



Републички фонд за здравствено осигурање

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

-Сектор за контролу-

05/1 број:450-1824/16-2
Дана 01.06.2016.године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-одлука УС, 106/15 и 10/16-др.закон), члана 28. тачка 10) и 11)Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15),члана 11. став 2. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13), и Решења в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-1824/16 од 04.04.2016.године, извршена је контрола у Дому здравља Деспотовац и сачињен:

З А П И С Н И К
о извршеној контроли уговорених обавеза у
Дому здравља Деспотовац

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

1. Љубинка Максимовић, дипломирани економиста
2. Марта Радосављевић, дипломирани економиста
3. Силвана Величковић Симић, дипломирани правник

II Седиште контролисаног субјекта је у Деспотовцу, улица Савеза бораца 74, са подацима:

ПИБ: 100881891
Шифра делатности: 85120
Матични број: 17210149

III Одговорно лице за период вршења контроле је :

- др Топлица Марјановић – директор Дома здравља Деспотовац до 01.02.2016.год.
- др Душан Шикања – в.д директора Дома здравља Деспотовац од 02.02.2016.год.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Мирче Јевтић, дипл.правник –Начелник службе за правне и економске послове, техничке и друге сличне послове
2. Жаклина Станојевић –административни радник
3. Радивоје Станојевић – референт за опште послове-радне односе
4. Милић Предраг- дипломирани економиста
5. Грујић Ивана - дипломирани економиста,
6. Стевић Ненад – књиговођа
7. Мишковић Данијела - референт за правне послове и информатичку обраду података
8. Мирјана Антић – административни радник

IV Предмет контроле је: Наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, за период 01.01 – 31.12.2015. године и за период 01.01-31.03.2016.године

V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља Деспотовац од 11.04 – 15.04. 2016. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину (01/1 број:54-22/15 од 26.01.2015. године) и Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину (01/1 број:54-429/15 од 29.12.2015. године),
- Уговор о изменама и допунама Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Анекс I/15 (01/1 број:54-22/15-1 од 09.02.2015. године) Анекс II/15 (01/1 број:54-22/15-2 од 16.11.2015. године), Анекс III/15 (01/1 број:54-22/15-3 од 24.12.2015. године)
- Радно правна документација (Уговори о раду, Анекси Уговора о раду и друго);
- Одлуке, решења и друга акта здравствене установе;
- Кадровски план Дома здравља Деспотовац;
- Правилник о систематизацији послова радних места Дома здравља Деспотовац број 4658 од 05.09.2013.године,измена број 1987 од 15.04.15.год.,измена број 3269 од 09.07.15.год,Правилник о систематизацији послова радних места број 451/1 од 19.02.16.године, на коју је Министарство здравља дало сагласност Број 112-01-11-208/2016-02 од 22.02.16.год.,па је иста повучена Број :112-01-11-208-1/2016-02 од 05.04.16.год.
- Појединачни колективни уговор број:4779 Од 22.03.2016. године;
- Акт о процени ризика на радним местима у радној околини који је донела Агенција за безбедност и здравље на раду „Превентива“,од 15.07.2010.године;
- Апликација уговорених радника коју ажурира Филијала;
- Књиговодствени подаци о расходима и приходима;
- Аналитичке картице Филијале о уговореним, требованим и пренетим средствима здравственој установи у периоду 01.01 - 31.12.2015. године и 01.01-31.03.2016.године;
- Извештај о исплаћеним зарадама за уговорени број радника;
- Појединачне обрачунске листе зарада за уговорене раднике;
- Изводи о стању новчаних средстава на текућим рачунима;
- Закључени уговори Дом здравља Деспотовац са добављачима;
- Аналитичке картице добављача;
- Фактуре добављача о набавци добара и услуга;

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи:

Н А Л А З

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Дом здравља Деспотовац има Статут број 5527/2.1 од 09.11.2006. године, на који је сагласност дао оснивач својим Одлуком број 02-4/07-01 од 15.03.2007. године.

Дом здравља Деспотовац има Правилник о систематизацији послова радних места број 4658 од 05.09.2013.године, измена број 1987 од 15.04.15.год.,измена број 3269 од 09.07.15.год, што је у складу са чл. 24. Закона о раду („Сл.гл.РС“ број 24/05, 61/05, 54/09,32/13 и 75/14).

Извршен је увид и у Правилник о систематизацији послова радних места број 451/1 од 19.02.16.године, на коју је Министарство здравља дало сагласност број 112-01-11-208/2016-02 од 22.02.16.год., па је иста повучена број:112-01-11-208-1/2016-02 од 05.04.16.год.Сагласност је повучена из разлога како је наведено због утврђених неправилности у поступку спровођења рационализације, а који није у складу са Критеријумом за утврђивање вишка запослених немедицинских радника у здравству (дописи бр.112-01-1299/2015-02 од 10.02.2016.год.,и бр.112-01-11/2016-02 од 06.01.2016.год). Даље се наводи да како у поменутих документима нису достављени критеријуми за утврђивање вишка запослених здравствених радника, смањење броја здравствених радника у овом моменту је могуће искључиво на основу сагласности запосленог на престанак радног односа уз исплату новчане накнаде,у складу са чланом 21.Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 68/15).

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

Кадровски план Дома здравља Деспотовац за 2013. годину

Табела 1

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан бр.уговор. радника утврђен Кадровским планом за 2013.г.без стоматолог ије	Број запослених у стоматолошкој служби	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здр.установа)	Укупан бр уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013 г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013г.
здравствени радници			здр. сарадници	немедицински радници укључујући и возаче ХМП					
доктор и медицине	фармацеут-биокемикар	здр. радници са ВШС и ССС							
39	0	99	3	49	190	13	/	203	234

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013.годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у дому здравља је 203. Од тога броја 190 обавља послове у примарној и секундарној здравственој заштити, а 13 у стоматолошкој служби.

Према Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину, у списку уговорених радника који је саставни део уговора, на дан 01.01.2015.године, било је 159 уговорених радника у примарној здравственој заштити,16 у секундарној здравственој заштити и 13 у стоматолошкој здравственој заштити.

Према Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину,у списку уговорених радника који је саставни део уговора, на дан 01.01.2016.године, било је 158 уговорених радника у примарној здравственој заштити,15 у секундарној здравственој заштити и 13 у стоматолошкој здравственој заштити.

Структура уговорених радника на дан контроле – 11.04.2016.год.,дата је у наредној табели:

Табела 2

Здравствени радници			здравствени сарадници	немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника из Апликације уг.рад.и стоматолога
доктори медицине	фармацеут - биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС				
35	0	88	3	47	13	186

Број уговорених радника дан контроле 11.04.2016.године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали је 186. Од тога броја 158 је у примарној здравственој заштити,15 у секундарној и 13 у стоматолошкој здравственој заштити, што је исто и по подацима кадровске службе дома здравља.

Максималан број запослених на неодређено време у Дому здравља Деспотовац је 179 у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015.годину („Сл.Гл.РС“ број 101 /2015).

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

Табела 3

Подаци из апликације уговорених радника 2015.год.												2016.год		
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар	Јануар	Фебруар	Март
160	160	160	160	160	159	158	158	158	158	158	158	158	158	158
Подаци здравствене установе														
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар	Јануар	Фебруар	Март
161	161	160	161	159	159	158	158	158	158	158	158	159	158	159

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

Табела 4

Подаци из апликације уговорених радника 2015.год.												2016.година		
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар	Јануар	Фебруар	Март
16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	15	15	15	15	15
Подаци здравствене установе														
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар	Јануар	Фебруар	Март
15	16	16	16	16	16	16	16	16	16	15	15	15	15	15

Разлика у броју уговорених радника из Апликације и података здравствене установе је због тога што је здравствена установа рачунала укупан број уговорених радника и њихових замена у току месеца који су примали плату на терет средстава обавезног здравственог осигурања, односно у Апликацији се налазе запослени који су привремено спречени за рад, а нису имали замену.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 30 уговорених радника у примарној здравственој заштити, 9 уговорених радника у секундарној здравственој заштити и 1 уговореног радника у стоматолошкој здравственој заштити, изабраних методом случајног узорка следеће структуре: доктори медицине, здравствени сарадници, медицински техничари, лабораторијски техничари, физиотерапеути, административни радници, технички радници, помоћни радници и радиолошки техничари.

Контролом је утврђено да се за узоркован број контролисаних уговорених радника воде персонална досијеа. Увидом у персонална досијеа узоркованих уговорених радника налазе се: радна књижица, уговор о раду, анекс уговора о раду, диплома о стеченом образовању или доказ о стручној спреми, лиценца, решење о упису у именик коморе, решење о плаћеном одсуству, образац пријаве на осигурање и др., што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр. 1/2015).

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси или решења о именовању - распоређивању у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате. 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 је утврђено да Дом здравља Деспотовац, Уговоре о раду није мењао и усаглашавао са изменама коефицијената из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл.гл.РС“ број 44/01, 15/02-др.пропис, 30/02, 32/02 исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14), у даљем тексту Уредба о коефицијентима.

Анекси Уговора о раду односно решења о именовању - распоређивању са измењеним коефицијентима, из чл. 2. тачке 13 и члана 3. Уредбе о коефицијентима су закључивани само са запосленима код којих је дошло до промене радног места.

Уговори о раду не садрже све елементе предвиђене чланом 33. Закона о раду.

Увидом у обрачунске листиће запослених уговорених радника чија су персонална досијеа контролисана утврђено је, да је примена основних и додатних коефицијената за руковођење, код обрачуна и исплате зарада усклађена са Уредбом о коефицијентима, осим код троје запослених:

Запосленом ЈМБГ (2504960****1) исплата је извршена по већем коефицијенту него што је прописано Уредбом о коефицијентима и у односу на Уговор о раду и Апликацију уговорених радника. Исплата је вршена по коефицијенту 30,56 а у Уговору о раду основни коефицијент је 26,13, како је и унето у Апликацију уговорених радника, обзиром да је запослени специјалиста интерне медицине.

За запосленог ЈМБГ (0202976****9) у Анексу уговора о раду утврђен је коефицијент 28.24 (што је у складу са важећом Уредбом обзиром да је именовани специјалиста ургентне медицине у хитној помоћи) а исплата је вршена по коефицијенту 29.06.

За запосленог ЈМБГ (0911967****4) у Уговору о раду утврђен је коефицијент 12,37, што значи да није рађено усклађивање са изменом Уредбе о коефицијентима. У Апликацији уговорених радника унет је коефицијент 13.11, обзиром да је запослена медицинска сестра у општој медицини дома здравља, а исплата је вршена по коефицијенту 13,39.

Оспорење је дато у наредној табели за 2015 годину:

Табела 5

Р. бр	ЈМБГ	Исплаћени коефицијент	Коефицијент из апликације	Исплаћена бруто плата без накнаде за плате	Износ бруто плате по коефицијентима из апликације	Разлика за повраћај	Разлика за повраћај са доприносима на терет послодавца
1	2	3	4	5	6=(5:3)x4	7(5-6)	8(7x1,179)
1	2504960****1	30.56	26.13	1,592,278.00	1,361,460.21	230,817.79	272,134.17
2	0202976****9	29.06	28.24	1,495,535.00	1,453,334,77	42,200,23	49,754,07
3	0911967****4	13.39	13.11	696,132.00	681,575.09	14,556.91	17,162.59
Укупно							339,050,83

У 2015. години укупно утрошена средства обавезног здравственог осигурања за исплату плата по већем коефицијенту него што је прописано Уредбом о коефицијентима и у односу на Уговор о раду и Апликацију уговорених радника укупно износи 339.050,83 динара.

У периоду јануар - март 2016. године Дом здравља је по основу увећаних коефицијената је извршио повраћај средстава Филијали Јагодина по захтевима за јануар 03/16 број:450-300-7/16 од 21.03.2016. године, фебруар месец 03/1 број:450-300-6/16 од 18.03.2016. године, а за март месец је трошио сопствена средства.

Такође је извршен увид у Правилник о систематизацији послова радних места број 4658 од 05.09.2013. године, измену број 1987 од 15.04.15. год., измену број 3269 од 09.07.15. год и констатовано да уговорени радници чија су персонална досијеа контролисана испуњавају услове за радна места предвиђена наведеним Правилником. Правилником је по службама и називу радног места утврђена потребна стручна спрема (на пример за лекара специјалисту опште медицине или лекара опште медицине-завршен медицински факултет, положен специјалистички испит или положен стручни испит и лиценца, за медицинску сестру техничара-завршена виша или средња медицинска школа, положен стручни испит и лиценца), потребан број извршилаца за свако радно место, осим за директора, помоћнике директора, начелника службе, главних медицинских сестара-техничара, шефа здравствене станице, шефа одељења, главна сестра-стоматолошка сестра, главни лаборант, главни физиотерапеут, шефа службе, главног фармацеутског техничара, шефа одсека, где није систематизован број извршилаца.

Према подацима здравствене установе, установа на специјализацији има једног запосленог и то стоматолога који није уговорени радник, са којим је закључен Уговор о специјализацији дана 11.05.2011. год., на основу Правилника о стручном усавршавању и специјализацији Дома здравља Деспотовац бр.293/2-1 од 29.01.2010, Одлуке Директора Дома здравља Деспотовац бр.1008 од 28.02.2011. год. и Решења Министарства здравља РС

бр. 153-06-504/2011-02 од 09.03.2011.год,што је у складу са чланом 184.Закона о здравственој заштити (Сл.гл. РС“ број 107/05, 72/2009-др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011,119/2012, 45/2013-др.закон, 93/2014,96/2015 и 106/2015). Наведени уговор се налази у персоналном досијеу запослене.

На основу Одлуке Управног одбора Дома здравља Деспотовац, број 2610/8.1 од 26.09.2003.год., директору Дома здравља се увећава зарада за 30% у бруто износу.

Једном броју запослених, директор Дома здравља, месечно доноси Решење о исплати увећане зараде у процентуалном или у фиксном износу (бруто, односно нето износ),тако што се донесе Решење за све запослене који тог месеца треба да приме увећану зараду на основу предлога директора, због како је наведено у Решењу на основу увида директора у рад и залагање именованих.

Додатке по основу вршења синдикалих функција исплаћују се на основу два налога Одељењу за економске послове Дома здравља Деспотовац који су надзорницима осигурања дата и то један датира од 31.03.2011.године, а други од 03.03.2016.године, који су потписани од стране вд директора.

Чланом 75. Закона о здравственој заштити („Сл.гл. РС“ број 107/05, 72/2009-др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011,119/2012, 45/2013-др.закон, 93/2014,96/2015 и 106/2015) прописано је да недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена у здравственој установи утврђује оснивач.

Скупштина општине Деспотовац, је на седници одржаној дана 16.06.2012. године, донела Одлуку о недељном распореду рада, почетку и завршетку радног времена у Дому здравља Деспотовац број 13-27/2012-01, којом се недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена у Дому здравља у Деспотовцу утврђује у зависности од врсте здравствене заштите коју обављају здравствене службе, односно одељења у Дому здравља.

Одлуком је дефинисано радно време свих служби, амбуланти и одељења Дома здравља и то радним данима, суботом и недељом.

Мада Одлука предвиђа радно време од 7,00 ~ 15 часова, у Служби за правне и економске послове,техничке и друге сличне послове, 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", о чему је дато обавештење Дома здравља број:1158/1 од 25.04.2016. године.

Чланом 76.Закона о здравственој заштити („Сл.гл. РС“ број 107/05, 72/2009-др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011,119/2012, 45/2013-др.закон, 93/2014,96/2015 и 106/2015)је прописано, да је здравствена установа дужна да у оквиру утврђеног недељног распореда рада и радног времена пружа здравствену заштиту радом у једној, две или више смена,у складу са делатношћу здравствене установе, о чему одлуку доноси директор здравствене установе.У Дому здравља Деспотовац наведена Одлука није донета од стране директора дома здравља.

Прековремени рад у Дому здравља одобрава директор здравствене установе, без доношења Одлуке о прековременом раду што је у супротности са чл. 77. Закона о здравственој заштити(„Сл.гл. РС“ број 107/05, 72/2009-др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011,119/2012, 45/2013-др.закон, 93/2014,96/2015 и 106/2015), којим је прописано да Одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику , доноси директор здравствене установе.

За Службу за радиолошку и лабораторијску дијагностику је 14.03.2013.год., донета Одлука број 1471 којом се уводи приправност у радној јединици рентген и то почев од 15.03.2013.год, што је у складу са чланом 78. Закона о здравственој заштити којим је прописано да Одлуку о увођењу и обиму приправности доноси директор здравствене установе. Увођење приправности као облика прековременог рада није у складу са одредбама Закона о раду(„Сл.гл.РС“ број 24/05, 61/05, 54/09,32/13 и 75/14) и одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр.1/2015)

У Одлуци је наведено да ће се приправност ће обављати у времену од 13 часова до 07 часова. Наведеном одлуком се налаже начелнику Службе да организује приправност у радној јединици рентген.

На основу писмене изјаве начелника Службе за правне и економске, техничке и др. сличне послове „Начелници односно шефови служби и одељења у листи присутности на раду упишу број часова прековременог рада уколико га буде, да би потом такве листе, пре обрачуна биле однешене директору на увид, и ако директор одобри, односно да сагласност за прековремени рад он то чини својим потписом на листи. Тако потписане листе присутности на раду са прековременим радом носе се у обрачунаску службу ради обрачуна зарада.“

Дужина трајања прековременог рада је у складу са чл. 77. Закона о здравственој заштити („Сл.гл. РС“ број 107/05, 72/2009-др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013-др.закон, 93/2014, 96/2015 и 106/2015) за здравствене раднике и не прелази 10 часова недељно, односно 8 часова недељно за нездравствене раднике, што је у складу са чл. 53. Закона о раду („Сл.Гл.РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014).

Евиденција присуства на раду води се на такав начин да сваки начелник, односно шеф службе или одељења у листи присутности на раду уписује присуство на рад за сваки дан, а предаје га петнаестодневно правној служби. Листе присутности на раду прослеђују се обрачунаској служби ради обрачуна зарада.

Дом здравља Деспотовац је сходно члану 18. Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини („Сл.Гл.РС“ број 72/06, 84/06-испр. и 30/10) ангажовао Агенцију за безбедност и здравље на раду „Превентива“, која је израдила Акт о процени ризика на радним местима у радној околини број 017 од 15.07.2010.год. И

Извршен је увид о процени ризика радних места Службе радиологије. Радно место начелника службе, доктора специјалисте радиологије, вишег рентген техничара и фото лаборанта је процењено као радно место са посебним условима рада, односно са повећаним ризиком. Увидом у уговоре о раду запослених у наведеној Служби утврђено је да у Уговорима у раду стоји да запослени заснива радни однос са пуним радним временом, а да радно време износи 30 часова недељно.

Одлуком о недељном распореду рада, почетку и завршетку радног времена у Дому здравља Деспотовац утврђено је да Служба за радиолошку дијагностику ради радним данима од 07 до 19 часова.

Одлуком број 1471 од 14.03.2013.године, приправност у радној јединици рентген дијагностике уведена је у периоду од 13 часова до 07 часова. Контролом је утврђено да у 2015. години, само рентген техничари у наведеној служби (ЈМБГ 1304967****4 и ЈМБГ 2911969****9), којима је утврђена тридесеточасовна радна недеља, имају прековремени рад, односно приправност као облик прековременог рада, што је у супротности са чланом 53. Закона о раду („Сл гласник РС“, 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14), а што је приказано у наредној табели:

Табела 6

Р.бр.	Месец 2015.г	Бриј сати приправности (1304967...4)	Износ исплаћене нето приправности	Бриј сати приправности (2911969...9)	Износ исплаћене нето приправности	Укупно
1	2	3	4	5	6	7(4+5)
1	Јануар	315	9.898,09	315,00	9.281,34	19.179,43
2	Фебруар	282	9.747,26	282,00	9.139,91	18.887,17
3	Март	306	9.615,28	306,00	9.016,16	18.631,44
4	Април	300	9.444,02	300,00	8.856,65	18.300,67
5	Мај	312	10.289,49	312,00	9.649,53	19.939,02
6	Јун	294	9.255,14	294,00	8.679,52	17.934,66
7	Јул	303	9.123,75	303,00	8.556,30	17.680,05
8	Август	309	10.159,48	309,00	9.525,68	19.685,16
9	Септембар	294	9.226,93	294,00	8.651,30	17.878,23
10	октобар	306	9.597,86	306,00	8.998,54	18.596,40
11	Новембар	300	9.857,54	300,00	9.242,20	19.099,74
12	Децембар	303	9.090,37	303,00	8.522,92	17.613,29
Укупно:		3.624	115.305,21	3.624,00	108.120,05	223.425,26

Бруто износ	164.486,75		154.236,88	318.723,62
Свега са доприносима на тертет послодавца	193.929,88		181.845,28	375.775,15

Укупно утрошена средства обавезног здравственог осигурања за исплату додатка на плату за приправност наведених запослених у 2015. години, износе 375.775,15 динара.

Контролом је утврђено да у периоду јануар – март 2016. године, само рентген техничари у наведеној служби (ЈМБГ 1304967****4 и ЈМБГ 2911969****9), којима је утврђена тридесеточасовна радна недеља, имају прековремени рад, односно приправност као облик прековременог рада, што је у супротности са чланом 53. Закона о раду („Сл гласник РС“, 24/05,61/05,54/09,32/13,75/14), а што је приказано у наредној табели:

Табела 7

Р.бр.	Месец 2016.г	Бриј сати приправности (1304967....4)	Износ исплаћене нето приправности	Бриј сати приправности (2911969....9)	Износ исплаћене нето приправности	Укупно
1	2	3	4	5	6	7(4+5)
1	Јануар	315	10.987,48	315	10.302,02	21.289,50
2	Фебруар	291	9.854,70	291	9.239,91	19.094,61
3	Март	303	9.334,43	303	8.749,95	18.084,38
Укупно:		909	30.176,61	909	28.291,88	58.468,49
Бруто износ			43.047,95		40.359,32	83.407,26
Свега са доприносима на тертет послодавца			50.753,53		47.583,63	98.337,16

Укупно утрошена средства обавезног здравственог осигурања за исплату додатка на плату за приправност наведених запослених у периоду јануар-март 2016. години, износе 98.337,16 динара.

Законом о раду („Сл гласник РС“ бр. 24/05,61/05,54/09,32/13,75/14), у члану 52. став 1. утврђено је да запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог - скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно (послови са повећаним ризиком).

У члану 53. став 4. истог Закона утврђено је да запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. овог Закона не може да се одреди прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено.

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр.1/2015) у члану 37. и 38. предвиђено је скраћено радно време запослених у здравству, као и критеријуми на основу којих се скраћује дужина радног времена запослених на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

По подацима установе спроведени поступци јавних набавки за период 01.01.-31.12.2015.год.,су следећи:

ЈНбр.1.1.1/2015

ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ:

1. ДОБРА: Лекови са Листе АиА1/РФЗО, медицинска помагала/РФЗО, по партијама(1-573)
2. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: отворени поступак
3. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: најнижа понуђена цена
4. Изабрани понуђачи: „Phoenix Pharma“, „ADOC“ д.о.о, „MAGNA PHARMACIA“, „Фармалогист“, „Ерма“, „INPHARM Co“ д.о.о. „Beohem-3“ „ТТ MEDIK“ д.о.о и „SINOFARM“ д.о.о.
5. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: за лекове Листа А и А1 до 31.03.2015.год., а за медицинска помагала до 30.06.2015.год.

