуда (број и датум)	Одлука о избору најповољнијег понуђача	Уговор о јавној набавци - број	Уговор закључен дана	Период важења Уговора
Nova grosis Niš	1382/23.12.2013	стоматолошки материјал	140/10.02.2014.	140-1/10.02.2014.	152/10.03.2014.	10.03.2014.	година дана

У поступку контроле извршен је и увид у фактуре појединих добављача за лекове и санитарски и медицински материјал и утврђено да су цене у испостављеним фактурама добављача уједно и цене постигнуте у спроведеним поступцима јавних набавки, сем у случају набавки стоматолошког санитарског материјала где постоји одступање цена по којој је материјал фактурисан и постигнутој тендерској цени. Тим поводом на захтев здравствене установе добављач Нова гросис Ниш доставио је дана 25.12.2014. године образложење о промени тендерских цена за поједине артикле у коме истиче да је до измене дошло због немогућности повлачења робе од произвођача на основу чијих цена је добављач Нова гросис формирао цене.

## ХИИ ПРЕГЛЕД ПРЕНЕТИХ И УТРОШЕНИХ СРЕДСТАВА

Преглед пренетих и утрошених средстава у периоду јануар – септембар 2014. године приказан је у табелама број 53. и 54.

### Мање утрошена средства у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду су на позицијама:

- накнада за трошкове превоза – 2.089,00 динара,
- накнада за енергенте – 379.420,21 динар,

#### а у оквиру стоматолошке здравствене заштите:

- накнада за трошкове превоза у С33 – 7.361,00 динара,
- директни и индиректни трошкови – 5.627,71 динар,

односно укупно мање утрошена средства по позицијама износе **394.497,92 динара**. Ова средства налазе се на рачуну здравствене установе на дан 30.09.2014. године.

### Више утрошена средства у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду су на позицијама:

- накнаде за плате – 9.234,19 динара,
- накнаде за лекове у ЗУ – 11.390,52 динара,
- накнади за санитарски и медицински потрошни материјал – 11.560,58 дин.
- накнади за материјалне и остале трошкове – 4.631.798,40 динара
- накнада за отпремнине – 145.409,00 динара

#### а у оквиру стоматолошке здравствене заштите:

- накнади за плате у С33 – 1.264.196,87 динара,

односно укупно више утрошена средства по позицијама износе **6.173.588,91 динара**.

Табела бр. 53.

Примарна здравствена заштита	Уговорена накнада за период јануар-септембар 2014. год.	Пренета средства за период јануар-септембар 2014.	Дуг по Коначном обрачуна за 2013. годину	Укупно пренета средства	Исплаћена средства-Измилрене обавезе за период јануар - септембар 2014	Више исплаћено у односу на пренета средства	Мање исплаћено у односу на пренета средства
1	2	3	4	5	6	7	8
Плате	62.006.666,67	53.425.720,00		53.425.720,00	53.434.954,19	9.234,19	
Превоз	2.786.666,67	2.465.174,00		2.465.174,00	2.463.085,00		2.089,00
Лекове у здравственој установи	3.040.833,33	2.584.708,37	15.583,41	2.600.291,78	2.611.682,30	11.390,52	
Санитетски и медицински потрошни материјал	2.695.833,33	2.049.965,37	241.492,99	2.291.458,36	2.303.018,94	11.560,58	
Енергенти	4.890.000,00	4.401.000,00		4.401.000,00	4.021.579,79		379.420,21
Материјали и остали трошкови	3.955.833,33	2.640.750,00	424.834,02	3.065.584,02	7.697.382,42	4.631.798,40	
Отпремнине		561.537,00		561.537,00	806.946,00	245.409,00	
Јубиларне награде		380.188,65		380.188,65	380.188,00	-0,65	
<b>Укупно:</b>	<b>79.375.833,33</b>	<b>68.509.043,39</b>	<b>681.910,42</b>	<b>69.190.953,81</b>	<b>73.718.835,64</b>	<b>4.909.392,04</b>	<b>381.509,21</b>

Табела бр. 54.