ЈН бр .1.1.2/2015

1. ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ:

- Добра: енергенти - моторни бензин, гас и нафта, једногодишње потребе-
2. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: отворени поступак
 3. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: најнижа понуђена цена
 4. ПОДАЦИ О ИЗАБРАНОМ ПОНУЂАЧУ: Назив понуђача: НИС ад Нови Сад
 5. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: годину дана

ЈН бр .1.1.1-1/2015

1. ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ:

- Медицинска помагала/РФЗО за период од 6 месеци, по партијама -
2. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: отворени поступак
 3. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: најнижа понуђена цена
 4. ПОДАЦИ О ИЗАБРАНОМ ПОНУЂАЧУ:
"MAGNA PHARMACIA" д.о.о.Београд, "ADOC" д.о.о. Београд, "INPHARM Co" д.о.о.Земун,
"Beohem-3" д.о.о., Београд, "SINOFARM" д.о.о.Београд, "ТТ MEDIK" д.о.о.Нови Београд,
"Medinic" д.о.о., Београд
 5. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: 6 месеци

ЈНМВ бр .3/2015

1. НАРУЧИЛАЦ:

- енергенти – мрки угаљ коцка 30/60, калоријске вредности од 21.000 КЈ, за период од годину дана
2. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: јавна набавка мале вредности
 3. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: економски најповољнија понуда
 4. ПОДАЦИ О ИЗАБРАНОМ ПОНУЂАЧУ: ЈП ПЕУ Ресавица
 5. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: годину дана

ЈНМВ бр .1.1.6/2015

ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ:

- намирнице за исхрану, за период од годину дана-

1. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: јавна набавка мале вредности
2. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: најнижа понуђена цена
3. ПОДАЦИ О ИЗАБРАНОМ ПОНУЂАЧУ: "Маја комерц"Плажане
4. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: годину дана

ЈНМВ бр .1.1.12/2015

ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ:

- средства за хигијену, за период од годину дана-

1. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: јавна набавка мале вредности
2. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: најнижа понуђена цена
3. ПОДАЦИ О ИЗАБРАНОМ ПОНУЂАЧУ: "Маја комерц"Плажане

ЈНМВ бр .1.1.12/2015

ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ:

- средства за хигијену, за период од годину дана-

- 1 ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: јавна набавка мале вредности
2. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: најнижа понуђена цена
3. ПОДАЦИ О ИЗАБРАНОМ ПОНУЂАЧУ: "Маја комерц"Плажане

ЈНМВ бр . 1.1.11 /2015

ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ:

- канцеларијски материјал, за период од годину дана-

- 1 ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: јавна набавка мале вредности
2. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: најнижа понуђена цена
- 3 ПОДАЦИ О ИЗАБРАНОМ ПОНУЂАЧУ: "Папирдол"Чачак
4. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: годину дана

ЈНМВ бр . 1.1.8 /2015

ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ:

- лабораторијских реагенси, по партијама, за период од годину дана-

- 1 ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: јавна набавка мале вредности
2. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: економски најповољнија понуда
3. ПОДАЦИ О ИЗАБРАНОМ ПОНУЂАЧУ: „SCor“ д.о.о.Ниш, "Yunusom" д.о.о.Београд, "Superlab" д.о.о.Београд, „NeoMedica" д.о.о.Ниш, „Bioanalytica" д.о.о., Београд, "Dialab" д.о.о. Београд, "ProMedia" д.о.о.Кикинда,
4. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: годину дана

ЈНМВ бр .1.1.9/2015

ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ:

-лек и нелек за стоматологију, по партијама, за период од годину дана-

1. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: јавна набавка мале вредности
2. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: економски најповољнија понуда
3. ПОДАЦИ О ИЗАБРАНОМ ПОНУЂАЧУ: „NEO YU-DENT“ д.о.о.Нови Сад, "АКОРД-ДЕНТАЛ" д.о.о.Крагујевац, "ВЕТМЕТАЛ" д.о.о.Београд, „TEHNODENT" д.о.о.Нови Сад, „LAVIEFARM" Београд, "INTERDENT" д.о.о.Београд
4. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: годину дана

ЈНМВ бр .1.1.4/2015

ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ:

- санитарски материјал, по партијама, за период од годину дана-

1. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: јавна набавка мале вредности
2. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: економски најповољнија понуда
3. ПОДАЦИ О ИЗАБРАНОМ ПОНУЂАЧУ: „ГРОСИС" д.о.о.Ниш, "SINOFARM" д.о.о.Београд, "FLORA КОМЕРС" д.о.о.Горњи Милановац, „PharmaSwiss" д.о.о. Београд, „НОВА ГРОСИС" д.о.о.Ниш, "ВЕЛЕБИТ" д.о.о.Нови Сад

4. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: годину дана

ЈНМВ бр .1.1.5/2015

ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ:

- лек у установи за период од 6 месеци, по партијама-

1. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: јавна набавка мале вредности
2. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: економски најповољнија понуда
3. ПОДАЦИ О ИЗАБРАНОМ ПОНУЂАЧУ: „АНЛЕК“ д.о.о.Београд, "ЕСО trade BG" д.о.о. Ниш,

ЈНМВ бр .1.1.7/2015

ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ:

- лек у установи за период од 6 месеци, по партијама-

1. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: јавна набавка мале вредности
2. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: економски најповољнија понуда
3. ПОДАЦИ О ИЗАБРАНОМ ПОНУЂАЧУ: „Phoenix Pharma“ д.о.о. Београд

ЈНМВ бр .1.1.10/2015

ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ:

1. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: јавна набавка мале вредности
2. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: најнижа понуђена цена
3. ПОДАЦИ О ИЗАБРАНОМ ПОНУЂАЧУ: „NeoMedica“ д.о.о. Ниш
4. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: 6 месеци од испоруке робе

ЈНМВ бр .1.1.4-1/2015

ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ:

- санитарски материјал, по партијама-

1. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: јавна набавка мале вредности
2. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: најнижа понуђена цена
3. ПОДАЦИ О ИЗАБРАНОМ ПОНУЂАЧУ: "SINOFARM" д.о.о. Београд, „ГРОСИС“ д.о.о. Ниш, "FLORA КОМЕРС" д.о.о.Горњи Милановац, „PharmaSwiss" д.о.о.Београд, „НОВА ГРОСИС" д.о.о.Ниш, "ВЕЛЕБИТ" д.о.о.Нови Сад,
4. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: годину дана

ЈНМВ бр .1.1.5-1/2015

ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ:

-лек у установи, по партијама

1. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: јавна набавка мале вредности
2. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: најнижа понуђена цена
3. ПОДАЦИ О ИЗАБРАНОМ ПОНУЂАЧУ: „Фармалогист" д.о.о.Београд, „АНЛЕК“ д.о.о. Београд, "ЕСО trade BG" д.о.о. Ниш
4. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: 6 месеци

ЦЕНТРАЛИЗОВАНЕ ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЛЕКОВА – ЛИСТА А и А 1

ЈН 404-1-110/15-6

1. Уговор бр.2130 од 22.04.2015.године „Phoenix Pharma“
2. Уговор бр.2131 од 22.04.2015.године „Beta“
3. Уговор бр.2132 од 22.04.2015.године „Фармалогист“
4. Уговор бр.2133 од 22.04.2015.године „Adoc“
5. Уговор бр.2134 од 22.04.2015.године „Inpharm Co“
6. Уговор бр.2135 од 22.04.2015.године „Erma“
7. Уговор бр.2136 од 22.04.2015.године „DivLek“

8. Уговор бр.2137 од 22.04.2015.године „Nelt Co“
9. Уговор бр.2138 од 22.04.2015.године „Ino-pharm“

ЈН 404-1-110/15-6 – додатне количине

1. Уговор бр.2130-1 од 31.07.2015.године „Phoenix Pharma“
2. Уговор бр.2130-2 од 21.09.2015.године „Phoenix Pharma“
3. Уговор бр.2130-3 од 28.09.2015.године „Phoenix Pharma“
4. Уговор бр.2131-1 од 09.09.2015.године „Вега“
5. Уговор бр.2132/1 од 09.09.2015.године „Фармалогист“
6. Уговор бр.2133/1 од 09.09.2015.године „Adoc“
7. Уговор бр.2133/2 од 21.09.2015.године „Adoc“
8. Уговор бр.2135/1 од 09.09.2015.године „Ерма“

ЈН 404-1-110/15-41

Уговор бр.3586 од 31.07.2015.године „Phoenix Pharma“

ЈН 404-1-110/15-43

Уговор бр.3585 од 31.07.2015.године „Phoenix Pharma“

ЈН 404-1-110/15-65

1. Уговор бр.4871 од 03.11.2015.године „Adoc“
2. Уговор бр.4872 од 03.11.2015.године „DivLek“
3. Уговор бр.4873 од 03.11.2015.године „Вега“
4. Уговор бр.4874 од 03.11.2015.године „Фармалогист“
5. Уговор бр.4875 од 03.11.2015.године „Inpharm Co“
6. Уговор бр.4876 од 03.11.2015.године „Phoenix Pharma“

ЈН 404-1-110/15-87

1. Уговор бр.5273 од 09.12.2015.године „Фармалогист“
2. Уговор бр.5274 од 09.12.2015.године „Phoenix Pharma“
3. Уговор бр.5275 од 09.12.2015.године „Вега“

ЦЕНТРАЛИЗОВАНЕ ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЛЕКОВА – ЛИСТА Б

ЈН 404-1-110/15-7

1. Уговор бр.2068 од 20.04.2015.године „Phoenix Pharma“
2. Уговор бр.2069 од 20.04.2015.године „Фармалогист“
3. Уговор бр.2070 од 20.04.2015.године „Вега“
4. Уговор бр.2068/1 од 10.09.2015.године „Phoenix Pharma“
5. Уговор бр.2069/1 од 10.09.2015.године „Фармалогист“
6. Уговор бр.2069/1-40 од 10.09.2015.године „Фармалогист“
7. Уговор бр.2070/1 од 10.09.2015.године „Вега“
8. Уговор бр.2070/1-1 од 10.09.2015.године „Вега“

По подацима установе спроведени поступци јавних набавки за период 01.01.-31.03.2016.год., су следећи:

ЈНМВ бр.1.1.9/2016

ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ:

- Канцеларијски материјал, за период од годину дана-

1. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: отворени поступак
2. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: најнижа понуђена цена
3. ПОДАЦИ О ИЗАБРАНОМ ПОНУЂАЧУ: "Папирдол"Чачак

ЦЕНТРАЛИЗОВАНЕ ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЛЕКОВА – ЛИСТА А и А 1

ЈН 404-1-110/15-65

1. Уговор бр.586 од 29.02.2016.године „Фармалогист“
2. Уговор бр.587 од 29.02.2016.године „Phoenix Pharma“
3. Уговор бр.588 од 29.02.2016.године „Вега“

ЦЕНТРАЛИЗОВАНЕ ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЛЕКОВА – ЛИСТА Б

ЈН 404-1-110/15-7

1. Уговор бр.635 од 03.03.2016.године „Phoenix Pharma“
2. Уговор бр.636 од 03.03.2016.године „Вега“
3. Уговор бр.637 од 03.03.2016.године „Фармалогист“
4. Уговор бр.638 од 03.03.2016.године „Фармалогист“
5. Уговор бр.640 од 03.03.2016.године „Phoenix Pharma“
6. Уговор бр.641 од 03.03.2016.године „ЕсоTrade BG“
7. Уговор бр.642 од 03.03.2016.године „Вега“
8. Уговор бр.643 од 03.03.2016.године „Фармалогист“

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2015. ГОДИНУ

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Поморавски округ у Јагодини, закључила је са Домом здравља Деспотовац, Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину (01/1 број:54-22/15 од 26.01.2015. године) и Уговор о изменама и допунама Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Анекс I/15 (01/1 број:54-22/15-1 од 09.02.2015. године), Анекс II/15 (01/1 број:54-22/15-2 од 15.11.2015. године) и Анекс III/15 (01/1 број:54-22/15-3 од 24.12.2015. године) у даљем тексту Уговор за 2015. годину. Спроведеним обрачуном са Домом здравља Деспотовац за период 01.01 – 31.12.2015. године, утврђена је и призната следећа накнада за 2015. годину:

Примарна здравствена заштита

1. Плате	131.999.462
2. Превоз	4.159.623
3. Лекове у здравственој установи	1.731.499
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	4.242.000
5. Остали индиректни трошкови	24.093.734
5.1. Енергенти	12.555.000
5.2. Материјални и остали трошкови	11.538.734
5.2.1. Финансирање инвалида	1.463.618
5.2.2. Јубиларне награде	1.293.183
5.2.3. Остали материјални трошкови	8.781.933
6. Укупна накнада (1 до 5)	166.226.319
7. Партиципација:	2.832.136

1.Укупна накнада по спроведеном коначном годишњем обрачуну за 2015. годину, умањена за партиципацију, износи (6-7) 163.394.183 динара.

Секундарна здравствена заштита

1. Плате	10.872.390
2. Превоз	309.812
3. Лекови у здравственој установи	537.124

4.	Санитетски и медицински потрошни материјал	420.771
	Исхрана болесника	870.266
5.	Остали индиректни трошкови	3.132.306
6.	6.1. Енергенти	1.729.000
	6.2. Материјални и остали трошкови	1.403.306
	6.2.1. Јубиларне награде	231.132
	6.2.2. Отпремнине	193.876
	6.3.3. Остали материјални трошкови	978.298
7.	Укупна накнада (1 до 6)	16.142.669
8.	Партиципација	65.200
9.	Укупна накнада по Предрачуну за 2015. годину износи (7-8)	16.077.469

Стоматолошка здравствена заштита

1.	Плате	12.090.252
2.	Превоз	587.265
3.	Остали директни и индиректни трошкови	966.368
	3.1. Јубиларне награде	165.381
	3.2. Директни и индиректни трошкови	800.987
4.	Укупно (1. до 3.)	13.643.886
5.	Партиципација:	8.200
6.	Укупна накнада по спроведеном коначном годишњем обрачуну за 2015. годину, умањена за партиципацију износи (4-5) 13.635.686 динара.“	

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

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

Табела 8

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2015. године	Стање на дан 31.12.2015.године	Стање на дан 31.03.2016.године
Рачун буџетских средстава 840- 463661-28	8.921.667,34	3.013.631,86	444.259,56
Рачун сопствених средстава 840-463667-10	576.057,50	46.356,87	485.095,42
Укупно	9.497.724,84	3.059.988,73	929.354,98

Према подацима одговорних лица Дома здравља, на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године, налазила су се средства по наменама:

- средства за плате за неуговорене раднике у износу од 523.436,00 динара,
- средства за превоз у примарној зз у износу од 108.556,00 динара,
- средства за енергенте у примарној зз у износу од 1.585.071,00 динара,
- средства за лек у зу у примарној зз у износу од 28.739 динара,
- средства за финансирање инвалида у примарној зз у износу од 121.964,00 динара,
- средства за отпремнине запослених у примарној зз у износу од 583.695,00 динара,
- средства за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној зз у износу од 22.996 динара
- средства за енергенте у секундарној зз у износу од 149.142,00 динара,
- средства за исхрану болесника у износу од 268.056,00 динара,

- средства за материјалне трошкове у секундарној зз у износу од 40.836,00 динара,
- средства за плате у стоматолошкој зз у износу од 12.824,00 динара,
- средства за остале индиректне трошкове у стоматолошкој зз у износу од 156.794 динара,
- средства за лек на рецепт у износу од 5.207.108 динара,
- партиципација у износу од 108.619,00 динара и
- остало у износу од 3.831,00 динара.

У периоду од 01.01 – 31.12.2015. године, Дом здравља Деспотовац остварио је приходе и примања у укупном износу од 327.919.582,61 динара, што је приказано у табели

Табела 9

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
733000	Трансфери од других нивоа власти	17.742.664,44	ОПШТИНА
740000	Други приходи	15.476.765,58	СОПСТВЕНИ
781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	265.632.111,60	РФЗО
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	29.068.040,99	СОПСТВЕНИ
Укупно		327.919.582,61	

У КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01 – 31.12.2015. ГОДИНЕ – ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1.Наменско трошење средстава за плате за период 01.01 – 31.12.2015. године у примарној здравственој заштити

Дому здравља Деспотовац, Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором за 2015. годину и Предрачуном средстава за плате уговорених радника за 2015. годину, пренео за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити за период 01.01-31.12.2015.године, средства у износу од 131.999.463,00 динара.

Увидом у картицу 2521**–обавезе и картицу 35215181 – обавезе по требовању средстава за накнаду трошкова плата у примарној здравственој заштити, картицу 781111* ** -трансфери од РФЗО, 41111*-расходи за плате, додаци и накнаде запослених и 412***-расходи за доприносе на терет послодавца, 421912- чланарине комори ЗУ и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити, у табели у наставку:

Табела 10

Р.бр.	Месец	Требована накнада за плате за 2015. годину	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(4-6)
1	Јануар	11.390.818,00	11.390.818,00	161	11.390.818,00	0
2	Фебруар	11.150.806,00	11.150.806,00	161	11.150.806,00	0

3	Март	10.850.984,00	10.850.984,00	160	10.850.984,00	0
4	Април	11.549.268,00	11.549.268,00	161	11.549.268,00	0
5	Мај	11.218.555,00	11.218.555,00	159	11.218.555,00	0
6	Јун	11.173.537,00	11.173.537,00	159	11.173.537,00	0
7	јул	10.782.578,00	10.782.578,00	158	10.782.578,00	0
8	август	10.779.187,00	10.779.187,00	158	10.779.187,00	0
9	септембар	10.837.013,00	10.837.013,00	158	10.837.013,00	0
10	октобар	10.689.239,00	10.689.239,00	158	10.689.239,00	0
11	новембар	10.773.103,00	10.773.103,00	158	10.773.103,00	0
12	децембар	10.804.375,00	10.804.375,00	158	10.804.375,00	0
Укупно:		131.999.463,00	131.999.463,00		131.999.463,00	0

Републички фонд у складу са Уговором за 2015. годину, преноси средства за плате уговорених радника, два пута месечно и то за аконтацију у месецу од 15-ог у месецу и други део за исплату коначне плате од 1-ог у месецу за претходни месец, на основу достављених података о потребним средствима за исплату плата.

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

Дом здравља Деспотовац је за плате уговорених радника, у контролисаном периоду утрошио укупно пренета средства за плате у износу од 131.999.463,00 динара, као и 2.579.354,00 динара сопствених средстава (укупно 134.578.817,00 динара).

Из сопствених средстава Дом здравља Деспотовац је исплаћивао додатке по основу стимулација запосленима на основу Одлуке Управног одбора и Решења директора Дома здравља о исплати стимулације запосленима, синдикалне додатке председницима репрезентативних синдиката као и чланарину комори здравствених установа РС, што је приказано у табели у наставку:

Табела11

Р.бр.	Месец	Стимулација и др.додачи	Додатак за синдикални рад	Комора ЗУ	Укупно
1	2	3	4	5	6
1	Јануар	211.670,00	24.134,00	10.422,00	246.226,00
2	Фебруар	265.635,00	24.134,00	10.264,00	300.033,00
3	Март	215.977,00	24.134,00	10.005,00	250.116,00
4	Април	241.114,00	24.134,00	10.581,00	275.829,00
5	Мај	293.181,00	24.134,00	10.391,00	327.706,00
6	Јун	244.806,00	24.134,00	10.342,00	279.282,00
7	јул	282.424,00	24.134,00	10.063,00	316.621,00
8	август	107.253,00	24.134,00	9.790,00	141.177,00
9	септембар	83.071,00	20.470,00	9.745,00	113.286,00
10	октобар	108.186,00	20.470,00	9.684,00	138.340,00
11	новембар	68.331,00	24.134,00	9.733,00	102.198,00
12	децембар	54.596,00	24.134,00	9.810,00	88.540,00
	Укупно	2.176.244,00	282.280,00	120.830,00	2.579.354,00

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду за стимулације, додатке по основу вршења синдикалних функција, плате запослених неугворених радника и допринос за комору здравствених установа пренео средства са рачуна сопствених средстава на рачун буџетских средстава у укупном износу од 10.415.145,65 динара, што је приказано у наредној табели:

Табела 12

Р.бр.	Број извода	Датум 2015. године	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	8	15.01.	822.517,00	за плате
2	12	21.01.	61.401,98	за плате
3	31	17.02.	520.000,00	за плате
4	38	02.03.	695.009,00	за плате
5	43	09.03.	77.333,58	за плате
6	43	09.03.	69.748,37	за плате
7	59	17.03.	500.000,00	за плате
8	81	05.05.	1.215.000,00	за плате
9	49	31.03.	936.181,73	за плате
10	103	04.06.	214.635,00	за плате
11	103	04.06.	77.489,04	за плате
12	112	17.06.	579.720,00	за плате
13	133	16.07.	571.592,00	за плате
14	143	30.07.	18.461,00	за плате
15	144	31.07.	37.932,95	за плате
16	146	04.08.	950.000,00	за плате
17	175	14.09.	1.293.732,00	за плате
18	220	17.11.	624.755,00	за плате
19	231	02.12.	449.637,00	за плате
20	252	31.12.	700.000,00	за плате
Укупно			10.415.145,65	

Приликом преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун за плате неуговорених радника и додатке на плату, износи су преношени укупно за примарну секундарну и стоматолошку здравствену заштиту.

На основу података Дома здравља Деспотовац, број радника који нису уговорени у примарној кретао се од 13 до 5 месечно, у стоматолошкој здравственој заштити кретао се од 4 до 3 месечно и 14 запослених у апотеци што се види у наредној табели:

Табела 13

Р.бр.	Месец	Број неуговорених радника пр.зз	Број неуговорених радника у стом. зз	Број неуговорених радника-апотека	Укупно неуговорени
1	2	3	3	3	
1	Јануар	12	3	14	29
2	Фебруар	13	3	14	30
3	Март	10	3	14	27
4	Април	9	4	14	27
5	Мај	10	4	14	28
6	Јун	10	4	14	28
7	Јул	10	3	14	27
8	Август	10	3	14	27
9	Септембар	5	3	14	22
10	Октобар	8	3	14	25
11	Новембар	8	3	14	25
12	Децембар	9	3	14	26

За плате неуговорених радника из напред наведене табеле и додатке на плату уговорених радника(стимулације, синдикални додаци и допринос комори ЗУ) исплаћено је 12.895.377,00 динара, од чега за неуговорене запослене у примарној здравственој заштити 5.315.641,00

динара, за неугворене запослене у стоматолошкој здравственој заштити 4.054.443,00 динара, а за додатке 3.525.293,00 динара, што се види у наредној табели:

Табела 14

Р. бр.	Месец	Плате неугворени пзз	Плате неугворени стоматол	Плате додаци и стимулација	Плате укупно
1	2	3	4	6	7(3+4+5+6)
1	Јануар	551.461,00	289.941,00	373.668,00	1.215.070,00
2	Фебруар	475.875,00	297.293,00	432.962,00	1.206.130,00
3	Март	467.166,00	322.765,00	381.979,00	1.171.910,00
4	Април	405.479,00	410.461,00	415.572,00	1.231.512,00
5	Мај	468.633,00	408.591,00	460.711,00	1.337.935,00
6	Јун	464.467,00	414.551,00	416.902,00	1.295.920,00
7	јул	559.391,00	318.257,00	373.019,00	1.250.667,00
8	август	421.668,00	316.824,00	183.512,00	922.004,00
9	септембар	331.633,00	320.596,00	123.521,00	775.750,00
10	октобар	361.233,00	317.544,00	148.575,00	827.352,00
11	новембар	375.240,00	317.173,00	114.265,00	806.678,00
12	децембар	433.395,00	320.447,00	100.607,00	854.449,00
	Укупно	5.315.641,00	4.054.443,00	3.525.293,00	12.895.377,00

У наредној табели 15 приказане су укупне стимулације исплаћене у примарној, секундарној и стоматолошкој здравственој заштити из сопствених средстава.

Табела 15

Р.бр.		Стимулација примарна зз	Стимулација стоматолошка зз	Стимулација секундарна зз	Укупна стимулација
1	2	3	4	5	6
1	Јануар	246.226,00	49.419,00	78.023,00	373.668,00
2	Фебруар	300.033,00	49.419,00	83.510,00	432.962,00
3	Март	250.116,00	49.419,00	82.444,00	381.979,00
4	Април	275.829,00	49.419,00	90.324,00	415.572,00
5	Мај	327.706,00	49.419,00	83.586,00	460.711,00
6	Јун	279.282,00	49.419,00	88.201,00	416.902,00
7	јул	316.621,00	49.419,00	6.979,00	373.019,00
8	август	141.177,00	10.235,00	32.100,00	183.512,00
9	септембар	113.286,00	10.235,00	0,00	123.521,00
10	октобар	138.340,00	10.235,00	0,00	148.575,00
11	новембар	102.198,00	12.067,00	0,00	114.265,00
12	децембар	88.540,00	12.067,00	0,00	100.607,00
	Укупно	2.579.354,00	400.772,00	545.167,00	3.525.293,00

Анализом извора сопствених прихода (конто-742***- 15.206.017,00 динара) утврђено је да су остварени сопствени приходи по основу наплаћених услуга, били довољни за исплату плата неугвореним запосленима и исплату додатака на плате. Дом здравља је требао да за плате неугворених запослених и исплату додатака на плате да изврши пренос са рачуна сопствених прихода износ од 12.895.377,00 динара, а извршен је пренос у укупном износу од 10.415.145,65 динара (Табела 12), односно мање је пренето 2.480.231,65 динара.

Утврђено је анализом да приходи од остварене марже за издате лекове на рецепт и продате лекове и друге робе за готово, запосленима у апотеци Дома здравља у периоду 01.01 – 31.12.2015. године нису били довољни за исплату плата, односно недостајало је за исплату 2.561.684 динара (маржа 7.995.148 – плате 10.556.832 = - 2.561.684 динара). Плате су исплаћене делом из средстава марже, а делом из средстава обавезног осигурања. У наредној табели су приказане укупно исплаћене плате у Апотеци:

Табела 16

Р. бр.	Месец	Број неугворених радника Апотеке	Исплаћена средства за плате радника Апотеке за 2015. годину
1	2	3	4
1	Јануар	14	873.489,00
2	Фебруар	14	853.002,00
3	Март	14	856.354,00
4	Април	14	889.529,00
5	Мај	14	882.487,00
6	Јун	14	887.469,00
7	јул	14	879.767,00
8	Август	14	873.807,00
9	Септембар	14	872.016,00
10	Октобар	14	872.394,00
11	Новембар	14	870.156,00
12	Децембар	14	946.362,00
Укупно:			10.556.832,00

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106., Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Дом здравља на основу члана 104. Појединачног колективног уговора број: 4779 од 22.10.2015. године врши исплату минулог рада по основу времена проведеног на раду – за сваку пуну годину рада остварену у укупном радном односу – 0,4% од основне плате. Контролом узорка података о запосленима који су остварили радни стаж, осим код последњег послодавца и код других послодаваца пре запошљавања у Дом здравља Деспотовац извршен је увид у обрачунске листиће за запослене, за исплаћене плате за период јануар – децембар 2015. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених.

Констатовано је да су обрачунати додаци на плату, регулисани чл. 108. Закона о раду и чл. 95. Посебног колективног уговора правилно обрачунати и исплаћени на терет средстава обавезног здравственог осигурања, осим за 40 запослена, којима је обрачунат и исплаћен минули рад по основу времена проведеног на раду – за сваку пуну годину рада остварену у укупном радном односу – 0,4% од основне плате. Наиме, Дом здравља Деспотовац је био у обавези да на терет средстава обавезног здравственог осигурања исплати минули рад по стопи од 0,4% годишње по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, односно код послодавца претходника из чл. 147. Закона о раду, као и код повезаних лица са послодавцем у складу са законом, на терет обавезног здравственог осигурања. Ова обавеза почиње да се примењује од 19.09.2014. године, када је ступила на снагу Измена Закона о раду.

За 40 запослена је обрачунат минули рад и за време проведено на раду код других послодаваца који нису послодавци претходници Дома здравља. У наредној табели је приказан износ обрачунатог, исплаћеног минулог рада као и износ разлике односно више исплаћеног минулог рада за 2015 годину а за које нису пренета средства са рачуна сопствених средстава.

Табела 17

Примарна зз ЈМБГ	Исплаћени минули рад %	Минули рад по Закону о раду %	Нето исплаћен минули рада у 2015.г.	Исплата по Закону о раду	Разлика
1	2	3	4	5(4/2*3)	6(4-5)
0406960*****4	12,0	10,8	40.792,84	36.713,56	4.079,28
0203976*****6	7,2	6,4	5.049,33	4.488,29	561,04
1312964*****0	10,8	10	65.804,91	60.930,47	4.874,44
1103971*****7	8,8	8	39.978,51	36.344,10	3.634,41
2409965*****8	10,0	7,6	41.714,56	31.703,07	10.011,49
3008961*****5	12,8	11,6	41.359,10	37.481,68	3.877,42

2107966****6	11,2	9,2	31.907,14	26.209,44	5.697,70
1505970****2	8,4	8	25.828,53	24.598,60	1.229,93
0608969****7	10,8	7,2	34.329,58	22.886,39	11.443,19
0312958****0	12,0	7,2	37.897,48	22.738,49	15.158,99
0212961****9	10,8	7	32.513,35	21.073,47	11.439,88
0804960****7	10,0	9,2	99.068,61	91.143,12	7.925,49
1501970****7	10,0	7,6	47.030,59	35.743,25	11.287,34
1601967****7	10,4	8	49.243,42	37.879,55	11.363,87
1808963****7	11,2	5,6	67.874,96	33.937,48	33.937,48
0409969****4	8,8	8	27.191,26	24.719,33	2.471,93
1404961****9	13,2	10	57.456,78	43.527,86	13.928,92
2205967****0	11,6	4,8	35.889,17	14.850,69	21.038,48
0702973****9	6,8	6	31.990,83	28.227,20	3.763,63
0710963****6	10,4	4	31.907,14	12.271,98	19.635,16
2011961****8	11,6	7,2	108.696,53	67.466,81	41.229,72
0812970****7	9,2	8,4	39.898,81	36.429,35	3.469,46
1707961****1	11,2	8	37.864,81	27.046,29	10.818,52
1502965****3	12,4	8	60.227,40	38.856,39	21.371,01
0503961****4	11,2	7	40.233,77	25.146,11	15.087,66
0108966****3	12,0	7,6	34.759,16	22.014,13	12.745,03
2004978****5	6,0	5,6	25.742,20	24.026,05	1.716,15
0708965****7	12,0	10,4	40.776,51	35.339,64	5.436,87
2802965****0	8,4	8	28.623,11	27.260,10	1.363,01
0405962****8	12,8	12,4	48.383,92	46.871,92	1.512,00
1609959****3	13,6	6,4	48.501,67	22.824,32	25.677,35
0710962****0	11,2	5,6	60.995,23	30.497,62	30.497,62
2210970****8	6,4	5,2	18.241,10	14.820,89	3.420,21
0107956****9	15,2	14,4	55.668,71	52.738,78	2.929,93
0305973****2	8,8	6	43.225,74	29.472,10	13.753,64
1708957****8	12,0	4	78.913,65	26.304,55	52.609,10
0904955****2	16,0	8	42.992,29	21.496,15	21.496,15
0708962****6	12,8	8,8	58.160,49	39.985,34	18.175,15
2501969****5	11,6	8,4	40.022,80	28.982,03	11.040,77
1010978****2	5,2	2,4	14.961,42	6.905,27	8.056,15
СВЕГА			1.771.717,41	1.271.951,85	499.765,56
Бруто износ			2.527.414,28	1.814.481,95	712.932,33
Доприноси на терет послодавца			452.407,16	324.792,27	127.614,89
СВЕГА са доприносима на терет послодавца			2.979.821,44	2.139.274,22	840.547,22

Дом здравља је по основу напред наведеног обрачунатог минулог рада у периоду 01.01 – 31.12.2015. године, исплатио средства у укупном износу од 840.547,22 динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате у примарној здравственој заштити, а да за тај износ није извршио пренос са рачуна сопствених средстава.

2.Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01 – 31.12.2015. године у примарној здравственој заштити

На основу члана 118. Закона о раду, члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и члана 111. Појединачног колективног уговора број:4779 од 22.10.2015. године, запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

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

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

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

Накнаду трошкова превоза запосленима Дом здравља исплаћује у готовом, преко благајне.

Увидом у картицу 2521** – накнада трошкова превоза и картицу 35215181 – обавезе по требовању средстава за накнаду трошкова превоза у примарној здравственој заштити, 78111****- трансфери од РФЗО, картицу 415112- накнада за превоз на посао и са посла и месечне рекапитулације Дома здравља сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, у табели у наставку:

Табела 18

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период I-XII 2015. године	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	Јануар	53	350.700,00	350.700,00	300.747,00	49.953,00
2	Фебруар	55	350.700,00	350.700,00	294.002,00	56.698,00
3	Март	55	300.747,00	300.747,00	374.810,00	-74.063,00
4	Април	55	294.002,00	294.002,00	330.478,00	-36.476,00
5	Мај	54	374.810,00	374.810,00	322.053,00	52.757,00
6	Јун	54	320.074,00	320.074,00	393.311,00	-73.237,00
7	Јул	55	302.816,00	302.816,00	351.881,00	-49.065,00
8	Август	54	349.961,00	349.961,00	327.338,00	22.623,00
9	Септембар	55	374.810,00	374.810,00	334.000,00	40.810,00
10	октобар	54	379.080,00	379.080,00	369.080,00	10.000,00
11	Новембар	55	405.644,00	405.644,00	405.644,00	0,00
12	Децембар	55	356.279,00	356.279,00	356.279,00	0,00
Укупно:			4.159.623,00	4.159.623,00	4.159.623,00	0,00

У контролисаном периоду, Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 4.159.623,00 динара, колико је и утрошено за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити у периоду 01.01 – 31.12.2015. године. У контролисаном периоду, Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неугворених запослених у примарној здравственој заштити у износу од 810.845,05 динара, што је приказано у табели у наставку:

Табела 19

Р.бр.	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за неугворене раднике
1	2	3	4
1	Јануар	9	80.870,86
2	Фебруар	9	83.167,50
3	Март	9	86.720,48
4	Април	9	69.716,71
5	Мај	8	44.256,26
6	Јун	11	68.062,29
7	Јул	9	127.491,82

8	Август	9	64.969,15
9	Септембар	7	68.661,98
10	Октобар	7	39.096,00
11	Новембар	8	39.672,00
12	Децембар	8	38.160,00
Укупно:			810.845,05

Исплата превоза неугвореним радницима у примарној здравственој заштити вршена је делимично из сопствених средстава Дома здравља и из средстава обавезног здравственог осигурања.

За исплату превоза неугвореним радницима у примарној здравственој заштити била су потребна сопствена средства у укупном износу од 810.845,05 динара, а извршен је пренос у укупном износу од 572.960,46 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија Републике Србије, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду, извршио делимично пренос средстава за превоз неугвореним радницима, са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун, што је приказано у табели у наставку:

Табела 20

Р.бр.	Број извода	Датум 2015	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	43	09.03.	80.869,85	превоз
2	51	19.03.	99.245,00	превоз
3	59	31.03.	83.167,00	превоз
4	103	04.06.	86.720,57	превоз
5	132	15.07.	184.798,15	превоз
6	231	02.12.	38.159,89	превоз
Укупно			572.960,46	

Остатак за исплату превоза неугворених радника у износу од 237.884,59 динара (810.845,04 - 572.960,46) представљају утрошена средства обавезног здравственог осигурања.

3.Наменско трошење средстава за лекове у здравственој установи за период 01.01 – 31.12.2015. године у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији лекови са Листе лекова у примарној здравственој заштити у износу од 1.731.499 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Јагодина пренела је Дому здравља у 2015. години средства за лекове са Листе лекова у примарној здравственој заштити у износу од 2.632.141,01 динара.

Спроведеним коначним обрачуном за 2014. годину, утврђен је аванс за лекове са Листе лекова у примарној здравственој заштити у износу од 92.859,00 динара. Према подацима одговорних лица, на буџетском рачуну Дома здравља на дан 01.01.2015. године било је 28.739,00 динара, односно 64.120,00 динара мање од утврђеног аванса по коначном обрачуном за 2014. годину.

Дом здравља Деспотовац не води посебну евиденцију о набавци и трошковима лека у здравственој установи по нивоима здравствене заштите. На контима 252** и 4267** евидентирана је укупна набавка и укупни трошкови за лек у здравственој установи и санитарски и медицински потрошни материјал за цео Дом здравља, са образложењем одговорних лица, да се набавка врши од истих добављача.

Увидом у аналитичке картице конта 252111, може се утврдити укупно стање обавеза према добављачима за лекове у примарној здравственој заштити. Приказани подаци у табелама за лек у здравственој установи за примарну здравствену заштиту (као и за

секундарну здравствену заштиту) дати су од стране одговорних лица према личној додатној евиденцији

Табела 21

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.г.	Створене обавезе у периоду 01.01 - 31.12.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01 - 31.12.2015. г.			Стање обавеза на дан 31.12.2015.г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	аванс из 2014.	
1	MEDIKOM	148.515,00	75.365,84	223.880,84	340.843,65	0,00		0,00
2	ANLEK	0,00	203.714,50	203.714,50	126.877,63	4.763,66	664,19	71.409,02
3	PHOENIX FARM	91.326,00	960.534,92	1.051.860,92	948.020,28	0,00		103.840,64
4	MEDINIK	42.400,00	0,00	42.400,00	42.400,00	0,00		0,00
5	FARMA SWISS	49.398,31	146.033,06	195.431,37	73.602,32	0,00		121.829,05
	Укупно	331.639,31	1.385.648,32	1.717.287,63	1.531.743,88	4.763,66	664,19	297.078,71

Укупне обавезе Дома здравља за лекове у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду износе 1.717.287,63 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 331,639,31 динара, а обавезе створене у периоду 01.01 – 31.12.2015. године износе 1.385.648,32 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова у примарној здравственој заштити, Дом здравља је утрошио 1.531.743,88 динара пренетих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и 4.763,66 динара сопствених средстава здравствене установе у 2015. години, док аванс из 2014. године према добављачу „Анлек“ износи 664,19 динара.

Стање обавеза према добављачима за лек у здравственој установи на дан 31.12.2015. године износи 297.078,71 динара.

Дом здравља је на дан 31.12.2014. године, на залихама имао лекове у укупној вредности од 246.355,00 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 1.385.648,32 динара. Укупна требовања из магацина износе 1.106.894,32 динара, док је вредност залиха на дан 31.12.2015. године износила 525.109,00 динара.

Табела 22

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2014.г.	Извршена набавка у периоду 01.01 - 31.12.2015.г.	Укупна требовања у периоду 01.01 - 31.12.2015.г.	Стање залиха на дан 31.12.2015. године
	246.355,00	1.385.648,32	1.106.894,32	525.109,00

У поступку контроле извршен је увид у фактуре следећих добављача: Phoenix Pharma доо Београд фактуре доставне број 370598 од 12.05.2015. године, 344717 од 29.04.2015. године, број 342675 од 28.04.2015. године, број 331896 од 23.04.2015. године, број 323410 од 20.04.2015. године и број 317429 од 09.04.2015. године и добављача Farma Logist рачуне-доставнице број 150272168 об 12.05.2015. године, број 150285862 од 19.05.2015. године, број 150286162 од 19.05.2015. године, број 150172513 од 24.03.2015. године и број 150145848 од 12.03.2015. године. На контролисаном узорку констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора а Дом здравља је по истим ценама испоставио фактуру Републичком фонду за утрошене лекове.

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао 1.731.499,39 динара за лекове у здравственој установи. Према евиденцији и датим подацима одговорних лица Дома здравља, у контролисаном периоду утрошени су лекови у здравственој установи у износу од 1.106.894,32 динара (табела 22). Дом здравља је фактурисао лек у здравственој установи за 624.605,07 динара више од вредности стварно утрошених лекова у здравственој установи.

Здравствена установа није фактурисала све утрошене лекове у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. годину 03 број 450-835/15 од 13.02.2015. године и Изменама Упутства 03 број 450-835/15-1 од 18.02.2015. године, 03 број 450-835/15-2 од 03.04.2015. године и 03 број 450-835/15-3 до 13.07.2015. године према којој здравствена установа је у обавези да лекове фактурише по набавним

ценама увећаним са припадајућим порезом на додату вредност по осигураном лицу. Здравствена установа је дужна да количину утрошеног лека фактурише у јединицама мере која је исказана у шифарнику за лекове, а не у јединици мере у којој је утрошени лек набављен у поступку јавне набавке или другој јединици мере. Дом здравља Деспотовац је у контролисаном периоду приликом фактурисања исказивао веће количине утрошених лекова или нетачне јединице мере што је имало за последицу већу вредност фактуре у односу на стварну вредност утрошених лекова у контролисаном периоду.

За износ више фактурисаних лекова у здравственој установи у контролисаном периоду, потребно је извршити повраћај више фактурисаних средстава за лек у здравственој установи у укупном износу од 624.605,07 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године	28.739,00 динара
2. Пренета средства Републичког фонда	2.632.141,01 динара
3. Укупно расположива средства	2.660.880,01 динара
4. Утрошена средства Републичког фонда	1.531.743,88 динара
5. Разлика	1.129.136,13 динара

Према спроведеном коначном обрачуна за 2014. годину, на буџетском рачуну Дома здравља на дан 01.01.2015. године, требала су да се налазе средства по основу утврђеног аванса за лек у здравственој установи у износу од 92.859,00 динара. Према подацима одговорни лица, на буџетском рачуну Дома здравља на дан 01.01.2015. године било је 28.739,00 динара, односно 64.120,00 динара мање од утврђеног аванса по коначном обрачуна за 2014. годину. Средства у износу од 64.120,00 динара Дом здравља је дужан да надокнади преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Према подацима одговорних лица, на буџетском рачуну Дома здравља на дан 31.12.2015. године, није било неутрошених пренетих средстава за лек у здравственој установи. Средства у износу од 1.129.136,13 динара Дом здравља је ненаменски утрошио у 2015. години и дужан је да надокнади преносом средстава за рачуна сопствених средстава на буџетски рачун.

4.Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01 – 31.12.2015. године у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити у износу од 4.242.000 динара.

Републички фонд – Филијала за Поморавски округ у периоду 01.01-31.12.2015. године, пренела је Дому здравља средстава за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити у износу од 3.213.999,98 динара.

Спроведеним коначним обрачуном са Домом здравља Деспотовац за 2014. годину, утврђен је аванс за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити у износу од 1.028.000,00 динара. На буџетском рачуну Дом здравља, на дан 01.01.2015. године, према подацима одговорних лица било је 22.996,00 динара расположивих за измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, односно 1.005.004,00 динара мање од аванса утврђеног коначним обрачуном.

Дом здравља Деспотовац не води посебну евиденцију о набавци и трошковима санитарског и медицинског потрошног материјала за примарну и секундарну здравствену заштиту. На контима 252** и 4267** евидентирана је укупна набавка и укупни расходи за лек у здравственој установи и санитарски и медицински потрошни материјал за цео Дом здравља, са образложењем одговорних лица, да се набавка врши од истих добављача.

Увидом у промет аналитичких конта 252*** и 426** утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој

заштити а приказани подаци у табелама за санитарски и медицински потрошни материјал за примарну здравствену заштиту (као и за секундарну здравствену заштиту) дати су од стране одговорних лица према личној додатној евиденцији.

Табела 23

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.г.	Створене обавезе у периоду 01.01 - 31.12.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01 - 31.12.2015.		Стање обавеза на дан 31.12.2015.г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	SUPERLAB	40.863,42	210.918,08	251.781,50	119.084,46	-	132.697,04
2	VELTAS	115.176,00	516.000,00	631.176,00	303.900,00	-	327.276,00
3	VIKOR	161.571,00	260.496,00	422.067,00	274.614,95	-	147.452,05
4	MAKLER	102.651,00	84.801,60	187.452,60	254.673,94	-	-
5	PROMEDIA	250.812,00	114.068,40	364.880,40	331.538,00	-	33.342,40
6	VELEBIT	5.400,00	21.540,00	26.940,00	13.200,02	-	13.739,98
7	LAVIJA	32.280,00	-	32.280,00	32.280,00	-	-
8	LAVIJA FARM	37.268,00	11.025,60	48.293,60	35.539,20	-	12.754,40
9	SINOFARM	114.765,60	568.380,02	683.145,62	411.333,84	-	271.811,78
10	EUROMEDICINA	22.773,00	4.560,00	27.333,00	27.333,00	-	-
11	YUNICOM	70.054,00	379.886,40	449.940,40	203.222,40	8.394,80	238.323,20
12	NEOMEDICA	-	475.446,72	475.446,72	183.815,72	-	291.631,00
13	SCOR	4.384,10	329.112,00	333.496,10	209.610,00	-	123.886,10
14	PHOENIX FARM	133.920,00	205.750,05	339.670,05	373.762,08	-	-
15	BEOHEM	25.920,00	12.960,00	38.880,00	38.880,00	-	-
16	NOVA GROSIS	6.672,00	61.389,00	68.061,00	9.456,48	-	58.605,42
17	APOTEKA BEOGRAD	-	9.599,09	9.599,09	2.921,68	-	6.677,41
18	FARMA VERA	-	47.933,72	47.933,72	47.933,72	-	-
19	DIALAB	-	24.631,20	24.631,20	-	-	24.631,20
20	BIOANALITIKA	-	76.800,00	76.800,00	16.800,00	-	60.000,00
21	TEHNOGAS	-	51.528,00	51.528,00	45.388,00	-	6.140,00
22	MP BIO	-	216.000,00	216.000,00	-	192.000,00	24.000,00
23	EKO TRADE	-	28.195,21	28.195,21	16.582,50	-	11.612,71
24	FLORA KOMERC	-	383.452,60	383.452,60	40.848,24	-	342.604,36
25	APOTEKA ZDRAVLJE	-	5.200,00	5.200,00	5.200,00	-	-
Укупно		1.124.510,12	4.099.673,69	5.224.183,81	2.997.918,23	200.394,80	2.127.185,05

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 5.224.183,81 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 1.124.510,12 динара, а обавезе створене у периоду 01.01 – 31.12.2015. године износе 4.099.673,69 динара. Стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 31.12.2015. године износи 2.127.185,05 динара.

За измирење обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Дом здравља је утрошио 2.982.918,23 динара пренетих средстава Републичког фонда за санитарски и медицински потрошни материјал и 200.394,80 динара из сопствених средстава.

Дом здравља је на дан 31.12.2014. године, на залихама имао санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 922.415,00 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 4.099.673,69 динара. Укупна требовања из магацина износе 4.332.155,98 динара, док је на дан 31.12.2015. године вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала износила 689.932,71 динара.

Табела 24

Залихе санитарског и медицинског потрошног материјала	Стање залиха на дан 31.12.2014.г.	Извршена набавка у периоду 01.01 - 31.12.2015.г.	Укупна требовања у периоду 01.01 - 31.12.2015.г.	Стање залиха на дан 31.12.2015. године
	922.415,00	4.099.673,69	4.332.155,98	689.932,71

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 12.588.913,39 динара.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре следећих добављача: Sinofarm доо Београд, рачун-отпремницу број IF 2729 од 13.05.2015. године, број IF1393 од 23.03.2015. године, број IF1391 од 23.03.2015. године, број IF1392 од 23.03.2015. године и број IF1113 од 09.03.2015. године, добављача Phoenix Pharma фактуру-доставницу број 376571 од 14.05.2015. године, добављача Pharma Swiss фактуру број 15 KROT007506 од 23.04.2015. године, број 15KROT006062 од 02.04.2015. године и на основу узорка констатовано да су добављачи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из уговора.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године	22.996,00 динара
2. Пренета средства Републичког фонда	3.213.999,98 динара
3. Укупно расположива средства	3.236.995,98 динара
4. Утрошена средства Републичког фонда	2.997.918,23 динара
5. Разлика	239.077,75 динара

Према спроведеном коначном обрачуна за 2014. годину, на буџетском рачуну Дома здравља на дан 01.01.2015. године, требала су да се налазе средства по основу утврђеног аванса за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 1.028.000,00 динара. Према подацима одговорни лица, на буџетском рачуну Дома здравља на дан 01.01.2015. године било је 22.996,00 динара, односно 1.005.004,00 динара мање од утврђеног аванса по коначном обрачуна за 2014. годину. Средства у износу од 1.005.004,00 динара Дом здравља је дужан да надокнади преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Према подацима одговорних лица, на буџетском рачуну Дома здравља на дан 31.12.2015. године, није било неутрошених пренетих средстава Републичког фонда за санитарски и медицински потрошни материјал у 2015. години. Средства у износу од 239.077,75 динара Дом здравља је ненаменски утрошио у 2015. години и дужан је да надокнади преносом средстава за рачуна сопствених средстава на буџетски рачун.

5. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01 – 31.12.2015. године у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији енергенти у примарној здравственој заштити у износу од 12.555.000,00 динара.

Републички фонд – Филијала за Поморавски округ пренела је Дому здравља средства за енергенте у примарној здравственој заштити у 2015. години у износу од 12.696.427,00 динара.

Спроведеним коначним обрачуном за 2014. годину са Домом здравља Деспотовац, утврђен је аванс за енергенте у примарној здравственој заштити у износу од 730.448 динара. Према подацима одговорних лица, на буџетском рачуну Дома здравља на дан 01.01.2015. године, било је 1.585.071 динара расположивих за измиривање обавеза према добављачима за енергенте.

Увидом у аналитичке картице конта 252111 по добављачима и конта 421***, 426***, утврђено је укупно стање обавеза према добављачима за енергенте у Дому здравља

Деспотовац, а одговорна лица су на основу додатне личе евиденције дала приказ по нивоима здравствене заштите. Приказ о стању обавеза према добављачима за енергенте у примарној здравственој заштити следи у наредној табели:

Табела 25

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.г.	Створене обавезе у периоду 01.01 - 31.12.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01 - 31.12.2015. г.			Стање обавеза на дан 31.12.2015.г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	Аванси из 2014. године	
1	НИС	0,00	7.239.954,64	7.239.954,64	6.002.312,22		90.808,59	1.146.833,83
2	ЕПС	51.370,04	3.328.497,26	3.379.867,30	2.652.162,82			727.704,48
3	Рембас	246.138,94	1.765.934,59	2.012.073,53	453.560,30			1.558.513,23
4	Србија шуме	0,00	123.117,39	123.117,39	147.748,32		12.219,76	-36.850,69
Укупно		297.508,98	12.457.503,88	12.755.012,86	9.255.783,66		103.028,35	3.396.200,85

Укупне обавезе Дома здравља за енергенте у примарној здравственој заштити износе 12.755.012,86 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода 297.508,98 динара, а обавезе створене у периоду јануар – децембар 2015. године износе 12.457.503,88 динара. Аванси из 2014. године износе 103.028,35 динара. Стање обавеза према добављачима за енергенте на дан 31.12.2015. године износи 3.396.200,85 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Дом здравља је утрошио 9.255.783,66 динара пренетих средстава Републичког фонда за енергенте у примарној здравственој заштити.

Возни парк Дома здравља Деспотовац чини 6 санитарских и 9 путничких возила. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01-31.12.2015. године 15 возила је прешло 428.127 км и утрошено је 49.080,01 литара горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 11,46 литара.

Табела 26

Период 01.01 - 31.12.2015.г	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
	15	428.127,00	49.080,01	11,46

Набавка енергената у 2015. години вршена је на основу закључених Уговора о јавној набавци.

Дом здравља Деспотовац у 2015. години горивом за возила снабдевао се од "НИС"-а. Са "НИС"-ом је уговорено да свако возило има посебну картицу са регистарским бројем возила на основу које се може точити гориво. Такође је уговорено и да видео надзор бележи свако точење горива, те се и сама потрошња може регулисти по потреби.

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

Контролисани су путни налози за месец јун 2015. године за ауто Fiat ducato, Лада 111е, Шкода фабиа, Панда, Опел кадет. Путни налози су правилно евидентирани у спецификацији пређене километраже и слажу се подаци о почетној и завршној километражи као и пређена километража за свако возило.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године	1.585.071,00 динара
2. Пренета средства Републичког фонда	12.696.427,00 динара
3. Укупно расположива средства	14.281.498,00 динара
4. Утрошена средства Републичког фонда	9.255.783,66 динара
5. Разлика	5.025.714,34 динара

На буџетском рачуну Дома здравља на дан 31.12.2015. године требало је да се налазе средства за енергенте у износу од 5.025.714,34 динара. Према подацима одговорних лица, на буџетском рачуну Дома здравља на дан 31.12.2015. године налазила су се неутрошена средства за енергенте у износу од 2.225.785,30 динара, што је за 2.799.929,04 динара мање од износа који је требало да се налази на буџетском рачуну.

6. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01 – 31.12.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у примарној здравственој заштити у износу од 11.538.734,00 динара.

Републички фонд – Филијала за Поморавски округ је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити у укупном износу од 11.158.869 динара и то за материјалне и остале трошкове у износу од 8.402.067,56 динара, за јубиларне награде износ од 1.293.183,44 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 1.463.618,00 динара.

Сprovedеним коначним обрачуном за 2014. годину, утврђен је дуг за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити у износу од 907.839,00 динара који је пренет Дому здравља 30.04.2015. године. Укупно пренета средства у 2015. години за материјалне и остале трошкове износе 9.309.906,56 динара.

Увидом у аналитичку картицу конта 78111103 – Приходи од партиципације, констатује се да је здравствена установа остварила приход у износу од 2.915.060,00 динара, од чега је остварена партиципација у примарној здравственој заштити у износу од 2.827.110,00 динара, у секундарној здравственој заштити у износу од 76.450,00 динара и стоматолошкој здравственој заштити у износу од 11.500,00 динара.