Стоматолошка здравствена заштита	Уговорена накнада за период јануар-септембар 2014. год.	Пренета средства за период јануар-септембар 2014.	Дуг по Коначном обрачуна за 2013. годину	Укупно пренета средства	Исплаћена средства-Измилрене обавезе за период јануар - септембар 2014	Више исплаћено у односу на пренета средства	Мање исплаћено у односу на пренета средства
1	2	3	4	5	6	7	8
Плате	4.590.000,00	4.946.355,80		4.946.355,80	6.210.552,07	1.264.196,87	
Превоз	163.333,33	245.013,00		245.013,00	237.652,00		7.361,00
Материјали и остали трошкови	334.166,67	552.000,00	14.437,45	566.437,45	560.809,78		5.627,71
Остали директни и индиректни трошкови	323.333,33						
<b>Укупно:</b>	<b>5.410.833,33</b>	<b>5.743.368,84</b>	<b>14.437,45</b>	<b>5.757.808,29</b>	<b>7.009.014,45</b>	<b>1.264.196,87</b>	<b>12.988,71</b>

Више утрошена средства покривена су из средстава која су пренета са сопственог рачуна на буџетски рачун (табела бр. 20, табела бр. 46.) , директним уплатама средстава Општине Дољевац на буџетски рачун (табела бр.45.), као и из средстава по почетном стању.

Табела бр. 55.

Примарна здравствена заштита	Више исплаћено у односу на пренета средства	Из сопствених средстава (пренос са сопственог на буџетски рачун) табела 11.	Из сопствених средстава (пренос са сопственог на буџетски рачун) табела 35	Директна уплата средстава на буџетски рачун табела 36	Исплаћено из средстава по почетном стању	Више исплаћено у односу на пренета средства	Стање и структура средстава на рачуну на дан 01.01.2014. год.
1	2	3	4	5	6	7(3+4+5+6)	8
Материјални и остали трошкови ПЗЗ и стп.	4.877.206,75	776.214,72	487.594,36	3.452.734,70	160.662,97	4.877.206,75	180.000,00
Плате ПЗЗ	9.234,19	9.234,19				9.234,19	
Плате СЗЗ	1.264.196,87	1.264.196,87				1.264.196,87	
Лекове у здравственој установи	11.390,52				11.390,52	11.390,52	
Санитетски и медицински потр. Материјал	11.560,58				11.560,58	11.560,58	53.054,34
Стимулација у ПЗЗ		107.530,34					160.000,00
<b>Укупно:</b>	<b>6.173.588,91</b>	<b>2.157.176,12</b>	<b>487.594,36</b>	<b>3.452.734,70</b>	<b>183.614,07</b>	<b>6.173.588,91</b>	<b>393.054,34</b>

### XIII ПРЕГЛЕД ПРЕНЕТИХ И ПОТРЕБНИХ СРЕДСТАВА

(Повраћај средстава)

Анализом пренетих и потребних средстава за плате и превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити утврђено је да је за плате уговорених радника пренето 114.626,56 динара више у односу на потребна средства, за превоз уговорених радника пренето је 74.719,48 динара више односно за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити 47.732,00 динара (Табела број 56.).

Табела бр. 56.

Примарна здравствена заштита	Укупно пренета средства	Потребна средства за исплату плата и превоза уговорених радника за период јануар - септембар 2014	Више пренета средства у периоду јануар - септембар 2014. године
Плате	53.425.720,00	53.024.760,29	400.959,71
Превоз	2.465.174,00	2.391.081,52	74.092,48
Стоматолошка здравствена заштита			
Превоз	245.013,00	197.281,00	47.732,00
<b>Укупно:</b>			<b>522.784,19</b>

### ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Коефицијенти по основу руковођења нису примењивани у складу са Уредбом о коефицијентима, и то за:

- Запосленог са ЈМБГ 2810960\*\*\*\*\*6 (VII степен стручне спреме) који ради на радном месту начелника за финансијске послове; коефицијент примењен од стране ЗУ је 18,70 + 1,23 у периоду јануар – март 2014. године; од априла 2014. године коефицијент по основу руковођења је сведен на 1,02. Уредба о коефицијентима предвиђа за начелнике немедицинских служби коефицијент по основу руковођења 1,02

- Запосленог са ЈМБГ 0505960\*\*\*\*\*2 (IV степен стручне спреме) који ради на радном месту „благајника и референта за обрачун зарада“; коефицијент примењен од стране ЗУ је 10,20 + 0,41 мада је додатни коефицијент 0,41 укинула ЗУ Решењем о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата број 166 од 11.06.2008. године.