На буџетском рачуну Дом здравља, на дан 01.01.2015. године, према подацима одговорних лица била су пренета неутрошена средства за финансирање инвалида у износу од 121.964,00 динара и 583.695,00 динара расположивих за отпремнине запослених у примарној здравственој заштити.

Расположива средства за измиривање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове у контролисаном периоду износе 12.245.635,00 динара.

Увидом у аналитичку картицу класе 4 за период 01.01 – 31.12.2015. године сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити. Преглед се даје у наредној табели:

Табела 27

конто	Назив трошкова	Укупни	Средства РФЗО	Остали извори
421111	Трошкови платног промета	970.424,90	626.989,60	343.435,30
421311	Услуге водовода и канализације	1.143.889,28	933.589,28	210.300,00
421324	Одвоз отпада	1.461.303,10	1.262.100,10	199.203,00
421411	Телефон, телекс, телефакс	14.400,00	14.400,00	
421412	Интернет	211.309,97	191.611,97	19.698,00
421414	Услуге мобилног телефона	194.274,08	194.274,08	
421422	Услуге доставе	130.064,08	129.274,08	790,00
421512	Осигурање возила	192.119,00	170.710,00	21.409,00
421519	Осигурање остале имовине	530.000,00	420.000,00	110.000,00
421521	осигурање запослених	277.833,00	277.833,00	

422911	Трошкови селидбе	228.300,00	154.100,00	74.200,00
423211	Услуге за израду софтвера	851.659,29	851.659,29	
423321	Котизације за семинаре	70.990,00	50.700,00	20.290,00
423311	Услуге образовања и усавршавања	127.680,00	52.680,00	75.000,00
423412	Часописи	271.186,13	251.686,13	19.500,00
432711	Репрезентације	287.772,00	64.740,00	223.032,00
424331	Услуге јавног здравља	1.207.150,00	67.200,00	1.139.950,00
424911	Остале специјализоване услуге	330.753,66	330.753,66	
425111	Зидарски радови	141.602,00	106.602,00	35.000,00
425112	Столарски радови	414.160,44	52.225,44	361.935,00
425113	Молерски радови	94.707,00	61.747,00	32.960,00
425115	Каде, умиваоници, бојлери	123.797,50	91.295,50	32.502,00
425116	Централно грејање	143.645,00	87.645,00	56.000,00
425117	Електричне инсталације	124.128,11	79.140,86	44.987,25
425211	Механичке поправке	1.179.545,30	685.340,00	494.205,30
425212	Поправке опреме	195.435,00	189.645,00	5.790,00
425226	Биротехничка опрема	97.040,00	97.040,00	
425251	Текуће поправке мед. опреме	765.717,50	495.502,00	270.215,50
426111	Канцеларијски материјал	1.513.334,04	1.304.687,24	208.646,80
426513	Мазива	611.918,17	404.878,17	207.040,00
426491	Остали мат.за превозна средства	258.660,00	217.710,00	40.950,00
48222	Таксе	296.601,00	88.772,00	207.829,00
421919	Остали трошкови	411.555,78	40.011,57	371.544,21
423221	Услуге одржавања рачунара	120.352,96	111.864,96	8.488,00
482311	Републичке казне	1.308.333,92		1.308.333,92
426811	Хемијска ср за чишћење	565.700,80	565.700,80	
426812	Инв.за одржавање хигијене	197.566,00	123.896,00	73.670,00
483111	Новчане казне и пенали	5.300,00		5.300,00
485119	Остале накнаде штете	56.500,00		56.500,00
Укупно		17.126.709,01	10.848.004,73	6.278.704,28

У контролисаном периоду, Дом здравља је за измиривање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове утрошио 10.848.004,73 динара Републичког фонда као и 6.278.704,28 динара сопствених средстава.

Методом случајног узорка, извршен је увид у Уговор о купопродаји број 1209/2.13 од 04.03.2015. године, који је закључен са добављачем „Престиж плус“ доо Крагујевац. Предмет уговора је пружање аутоелектричарских услуга за потребе Дома здравља Деспотовац, Уговор о пружању услуга број 1209/2.4 од 04.03.2015. године закључен са добављачем „Електротерм“ ЦЗТР Темерин, Уговор о пружању услуга број 1209/2.2 од 04.03.2015. године закључен са добављачем „Медикал плус“ ЦЗР Ниш, Уговор о купопродаји број 1210/11 од 04.03.2015. године закључен са добављачем „Фригоцентар“ Деспотовац.

Упоредивањем фактура добављача за испоручена добра са Понудама добављача утврђено је да су испоручена добра и цене у складу са закљученим Уговорима.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Партиципација на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године	108.619,00 динара
2. Пренета средства Републичког фонда	9.309.906,00 динара
3. Наплаћена партиципација	2.827,110,00 динара
4. Укупно расположива средства	12.245.635,00 динара
5. Утрошена средства Републичког фонда	10.848.004,73 динара
6. Разлика	1.397.630,27 динара

Према подацима одговорних лица, на буџетском рачуну Дома здравља на дан 31.12.2015. године, било је 116.972,17 динара. Средства у износу од 1.280.658,10 динара Дом здравља је ненаменски утрошио у 2015. години и дужан је да надокнади преносом средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Дом здравља је ненаменски утрошио средства у износу од 64.740,00 динара, на име трошкова који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања – репрезентације, што је у супротности са чл. 231. Закона о здравственом осигурању. Ова средства Дом здравља дужан је да надокнади преносом са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун.

Дом здравља је ненаменски утрошио средстава за материјалне и остале трошкове у укупном износу од 1.345.398,10 динара и дужан је да ова средства надокнади преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Дому здравља Деспотовац пренета су средства за јубиларне награде запослених у примарној здравственој заштити у износу од 1.293.183,44 динара. Увидом у аналитичку картицу конта 416111- Јубиларне награде, констатује се да је Дом здравља исплатио јубиларне награде запосленима у укупном износу од 1.760.746,77 динара. Напомињемо да се исплаћене јубиларне награде запосленим евидентирају на конту 416111- јубиларне награде, за примарну, секундарну и стоматолошку здравствену заштиту збирно. Према подацима одговорних лица, за исплату јубиларних награда запосленима утрошено је 1.689.696,65 динара пренетих средстава Републичког фонда и 71.050,12 динара остварених сопствених прихода. На основу достављене документације није могуће утврдити износе исплаћених јубиларних награда по нивоима здравствене заштите. Пренета су средства за јубиларне награде у секундарној здравственој заштити у износу од 231.132,00 динара и за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 165.381,11 динара. Укупно пренета средства за исплату јубиларних награда (примарна, секундарна и стоматолошка здравствена заштита) износе 1.689.696,55 динара, колико је здравствена установа утрошила из пренетих средстава Републичког фонда.

На буџетском рачуну Дома здравља на дан 01.01.2015. године, према подацима одговорних лица, било је 121.964,00 динара пренетих а неутрошених за финансирање инвалида у 2014. години. Дому здравља су у периоду 01.01 – 31.12.2015. године, пренета средства за финансирање инвалида у износу од 1.463.618,00 динара.

Укупно расположива средства за финансирање инвалида износе 1.585.582,00 динара.

Увидом у картицу конта 465112 –Остале текуће дотације по закону утврђено је да су укупно утрошена средстава за ову намену у износу од 4.379.446,07 динара. Увидом у аналитичку картицу Салда књижења а период 01.01 – 31.12.2015. године по изворима финансирања утврђено је да је Дом здравља Деспотовац за финансирање инвалида утрошио средства у износу од 3.680.872,57 динара са буџетског рачуна и средства у износу од 698.573,50 динара са комерцијалног рачуна.

На основу наведеног може се константовати да је Дом здравља наменски утрошио расположива средстава за финансирање инвалида у износу од 1.585.582,00 динара и ненаменски утрошио пренета средстава Републичког фонда за неку другу намену на којој је утврђено ненаменско трошење у контролисаном периоду, у износу од 2.095.290,57 динара и дужан је да ова средства надокнади преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Средства за отпремнине запослених која су се налазила на буџетском рачуну Дома здравља на дан 01.01.2015. године, наменски су исплаћена запосленима и прокњижена на конту 414311 – отпремнине 09.01.2015. године.

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава Републичког фонда
у периоду 01.01 – 31.12.2015. године – примарна здравствена заштита

Табела 28

Р.бр.	Напомена	Пренета/расположива средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика
1	Плате	131.999.463,00	131.999.463,00	0
2	Превоз	4.159.623,00	4.159.623,00	0
3	Лекови у здравственој установи	2.660.880,01	1.531.743,88	1.129.136,13
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	3.236.995,98	2.997.918,23	239.077,75
5	Енергенти	14.281.498,00	9.255.783,66	5.025.714,34
6	Материјални и остали трошкови	12.245.635,00	10.848.004,73	1.397.630,27
	УКУПНО	168.584.094,99	160.792.536,50	7.791.558,49

Увидом у Стање и промене средства на дан 31.12.2015 - Извод број 252, утврђено је да је на буџетском рачуну било 3.013.631,86 динара.

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

Табела 29

Ред. број	Опис	Износ
1	Исплаћени коефицијенти у супротности са Уредбом	339.050,83
2	Прековремени рад (приправност) у супротности са чл. 53 Закона о раду	375.775,15
3	Исплата плата неугвореним запоселенима из средстава РФЗО	2.480.231,65
4	Исплата плата за запослене у апотеци из средстава РФЗО	2.561.684,00
5	Минули рад обрачунат за сваку пуну годину рада остварену у укупном радном односу супротно чл. 108. Закона о раду	840.547,22
6	Исплата превоза неугвореним радницима из средстава РФЗО	237.884,59
7	Недостајућа средства по основу аванса по коначном обрачуну за 2014. годину за лек у здравственој установи у примарној зз	64.120,00
8	Ненаменски утрошена средства за лек у здравственој установи у примарној зз у 2015. години	1.129.136,13
9	Више фактурисан лек у зу од утрошених лекова	624.605,07
10	Недостајућа средства по основу аванса по коначном обрачуну за 2014. годину за санитетски и медицински потрошни материјал у примарној зз	1.005.004,00
11	Ненаменски утрошена средства за санитетски и медицински потрошни материјал у примарној зз у 2015. години	239.077,75
12	Ненаменски утрошена средства за енергенте у примарној зз у 2015. години	2.799.929,04
13	Ненаменски утрошена средства за материјалне и остале трошкове у примарној зз у 2015. години	1.345.398,10
14	Ненаменски утрошена средства за финансирање инвалида у примарној зз у 2015. години (из друге намене)	2.095.290,57
	Укупно (1-14)	16.137.734,10

VI КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01 – 31.12.2015. ГОДИНЕ – СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1.Наменско трошење средстава за плате за период 01.01 – 31.12.2015. године у секундарној здравственој заштити

Дому здравља Деспотовац, Републички фонд за здравствено осигурање је, у складу са Уговором за 2015. годину и Предрачуном средстава за плате уговорених радника за 2015. годину, пренео средства за плате уговорених радника у секундарној здравственој заштити за период 01.01-31.12.2015.године, у износу од 10.872.390,00 динара, што представљају расположива средства за плате уговорених радника.

Републички фонд у складу са Уговором за 2015. годину, преноси средства за плате уговорених радника, два пута месечно и то за аконтацију у месецу од 15-ог у месецу и други део за исплату коначне плате од 1-ог у месецу за претходни месец.

Дом здравља Деспотовац је за плате уговорених радника у секундарној здравственој заштити, у контролисаном периоду исплатио је укупна средства у износу од 11.417.557,00 динара и то пренета средства обавезног осигурања у износу од 10.872.390,00 динара и 545.167,00 динара из сопствених прихода здравствене установе.

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

Увидом у картицу 2521**–обавезе и картицу 35215181 – обавезе по требовању средстава за накнаду трошкова плата у секундарној здравственој заштити, картицу 781111**, -трансфери од РФЗО, 41111*-расходи за плате, додаци и накнаде запослених и 412***-расходи за доприносе на терет послодавца и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за плате уговорених радника у секундарној здравственој заштити, у табели у наставку:

Табела 30

Р.бр.	Месец	Требована средства за плате за 2015. годину	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(4-6)
1	Јануар	915.816,00	915.816,00	15	915.816,00	0
2	Фебруар	956.427,00	956.427,00	16	956.427,00	0
3	Март	913.808,00	913.808,00	16	913.808,00	0
4	Април	961.451,00	961.451,00	16	961.451,00	0
5	Мај	913.178,00	913.178,00	16	913.178,00	0
6	Јун	897.946,00	897.946,00	16	897.946,00	0
7	јул	932.839,00	932.839,00	16	932.839,00	0
8	август	864.356,00	864.356,00	16	864.356,00	0
9	септембар	863.024,00	863.024,00	16	863.024,00	0
10	октобар	890.636,00	890.636,00	16	890.636,00	0
11	новембар	904.006,00	904.006,00	16	904.006,00	0
12	децембар	858.903,00	858.903,00	16	858.903,00	0
Укупно:		10.872.390,00	10.872.390,00		10.872.390,00	0

Из сопствених средстава Дом здравља Деспотовац је исплаћивао додатке по основу стимулација запосленима на основу Одлуке Управног одбора и Решења директора Дома здравља о исплати стимулације запосленима у укупном износу од 545.167,00 динара, што је приказано у табели у наставку:

Табела 31

Р.бр.	Месец	Стимулација	Додатак за синдикални рад	Укупно
1	2	3	4	5
1	Јануар	78.023,00	-	78.023,00
2	Фебруар	83.510,00	-	83.510,00
3	Март	82.444,00	-	82.444,00
4	Април	90.324,00	-	90.324,00
5	Мај	83.586,00	-	83.586,00
6	Јун	88.201,00	-	88.201,00
7	јул	6.979,00	-	6.979,00
8	август	32.100,00	-	32.100,00
9	септембар	-	-	-
10	октобар	-	-	-
11	новембар	-	-	-
12	децембар	-	-	-
		545.167,00		545.167,00

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106., Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Дом здравља на основу члана 104. Појединачног колективног уговора број: 4779 од 22.10.2015. године врши исплату минулог рада по основу времена проведеног на раду – за сваку пуну годину рада остварену у укупном радном односу – 0,4% од основне плате. Контролом узорка података о запосленима који су остварили радни стаж, осим код последњег послодавца и код других послодаваца пре запошљавања у Дом здравља Деспотовац извршен је увид у обрачунске листиће за запослене, за исплаћене плате за период јануар – децембар 2015. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених.

Констатовано је да су обрачунати додаци на плату, регулисани чл. 108. Закона о раду и чл. 96. Посебног колективног уговора правилно обрачунати и исплаћени на терет средстава обавезног здравственог осигурања, осим за 3 запослена, којима је обрачунат и сплаћен минули рад по основу времена проведеног на раду – за сваку пуну годину рада остварену у укупном радном односу – 0,4% од основне плате. Наиме, Дом здравља Деспотовац је био у обавези да на терет средстава обавезног здравственог осигурања исплати минули рад по стопи од 0,4% годишње по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, односно код послодавца претходника из чл. 147. Закона о раду, као и код повезаних лица са послодавцем у складу са законом, на терет обавезног здравственог осигурања. Ова обавеза почиње да се примењује од 19.09.2014. године, када је ступила на снагу Измена Закона о раду.

Код 3 запослена је обрачунат минули рад и за време проведено на раду код других послодаваца који нису послодавци претходници Дома здравља. У наредној табели је приказан износ обрачунатог, исплаћеног минулог рада као и износ разлике исплаћеног минулог рада за 2015 годину а за које нису пренета средства са рачуна сопствених средстава.

Табела 32

Секундарна зз	ЈМБГ	Исплаћени минули рад %	Минули рад по Закону о раду %	Нето исплаћени минули рад	Исплата по Закону о раду	Разлика
1	2	3	4	5	6	6
2305955****9		12,0	7,6	14.933,10	9.457,63	5.475,47
0411973****5		8,4	6	34.305,85	24.504,18	9.801,67
2401983****6		4,4	4	12.813,50	11.648,64	1.164,86
СВЕГА				62.052,45	45.610,44	16.442,01

Бруто износ		88.519,90	65.064,83	23.455,07
Доприноси на терет послодавца		15.845,06	92.817,16	33.459,45
Свега са доприносима на терет послодавца		104.364,96	157.881,99	56.914,52

Дом здравља је по основу напред наведеног обрачунатог минулог рада у периоду 01.01 – 31.12.2015. године, исплатио средства у укупном износу од 56.914,52 динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате у секундарној здравственој заштити, а да за тај износ није извршио пренос са рачуна сопствених средстава.

2.Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01 – 31.12.2015. године у секундарној здравственој заштити

Исплата и обрачун трошкова превоза запосленима у секундарној здравственој заштити Дома здравља, врши се на исти начин као и у примарној здравственој заштити.

Увидом у картицу 2521** – накнада трошкова превоза и картицу 35215181 – обавезе по требовању средстава за накнаду трошкова превоза у секундарној здравственој заштити, 78111***- трансфери од РФЗО, картицу 415112- накнада за превоз на посао и са посла и месечне рекапитулације Дома здравља сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, у табели у наставку:

Табела 33

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период I-XII 2015. године	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	Јануар	7	26.500,00	26.500,00	19.932,00	6.568,00
2	Фебруар	7	26.500,00	26.500,00	28.415,00	-1.915,00
3	Март	7	19.932,00	19.932,00	34.029,00	-14.097,00
4	Април	7	28.415,00	28.415,00	28.911,00	-496,00
5	Мај	7	34.029,00	34.029,00	29.172,00	4.857,00
6	Јун	7	28.911,00	28.911,00	34.029,00	-5.118,00
7	Јул	7	28.657,00	28.657,00	21.911,00	6.746,00
8	Август	7	29.172,00	29.172,00	25.717,00	3.455,00
9	Септембар	7	34.029,00	34.029,00	34.029,00	0,00
10	октобар	7	21.911,00	21.911,00	21.911,00	0,00
11	Новембар	7	15.022,00	15.022,00	15.022,00	0,00
12	Децембар	7	16.733,00	16.733,00	16.733,00	0,00
Укупно:			309.811,00	309.811,00	309.811,00	0,00

У контролисаном периоду, Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 309.811,00 динара.

Дом здравља је за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити наменски утрошио целокупна пренета средства Републичког фонда.

3.Наменско трошење средстава за лекове у здравственој установи за период 01.01 – 31.12.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији лекови са Листе лекова у секундарној здравственој заштити у износу од 537.124,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала Јагодина пренела је Дому здравља средства за лекове са Листе лекова у секундарној здравственој заштити у износу од 1.084.271,00 динара у 2015. години.

Спроведеним коначним обрачуном за 2014. годину утврђен је аванс за лекове у здравственој установи у секундарној здравственој заштити у износу од 12.729,00 динара. На буџетском рачуну здравствене установе на дан 01.01.2015. године није било расположивих средстава за лек у здравственој установи.

Дом здравља Деспотовац води евиденцију о набавци санитетског и медицинског материјала и лека у здравственој установи по добављачима за цео дом здравља. Увидом у књиговодствену документацију није могуће утврдити створене обавезе, измирене обавезе према добављачима по нивоима здравствене заштите.

Увидом у промет аналитичких конта 252** и конта класе 4*** може се утврдити стање обавеза према добављачима за цео Дом здравља (примарна, секундарна здравствена заштита). Одговорна лица здравствене установе су на основу личних, додатних евиденција сачинила стање обавеза према добављачима за сваки ниво здравствене заштите како је приказано у наредној табели:

Табела 34

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.г.	Створене обавезе у периоду 01.01 - 31.12.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01 - 31.12.2015. г.		Стање обавеза на дан 31.12.2015.г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	FARMALOGIST	0,00	509.550,73	509.550,73	304.869,78	0,00	204.680,95
2	VEGA	0,00	257.553,56	257.553,56	250.046,17	0,00	7.507,39
	Укупно	0,00	767.104,29	767.104,29	554.915,95	0,00	212.188,34

Створене обавезе Дома здравља за лекове у здравственој установи у контролисаном периоду износе 767.104,29 динара а измирене су обавезе према добављачима и износу од 554.915,95 динара. Дуг према добављачима на дан 31.12.2015. године износе 212.188,34 динара.

Дом здравља је на дан 31.12.2014. године, на залихама имао лекове у укупној вредности од 49.138,00 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 767.104,29 динара. Укупна требовања из магацина износе 783.919,49 динара, док је вредност залиха на дан 31.12.2014. године износила 32.322,80 динара.

Табела 35

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2014.г.	Извршена набавка у периоду 01.01 - 31.12.2015.г.	Укупна требовања у периоду 01.01 - 31.12.2015.г.	Стање залиха на дан 31.12.2015. године
	49.138,00	767.104,29	783.919,49	32.322,80

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао 537.124,00 динара за лекове у здравственој установи у секундарној здравственој заштити. Према евиденцији и датим подацима одговорних лица Дома здравља, у контролисаном периоду утрошен је лек у здравственој установи у секундарној здравственој заштити у износу од 783.919,49 динара (табела 35). Дом здравља није фактурисао укупно утрошени лек у здравственој установи, односно мање је фактурисан утрошак за 246.795,49 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

- | | |
|--|---------------------|
| 1. Пренета средства Републичког фонда | 1.084.271,00 динара |
| 1. Утрошена средства Републичког фонда | 554.915,95 динара |
| 2. Разлика | 529.355,05 динара |

Средства у износу од 12.729,00 динара, по основу аванса за лекове у здравственој установи утврђеног спроведеним коначним обрачуном за 2014. годину, нису се налазила на буџетском рачуну Дома здравља Деспотовац на дан 01.01.2015. године. Ова средства Дом

здравља је дужан да надокнади преносом средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Према подацима одговорних лица здравствене установе, на дан 31.12.2015. године на буџетском рачуну Дома здравља било је 319.336,89 динара расположивих за лек у здравственој установи, уместо 529.355,05 динара. Дом здравља је дужан да ненаменски утрошена средства у износу од 210.018,16 динара надокнади преносом средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

4.Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал у секундарној здравственој заштити за период 01.01 – 31.12.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у секундарној здравственој заштити у износу од 420.771,00 динара.

Републички фонд – Филијала за Поморавски округ је пренела Дому здравља средстава за санитарски и медицински потрошни материјал у секундарној здравственој заштити у износу од 495.000 динара.

Према подацима одговорних лица, на буџетском рачун на дан 01.01.2015. године, није било расположивих средстава за санитарски и медицински потрошни материјал.

Дом здравља Деспотовац води евиденцију о набавци санитарског и медицинског материјала и лека у здравственој установи по добављачима за цео дом здравља. Увидом у књиговодствену документацију није могуће утврдити створене обавезе, измирене обавезе према добављачима по нивоима здравствене заштите.

Увидом у промет аналитичких конта 252** може се утврдити укупна обавеза према добављачу а не само за санитарски и медицински потрошни материјал у секундарној здравственој заштити. Одговорна лица Дома здравља су на основу додатних личних евиденција исказали стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, које се даје у наредној табели:

Табела 36

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.г.	Створене обавезе у периоду 01.01 - 31.12.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01 - 31.12.2015. г.		Стање обавеза на дан 31.12.2015.г. (аванс)
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	GROSIS	0	563.673,76	563.673,76	575.293,50	66.406,00	(78.025,74)

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 563.673,76 динара и створене су у периоду 01.01 – 31.12.2015. године. За измирење обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Дом здравља је утрошио средства у износу од 575.293,50 динара. Аванс на дан 31.12.2015. године за санитарски и медицински потрошни материјал износи 78.025,74 динара.

Дом здравља је на дан 31.12.2014. године, на залихама имао санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 24.154 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 563.673,76 динара. Укупна требовања из магацина износе 576.628,76 динара, док је на дан 31.12.2015. године вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала износила 11.659,00 динара.

Табела 37

Залихе санитарског и медицинског потрошног материјала	Стање залиха на дан 31.12.2014.г.	Извршена набавка у периоду 01.01 - 31.12.2015.г.	Укупна требовања у периоду 01.01 - 31.12.2015.г.	Стање залиха на дан 31.12.2015. године
	24.614,00	563.673,76	576.628,76	11.659,00

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао утрошени санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 420.771,00 динара. Према евиденцији и датим подацима одговорних лица Дома здравља, у контролисаном периоду је утрошен санитарски и медицински потрошни материјал у секундарној здравственој заштити у износу од 576.628,76 динара. Дом здравља није фактурисао укупно утрошени санитарски и медицински потрошни материјал, односно мање је фактурисао за 155.857,76 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства Републичког фонда	495.000,00 динара
2. Утрошена средства Републичког фонда	575.293,50 динара
3. Разлика	80.293,50 динара

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у секундарној здравственој заштити, Дом здравља је утрошио 80.293,50 динара више од пренетих-расположивих средстава за санитарски и медицински потрошни материјал у секундарној здравственој заштити односно из пренетих средстава за неку другу намену. Дом здравља је више утрошена средства за измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 80.293,50 динара утрошио из неке од намена код којих је констатовано ненаменско трошење средстава. Обзиром да од одговорних лица у поступку контроле није добијена информација о изворима више утрошених средстава за санитарски и медицински потрошни материјал, није могуће са сигурношћу утврдити из које намене су више утрошена средства за измиривање обавеза према добављачима у износу од 80.293,50 динара.

5.Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01 – 31.12.2015. године у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији енергенти у секундарној здравственој заштити у износу од 1.729.000,00 динара.

Републички фонд – Филијала за Поморавски округ пренела је Дому здравља средства за енергенте у секундарној здравственој заштити у износу од 1.647.240,00 динара.

Спроведеним коначним обрачуном за 2014. годину утврђен је аванс за енергенте у секундарној здравственој заштити у износу од 81.760,00 динара. Према подацима одговорних лица, на буџетском рачуну Дома здравља Деспотовац, на дан 01.01.2015. године било је 149.142,00 динара расположивих средстава за енергенте у секундарној здравственој заштити..

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

Табела 38

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.г.	Створене обавезе у периоду 01.01 - 31.12.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01 - 31.12.2015. г.		Стање обавеза на дан 31.12.2015.г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	ЕПС	0,00	679.855,17	679.855,17	557.657,89		122.197,28
2	Рембас	0,00	1.134.511,62	1.134.511,62	0,00	0,00	1.134.511,62
	Укупно	0,00	1.814.366,79	1.814.366,79	557.657,89	0,00	1.256.708,90

Створене обавезе Дома здравља за енергенте у секундарној здравственој заштити у 2015. години износе 1.814.366,79 динара. Дом здравља је измирио обавезе према добављачима за енергенте и износу од 557.657,89 динара, а стање обавеза на дан 31.12.2015. године износи 1.256.708,90 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године	149.142,00 динара
2. Пренета средства Републичког фонда	1.647.240,00 динара
3. Укупно расположива средства	1.796.382,00 динара

4. Утрошена средства Републичког фонда
5. Разлика

557.657,89 динара
1.238.724,11 динара

Према подацима одговорних лица Дома здравља, на буџетском рачуну на дан 31.12.2015. године налазила су се средства за енергенте у секундарној здравственој заштити у износу од 312.932,85 динара уместо 1.238.724,11 динара. Ненаменски утрошена средства пренета за енергенте у износу од 925.791,26 динара, Дом здравља је дужан да надокнади преносом средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

6. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити за период 01.01 – 31.12.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у секундарној здравственој заштити у износу од 1.403.306,00 динара.

Републички фонд – Филијала за Поморавски округ је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 1.390.506,00 динара и то за материјалне и остале трошкове у износу од 965.498,00 динара, за јубиларне награде износ од 231.132,00 динара и отпремнине 193.876,00 динара.

Сprovedеним коначним обрачуном за 2014. годину, утврђен је дуг за материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити у износу од 9.050,00 динара.

Укупно пренета средства за материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити у 2015. години износе 974.548,00 динара.

Наплаћена партиципација у секундарној здравственој заштити у контролисаном периоду износи 76.450,00 динара.

Према подацима одговорних лица Дома здравља, на буџетском рачуну су на дан 01.01.2015. године била расположива средства за материјалне и остале трошкове у износу од 40.836,00 динара.

Расположива средства за измиривање обавеза за остале материјалне трошкове износе 1.091.834,00 динара.

Увидом у аналитичку картицу класе 4** за период 01.01 – 31.12.2015. године могу се утврдити укупни расходи по изворима финансирања док су одговорна лица према личној додатној евиденцији сачинила прегледе расхода за материјалне и остале трошкове по нивоима здравствене заштите. Преглед се даје у наредној табели:

Табела 39

Кonto	Назив трошкова	Укупни	Средства РФЗО	Остали извори
421311	Услуге водовода и канализације	150.000,00	150.000,00	0,00
421324	Одвоз отпада	500.886,12	500.886,12	0,00
421519	Осигурање остале имовине	40.000,00	40.000,00	0,00
421521	Осигурање запослених	22.167,00	22.167,00	0,00
422911	Трошкови селидбе и превоза	100.000,00	100.000,00	0,00
425111	Зидарски радови	40.000,00	40.000,00	0,00
425112	Столарски радови	30.000,00	30.000,00	0,00
425113	Молерски радови	25.000,00	25.000,00	0,00
426811	Хемијска средства за чишћење	65.000,00	65.000,00	0,00
	УКУПНО	973.053,12	973.053,12	0,00

За измиривање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове Дом здравља је утрошио 973.053,12 динара.

Дому здравља Деспотовац пренета су средства за јубиларне награде запослених у износу од 231.132,00 динара. Дом здравља Деспотовац исплаћене јубиларне награде запосленима евидентира на конту 416111- јубиларне награде, за примарну, секундарну и стоматолошку здравствену заштиту збирно. У контролисаном периоду утрошена су укупно пренета средства за јубиларне награде.

Дому здравља Деспотовац пренета су средства за отпремнине запослених у износу од 193.876,00 динара колико је и исплаћено запосленима (конто 414311- отпремнине приликом одласка у пензију).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године	40.836,00 динара
2. Пренета средства Републичког фонда	974.548,00 динара
3. Партиципација	76.450,00 динара
4. Укупно расположива средства	1.091.834,00 динара
5. Утрошена средства Републичког фонда	973.053,12 динара
6. Разлика	118.780,88 динара

Према подацима одговорних лица Дома здравља, на буџетском рачуну на дан 31.12.2015. године било је 38.604,69 динара неутрошених средстава за материјалне и остале трошкове. Ненаменски утрошена средства за материјалне и остале трошке у износу од 80.176,19 динара, Дом здравља Деспотовац је дужан да надокнади преносом средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

7. Наменско трошење средстава за исхрану болесника за период 01.01 – 31.12.2015. године

Уговором о пружању и фанансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији исхрана болесника у износу од 870.266,00 динара.

Спроведеним коначним обрачуном за 2014. годину, утврђен је аванс за исхрану болесника у износу од 671.224,00 динара. Према изјави одговорних лица Дома здравља, на буџетском рачуну било је 268.056,00 динара за исхрану болесника, односно 403.168,00 динара мање од утврђеног аванса.

Републички фонд – Филијала за Поморавски округ је пренела Дому здравља средства за исхрану болесника у износу од 771.651,00 динара.

Расположива средства Републичког фонда за измиривање обавеза према добављачима за намирнице за исхрану болесника износе 1.039.707,00 динара.

Увидом у аналитичке картице конта 252*** и 426** за период 01.01 – 31.12.2015. године може се утврдити укупно стање обавеза према добављачима за намирнице за исхрану болесника на основу чега је сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на намирнице за припремање хране за исхрану болесника. Преглед се даје у наредној табели:

Табела 40

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.г.	Створене обавезе у периоду 01.01 - 31.12.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01 - 31.12.2015. г.			Стање обавеза на дан 31.12.2015.г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	Аванс из 2014.	
1	МИЛЕТИЋ	42.250,57	427.680,35	469.930,92	454.130,00			15.800,92
2	МАЈА КОМЕРЦ	134.962,40	1.109.319,65	1.244.282,05	1.112.863,35			131.418,70
3	ШАРАН	-	8.060,00	8.060,00			1.365,90	6.694,10
4	МЛИНПЕК	26.528,16	172.216,63	198.744,79	173.807,85			24.936,94
	Укупно	203.741,13	1.717.276,63	1.921.017,76	1.740.801,20			178.850,66

Дом здравља Деспотовац имао је обавезе према добављачима за исхрану болесника на дан 01.01.2015. године у износу од 203.741,13 динара. Створене обавезе према добављачима у 2015. години износе 1.717.276,63 динара. Дом здравља је измирио обавезе за намирнице за исхрану болесника у износу од 1.740.801,20 динара. Дуг према добављачима на дан 31.12.2015. године износи 178.850,66 динара.

Увидом у аналитичку картицу конта 11**, 14**, 17**, 18** и 19** по добављачима утврђено је да је Дом здравља Деспотовац извршио набавку намирница за исхрану болесника у укупном износу од 1.717.276,63 динара.

На основу додатне евиденције одговорних лица, утврђено је да су утрошене намирнице за исхрану осигураника који остварују право из обавезног здравственог осигурања у стационару у износу 821.846,06 динара, а за исхрану лица која су остваривала здравствену заштиту у стационару на лични захтев, односно за неосигурана лица у износу од 846.422,80 динара.

Увидом у Уговор о купопродаји намирница за исхрану за потребе Дома здравља Деспотовац број 2972/1 од 01.07.2015. године и Захтевом за сагласност за промену цена по закљученом уговору број 2972/1 од 01.07.2015. године од 27.11.2015. године, са добављачем „Маја комерц“ Плажане и фактуре добављача за испоручене намирнице у 2015. години број 18/2 од 02.03.2015. године, број 22/2 од 31.03.2015. године, број 66/2 од 19.09.2015. године и број 68/2 од 30.09.2015. године, утврђено је да су испоручене намирнице по уговореним ценама.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године	268.056,00 динара
2. Пренета средства Републичког фонда	771.651,00 динара
3. Укупно расположива средства	1.039.707,00 динара
4. Утрошена средства Републичког фонда	1.740.801,20 динара
5. Разлика	701.094,42 динара

Дом здравља Деспотовац је дужан да преносом са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун, надокнади недостајућа средства у износу од 403.168,00 динара по основу аванса утврђеног коначним обрачуном за 2014. годину.

Дом здравља Деспотовац је пренета средстава Републичког фонда у износу од 846.433,80 динара, ненаменски утрошио за набавку намирница за исхрану болесника који остварују право на здравствену заштиту у стационару на лични захтев – неосигурана лица. Ненаменски су утрошена пренета средства за исхрану болесника у износу од 145.328,60 динара и пренета средства за неку другу намену у износу од 701.094,42 динара. Средства у износу од 701.094,42 динара, могла су бити утрошена из намена на којима је утврђено ненаменско трошење пренетих средстава Републичког фонда. Обзиром да од одговорних лица у поступку контроле, није добијена информација о изворима више утрошених средстава за измиривање обавеза према добављачима за исхрану болесника, не може се са сигурношћу прецизирати намена из које су утрошена средства.

Дом здравља је дужан да ненаменски утрошена пренета средства за исхрану болесника у износу од 145.328,60 динара надокнади преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Рекапитулација пренетих/расположивих средстава Републичког фонда
у периоду 01.01 – 31.12.2015. године – секундарна здравствена заштита

Табела 41

Р.бр.	Напомена	Пренета/расположива средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика
1	Плате	10.872.390,00	10.872.390,00	0
2	Превоз	309.811,00	309.811,00	0
3	Лекови у здравственој установи	1.084.271,00	554.915,95	529.355,05
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	495.000	575.293,50	-80.293,50
5	Енергенти	1.796.382,00	557.657,89	1.238.724,11
6	Материјални и остали трошкови	1.091.834,00	973.053,12	118.780,88
7	Исхрана	1.039.707,00	1.740.801,20	-701.094,20
	УКУПНО	16.689.395,00	15.583.922,66	1.105.472,34

Увидом у Стање и промене средства на дан 31.12.2015 - Извод број 252, утврђено је да је на буџетском рачуну било 3.013.631,86 динара.

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

Табела 42

Ред. број	Опис	Износ
1	Минули рад обрачунат за сваку пуну годину рада остварену у укупном радном односу супротно чл. 108. Закона о раду- секундарној зз	56.914,52
2	Недостајућа средства по основу аванса по коначном обрачуну за 2014. годину за лек у здравственој установи у секундарној зз	12.729,00
3	Ненаменски утрошена средства за лек у здравственој установи у секундарној зз у 2015. години	210.018,16
4	Ненаменски утрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал у секундарној зз у 2015. години (више утрошено из друге намене)	80.293,50
5	Ненаменски утрошена средства за енергенте у секундарној зз у 2015. години	925.791,26
6	Ненаменски утрошена средства за материјалне и остале трошкове у секундарној зз у 2015. години	80.176,19
7	Недостајућа средства по основу аванса по коначном обрачуну за 2014. годину за исхрану болесника	403.168,00
8	Ненаменски утрошена средства за исхрану болесника	145.328,60
	Укупно (1-8)	1.914.419,23

VII КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01 -31.12.2015. ГОДИНЕ – СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01 – 31.12.2015. године у стоматолошкој здравственој заштити

Дому здравља Деспотовац, Републички фонд за здравствено осигурање је, у складу са Уговором за 2015. годину и Предрачуном средстава за плате уговорених радника за 2015. годину, пренео за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01-31.12.2015.године, средства у износу од 12.090.252,00 динара.

Увидом у картицу 2521**–обавезе и картицу 35215181 – обавезе по требовању средстава за накнаду трошкова плата у стоматолошкој здравственој заштити, картицу 781111**–трансфери РФЗО, 41111*-расходи за плате, додаци и накнаде запослених и 412***-расходи за доприносе на терет послодавца и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, у табели у наставку:

Табела 43

Р.бр.	Месец	Требована средства за плате за 2015. годину	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника
1	2	3	4	5	6
1	Јануар	995.091,00	995.091,00	13	995.091,00
2	Фебруар	991.388,00	991.388,00	13	991.388,00

3	Март	979.790,00	979.790,00	13	979.790,00
4	Април	992.233,00	992.233,00	13	992.233,00
5	Мај	991.960,00	991.960,00	13	991.960,00
6	Јун	1.015.925,00	1.015.925,00	13	1.015.925,00
7	Јул	1.009.774,00	1.009.774,00	13	1.009.774,00
8	Август	1.016.227,00	1.016.227,00	13	1.016.227,00
9	Септембар	1.041.904,00	1.041.904,00	13	1.041.904,00
10	Октобар	1.018.628,00	1.018.628,00	13	1.018.628,00
11	Новембар	1.017.364,00	1.017.364,00	13	1.017.364,00
12	Децембар	1.019.968,00	1.019.968,00	13	1.019.968,00
Укупно:		12.090.252,00	12.090.252,00		12.090.252,00

Дом здравља Деспотовац је за плате уговорених радника, у контролисаном периоду утрошио укупно пренета средства за плате у износу од 12.090.252,00 динара као и 400.772,00 динара сопствених средстава (укупно 12.491.024,00 динара).

Из сопствених средстава Дом здравља Деспотовац је исплаћивао додатке по основу стимулација запосленима на основу Одлуке Управног одбора и Решења директора Дома здравља о исплати стимулације запосленима и синдикалне додатке председницима репрезентативних синдиката, што је приказано у табели у наставку:

Табела 44

Р.бр.	Месец	Стимулација	Додатак за синдикални рад	Укупно
1	2	3	4	5
1	Јануар	37.352,00	12.067,00	49.419,00
2	Фебруар	37.352,00	12.067,00	49.419,00
3	Март	37.352,00	12.067,00	49.419,00
4	Април	37.352,00	12.067,00	49.419,00
5	Мај	37.352,00	12.067,00	49.419,00
6	Јун	37.352,00	12.067,00	49.419,00
7	Јул	37.352,00	12.067,00	49.419,00
8	Август	-	10.235,00	10.235,00
9	Септембар	-	10.235,00	10.235,00
10	Октобар	-	10.235,00	10.235,00
11	Новембар	-	12.067,00	12.067,00
12	Децембар	-	12.067,00	12.067,00
Укупно:		261.464,00	139.308,00	400.772,00

Исплата плата за неуговорене запослене у стоматолошкој здравственој заштити вршена је из остварених сопствених прихода здравствене установе. Приликом преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у Дому здравља није посебно наглашавано за које неуговорене раднике, односно за који ниво здравствене заштите се врши пренос. Преглед укупног преноса са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун већ је приказан у табели бр 12.

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

Табела 45

Р.бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника за 2015. годину
1	2	3	4
1	Јануар	3	289.941,00
2	Фебруар	3	297.293,00
3	Март	3	322.765,00
4	Април	4	410.461,00

5	Мај	4	408.591,00
6	Јун	4	414.551,00
7	Јул	3	318.257,00
8	Август	3	316.824,00
9	Септембар	3	320.596,00
10	Октобар	3	317.544,00
11	Новембар	3	317.173,00
12	Децембар	3	320.447,00
Укупно:			4.054.443,00

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.-31.12.2015.године у стоматолошкој здравственој заштити

Накнаду трошкова превоза запосленима Дом здравља исплаћује у готовом, преко благајне, на исти начин као и за запослене у примарној и секундарној здравственој заштити.

Увидом у картицу 2521** – накнада трошкова превоза и картицу 35215181 – обавезе по требовању средстава за накнаду трошкова превоза у стоматолошкој здравственој заштити, картицу 415112- накнада за превоз на посао и са посла и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, у табели у наставку:

Табела 46

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период I-XII 2015. године	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	Јануар	7	53.786,00	53.786,00	34.107,00	19.679,00
2	Фебруар	7	53.786,00	53.786,00	43.080,00	10.706,00
3	Март	7	34.107,00	34.107,00	54.667,00	-20.560,00
4	Април	7	43.080,00	43.080,00	43.378,00	-298,00
5	Мај	7	54.667,00	54.667,00	52.742,00	1.925,00
6	Јун	6	50.415,00	50.415,00	44.128,00	6.287,00
7	Јул	6	46.004,00	46.004,00	60.013,00	-14.009,00
8	Август	6	44.128,00	44.128,00	54.934,00	-10.806,00
9	Септембар	6	54.667,00	54.667,00	47.591,00	7.076,00
10	Октобар	6	44.195,00	44.195,00	44.195,00	0,00
11	Новембар	6	52.617,00	52.617,00	52.617,00	0,00
12	Децембар	7	55.814,00	55.814,00	55.814,00	0,00
Укупно:			587.266,00	587.266,00	587.266,00	0,00

У контролисаном периоду, Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 587.266,00 динара, колико је и утрошено за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01 – 31.12.2015. године.

3. Наменско трошење средстава за остале директне и индиректне трошкове за период 01.01.-31.12.2015.године у стоматолошкој здравственој заштити

Уговором о изменама уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији – Остали индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 966.368,00 динара.

На дан 01.01.2015. године, према подацима одговорних лица, на буџетском рачуну Дома здравља Деспотовац, било је 156.794,00 динара средстава расположивих за директне и индиректне трошкови у стоматологији.

Републички фонд у периоду 01.01 – 31.12.2015. године, пренео средстава за директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 974.778,63 динара, од чега за директне и индиректне трошкове 809.397,52 динара и јубиларне награде 165.381,11 динара.

Сprovedеним коначим обрачуном за 2014. годину, утврђен је дуг за остале директне и индиректне трошкове у износу од 127.628,00 динара, који је пренет Дому здравља 30.04.2015. године. Укупно пренета средства у 2015. години за директне и индиректне трошкове износе 937.025,52 динара.

Увидом у аналитичку картицу конта 781111 – Приходи од партиципације у периоду 01.01. – 31.12.2015.године, констатује се да је остварен приход од партиципације у стоматолошкој здравственој заштити у износу 11.500 динара.

Укупно расположива средства за исплату директних и индиректних трошкови у периоду 01.01.-31.12.2015.године у стоматолошкој здравственој заштити износе 1.105.319,52динара.

Следи преглед расхода по изворима финансирања који се односе на директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити које Дом здравља евидентира на контима класе 4252** и 4267** - фондовска средства – стоматологија.

Табела 47

Конто	Назив трошкова	Укупни	Средства РФЗО	Остали извори
42667	Ампуле, санитарски и зубарски материјал	222.773,41	222.773,41	
425251	Текуће поправке и одржавање мед.опреме	199.658,40	199.658,40	
426711	Медицински материјал	35.388,00	35.388,00	
	УКУПНО	457.819,81	457.819,81	

Укупно плаћене обавезе за остале материјалне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити износе 457.819,81 динара из пренетих средстава Републичког фонда.

Дому здравља Деспотовац пренета су средства за јубиларне награде запослених у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 165.381,11 динара колико је и исплаћено запосленима из пренетих средстава Републичког фонда (конто 416111- јубиларне награде). Напомињемо да се исплаћене јубиларне награде запосленим евидентирају на конту 416111- јубиларне награде, за примарну, секундарну и стоматолошку здравствену заштиту збирно.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године	156.794,00 динара
2. Пренета средства Републичког фонда	937.025,52 динара
3. Партиципација	11.500,00 динара
4. Укупно расположива средства	1.105.319,52 динара
5. Утрошена средства Републичког фонда	457.819,81 динара
6. Разлика	647.499,72 динара

Према подацима здравствене установе на буџетском рачуну 31.12.2015.године није било неутрошених средстава за остале материјалне трошкове. Средства у износу од 647.499,72 динара, Дом здравља је ненаменски утрошио у 2015. години и дужан је да надокнади преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава Републичког фонда
у периоду 01.01 – 31.12.2015. године – стоматолошка здравствена заштита
Табела 48

Р.бр.	Напомена	Пренета/расположива средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика
1	Плате	12.090.252,00	12.090.252,00	0
2	Превоз	587.265,39	587.265,39	0
3	Остали директни и индиректни трошкови	1.105.319,52	457.819,81	647.499,71
	УКУПНО	13.782.836,91	13.135.337,20	647.499,71

Увидом у Стање и промене средства на дан 31.12.2015 - Извод број 252, утврђено је да је на буџетском рачуну било 3.013.631,86 динара.

Имајући у виду напред наведено, у наредној табели приказана је рекапитулација констатованог ненамесног трошења средстава у примарној, секундарној и стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01 – 31.12.2015. године:

Табела 49

Ред. број	Опис	Износ
1	Исплаћени коефицијенти у супротности са Уредбом – у примарној зз	339.050,83
2	Прековремени рад (приправност) у супротности са чл. 53 Закона о раду-у примарној зз	375.775,15
3	Исплата плата за запослене у апотеци из средстава РФЗО	2.561.684,00
4	Минули рад обрачунат за сваку пуну годину рада остварену у укупном радном односу супротно чл. 108. Закона о раду- у примарној зз	840.547,22
5	Исплата превоза неуговореним радницима из средстава РФЗО-у примарној зз	237.884,59
6	Минули рад обрачунат за сваку пуну годину рада остварену у укупном радном односу супротно чл. 108. Закона о раду-у секундарној зз	56.914,52
7	Недостајућа средства по основу аванса по коначном обрачуну за 2014. годину за лек у здравственој установи у примарној зз	64.120,00
8	Ненаменски утрошена средства за лек у здравственој установи у примарној зз у 2015. години	1.129.136,13
9	Више фактурисан лек у зу од утрошених лекова	624.605,07
10	Недостајућа средства по основу аванса по коначном обрачуну за 2014. годину за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној зз	1.005.004,00
11	Ненаменски утрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној зз у 2015. години	239.077,75
12	Ненаменски утрошена средства за енергенте у примарној зз у 2015. години	2.799.929,04
13	Ненаменски утрошена средства за материјалне и остале трошкове у примарној зз у 2015. години	1.345.398,10
14	Ненаменски утрошена средства за финансирање инвалида у примарној зз у 2015. години (из друге намене-више утрошено)	2.095.290,57
15	Недостајућа средства по основу аванса по коначном обрачуну за 2014. годину за лек у здравственој установи у секундарној зз	12.729,00
16	Ненаменски утрошена средства за лек у здравственој установи у секундарној зз у 2015. години	210.018,16

17	Ненаменски утрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал у секундарној зз у 2015. години (више утрошено из друге намене)	80.293,50
18	Ненаменски утрошена средства за енергенте у секундарној зз у 2015. години	925.791,26
19	Ненаменски утрошена средства за материјалне и остале трошкове у секундарној зз у 2015. години	80.176,19
20	Недостајућа средства по основу аванса по коначном обрачуну за 2014. годину за исхрану болесника	403.168,00
21	Ненаменски утрошена средства за исхрану болесника	145.328.60
22	Ненаменски утрошена средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој зз	647.499,71
	Укупно (1-22)	16.074.092,79

НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА ЗА 2016. ГОДИНУ

VIII УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2016. ГОДИНУ

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Поморавски округ у Јагодини, закључила је са Домом здравља Деспотовац, Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину (01/1 број:54-429/15 од 29.12.2015. године) у даљем тексту Уговор за 2016. годину. Предрачуном средстава за период 01.01 – 31.12.2016. године, утврђена је следећа накнада за 2016. годину.

Примарна здравствена заштита

1. Плате	132.137.000
2. Превоз	4.240.000
3. Лекове у здравственој установи	2.725.000
4. Санитарски и медицински потрошни материјал	4.242.000
5. Остали индиректни трошкови	24.169.000
5.1. Енергенти	12.555.000
5.2. Материјални и остали трошкови	11.614.000
6. Укупна накнада (1 до 5)	167.513.000
7. Партиципација:	2.815.000

Укупна накнада по Предрачуну за 2016. годину, умањена за партиципацију, износи (6-7) 164.698.000 динара.

Секундарна здравствена заштита

1. Плате	11.163.000
2. Превоз	4.108.000
3. Лекови у здравственој установи	1.097.000
4. Санитарски и медицински потрошни материјал	495.000
5. Исхрана болесника	1.043.000
6. Остали индиректни трошкови	2.760.000
6.1. Енергенти	1.717.000
6.2. Материјални и остали трошкови	1.043.000
7. Укупна накнада (1 до 6)	17.069.000
8. Партиципација	60.000
9. Укупна накнада по Предрачуну за 2016. годину износи (7-8)	17.009.000

Стоматолошка здравствена заштита

1. Плате	12.036.000
2. Превоз	573.000
3. Остали директни и индиректни трошкови	1.181.000
4. Укупно (1. до 3.)	13.790.000
5. Партиципација:	8.000
6. Укупна накнада по спроведеном коначном годишњем обрачуна за 2016. годину, умањена за партиципацију износи (4-5) 13.782.000 динара.“	

IX ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

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

Табела 50

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2016. године	Стање на дан 31.03.2016.године
Рачун буџетских средстава 840-463661-28	3.013.631,86	444.259,56
Рачун сопствених средстава	46.356,87	485.095,42
Укупно	3.059.988,73	929.354,98

Према подацима одговорних лица, приказана је структура на рачуну буџетских средстава на дан 01.01.2016. године, по наменама:

- средства за енергенте у примарној зз у износу од 2.225.785,30 динара,
- средства за материјалне трошкове у примарној зз износу од 116.972,17 динара,
- средства за лекове у здравственој установи у секундарној зз у износу од 319.336,89 динара,
- средства за енергенте у секундарној зз у износу од 312.932,85 динара,
- средства за материјалне трошкове у секундарној зз износу од 38.604,69 динара,

У периоду од 01.01 – 31.03.2016. године, Дом здравља Деспотовац остварио је приходе и примања у укупном износу од 68.750.086,77 динара, што је приказано у табели

Табела 51

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
733000	Трансфери од других нивоа власти	5.277.120,50	ОПШТИНА
740000	Други приходи	4.418.524,77	СОПСТВЕНИ
781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	54.151.918,34	РФЗО
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.359.651,00	НЗС
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	3.542.872,16	СОПСТВЕНИ
	Укупно	68.750.086,77	

У контролисаном периоду, Дом здравља Деспотовац, остварио је сопствене приходе и примања, у укупном износу од 14.598.168,43 динара.

X КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01 – 31.03.2016. ГОДИНЕ – ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1.Наменско трошење средстава за плате за период 01.01 – 31.03.2016. године примарној здравственој заштити

Дому здравља Деспотовац, Републички фонд за здравствено осигурање је, у складу са Уговором за 2016. годину и Предрачуном средстава за плате уговорених радника за 2016. годину, пренео за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити за период 01.01-31.03.2016.године, средства у износу од 33.636.412,00 динара.

Увидом у картицу 2521**–обавезе и картицу 35215181 – обавезе по требовању средстава за накнаду трошкова плата у примарној здравственој заштити, картицу 781111**, - трансфери од РФЗО,41111*-расходи за плате, додаци и накнаде запослених и 412***-расходи за доприносе на терет послодавца и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити, у табели у наставку:

Табела 52

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2016. годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(4-6)
1	Јануар	11.375.759,00	11.375.759,00	159	11.375.759,00	-
2	Фебруар	11.247.343,00	11.247.343,00	158	11.247.343,00	-
3	Март	11.009.456,00	11.009.456,00	159	11.009.456,00	-
Укупно:		33.632.558,00	33.632.558,00	-	33.632.558,00	-

Републички фонд у складу са Уговором за 2016. годину, преноси средства за плате уговорених радника, два пута месечно и то за аконтацију у месецу од 15-ог у месецу и други део за исплату коначне плате 1-ог у месецу за претходни месец, на основу достављених података о потребним средствима за исплату

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

Дом здравља Деспотовац је за плате уговорених радника, у контролисаном периоду утрошио укупно пренета средства за плате у износу од 33.632.558,00 динара, као и 426.589,00 динара сопствених средстава (укупно 34.059.147,00 динара).

Из сопствених средстава Дом здравља Деспотовац је исплаћивао додатке по основу стимулација запосленима на основу Одлуке Управног одбора и Решења директора Дома здравља о исплати стимулације запосленима, синдикалне додатке председницима репрезентативних синдиката као и чланарину комори здравствених установа, што је приказано у табели у наставку.

Табела 53

Р.бр.	Месец	Стимулација	Додатак за синдикални рад	Комора ЗУ	Укупно
1	2	3	4	5	6
1	Јануар	97.857,00	24.135,00	10.571,00	132.563,00
2	Фебруар	92.095,00	24.135,00	10.195,00	126.425,00
3	Март	121.451,00	36.202,00	9.948,00	167.601,00
		311.403,00	84.472,00	30.714,00	426.589,00

На основу података Дома здравља Деспотовац, број радника који нису уговорени у примарној кретао се од 14 до 8 месечно, стоматолошкој здравственој заштити 3 и 13 запослених у апотеци (Табела 54).

Табела 54

Р.бр.	Месец	Број неугворених радника	Број неугворених радника у стом. зз	Број неугворених радника-апотека	Укупно неугворени
1	2	3	4	5	6
1	Јануар	14	3	13	30
2	Фебруар	10	3	13	26
3	Март	8	3	13	24

За плате неугворених радника из напред наведене табеле и додатке на плату уговорених радника (додаци и стимулације укупно у ДЗ, синдикални додаци и чланарина комори ЗУ) исплаћено је 2.986.294,00 динара, од чега за неугворене запослене у примарној здравственој заштити 1.456.743,00 динара, за неугворене запослене у стоматолошкој здравственој заштити 1.066.761,00, а за додатке 462.790,00 динара (Табела 55).

Табела 55

Р.бр.	Месец	Плате неугворени пзз	Плате неугворени стоматол	Плате додаци и стимулација укупно у ДЗ	Плате укупно
1	2	3	4	6	7(3+4+5+6)
1	Јануар	569.464,00	332.163,00	144.630,00	1.046.257,00
2	Фебруар	488.726,00	373.836,00	138.492,00	1.001.054,00
3	Март	398.553,00	360.762,00	179.668,00	938.983,00
	Укупно	1.456.743,00	1.066.761,00	462.790,00	2.986.294,00

Анализом извора сопствених прихода (конто-742***- 4.418.525 динара) утврђено је да су остварени сопствени приходи по основу наплаћених услуга, били довољни за исплату плата неугвореним запосленима и исплату додатака на плате. Дом здравља је требао да за плате неугворених запослених и исплату додатака на плате да изврши пренос са рачуна сопствених прихода износ од 2.986.294,00 динара, а извршен је пренос у укупном износу од - 3.582.000,00 динара, односно пренето је 595.706,00 динара више, ради исплате плата за запослене у апотеци.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду за стимулације, додатке по основу вршења синдикалих функција, плате запослених неугворених радника и чланарину за комору здравствених установа пренео средства са рачуна сопствених средстава на рачун буџетских средстава у укупном износу од 3.582.000,00 динара, што је приказано у наредној табели:

Табела 56

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	20	01.02.	300.000,00	Плате
2	23	09.02.	150.000,00	Плате
3	32	19.02.	1.100.000,00	Плате
4	40	02.03.	650.000,00	Плате
5	49	16.03.	732.000,00	Плате
6	62	04.04.	650.000,00	Плате
	Укупно		3.582.000,00	

Утврђено је анализом да су приходи од остварене марже за издате лекове на рецепт и продате лекове и друге робе за готово, запосленима у апотеци Дома здравља у периоду 01.01 – 31.03.2016. године нису били довољни за исплату плата приказаних у наредој Табели 57, односно недостајало је за исплату 859.406,00 динара. По подацима Дома здравља број

:1031 од 11.04.2016. године о оствареној маржи за период јануар –март 2016. године достављеним уз Образац 5 ГО (маржа 1.697.718 – плате 2.557.124 = - 859.406,00 динара).

Табела 57

Р.бр.	Месец	Број радника Апотеке	Исплаћена средства за плате радника Апотеке за I-III 2016. године
1	2	3	4
1	Јануар	13	868.953,00
2	Фебруар	13	855.755,00
3	Март	13	832.416,00
Укупно:			2.557.124,00

Имајући у виду да је Дом здравља пренео само део сопствених средства у износу од 595.706 динара за исплату плата запослених у Апотеци. Недостајућа средства у износу од 263.700,00 динара за исплату плата запосленима у Апотеци, Дом здравља је утрошио ненаменски средства обавезног здравственог осигурања.

У закључном листу на дан 31.03.2016. године, исказано је стање на конту 823*** примања од продаје робе за даљу продају, износ од 3.542.872,16 динара (комерцијална продаја лекова у апотеци), а на конту 523***- залихе робе за даљу продају, износ од 5.444.109,50 динара. Логично би било да је на конту 523* требао да буде износ од 3.163.673,90 динара. Износ исказан у закључном листу од 5.444.109,50 динара, указује на измиривање обавеза према добављачима за лекове више за око 2.280.000 динара, иако није било примања у апотеци за наведени износ. Очигледно да су се средства прелила од других намена из обавезног здравственог осигурања.

Приликом контроле наменског трошења средстава за плате надзорници осигурања имали су у виду послати Захтев Филијале Јагодина за повраћај више пренетих средстава за плате и накнаде плата за уговорени број запослених за јануар месец 03/1 број:450-300-7/16 од 21.03.2016. године у складу са Инструкцијом за анализу исплаћених средстава за плате за уговорени број радника. Повраћај средстава по наведеном захтеву нису ушли у предлог мера из записника, јер су средства делимично већ враћена и остаје још за повраћај 140.873,00 динара. По осталим захтевима су средства враћена (за фебруар месец 03/16 број:450-300-6/16 од 18.03.2016. године) и за март месец установа је сама извршила повраћај износ од 3.854,00 динара, дана 09.05.2016. године.

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Дом здравља на основу члана 104. Појединачног колективног уговора број:4779 од 22.10.2015. године врши исплату минулог рада по основу временаведеног на раду – за сваку пуну годину рада остварену у укупном радном односу – 0,4% од основне плате. Контролом узорка података о запосленима који су остварили радни стаж, осим код последњег послодавца и код других послодаваца пре запошљавања у Дом здравља Деспотовац извршен је увид у обрачунске листиће за запослене, за исплаћене плате за период јануар –март 2016. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених.

Констатовано је да су обрачунати додаци на плату, регулисани чл. 108. Закона о раду и чл. 96. Посебног колективног уговора правилно обрачунати и исплаћени на терет средстава обавезног здравственог осигурања, осим за 38 запослена, којима је обрачунат и исплаћен минули рад по основу временаведеног на раду – за сваку пуну годину рада остварену у укупном радном односу – 0,4% од основне плате. Наиме, Дом здравља Деспотовац је био у обавези да на терет средстава обавезног здравственог осигурања исплати минули рад по стопи од 0,4% годишње по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, односно код послодавца претходника из чл. 147. Закона о раду, као и код повезаних лица са послодавцем у складу са законом, на терет обавезног здравственог осигурања. Ова обавеза почиње да се примењује од 19.09.2014. године, када је ступила на снагу Измена Закона о раду.

За 38 запослена је обрачунат минули рад и за времеведено на раду код других послодаваца који нису послодавци претходници Дома здравља. У наредној табели је приказан износ обрачунатог, исплаћеног минулог рада као и износ разлике односно више

исплаћеног минулог рада за период јануар - март 2016 године, а за које нису пренета средства са рачуна сопствених средстава., а што се види из наредна табеле:

Табела 58

Примарна зз ЈМБГ	Исплаћени минули рад %	Минули рад по Закону о раду %	Нето исплаћен минули рада за I-III 2016. г.	Исплата по Закону о раду	Разлика
1	2	3	4	5(4/2*3)	6(4-5)
0406960****4	12	10,8	12.065,09	10.858,58	1.206,51
1312964****0	10,8	9,6	17.345,86	15.418,54	1.927,32
1103971****7	8,8	8	9.815,40	8.923,09	892,31
2409965****8	10,0	7,6	11.338,14	8.616,99	2.721,15
3008961****5	13,2	12	9.097,25	8.270,23	827,02
2107966****6	11,2	9,2	8.936,79	7.340,93	1.595,86
1505970****2	8,4	8	6.241,53	5.944,31	297,22
0608969****7	10,8	7,2	8.743,51	5.829,01	2.914,50
0312958****0	12,0	7,2	10.973,96	6.584,38	4.389,58
0212961****9	10,8	7	5.950,74	3.856,96	2.093,78
0804960****7	10,0	9,2	25.277,48	23.205,21	2.072,27
1501970****7	9,6	7,2	11.314,99	8.486,24	2.828,75
1601967****7	10,0	7,6	13.172,15	10.010,83	3.161,32
1808963****7	11,2	5,6	19.915,26	9.957,63	9.957,63
0409969****4	8,4	7,6	8.322,72	7.530,08	792,64
1404961****9	12,8	9,6	16.924,52	12.693,39	4.231,13
2205967****0	11,2	4,4	9.532,53	3.744,92	5.787,61
0702973****9	6,4	5,6	8.678,97	7.594,10	1.084,87
0710963****6	10,0	3,6	9.510,76	3.423,87	6.086,89
2011961****8	11,2	6,8	31.242,38	18.968,59	12.273,79
0812970****7	8,8	8	11.895,18	10.813,80	1.081,38
1707961****1	10,8	7,6	10.242,36	7.207,59	3.034,77
1502965****3	12,0	7,6	17.472,37	11.065,83	6.406,54
0503961****4	10,8	6,4	14.757,75	8.745,33	6.012,42
0108966****3	11,6	7,2	8.896,10	5.521,72	3.374,38
2004978****5	5,6	5,2	5.859,58	5.441,04	418,54
0708965****7	11,6	10	12.065,09	10.400,94	1.664,15
2802965****0	8,0	7,6	8.313,26	7.897,60	415,66
0405962****8	12,4	12	10.705,17	10.359,84	345,33
1609959****3	13,2	6	13.673,77	6.215,35	7.458,42
2210970****8	6,0	4,8	6.434,72	5.147,78	1.286,94
0107956****9	14,8	14	15.282,45	14.456,37	826,08
0305973****2	8,4	5,6	8.847,73	5.898,49	2.949,24
1708957****8	11,6	3,6	23.336,58	7.242,39	16.094,19
0904955****2	15,6	7,6	14.769,71	7.195,50	7.574,21
0708962****6	12,4	8,4	11.962,90	8.103,90	3.859,00
2501969****5	11,2	8	10.660,01	7.614,29	3.045,72
Свега			459.578,76	326.585,64	132.989,12
Бруто износ					189.713,44
Доприноси на терет послодавца					33.958,71
СВЕГА са доприносима на терет послодавца					223.672,15

Дом здравља је по основу напред наведеног обрачунатог минулог рада за период јануар - март 2016 године, исплатио средства у укупном износу од 223.672,15 динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате у примарној здравственој заштити, а да за тај износ није извршио пренос са рачуна сопствених средстава

2.Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01 – 31.03.2016. године у примарној здравственој заштити

Накнаду трошкова превоза запосленима Дом здравља исплаћује у готовом, преко благајне, тако што се унапред врши исплата, односно у текућем месецу се исплаћује аконтација за наредни месец. Увидом у картицу 25211** – накнада трошкова превоза и картицу 35215181 – обавезе по требовању средстава за накнаду трошкова превоза у примарној здравственој заштити, картицу 415112- накнада за превоз на посао и са посла и месечне рекапитулације Дома здравља сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, у табели у наставку:

Табела 59

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период I-III 2016. године	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	Јануар	55	404.169,00	404.169,00	404.169,00	0,00
2	Фебруар	53	334.805,00	334.805,00	334.805,00	0,00
3	Март	53	363.037,00	363.037,00	363.037,00	0,00
	Укупно		1.102.011,00	1.102.011,00	1.102.011,00	0,00

У контролисаном периоду, Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 1.102.011,00 динара, колико је и исплаћено.

У контролисаном периоду, Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неуговорених запослених у примарној здравственој заштити у износу од 112.364,00 динара, што је приказано у табели у наставку:

Табела 60

Р.бр.	Месец	Број неуговор. радника	Исплаћена средства за неуговорене раднике
1	2	3	4
1	Јануар	6	30.892,00
2	Фебруар	7	39.887,00
3	Март	6	41.585,00
	Укупно		112.364,00

За исплату превоза неуговореним радницима у примарној здравственој заштити била су потребна сопствена средства у укупном износу од 112.364,00 динара, а извршен је пренос у укупном износу од 104.810,00 динара односно мање у износу од 7.554,00 динара (112.364,00 -104.810,00). Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија Републике Србије, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду, извршио делимично пренос средстава за превоз неуговореним радницима, са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун, што је приказано у табели у наставку:

Табела 61

Р.бр.	Број извода	Датум 2016.	Износ	Пренос сопствених средстава за неуговорене раднике
1	2	3	4	5
1	32	19.02.	30.892,00	Превоз
2	44	09.03.	32.333,00	Превоз
3	72	18.04.	41.585,00	Превоз
	Укупно		104.810,00	

3.Наменско трошење средстава за лекове у здравственој установи у примарној здравственој заштити за период 01.01 – 31.03.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији лекови са Листе лекова у примарној здравственој заштити у износу од 2.725.000,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала Јагодина пренела је Дому здравља средства за лек са Листе лекова у примарној здравственој заштити у периоду 01.01 – 31.03.2016. године у износу од 567.708,33 динара.

Спроведеним коначим обрачуном за 2015. годину, утврђен је аванс за лекове са Листе лекова у примарној здравственој заштити у износу од 993.501,00 динара. Према подацима одговорни лица, на буџетском рачуну Дома здравља на дан 01.01.2016. године није било неутрошених пренетих средстава за лек у здравственој установи.

Увидом у аналитичке картице конта 252*** по добављачима може се утврдити укупно стање обавеза према добављачима. Одговорна лицу су на основу додатних евиденција дала прегед стања обавеза према добављачима за лек у здравственој установи по нивоима здравствене заштите. Стање обавеза према добављачима за лек у здравственој установи у примарној здравственој заштити приказано је у наредној табели:

Табела 62

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2016.	Створене обавезе у периоду 01.01 - 31.03.2016.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01 - 31.03.2016.		Стање обавеза на дан 31.03.2016.г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	ANLEK	71.409,02	0,00	71.409,02	30.715,30	0,00	40.693,72
2	PHOENIX FARM	103.840,64	510.424,64	614.265,28	450.546,40	0,00	163.718,88
3	PHARMA SWISS	121.829,05	44.341,44	166.170,49	43.582,60	0,00	122.587,89
	Укупно	297.078,71	554.766,08	851.844,79	524.844,30	0,00	327.000,49

Укупне обавезе Дома здравља за лекове у здравственој установи у контролисаном периоду износе 851.844,79 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 297.078,71 динара, а обавезе створене у периоду 01.01 – 31.03.2016. године износе 554.766,08 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова Дом здравља је утрошио 524.844,30 динара пренетих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Обавезе Дома здравља Деспотовац на дан 31.03.2016. године према добављачима за лек у здравственој установи износе 327.000,49 динара.

Дом здравља је на дан 31.12.2015. године, на залихама имао лекове у укупној вредности од 525.109,00 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 554.766,08 динара. Укупна требовања из магацина износе 345.616,35 динара, док је вредност залиха на дан 31.03.2016. године износила 734.258,73 динара.

Табела 63

Залихе лекова у зу	Стање залиха на дан 01.01.2016.г.	Извршена набавка у периоду 01.01 - 31.03.2016.г.	Укупна требовања у периоду 01.01 - 31.03.2016.г.	Стање залиха на дан 31.03.2016. године
	525.109,00	554.766,08	345.616,35	734.258,73

У поступку контроле извршен је увид у фактуре следећих добављача: Phoenix Pharma доо Београд фактура-доставница број 280789 од 03.03.2016. године, број 280655 од 03.03.2016. године.

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао 438.135,13 динара за лекове у здравственој установи. Према подацима Дома здравља, у контролисаном периоду утрошен је лек у здравственој установи у износу од 345.616,35 динара. Дом здравља је фактурисао утрошак лека у здравственој установи за 92.518,78 динара више од утрошка лекова.

Установа није фактурисала све лекове у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. годину 03 број 450-735/16 од

10.02.2016. године према којој здравствена установа је у обавези да лекове фактурише по набавним ценама увећаним са припадајућим порезом на додату вредност по осигураном лицу. Здравствена установа је дужна да количину утрошеног лека фактурише у јединицама мере која је исказана у шифарнику за лекове, а не у јединици мере у којој је утрошени лек набављен у поступку јавне набавке или другој јединици мере. Дом здравља Деспотовац је у контролисаном периоду приликом фактурисања исказивао веће количине утрошених лекова или нетачне јединице мере што је имало за последицу већу вредност фактуре у односу на стварну вредност утрошених лекова у контролисаном периоду.

За износ више фактурисаних лекова у здравственој установи у контролисаном периоду, потребно је извршити умањење фактурисане вредности лека у здравственој установи у укупном износу од 92.518,78 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства Републичког фонда	567.708,33 динара
2. Утрошена средства Републичког фонда	524.844,30 динара
3. Разлика	42.864,03 динара

Према спроведеном коначном обрачуна за 2015. годину, на буџетском рачуну Дома здравља на дан 01.01.2016. године, требала су да се налазе средства по основу утврђеног аванса за лек у здравственој установи у износу од 993.501,00 динара. Према подацима одговорних лица, на буџетском рачуну Дома здравља на дан 01.01.2016. године није било расположивих средстава за лек у здравственој установи. Средства у износу од 993.501,00 динара Дом здравља је ненаменски потрошио у 2015. години.

Према подацима одговорних лица, на буџетском рачуну Дома здравља на дан 31.03.2016. године, није било неутрошених средстава за лек у здравственој установи. Средства у износу од 42.864,03 динара Дом здравља је ненаменски утрошио у 2016. години и дужан је да надокнади преносом средстава за рачуна сопствених средстава на буџетски рачун.

4.Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити за период 01.01 – 31.03.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити у износу од 4.242.000,00 динара.

Републички фонд – Филијала за Поморавски округ у периоду 01.01-31.03.2016. године, пренела је Дому здравља средстава за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити у износу од 883.750,00 динара.

На буџетском рачуну Дом здравља, на дан 01.01.2016. године, према подацима одговорних лица није било пренетих а неутрошених средстава за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити.

Увидом у аналитичке картице конта 252*** могу се утврдити укупне обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал. Одговорна лицу су на основу личне додатне евиденције дала преглед стања обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити, које је приказано у наредној табели:

Табела 64

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2016.г.	Створене обавезе у периоду 01.01 - 31.03.2016. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01 - 31.03.2016.		Стање обавеза на дан 31.03.2016.г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	SUPERLAB	132.697,04	52.823,10	185.520,14	44.229,24	6.120,00	135.170,90
2	VELTAS	327.276,00	97.716,00	424.992,00	107.664,00	-	317.328,00
3	VIKOR	147.452,05	27.870,00	175.322,05	37.980,00	-	137.342,05
4	PROMEDIA	33.342,40	-	33.342,40	47.113,60	-	(13.771,20)
5	GROSIŠ	-	74.708,00	74.708,00	74.708,00	-	-

6	VELEBIT	13.739,98	5.250,00	18.989,98	4.560,00	-	14.429,98
7	LAVIJA FARM	12.754,40	7.392,00	20.146,40	6.000,00	-	14.146,40
8	YUNIKOM	238.323,20	-	238.323,20	114.984,00	-	123.339,20
9	NEOMEDICA	291.631,00	109.800,00	401.431,00	141.720,00	-	259.711,00
10	SCOR	123.886,10	15.888,00	139.774,10	102.120,00	-	37.654,10
11	NOVA GROSIS	58.605,42	35.960,10	94.565,52	17.392,96	-	77.172,56
12	APOTEKA BEOGRAD	6.677,41	4.178,20	10.855,61	1.070,96	-	9.784,65
13	DIALAB	24.631,23	-	24.631,23	-	-	24.631,23
14	BIOANALITIKA	60.000,00	-	60.000,00	-	-	60.000,00
16	MP BIO	24.000,00	-	24.000,00	-	24.000,00	-
15	TEHNOGAS	6.140,00	4.083,28	10.223,28	4.303,42	-	5.919,86
16	EKOTRADE	11.612,71	9.003,78	20.616,49	5.945,78	-	14.670,71
17	FLORA KOMERC	342.604,36	52.683,00	395.287,36	32.298,96	-	362.988,40
Укупно		1.855.373,30	497.355,46	2.352.728,76	742.090,92	30.120,00	1.580.517,84

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 2.352.728,76 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 1.855.373,30 динара, а обавезе створене у периоду 01.01 – 31.03.2016. године износе 497.355,46 динара. Стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 31.03.2016. године износи 1.580.517,84 динара.

За измирење обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Дом здравља је утрошио 742.090,92 динара пренетих средстава Републичког фонда за санитарски и медицински потрошни материјал и 30.120,00 динара из сопствених средстава.

Дом здравља Деспотовац не води посебну евиденцију о набавци и трошковима санитарског и медицинског потрошног материјала за примарну, секундарну и стоматолошку здравствену заштиту и пацијенте којима се здравствена заштита пружа на личи захтев. На контима 252** и 4** евидентирана је укупна набавка за цео Дом здравља, са образложењем одговорних лица, да се набавка врши од истих добављача. Приказани подаци у табелама дати су од стране одговорних лица према личној додатној евиденцији.

Дом здравља је на дан 01.01.2016. године, на залихама имао санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 689.932,71 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 497.355,46 динара. Укупна требовања из магацина износе 328.915,53 динара, док је на дан 31.03.2016. године вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала износила 858.372,64 динара.

Табела 65

Залихе санитарског и медицинског потрошног материјала	Стање залиха на дан 01.01.2016.г.	Извршена набавка у периоду 01.01 - 31.03.2016.г.	Укупна требовања у периоду 01.01 - 31.03.2016.г.	Стање залиха на дан 31.03.2016. године
	689.932,71	497.355,46	328.915,53	858.372,64

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.840.082,48 динара.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре следећих добављача: Sinofarm доо Београд, рачун-отпремницу број IF 1103 од 17.02.2015. године, Veltas Београд рачун – отпремница бр. 207/16 од 09.03.2016. године и NeoMedica Ниш рачун-отпремница бр. VPR00927 од 23.03.2016. године.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства Републичког фонда	883.750,00 динара
2. Утрошена средства Републичког фонда	742.090,92 динара
3. Разлика	141.659,08 динара

Према подацима одговорних лица, на буџетском рачуну Дома здравља на дан 31.03.2016. године, није било неутрошених пренетих средстава Републичког фонда за санитарски и медицински потрошни материјал. Средства у износу од 141.659,08 динара Дом здравља је ненаменски утрошио у 2016. години и дужан је да надокнади преносом средстава за рачуна сопствених средстава на буџетски рачун.

5.Наменско трошење средстава за енергенте у примарној здравственој заштити за период 01.01 – 31.03.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији енергенти у примарној здравственој заштити у износу од 12.555.000,00 динара.

Републички фонд – Филијала за Поморавски округ пренела је Дому здравља средства за енергенте у примарној здравственој заштити у периоду 01.01 – 31.03.2016. године у износу од 1.743.750,00 динара.

Спроведеним коначним обрачуном за 2015. годину са Домом здравља Деспотовац, утврђен је аванс за енергенте у примарној здравственој заштити у износу од 871.875,00 динара. Према подацима одговорних лица, на буџетском рачуну Дома здравља на дан 01.01.2016. године, било је 2.225.785,30 динара расположивих за измиривање обавеза према добављачима за енергенте.

Увидом у аналитичке картице конта 252*** по добављачима за енергенте, могуће је утврдити обавезе и измирене обавезе према добављачима у контролисаном периоду за цео Дом здравља. На основу додатних евиденција одговорна лицу су приказала податке о стању обавеза према добављачима за енергенте по нивоима здравствене заштите, што је приказано у табели у наставку.