У вези коефицијената по основу стручно признатих и научних звања, потребно је да Дом здравља Дољевац, за запосленог са ЈМБГ 0202963735032, који има академски назив „мастер из менаџмента у систему здравствене заштите“ , достави тумачење Министарства просвете да ли је наведено звање изједначено звању „магистар“а све у вези са Аутентичним тумачењем одредаба члана 127. став 1. и 2. Закона о високом образовању ("Сл. гласник РС", бр. 76/2005, 100/2007 - аутентично тумачење, 97/2008, 44/2010, 93/2012 и

89/2013) донетог од стране Народне скупштине Републике Србије и Законом о високом образовању ("Сл. гласник РС", бр. 76/2005, 100/2007 - аутентично тумачење, 97/2008, 44/2010, 93/2012, 89/2013 и 99/2014).

2. У Дому здравља Дољевац донета је „Одлука о пружању здравствене заштите у ДЗ радом у једној, две смене или у турнусу број 220-1 од 07.07.2007. године“. Наведена Одлука не прецизира тачну организацију рада на основу које се исплаћују додаци нпр. ноћни рад, недељни рад, рад на државни празник и сл.

3. Одлуком број 276 од 29.12.2008. године уведен је рад по позиву. Рад по позиву имају лекари по распореду рада и исто прате појединачна решења донета од стране одговорног лица. Возачи имају прековремени рад - „приправност“ а у ствари се практично ради о раду по позиву.

- О возачима који су позвани да раде, дежурни лекар, податке уписује на обрасцу који садржи следеће елементе: име и презиме позваног возача, датум и време позива, време доласка, време одласка, име и презиме пацијента због кога је позив упућен, разлог позива. Међутим, у пракси, обрасци о позивању возача су непотпуни и делимично попуњени. Често не садрже разлог доласка нити место куда су упућени.

- Радне листе су непрецизне и садрже податке који се не поклапају увек са елементима за обрачун и исплату плата из платних листа. Када подаци из радних листа и платних листа нису идентични, поставља се питање исправности података у обрачуну плата тј. на основу којих елемената су вршени обрачун и исплата плата.

4. Надзорници осигурања су имали кратак увид како у радно време запослених тако и у годишњи одмор, све из разлога што се плата запослених у здравственим установама финансира из средстава обавезног здравственог осигурања на начин како то предвиђају прописи који регулишу материју обрачуна и исплате плата запослених у јавном сектору, те ће из напред наведених разлога бити предложено да се овај Записник упути другим надлежним државним органима, инспекцијским службама и органима који врше надзор над законитошћу рада и надзор над стручним радом, ради упознавања или предузимања мера из њихове надлежности.

5. Дом здравља Дољевац органозовао је допунски рад. Скупштина општине Дољевац донела је Одлуку о финансијским издвајањима у здравственој заштити број 400-120 од 18.12.2013. године којом се одобравају финансијска издвајања у области здравствене заштите из буџета општине – између осталог и за услуге по основу уговора о допунском раду са специјалистима. Дом здравља Дољевац нема сагласност Министарства здравља за обављање допунског рада.

6. Минули рад није обрачунат је складу са чланом 108. Закона о раду (Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/13 и 75/2014) , и чланом 96. став 1. Посебног Колективног уговора за здравствене установе - **0,4 % од основице, већ се минили рад као додатак на плату примењује и на остале додатке на плату односно проценте увећања плате по свим основама утврђених поменути чланом. Минули рад** није приказан као посебан елемент зараде у рекапитулацијама обрачуна зараде, као ни у платним листићима запослених, већ се приказује кроз редован рад.

7. Обзиром на утврђене **неправилности приликом обрачуна минулог рада**, као и **додатака на плате**, здравствена установа извршила је прерачун обрачуна зараде и по овом основу исплаћено је у посматраном периоду **214.722,04 динара** више.