Табела 66

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2016.г.	Створене обавезе у периоду 01.01 - 31.03.2016. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01 - 31.03.2016. г.		Стање обавеза на дан 31.03.2016.г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	НИС	1.145.249,26	1.021.145,36	2.166.394,62	1.184.104,15		982.290,47
2	ЕПС	727.704,48	751.264,50	1.478.968,98	727.705,42		751.263,56
3	Рембас	1.463.033,23	501.054,65	1.964.087,88	1.000.000,00		964.087,88
	Укупно	3.335.986,97	2.273.464,51	5.609.451,48	2.911.809,57		2.697.641,91

Укупне обавезе Дома здравља за енергенте у примарној здравственој заштити износе 5.609.451,48 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода 3.335.986,97 динара, а обавезе створене у периоду јануар – март 2016. године износе 2.273.464,51 динара. Стање обавеза према добављачима за енергенте на дан 31.03.2016. године износи 2.697.641,91 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Дом здравља је утрошио 2.911.809,57 динара пренетих средстава Републичког фонда за енергенте у примарној здравственој заштити.

Возни парк Дома здравља Деспотовац чини 6 санитарских и 9 путничких возила. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01-31.03.2016. године 15 возила је прешло 115.060 км и утрошено је 12.560,37 литара горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 10,91 литара.

Табела 67

Период 01.01 - 31.03.2016.г	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
	15	115.060	12.560,37	10,91

Набавка енергената у 2016. години вршена је на основу закључених Уговора о јавној набавци.

Дом здравља Деспотовац у 2016. години горивом за возила снабдевао се од "НИС"-а. Са "НИС"-ом је уговорено да свако возило има посебну картицу са регистарским бројем возила на основу које се може точити гориво. Такође је уговорено и да видео надзор бележи свако точење горива, те се и сама потрошња може регулисти по потреби.

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

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године	2.225.785,30 динара
2. Пренета средства Републичког фонда	1.743.750,00 динара
3. Укупно расположива средства	3.969.535,30 динара
4. Утрошена средства Републичког фонда	2.911.809,57 динара
5. Разлика	1.057.725,73 динара

На буџетском рачуну Дома здравља на дан 31.03.2016. године требало је да се налазе средства за енергенте у износу од 1.057.725,73 динара. Према подацима одговорних лица, на буџетском рачуну Дома здравља на дан 31.03.2016. године налазила су се неутрошена средства за енергенте у износу од 94.381,42 динара, што је за 963.344,31 динара мање од износа који је требало да се налази на буџетском рачуну. Ненаменски утрошена средства у периоду 01.01 – 31.03.2016. године, у износу од 963.344,31 динара, Дом здравља је дужан да надокнади преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

6. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити за период 01.01 – 31.03.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у примарној здравственој заштити у износу од 11.614.000,00 динара.

Републички фонд – Филијала за Поморавски округ је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити у укупном износу од 2.452.312,77 динара и то за материјалне и остале трошкове у износу од 1.833.125,00 динара, за јубиларне награде износ од 366.135,77 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 253.052,00 динара.

Спроведеним коначним обрачуном за 2015. годину, утврђен је дуг за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити у износу од 379.865,00 динара.

Увидом у аналитичку картицу конта 78111103 – Приходи од партиципације, констатује се да је здравствена установа у периоду 01.01 – 31.03.2016. године, остварила приход по основу наплаћене партиципације у укупном износу од 575.250,00 динара, од чега је остварена партиципација у примарној здравственој заштити у износу од 550.400,00 динара, у секундарној здравственој заштити у износу од 24.050,00 динара и стоматолошкој здравственој заштити у износу од 800,00 динара.

На буџетском рачуну Дом здравља, на дан 01.01.2016. године, према подацима одговорних лица било је 116.972,17 динара расположивих за измиривање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове.

Расположива средства за измиривање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове у контролисаном периоду износе 2.500.497,17 динара.

Увидом у аналитичку картицу класе 42**, 48** за период 01.01 – 31.12.2015. године сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне и остале трошкове, приказан у наредној табели:

Табела 68

Конто	Назив трошкова	Укупни	Средства РФЗО	Остали извори
421111	Трошкови платног промета	168.953,89	119.752,08	49.201,81
421121	Трошкови банкарских услуга	380,00	380,00	-
421311	Услуге водовода и канализације	57.251,32	57.251,32	-
421324	Одвоз отпада	92.542,10	92.542,10	-
421411	Телефон, телекс, телефакс	161.224,65	161.224,65	-
421412	интернет	53.113,83	53.113,83	-
421414	Услуге мобилног телефона	86.883,10	86.883,10	-
421422	Услуге доставе	27.894,26	27.894,26	-
421512	Осигурање возила	56.102,00	56.102,00	-
423211	Услуге за израду софтвера	99.888,00	99.888,00	-
424331	Услуге јавног здравља	150.000,00	50.000,00	100.000,00
424911	Остале специјализоване услуге	4.903,42	4.903,42	-
425112	Столарски радови	11.427,94	11.427,94	-
425113	Молерски радови	19.784,50	19.784,50	-
425115	Каде, умиваоници, бојлери	7.780,00	7.780,00	-
425116	Централно грејање	420,00	420,00	-
425117	Електричне инсталације	29.768,80	29.768,80	-
425211	Механичке поправке	234.632,84	234.632,84	-
425212	Поправке опреме	89.111,00	89.111,00	-
425213	Лимарски радови на возилима	1.655,00	1.655,00	-
426111	Канцеларијски материјал	293.884,90	279.905,50	13.979,40
426513	Мазива	40.350,00	40.350,00	-
426491	Остали м.за превозна средства	206.310,00	106.310,00	100.000,00
48222	Таксе	36.963,05	36.963,05	-
421919	Остали трошкови	51.700,00	-	51.700,00
423221	Услуге одржавања рачунара	5.200,00	-	5.200,00
482311	Републичке казне	100.000,00	-	100.000,00
	Укупно	2.088.124,60	1.668.043,39	420.081,21

У контролисаном периоду, Дом здравља је за измиривање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове утрошио 1.668.043,39 динара Републичког фонда као и 420,081,21 динара сопствених средстава.

Методом случајног узорка, извршен је увид фактуре добављача: Prestige Plus доо Крагујевац рачун број 12.00-260662 од 29.03.2016. године, рачун број 12.00-260661 од 29.03.2016. године, добављача Medical Plus доо Ниш рачун број 16/2016 од 11.03.2016.године.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године	116.972,17 динара
2. Пренета средства Републичког фонда	1.833.125,00 динара
3. Наплаћена партиципација	550.400,00 динара
4. Укупно расположива средства	2.500.497,17 динара
5. Утрошена средства Републичког фонда	1.668.043,39 динара
6. Разлика	832.453,78 динара

Према подацима одговорних лица, на буџетском рачуну Дома здравља на дан 31.03.2016. године, било је 113.727,35 динара. Средства у износу од 718.726,43 динара Дом здравља је ненаменски утрошио у 2016. години и дужан је да надокнади преносом средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Дому здравља Деспотовац пренета су средства за исплату јубиларних награда запосленима у примарној здравственој заштити у износу од 366.135,77 динара, у секундарној здравственој заштити средства у износу од 66.662,72 динара и стоматолошкој здравственој

заштити средства у износу од 99.484,89 динара, односно укупно пренета средства у износу од 532.283,38 динара.

Напомињемо да се исплаћене јубиларне награде запосленим евидентирају на конту 416111- јубиларне награде, за примарну, секундарну и стоматолошку здравствену заштиту збирно.

У контролисаном периоду Дом здравља је утрошио укупно 531.325,21 динара за исплату јубиларних награда запосленима, што је евидентирано на конту 416111- јубиларне награде. Дом здравља је мање исплатио јубиларне награде у износу од 958,17 динара и дужан је да ова средства надокнади преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Дому здравља Деспотовац, у периоду 01.01 – 31.03.2016. године, пренета средства за финансирање инвалида у износу од 253.052,00 динара.

Увидом у картицу конта 465112 –Остале текуће дотације по закону утврђено је да су укупно утрошена средства за ову намену у износу од 469.512,51 динара, од чега из средства Републичког фонда средства у износу од 375.610,00 динара и 93.302,51 динара из остварених сопствених прихода.

Према подацима одговорних лица, на буџетском рачуну Дома здравља на дан 31.03.2016. године, била су пренета а неутрошена средства за финансирање инвалида у износу од 122.588,56 динара.

Дом здравља је у контролисаном периоду утрошио пренета средства Републичког фонда за финансирање инвалида у износу од 130.463,44 динара и средства у износу од 245.146,56 динара из пренетих средства Републичког фонда за неку другу намену и дужан је да ненаменски утрошена средства надокнади преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Рекапитулација пренетих и утрошених средства Републичког фонда
у периоду 01.01 – 31.13.2016. године – примарна здравствена заштита

Табела 69

Р.бр.	Напомена	Пренета/расположива средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика
1	Плате	33.632.558,00	33.632.558,00	0
2	Превоз	1.102.011,00	1.102.011,00	0
3	Лекови у здравственој установи	567.708,33	524.844,30	42.864,03
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	883.750,00	742.090,92	141.659,08
5	Енергенти	3.969.535,30	2.911.809,57	1.057.725,73
6	Материјални и остали трошкови	2.500.497,17	1.668.043,39	832.453,78
	УКУПНО	42.626.059,80	40.581.357,18	2.074.702,62

Мање утрошена пренета средства Републичког фонда у укупном износу од 444.259,56 динара, налазила су се на буџетском рачуну на дан 31.03.2016. године.

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

Табела 70

Ред. број	Опис	Износ
1	Прековремени рад (приправност)у супротности са чл.53. Закона о раду	98.337,16
2	Минули рад обрачунат за сваку годину рада остварену у укупном радном односу, супротно чл. 108. Закона о раду	223.672,15
3	Исплата превоза неуговореним радницима из средства РФЗО	7.554,00

4	Ненаменски утрошена средства за лек у здравственој установи у примарној зз у 2016. години	42.864,03
5	Више фактурисан лек у здравственој установи	92.518,78
6	Ненаменски утрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној зз у 2016. години	141.659,08
7	Ненаменски утрошена средства за енергенте у примарној зз у 2015. години	963.344,31
8	Ненаменски утрошена средства за материјалне и остале трошкове у примарној зз у 2015. години	718.726,43
9	Ненаменски утрошена средства за јубиларне награде у примарној зз у 2016. години	958,17
10	Ненаменски утрошена средства за финансирање инвалида у примарној зз у 2016. години (из неке друге намене)	245.146,56
11	Ненаменски утрошена средства пренета за исплату јубиларних награда запосленима	958,17
	Укупно (1-11)	2.535.737,84

XI КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01 – 31.03.2016. ГОДИНЕ – СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1.Наменско трошење средстава за плате за период 01.01 – 31.03.2016. године у секундарној здравственој заштити

Дому здравља Деспотовац, Републички фонд за здравствено осигурање је, у складу са Уговором за 2016. годину и Предрачуном средстава за плате уговорених радника за 2016. годину, пренео средства за плате уговорених радника у секундарној здравственој заштити за период 01.01-31.03.2016.године, у износу од 2.722.492,00 динара, што представљају расположива средства за плате уговорених радника, колико су и исплаћене. Стимулације нису исплаћиване.

Републички фонд у складу са Уговором за 2016. годину, преноси средства за плате уговорених радника, два пута месечно и то за аконтацију у месецу од 15-ог у месецу и други део за исплату коначне плате од 1-ог у месецу за претходни месец.

У Дому здравља Деспотовац није било неуговорених радника у секундарној здравственој заштити, у контролисаном периоду.

Увидом у картицу 2521**–обавезе и картицу 35215181 – обавезе по требовању средстава за накнаду трошкова плата у секундарној здравственој заштити, картицу 781111**, - трансфери од РФЗО, 41111*-расходи за плате, додаци и накнаде запослених и 412***-расходи за доприносе на терет послодавца, 421912-чланарине комори ЗУ и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за плате уговорених радника у секундарној здравственој заштити, у табели у наставку:

Табела 71

Р.бр.	Месец	Уговорена требована накнада за плате за I-III 2016. године	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(4-6)
1	Јануар	940.034,00	940.034,00	15	940.034,00	-
2	Фебруар	918.513,00	918.513,00	15	918.513,00	-
3	Март	863.945,00	863.945,00	15	863.945,00	-
	Укупно	2.722.492,00	2.722.492,00		2.722.492,00	

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106., Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Дом здравља на основу члана 104. Појединачног колективног уговора број: 4779 од 22.10.2015. године врши исплату минулог рада по основу времена проведеног на раду – за сваку пуну годину рада остварену у укупном радном односу – 0,4% од основне плате. Контролом узорка података о запосленима који су остварили радни стаж, осим код последњег послодавца и код других послодаваца пре запошљавања у Дом здравља Деспотовац извршен је увид у обрачунске листиће за запослене, за исплаћене плате за период јануар – март 2016. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених.

Констатовано је да су обрачунати додаци на плату, регулисани чл. 108. Закона о раду и чл. 96. Посебног колективног уговора правилно обрачунати и исплаћени на терет средстава обавезног здравственог осигурања, осим за 2 запослена, којима је обрачунат и сплаћен минули рад по основу времена проведеног на раду – за сваку пуну годину рада остварену у укупном радном односу – 0,4% од основне плате. Наиме, Дом здравља Деспотовац је био у обавези да на терет средстава обавезног здравственог осигурања исплати минули рад по стопи од 0,4% годишње по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, односно код послодавца претходника из чл. 147. Закона о раду, као и код повезаних лица са послодавцем у складу са законом, на терет обавезног здравственог осигурања. Ова обавеза почиње да се примењује од 19.09.2014. године, када је ступила на снагу Измена Закона о раду.

За 2 запослена је обрачунат минули рад и за време проведено на раду код других послодаваца који нису послодавци претходници Дома здравља. У наредној табели је приказан износ обрачунатог, исплаћеног минулог рада као и износ разлике односно више исплаћеног минулог рада за период јануар - март 2016 године, а за које нису пренета средства са рачуна сопствених средстава, а што се види из наредна табеле:

Табела 72

Секундарна зз ЈМБГ	Исплаћени минули рад %	Минули рад по Закону о раду %	Нето исплаћен минули рада за I-III 2016. г.	Исплата по Закону о раду	Разлика
1	2	3	4	5(4/2*3)	6(4-5)
0411973*****5	8,4	6	8.523,42	6.088,16	2.435,26
2401983*****6	4,4	4	2.976,52	2.691,33	285,19
СВЕГА			11.499,94	8.779,48	2.720,46
Бруто износ					3.880,82
Доприноси на терет послодавца					694,67
СВЕГА са доприносима на терет послодавца					4.575,49

Дом здравља је по основу напред наведеног обрачунатог минулог рада за период јануар - март 2016 године, исплатио средства у укупном износу од 4.575,49 динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате у секундарној здравственој заштити, а да за тај износ није извршио пренос са рачуна сопствених средстава.

2.Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01 – 31.03.2016. године у секундарној здравственој заштити

Накнаду трошкова превоза запосленима Дом здравља исплаћује у готовом, преко благајне, на исти начин као и у за запослене у примарној здравственој заштити Увидом у картицу 25211111 – накнада трошкова превоза, картицу 35215181 – обавезе по требовању средстава за накнаду трошкова превоза у примарној здравственој заштити, картицу 415112-накнада за превоз на посао и са посла и месечне рекапитулације Дома здравља сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити, у табели у наставку:

Табела 73

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период I-III 2016. године	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	Јануар	6,00	25.400,00	25.400,00	25.400,00	0,00
2	Фебруар	6,00	24.712,00	24.712,00	24.712,00	0,00
3	Март	5,00	23.600,00	23.600,00	23.600,00	0,00
	Укупно		73.712,00	73.712,00	73.712,00	0,00

У контролисаном периоду, Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 73.712,00 динара, колико је и исплаћено.

3.Наменско трошење средстава за лекове у здравственој установи у секундарној здравственој заштити за период 01.01 – 31.03.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији лекови са Листе лекова у секундарној здравственој заштити у износу од 1.097.000,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала Јагодина пренела је Дому здравља средства за лекове са Листе лекова у секундарној здравственој заштити у износу од 228.541,67 динара у периоду јануар – март 2016. године.

Спроведеним коначним обрачуном за 2015. годину утврђен је аванс за лекове у здравственој установи у секундарној здравственој заштити у износу од 559.876,00 динара. На буџетском рачуну здравствене установе на дан 01.01.2016. године била су средства у износу од 319.336,89 динара расположива за лек у здравственој установи, односно 240.539,11 динара мање од средстава утврђених авансом. Дом здравља је у 2015. години, ненаменски утрошио пренета средства за лек у здравственој установи у износу од 210.018,16 динара које је дужан да надокнади као и недостајућа средства у износу од 30.520,95 динара по основу утврђеног аванса по коначном обрачуна за 2015. годину.

Увидом у аналитичке картице конта 252** могу се утврдити укупне обавезе здравствене установе (примарни и секундарни ниво зз) према добављачима за целокупну набавку (лек у здравственој установи, санитарски и медицински потрошни материјал и друго) од добављача. Одговорна лица према додатној личној евиденцији дала су податке о створеним, измиреним и неизмиреним обавезама према добављачима који су приказани у наредној табели.

Табела 74

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2016.г.	Створене обавезе у периоду 01.01 - 31.03.2016.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01 - 31.03.2016.		Стање обавеза на дан 31.03.2016.г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	FARMALOGIST	204.680,95	61.453,48	266.134,43	115.467,23	0,00	150.667,20
2	VEGA	7.507,39	46.001,27	53.508,66	68.590,50	0,00	0,00
	Укупно	212.188,34	107.454,75	319.643,09	184.057,73	0,00	150.667,20

Укупне обавезе Дома здравља према добављачима за лек у здравственој установи износиле су 319.643,09 динара, од чега обавезе на дан 01.01.2016. године у износу од 212.188,34 динара и створене обавезе у контролисаном периоду 107.454,75 динара. Дом здравља је измирио обавезе према добављачима и износу од 184.057,73 динара. Дуг према добављачима на дан 31.03.2016. године износи 150.667,20 динара.

Дом здравља је на дан 01.01.2016. године, на залихама имао лекове у укупној вредности од 32.322,80 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 107.454,75 динара. Укупна требовања из магацина износе 71.712,57 динара, док је вредност залиха на дан 31.03.2016. године износила 68.064,98 динара.

Табела 75

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 01.01.2016.г.	Извршена набавка у периоду 01.01 - 31.03.2016.г.	Укупна требовања у периоду 01.01 - 31.03.2016.г.	Стање залиха на дан 31.03.2016. године
	32.322,80	107.454,75	71.712,57	68.064,98

Дом здравља Деспотовац, фактурисао је утрошене лекове у периоду јануар – март 2016. године, у износу од 77.317,07 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016.	319.336,89 динара
2. Пренета средства Републичког фонда	228.541,67 динара
3. Распожива средства	547.878,56 динара
4. Утрошена средства Републичког фонда	184.057,73 динара
5. Разлика	363.820,83 динара

Недостајућа средства у износу од 30.520,95 динара, по основу аванса за лекове у здравственој установи утврђеног спроведеним коначним обрачуном за 2015. годину, Дом здравља је дужан да надокнади преносом средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Према подацима одговорних лица здравствене установе, на дан 31.03.2016. године на буџетском рачуну Дома здравља није било пренетих неутрошених средстава за лек у здравственој установи. Дом здравља је дужан да ненаменски утрошена средства у износу од 363.820,83 динара надокнади преносом средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

4.Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал у секундарној здравственој заштити за период 01.01 – 31.03.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у секундарној здравственој заштити у износу од 495.000,00 динара.

Републички фонд – Филијала за Поморавски округ је пренела Дому здравља средстава за санитарски и медицински потрошни материјал у секундарној здравственој заштити у износу од 103.125,00 динара.

Спроведеним коначним обрачуном за 2015. годину утврђен је аванс за санитарски и медицински потрошни материјал у секундарној здравственој заштити у износу од 74.229,00 динара. На буџетском рачуну здравствене установе на дан 01.01.2016. године није било неутрошених пренетих средстава за санитарски и медицински потрошни материјал, према подацима одговорних лица. Недостајућа средства у износу од 74.229,00 динара, по основу аванса утврђеног коначним обрачуном, Дом здравља је дужан да надокнади преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Увидом у аналитичку картицу конта 252** могу се утврдити укупне обавезе здравствене установе према добављачима за целокупну набавку (лек у здравственој установи, санитарски и медицински потрошни материјал, лек на рецепт и друго) од добављача. Одговорна лица према личној евиденцији дала су податке о створеним, измиренем и неизмиренем обавезама према добављачу за санитарски и медицински потрошни материјал који је приказан у наредној табели.

Табела 76

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2016.г.	Створене обавезе у периоду 01.01 - 31.03.2016.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01 - 31.03.2016.		Стање обавеза на дан 31.03.2016.г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	SINOFARM	271.811,78	176.143,20	447.954,98	168.593,54	0,00	279.361,44

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 447.954,98 динара и створене су у периоду 01.01 – 31.03.2016. године износе 176.143,20 динара а обавезе по почетном стању 271.811,78 динара. За измирење обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Дом здравља је утрошио средства у износу од 168.593,54 динара. Стање дуга према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 31.03.2016. године износи 279.361,44 динара.

Дом здравља је на дан 01.01.2016. године, на залихама имао санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 11.659,00 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 176,143,20 динара. Укупна требовања из магацина износе 89.488,56 динара, док је на дан 31.03.2016. године вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала износила 98.313,64 динара.

Табела 77

Залихе санитарског и медицинског потрошног материјала	Стање залиха на дан 01.01.2016.г.	Извршена набавка у периоду 01.01 - 31.03.2016.г.	Укупна требовања у периоду 01.01 - 31.03.2016.г.	Стање залиха на дан 31.03.2016. године
	11.659,00	176.143,20	89.488,56	98.313,64

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао утрошени санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 45.392,52 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства Републичког фонда	103.125,00 динара
1. Утрошена средства Републичког фонда	168.593,54 динара
2. Разлика	65.468,54 динара

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у секундарној здравственој заштити, Дом здравља је утрошио 65.468,54 динара више од пренетих-расположивих средстава односно из пренетих средстава за неку другу намену.

Недостајућа средства у износу од 74.229,00 динара, по основу аванса утврђеног коначним обрачуном, Дом здравља је дужан да надокнади преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

5.Наменско трошење средстава за енергенте у секундарној здравственој заштити за период 01.01 – 31.03.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији енергенти у секундарној здравственој заштити у износу од 1.717.000,00 динара.

Републички фонд – Филијала за Поморавски округ пренела је Дому здравља средства за енергенте у секундарној здравственој заштити у износу од 143.083,34 динара.

Према подацима одговорних лица, на буџетском рачуну Дома здравља Деспотовац, на дан 01.01.2016. године било је 312.932,85 динара расположивих средстава за енергенте у секундарној здравственој заштити.

Дом здравља води евиденција о набавци енергената за целу здравствену установу по добављачима. Подаци у аналитичким картицама конта 252*** приказују укупне обавезе према добављачима, а одговорна лица су на основу личне евиденције приказала стање обавеза према добављачима приказано у наредној табели:

Табела 78

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2016.г.	Створене обавезе у периоду 01.01 - 31.03.2016.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01 - 31.03.2016. г.		Стање обавеза на дан 31.03.2016.г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	ЕПС	120.752,03	119.983,72	240.735,75	119.604,29		121.131,46
2	Рембас	1.134.511,62	409.286,47	1.543.798,09	1.000.000,00		543.798,09
	Укупно	1.255.263,65	529.270,19	1.784.533,84	1.119.604,29		664.929,55

Обавезе по почетном стању износе 1.255.263,65 динара, створене обавезе Дома здравља за енергенте у секундарној здравственој заштити у контролисаном периоду износе 529.270,19 динара. Укупне обавезе Дома здравља према добављачима за енергенте износе 1.784.533,84 динара. Дом здравља је измирио обавезе према добављачима за енергенте и износу од 1.119.604,29 динара, а стање обавеза на дан 31.03.2016. године износи 664.929,55 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године	312.932,85 динара
2.Пренета средства Републичког фонда	143.083,34 динара
3.Укупно расположива средства	456.016,19 динара
4.Утрошена средства Републичког фонда	1.119.604,29 динара
5.Разлика	663.588,10 динара

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте у секундарној здравственој заштити, Дом здравља је утрошио 663.588,10 динара више од расположивих средстава за ову намену и дужан је да ненаменски утрошена средства надокнади преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун

6.Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити за период 01.01 – 31.03.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у секундарној здравственој заштити у износу од 1.043.000,00 динара.

Републички фонд – Филијала за Поморавски округ је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 271.454,39 динара и то за материјалне и остале трошкове у износу од 204.791,67 динара и за јубиларне награде износ од 66.662,72 динара.

Спроведеним коначним обрачуном за 2015. годину, утврђен је дуг за материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити у износу од 12.800,00 динара.

Према подацима одговорних лица Дома здравља, на буџетском рачуну су на дан 01.01.2016. године била расположива средства за материјалне и остале трошкове у износу од 38.604,69 динара.

Наплаћена партиципација у секундарној здравственој заштити у контролисаном периоду износи 24.050,00 динара.

Расположива средства за измиривање обавеза за остале материјалне трошкове износе 267.446,36 динара.