8. Основицу за обрачун увећане зараде, према члану 108. став 4. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/13 и 75/2014) , чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду. То значи да се проценти увећања зараде примењују само на основну зараду, не укључујући радни учинак, минули рад и друга примања.

9. По основу **неисправности у обрачуну** и исплати плата у смислу тачног уноса података из радних листи исплаћено је **67.912,07 динара**.

10. На име **стимулације** у периоду јануар – септембар 2014. године исплаћено је **107.530,34 динара**, док по основу **увећаних коефицијента** који нису у складу са Уредбом о коефицијентима у посматраном периоду исплаћено је **20.029,45 динара**.

11. У складу са предходно изнетим потребна средства за исплату плата за уговорене раднике за период јануар – септембар 2014. год износе 53.024.760,29 динара, што је за **400.959,71 динара** више у односу на пренета средства.



12. За плате свих запослених радника у служби стоматолошке здравствене заштите у периоду јануар – септембар 2014. године исплаћено је укупно 6.210.552,66 динара што је за 1.264.792,45 динара више у односу на пренета средства за плате уговорених радника а исплаћена су из сопствених средстава (изводи о преносу средстава са сопственог на буџетски рачун).
13. У периоду јануар - септембар 2014. године пренета су средства за накнаду трошкова превоза запослених чије се плате финансирају из средстава здравственог осигурања у износу од 2.465.174,00 динара, односно **74.092,48 динара** више у односу на потребна средства за превоз уговорених радника, док је за накнаду трошкова превоза запослених у стоматолошкој здравственој заштити чије се плате финансирају из средстава здравственог осигурања у износу од 245.013,00 динара, односно **47.732,00 динара** више у односу на потребна средства за превоз.
14. Здравствена установа у периоду 01.01.-30.09.2014. године измирила обавезе према добављачима за енергенте у износу од 4.021.579,79 динара, што је за 379.420,21 динара мање од пренетих средстава у контролисаном периоду. Мање утрошена средства налазе се на рачуну здравствене установе на дан 30.09.2014. године.
15. Дом здравља Дољевац је у периоду 01.01.-30.09.2014. године измирио обавезе према добављачима за лекове у износу од 2.611.682,30 динара, што је за 11.390,52 динара више од пренетих средстава у контролисаном периоду (из средстава по почетном стању).
16. У поступку контроле утврђено је да су цене појединих лекова веће у фактурама испостављених РФЗО-у у односу на цене у фактурама добављача, односно на цене постигнуте у поступцима јавних набавки за 2014. годину. У периоду јануар – септембар 2014. године више призната фактурисана реализација на позицији лекова у здравственој установи износи **366.934,22 динара**.
17. Дом здравља Дољевац је у периоду 01.01.-30.09.2014. године измирио обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.303.018,94 динара, што је за 11.560,57 динара више од пренетих средстава у контролисаном периоду (из средстава по почетном стању).
18. Дом здравља Дољевац је у периоду 01.01.-30.09.2014. године утрошио средства за материјалне и остале трошкове у износу од 8.884.516,42 динара, што је за 4.877.206,75 динара више од пренетих средстава у контролисаном периоду. Више утрошена средства на позицији материјалних и осталих трошкова 4.877.206,75 динара покривена су из средстава која су пренета са сопственог рачуна на буџетски рачун (табела бр. 46. - 487.594,36 динара, део средстава табела бр. 20. - 776.214,24 динара), директним уплатама средстава Општине Дољевац на буџетски рачун (табела бр.45. - 3.452.734,70 динара), као и из средстава по почетном стању ( 160.662,97 динара).
19. Утрошена средства за директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у периоду јануар-септембар 2014. године износе 560.809,78 динара, што је за 5.627,71 динар мање у односу на пренета средства за ову намену. Мање утрошена средства налазе се на рачуну здравствене установе на дан 30.09.2014. године.
20. Мање утрошена средства у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду су на позицијама: накнада за трошкове превоза – 2.089,00 динара, накнада за енергенте – 379.420,21 динар, накнада за трошкове превоза у С33 – 7.361,00 динара, и накнада за директни и индиректни трошкове у С33 – 5.627,71 динар (укупно **394.497,92 динара**) налазе се на рачуну здравствене установе на дан 30.09.2014. године.
21. Више утрошена средства у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду су на позицијама: накнада за плате – 9.234,19 динара, накнада за лекове у ЗУ – 11.390,52 динара, накнада за санитарски и медицински потрошни материјал – 11.560,58 дин. накнада за материјалне и остале трошкове – 5.818.932,40 динара и накнада за плате у С33 – 1.264.196,87 динара (укупно **6.173.588,91 динара**) покривена су из средстава која су пренета са сопственог рачуна на буџетски рачун (табела бр. 20, табела бр. 46.) , директним уплатама средстава Општине Дољевац на буџетски рачун (табела бр.45.), као и из средстава која се налазе на рачуну на дан 01.01.2013. год.

## ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Дољевац у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013-испр. и 108/2013) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од **522.784,19 динара**, због:
  - више пренетих средстава за плате у односу на потребна средства за уговорене раднике у примарној здравственој заштити, за период јануар – септембар 2014. године, у износу од **400.959,71 динара**,
  - више пренетих средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у односу на потребна средства за период јануар – септембар 2014. године, у износу од **74.092,48 динара**,
  - више пренетих средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у односу на потребна средства за период јануар – септембар 2014. године, у износу од **47.732,00 динара**,и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

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

2. Да Дом здравља Дољевац изврши корекцију у програму за обрачун плата у складу са важећим прописима који регулишу ову област, као и да сви елементи зараде буду појединачно приказани на рекапитулацијама и обрачунским листићима.
3. Да Дом здравља Дољевац у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013-испр. и 108/2013) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од **366.934,22 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09 са сврхом уплате „број записника“ са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе – 7451616“ због неисправног фактурисања лекова у здравственој установи у примарној здравственој заштити (КГП 062), у укупном износу од 366.934,22 динара у периоду 01.01. - 30.09.2014. године.



4. Налаже се Дому здравља Дољевац да се приликом фактурисања утрошених лекова на терет средстава обавезног здравственог осигурања придржава Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава које чини саставни део уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања (за 2014. годину: 03 број: 450-1167/14 од 04.03.2014. године, измене и допуне Упутства 03 број: 450-1167/14-3 од 15.04.2014. године, 03 број: 450-1167/14-4 од 14.05.2014. године, 03 број: 450-1167/14-5 од 28.07.2014. године и 03 број: 450-1167/14-6 од 01.08.2014. године).

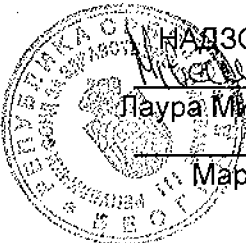
5. Налаже се Дому здравља Дољевац да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („ Службени гласник РС“, број 44/01...58/2014) и да докаже о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд као и да за запосленог са ЈМБГ 0202963735032, који има академски назив „мастер из менаџмента у систему здравствене заштите“, достави тумачење Министарства просвете на околност да ли је наведено звање изједначено звању „магистар“а све у вези са Аутентичним тумачењем одредаба члана 127. став 1. и 2. Закона о високом образовању ("Сл. гласник РС", бр. 76/2005, 100/2007 - аутентично тумачење, 97/2008, 44/2010, 93/2012 и 89/2013) донетог од стране Народне скупштине Републике Србије и Законом о високом образовању ("Сл. гласник РС", бр. 76/2005, 100/2007 - аутентично тумачење, 97/2008, 44/2010, 93/2012, 89/2013 и 99/2014).
6. Да се по окончању поступка контроле, записник достави другим надлежним државним органима, инспекцијским службама и органима који врше надзор над законитошћу рада и надзор над стручним радом, ради упознавања или предузимања мера из њихове надлежности.

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

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО
2. Директору Дома здравља Дољевац
3. Архиви

НАДЗОРНИК ОСИГУРАЊА:  
  
Лаура Миленковић, дипл. економиста  
  
Марија Кечан, дипл. правник



5501521/1