Увидом у аналитичку картицу класе 4** за период 01.01 – 31.03.2016. године сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели:

Табела 79

Кonto	Назив трошкова	Укупни	Средства РФЗО	Остали извори
421311	Услуге водовода и канализације	39.475,74	39.475,74	-
421324	Одвод отпада	41.740,51	41.740,51	-
422911	Трошкови селидбе и превоза	40.200,00	40.200,00	-
425212	Поправке опреме	59.000,00	59.000,00	-
426812	Инвентар за одржавање хигијенте	26.472,00	26.472,00	-
	УКУПНО	206.888,25	206.888,25	

За измиривање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове Дом здравља је утрошио 206.888,25 динара пренетих средстава Републичког фонда.

Дому здравља Деспотовац пренета су средства за јубиларне награде запослених у секундарној здравственој заштити у износу од 66.662,72 динара. У контролисаном периоду Дом здравља је утрошио укупно 531.325,21 динара за исплату јубиларних награда запосленима у примарној, секундарној и стоматолошкој здравственој заштити, што је евидентирано на конту 416111- јубиларне награде. Дом здравља је мање исплатио јубиларне награде у износу од 958,17 динара и дужан је да ова средства надокнади преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године	38.604,69 динара
2. Пренета средства Републичког фонда	204.791,67 динара
3. Партиципација	24.050,00 динара
4. Укупно расположива средства	267.446,36 динара
5. Утрошена средства Републичког фонда	206.558,11 динара
6. Разлика	60.558,11 динара

Према подацима одговорних лица Дома здравља, на буџетском рачуну на дан 31.03.2016. године било је 34.636,20 динара неутрошених средстава за материјалне и остале трошкове. Ненаменски утрошена средства за материјалне и остале трошкове у износу од 25.921,91 динара, Дом здравља Деспотовац је дужан да надокнади преносом средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

7.Наменско трошење средстава за исхрану болесника за период 01.01 – 31.03.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији исхрана болесника у износу од 1.043.000,00 динара.

Спроведеним коначним обрачуном за 2015. годину, утврђен је аванс за исхрану болесника у износу од 572.609,00 динара. Према изјави одговорних лица Дома здравља, на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године није било пренетих неутрошених средстава расположивих за измиривање обавеза према добављачима намирница за исхрану болесника. Дом здравља је у 2015. години, ненаменски утрошио пренета средства за исхрану болесника у износу од 145.328,60 динара која је дужан да надокнади. Недостајућа средства по основу аванса у износу од 427.280,40 динара, утврђеног коначним обрачуном за 2015. годину, Дом здравља је дужан да надокнади преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Републички фонд – Филијала за Поморавски округ је пренела Дому здравља средства за исхрану болесника у износу од 238.333,33 динара.

Увидом у аналитичке картице конта 252*** за период 01.01 – 31.03.2016. године сачињен је преглед створених, измирених и неизмирених обавеза према добављачима намирница за исхрану болесника приказан у табели у наставку. Дом здравља води евиденцију стања према добављачима за целокупан асортиман који набавља од добављача (намирнице за исхрану, средства за хигијену и остало) што се може констатовати увидом у аналитичке картице по добављачима, док одговорна лица на основу личних евиденција могу

дати податке о обавезама према добављачима по наменама како је приказано у табели број 80.

Табела 80

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2016.г.	Створене обавезе у периоду 01.01 - 31.03.2016. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01 - 31.03.2016. г.		Стање обавеза на дан 31.03.2016.г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	МИЛЈЕТИЋ	15.800,92	93.961,83	109.762,75	27.917,25	15.000,00	66.845,50
2	МАЈА КОМЕРЦ	131.418,70	303.374,37	434.793,07	144.489,60	0,00	290.303,47
3	ШАРАН	6.694,10	0,00	6.694,10	0,00	0,00	6.694,10
4	МЛИНПЕК	24.936,94	35.930,89	60.867,83	10.509,14	0,00	50.358,69
5	ВРЕЛО ПРОДУКТ	0,00	8.706,18	8.706,18	0,00	0,00	8.706,18
	Укупно	178.850,66	441.973,27	620.823,93	182.915,99	15.000,00	422.907,94

Дом здравља Деспотовац имао је обавезе према добављачима за исхрану болесника на дан 01.01.2016. године у износу од 178.850,66 динара. Створене обавезе према добављачима у периоду јануар – март 2016. године износе 441.973,27 динара. Дом здравља је измирио обавезе за намирнице за исхрану болесника у износу од 182.915,99 динара из пренетих средстава Републичког фонда и 15.000,00 динара из остварених сопствених прихода. Дуг према добављачима на дан 31.03.2016. године износи 422.907,94 динара.

На основу додатне евиденције одговорних лица, утврђено је да су утрошене намирнице за исхрану осигураника који остварују право из обавезног здравственог осигурања у стационару у износу 222.321,65 динара, а за исхрану лица која су остваривала здравствену заштиту у стационару на лични захтев, односно за неосигурана лица у износу од 214.385,01 динара.

Извршен је увид у фактуре добављача Маја комерц доо Плажане број 38355 од 30.03.2016. године, број 32770 од 05.03.2016. године, број 31474 од 28.02.2016. године. Набавка је вршена према Уговору број 2972/1 закљученом с добављачем Маја комерц дана 01.07.2015. године и Сагласности број 5153 од 27.11.2015. године. На основу узорка може се констатовати да је добављач испоручио намирнице по уговореним ценама.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

- | | |
|--|-------------------|
| 1. Пренета средства Републичког фонда | 238.333,33 динара |
| 2. Утрошена средства Републичког фонда | 182.915,99 динара |
| 3. Разлика | 55.417,34 динара |

Према подацима одговорних лица, на дан 31.03.2016. године на буџетском рачуну Дома здравља није било неутрошених пренетих средстава расположивих за набавку намирница за исхрану болесника. Дом здравља је ненаменски утрошио пренета средства за исхрану болесника у износу од 55.417,34 динара и дужан је да ова средства надокнади преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Према изјави одговорних лица Дома здравља, на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године није било пренетих неутрошених средстава расположивих за имиривање обавеза према добављачима намирница за исхрану болесника. Недостајућа средства по основу аванса у износу од 427.280,40 динара, утврђеног коначиним обрачуном за 2015. годину, Дом здравља је дужан да надокнади преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Рекапитулација пренетих/расположивих средстава Републичког фонда
у периоду 01.01 – 31.03.2016. године – секундарна здравствена заштита
Табела 81

Р.бр.	Напомена	Пренета/расположива средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика
1	Плате	2.722.492,00	2.722.492,00	0
2	Превоз	73.712,00	73.712,00	0
3	Лекови у здравственој установи	547.878,56	184.057,73	363.820,83
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	103.125,00	168.593,54	-65.468,54
5	Енергенти	456.016,19	1.119.604,29	-663.588,10
6	Материјални и остали трошкови	267.446,36	206.888,25	60.558,11
7	Исхрана	238.333,33	182.915,99	55.417,34
	УКУПНО	4.409.003,44	4.658.263,80	-249.260,36

На буџетском рачуну на дан 31.03.2016. године налазила су се средства у износу од 444.259,56 динара са структуром датом од стране одговорних лица Дома здравља.

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

Табела 82

Ред. број	Опис	Износ
1	Минули рад обрачунат за сваку годину рада оствареном у укупном радном односу, супротно чл. 108. Закона о раду	4.575,49
2	Недостајућа средства по основу аванса по коначном обрачуну за 2015. годину за лек у здравственој установи у секундарној зз	30.520,95
3	Ненаменски утрошена средства за лек у здравственој установи у секундарној зз у 2016. години	363.820,83
4	Недостајућа средства по основу аванса по коначном обрачуну за 2015. годину за санитетски и медицински потрошни материјал у секундарној зз	74.229,00
5	Више утрошена средства за санитетски и медицински потрошни материјал у секундарној зз у 2016. години из неке друге намене	65.468,54
6	Више утрошена средства за енергенте у секундарној зз у 2016. години из неке друге намене	663.588,10
7	Ненаменски утрошена средства за материјалне и остале трошкове у секундарној зз у 2016. години	25.921,91
8	Недостајућа средства по основу аванса по коначном обрачуну за 2015. годину за исхрану болесника у секундарној зз	427.280,40
9	Ненаменски утрошена средства за исхрану болесника у 2016. години	55.417,34
	Укупно (1-9)	1.710.822,56

XII КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01 -31.03.2016. ГОДИНЕ – СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1.Наменско трошење средстава за плате за период 01.01 – 31.03.2016. године у стоматолошкој здравственој заштити

Дому здравља Деспотовац, Републички фонд за здравствено осигурање је, у складу са Уговором за 2016. годину и Предрачуном средстава за плате уговорених радника за 2016. годину, пренео за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01-31.03.2016.године, средства у износу од 3.130.513,00 динара.

Увидом у картицу 781111**, 2521**–обавезе и картицу 35215181 – обавезе по требовању средстава за накнаду трошкова плата у стоматолошкој здравственој заштити, картицу 41111*-расходи за плате, додаци и накнаде запослених и 412***-расходи за доприносе на терет послодавца и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, у табели у наставку:

Табела 83

Р.бр.	Месец	Уговорена требована накнада за плате за I-III 2016. годину	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника
1	2	3	4	5	6
1	Јануар	1.038.094,00	1.038.094,00	13	1.038.094,00
2	Фебруар	1.041.879,00	1.041.879,00	13	1.041.879,00
3	Март	1.050.540,00	1.050.540,00	13	1.050.540,00
Укупно:		3.130.513,00	3.130.513,00		3.130.513,00

Дом здравља Деспотовац је за плате уговорених радника, у контролисаном периоду утрошио укупно пренета средства за плате у износу од 3.130.513,00,00 динара као и 36.201,00 динара сопствених средстава (укупно 3.166.714,00 динара).

Из сопствених средстава Дом здравља Деспотовац је исплаћивао синдикалне додатке председницима репрезентативних синдиката, што је приказано у табели у наставку:

Табела 84

Р.бр.	Месец	Стимулација	Додатак за синдикални рад	Укупно
1	2	3	4	5
1	Јануар		12.067,00	12.067,00
2	Фебруар		12.067,00	12.067,00
3	Март		12.067,00	12.067,00
Укупно:			36.201,00	36.201,00

Исплата плата за неуговорене запослене у стоматолошкој здравственој заштити вршена је из остварених сопствених прихода здравствене установе. Приликом преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у Дому здравља није посебно наглашавано за које неуговорене раднике, односно за који ниво здравствене заштите се врши пренос. Преглед укупног преноса са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун већ је приказан у табели бр.56.

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

Табела 85

Р.бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника за I-III 2016. године
1	2	3	4
1	Јануар	3	332.163,00
2	Фебруар	3	373.836,00
3	Март	3	360.762,00
Укупно:			1.066.761,00

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106., Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Дом здравља на основу члана 104. Појединачног колективног уговора број: 4779 од 22.10.2015. године врши исплату минулог рада по основу временаведеног на раду – за сваку пуну годину рада остварену у укупном радном односу – 0,4% од основне плате. Контролом узорка података о запосленима који су остварили радни стаж, осим код последњег послодавца и код других послодаваца пре запошљавања у Дом здравља Деспотовац извршен је увид у обрачунске листиће за запослене, за исплаћене плате за период јануар – март 2016. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених.

Констатовано је да су обрачунати додаци на плату, регулисани чл. 108. Закона о раду и чл. 96. Посебног колективног уговора правилно обрачунати и исплаћени на терет средстава обавезног здравственог осигурања, осим за једног запосленог, којима је обрачунат и исплаћен минули рад по основу временаведеног на раду – за сваку пуну годину рада остварену у укупном радном односу – 0,4% од основне плате. Наиме, Дом здравља Деспотовац је био у обавези да на терет средстава обавезног здравственог осигурања исплати минули рад по стопи од 0,4% годишње по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, односно код послодавца претходника из чл. 147. Закона о раду, као и код повезаних лица са послодавцем у складу са законом, на терет обавезног здравственог осигурања. Ова обавеза почиње да се примењује од 19.09.2014. године, када је ступила на снагу Измена Закона о раду.

За једног запосленог је обрачунат минули рад и за времеведено на раду код других послодаваца који нису послодавци претходници Дома здравља. У наредној табели је приказан износ обрачунатог, исплаћеног минулог рада као и износ разлике односно више исплаћеног минулог рада за период јануар - март 2016 године, а за које нису пренета средства са рачуна сопствених средстава, а што се види из наредна табеле:

Табела 86

Стоматолошка зз ЈМБГ	Исплаћени минули рад %	Минули рад по Закону о раду %	Нето исплаћен минули рада за I-III 2016. г.	Исплата по Закону о раду	Разлика
1	2	3	4	5(4/2*3)	6(4-5)
2101955****4	12	11,2	32.212,70	30.017,44	1.740,43
СВЕГА			32.212,70	30.017,44	1.740,43
Бруто износ					2.482,78
Доприноси на терет послодавца					444,42
СВЕГА са доприносима на терет послодавца					2.927,20

Дом здравља је по основу напред наведеног обрачунатог минулог рада за период јануар - март 2016 године, исплатио средства у укупном износу од 2.927,20 динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате у стоматолошкој здравственој заштити, а да за тај износ није извршио пренос са рачуна сопствених средстава.

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.-31.03.2016.године у стоматолошкој здравственој заштити

Накнаду трошкова превоза запосленима Дом здравља исплаћује у готовом, преко благајне, на исти начин као и за запослене у примарној и секундарној здравственој заштити.

Увидом у картицу 2521*** – накнада трошкова превоза и картицу 35215181 – обавезе по требовању средстава за накнаду трошкова превоза у стоматолошкој здравственој заштити, картицу 781111**-трансфер од РФЗО, 415112- накнада за превоз на посао и са посла, и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, у табели у наставку:

Табела 87

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период I-III 2016. године	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	Јануар	6	61.564,00	61.564,00	61.564,00	0,00
2	Фебруар	6	45.600,00	45.600,00	45.600,00	0,00
3	Март	5	53.156,00	53.156,00	53.156,00	0,00
	Укупно		160.320,00	160.320,00	160.320,00	0,00

У контролисаном периоду, Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 160.320,00 динара, колико је и исплаћено.

3. Наменско трошење средстава за остале директне и индиректне трошкове за период 01.01.-31.03.2016.године у стоматолошкој здравственој заштити

Уговором о изменама уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији – Остали индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.181.000,00 динара.

Републички фонд у периоду 01.01 – 31.03.2016. године, пренео средстава за директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 343.859,89 динара, од чега за директне и индиректне трошкове 244.375,00 динара и јубиларне награде 99.484,89 динара.

Спроведеним коначим обрачуном за 2015. годину, утврђен је аванс за остале директне и индиректне трошкове у износу од 8.411,00 динара. На дан 01.01.2015. године, према подацима одговорних лица, на буџетском рачуну Дома здравља Деспотовац, није било пренетих а неутрошених расположивих средстава за директне и индиректне трошкови у стоматологији. Дом здравља је средстава у износу од 8.411,00 динара ненаменски утрошио у 2015. години.

Увидом у аналитичку картицу конта 781111 – Приходи од партиципације у периоду 01.01. – 31.03.2016.године, констатује се да је остварен приход од партиципације у стоматолошкој здравственој заштити у износу 800,00 динара.

Укупно расположива средства за исплату директних и индиректних трошкови у периоду 01.01.-31.03.2016.године у стоматолошкој здравственој заштити износе 245.175,00 динара.

Увидом у аналитичку картицу Салда књижња за период 01.01 – 31.03.2016. године дат је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити.

Табела 88

Конто	Назив трошкова	Укупни	Средства РФЗО	Остали извори
42671103	Санитетски материјал	552,00	552,00	
42671104	Зубарски материјал	36.122,11	36.122,11	
426711	Медицински материјал	11.581,20	11.581,20	
		48.255,31	48.255,31	

Укупно плаћене обавезе за остале материјалне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити износе 48.255,31 динара из пренетих средстава Републичког фонда.

Дому здравља Деспотовац пренета су средства за јубиларне награде запослених у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 99.484,89 динара. У контролисаном периоду Дом здравља је утрошио укупно 531.325,21 динара за исплату јубиларних награда запосленима у примарној, секундарној и стоматолошкој здравственој заштити, што је евидентирано на конту 416111- јубиларне награде. Дом здравља је мање исплатио јубиларне награде у износу од 958,17 динара и дужан је да ова средства надокнади преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства Републичког фонда	244.375,00 динара
2. Наплаћена партиципација	800,00 динара
3. Укупно расположива средства	245.175,00 динара
4. Утрошена средства Републичког фонда	48.255,31 динара
5. Разлика	196.919,69 динара

Према подацима здравствене установе на буџетском рачуну 31.03.2016.године налазила су се неутрошена пренета средстава за остале директне и индиректне трошкове у износу од 44.569,22 динара. Средства у износу од 152.350,47 динара, Дом здравља је ненаменски утрошио у 2016. години и дужан је да надокнади преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава Републичког фонда
у периоду 01.01 – 31.03.2016. године – стоматолошка здравствена заштита

Табела 89

Р.бр.	Напомена	Пренета/расположива средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика
	Плате	3.130.513,00	3.130.513,00	0
	Превоз	160.320,00	160.320,00	0
	Остали директни и индиректни трошкови	245.175,00	48.255,31	196.919,69
	УКУПНО	3.536.008,00	3.339.088,31	196.919,69

Мање утрошена пренета средства Републичког фонда у укупном износу од 444.259,56 динара, налазила су се на буџетском рачуну на дан 31.03.2016. године са структуром датом од стране одговорних лица Дома здравља.

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

Табела 90

Ред. број	Опис	Износ
1	Минули рад обрачунат за сваку годину рада остварену у укупном радном односу, супротно чл. 108. Закона о раду	2.927,20
2	Ненаменски утрошена средства за остале директне индиректне трошкове у стоматолошкој зз у 2016. години	152.350,47
	Укупно (1-2)	155.277,67

На основу свега напред наведеног, у наредној табели приказана је рекапитулација константованог ненамесног трошења средстава у примарној, секундарној и стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01 – 31.03.2016. године:

Табела 91

Ред. број	Опис	Износ
1	Прековремени рад (приправност)у супротности са чл.53. Закона о раду- у примарној зз	98.337,16
2	Минули рад обрачунат за сваку годину рада остварену у укупном радном односу, супротно чл. 108. Закона о раду- у примарној зз	223.672,15
3	Исплата превоза неугвореним радницима из средстава РФЗО-у примарној зз	7.554,00
4	Минули рад обрачунат за сваку годину рада оствареном у укупном радном односу , супротно чл. 108. Закона о раду – у секундарној зз	4.575,49
5	Минули рад обрачунат за сваку годину рада остварену у укупном радном односу, супротно чл. 108. Закона о раду- у стоматолошкој зз	2.927,20
6	Ненаменски утрошена средства за остале директне индиректне трошкове у стоматолошкој зз у 2016. години	152.350,47
7	Ненаменски утрошена средства за лек у здравственој установи у примарној зз у 2016. години	42.864,03
8	Више фактрисан лек у здравственој установи	92.518,78
9	Ненаменски утрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној зз у 2016. години	141.659,08
10	Ненаменски утрошена средства за енергенте у примарној зз у 2015. години	963.344,31
11	Ненаменски утрошена средства за материјалне и остале трошкове у примарној зз у 2015. години	718.726,43
12	Ненаменски утрошена средства за јубиларне награде у примарној зз у 2016. години	958,17
13	Више утрошена средства за финансирање инвалида у примарној зз у 2016. години из неке друге намене	245.146,56
14	Недостајућа средства по основу аванса по коначном обрачуну за 2015. годину за лек у здравственој установи у секундарној зз	30.520,95
15	Ненаменски утрошена средства за лек у здравственој установи у секундарној зз у 2016. години	363.820,83
16	Недостајућа средства по основу аванса по коначном обрачуну за 2015. годину за санитарски и медицински потрошни материјал у секундарној зз	74.229,00
17	Више утрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал у секундарној зз у 2016. години из неке друге намене	65.468,54
18	Више утрошена средства за енергенте у секундарној зз у 2016. години из неке друге намене	663.588,10

19	Ненаменски утрошена средства за материјалне и остале трошкове у секундарној зз у 2016. години	25.921,91
20	Недостајућа средства по основу аванса по коначном обрачуна за 2015. годину за исхрану болесника у секундарној зз	427.280,40
21	Ненаменски утрошена средства за исхрану болесника у 2016. години	55.417,34
22	Ненаменски утрошена средства за остале директне индиректне трошкове у стоматолошкој зз у 2016. години	152.350,47
23	Ненаменски утрошена средства пренета за исплату јубиларних награда запосленима	958,17
	Укупно (1-23)	4.554.189,54

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Поморавски округ у Јагодини, закључила је са Домом здравља Деспотовац, Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину (01/1 број:54-22/15 од 26.01.2015. године) и Анексе Уговора за 2015. годину. Сprovedеним обрачуном са Домом здравља Деспотовац за период 01.01 – 31.12.2015. године, утврђена је и призната накнада за 2015. годину.

За 2016. годину Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Поморавски округ у Јагодини, закључила је са Домом здравља Деспотовац, Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину (01/1 број:54-429/15 од 29.12.2015. године). Предрачуном средстава утврђена је накнада за 2016. годину.

2. Контролом је утврђено да дом здравља има Правилник о систематизацији послова радних места број 4658 од 05.09.2013.године, измена број 1987 од 15.04.15.год., измена број 3269 од 09.07.15.год, што је у складу са чл. 24. Закона о раду („Сл.гл.РС“ број 24/05, 61/05, 54/09,32/13 и 75/14).

Донет је Правилник о систематизацији послова радних места број 451/1 од 19.02.16.године, на коју је Министарство здравља дало сагласност Број 112-01-11-208/2016-02 од 22.02.16.год., па је иста повучена Број:112-01-11-208-1/2016-02 од 05.04.16.године. Сагласност је повучена из разлога како је наведено због утврђених неправилности у поступку спровођења рационализације, а који није у складу са Критеријумом за утврђивање вишка запослених немедицинских радника у здравству(дописи бр.112-01-1299/2015-02 од 10.02.2016.године и бр.112-01-11/2016-02 од 06.01.2016.год). Даље се наводи да како у поменутих документима нису достављени критеријуми за утврђивање вишка запослених здравствених радника, смањење броја здравствених радника у овом моменту је могуће искључиво на основу сагласности запосленог на престанак радног односа уз исплату новчане накнаде у складу са чланом 21. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 68/15).

3. Контролом је утврђено да Дом здравља Деспотовац, Уговоре о раду није мењао и усаглашавао са изменама коефицијената из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл.гл.РС“ број 44/01,15/02-др.пропис,30/02, 32/02исправка,69/02,78/02,61/03,121/03,130/03,67/04,120/04,5/05,26/05,81/05,105/05,109/05,27/06,32/06,58/06,82/06,106/06,10/07,40/07,60/07,91/07,106/07,7/08,9/08,24/08,26/08,31/08,44/08,54/08,108/08,113/08,79/09,25/10,91/10,20/11,65/11,100/11,11/12, 124/12, 8/13,4/14 и 58/14) ,у даљем тексту Уредба о коефицијентима.

Анекси Уговора о раду односно решења о именовану - распоређивању са измењеним коефицијентима, из члана 2. тачке 13 и члана 3. Уредбе о коефицијентима су закључивани само са запосленима код којих је дошло до промене радног места.

Уговори о раду не садрже све елементе предвиђене чланом 33. Закона о раду.

Увидом у обрачунске листиће запослених уговорених радника чија су персонална досијеа контролисана утврђено је, да је примена основних и додатних коефицијената за руковођење, код обрачуна и исплате зарада усклађена са Уредбом о коефицијентима, осим код троје запослених:

Запосленом ЈМБГ (2504960*****1) исплата је извршена по већем коефицијенту него што је прописано Уредбом о коефицијентима и у односу на Уговор о раду и Апликацију уговорених радника. Исплата је вршена по коефицијенту 30,56 а у Уговору о раду основни коефицијент је 26,13, како је и унето у Апликацију уговорених радника, обзиром да је запослени специјалиста интерне медицине.

За запосленог ЈМБГ (0202976*****9) у Анексу уговора о раду унет је коефицијент 28.24 (што је у складу са важећом Уредбом обзиром да је именовани специјалиста ургентне медицине у хитној помоћи) а исплата је вршена по коефицијенту 29.06.

За запосленог ЈМБГ (0911967*****4) у Уговору о раду унет је коефицијент 12,37, што значи да није рађено усклађивање са изменом Уредбе о коефицијентима. У Апликацији уговорених радника унет је коефицијент 13.11, обзиром да је запослена медицинска сестра у општој медицини дома здравља, а исплата је вршена по коефицијенту 13,39.

4. Одлука о недељном распореду рада, почетку и завршетку радног времена у Дому здравља Деспотовац број 13-27/2012-01 од 16.06.2012. предвиђа радно време од 7,00 ~ 15 часова, у Служби за правне и економске послове, техничке и друге сличне послове, 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“, о чему је дато обавештење Дома здравља број: 1158/1 од 25.04.2016. године.

5. Чланом 76. Закона о здравственој заштити („Сл. гл. РС“ број 107/05, 72/2009-др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013-др. закон, 93/2014, 96/2015 и 106/2015) је прописано, да је здравствена установа дужна да у оквиру утврђеног недељног распореда рада и радног времена пружа здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, у складу са делатношћу здравствене установе, о чему одлуку доноси директор здравствене установе. У Дому здравља Деспотовац наведена Одлука није донета од стране директора дома здравља.

6. Прековремени рад у Дому здравља одобрава директор здравствене установе, без доношења Одлуке о прековременом раду што је у супротности са чл. 77. Закона о здравственој заштити („Сл. гл. РС“ број 107/05, 72/2009-др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013-др. закон, 93/2014, 96/2015 и 106/2015), којим је прописано да Одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе.

За Службу за радиолошку и лабораторијску дијагностику је 14.03.2013. год. донета Одлука број 1471 којом се уводи приправност у радној јединици рентген и то почев од 15.03.2013. год, што је у складу са чланом 78. Закона о здравственој заштити којим је прописано да Одлуку о увођењу и обиму приправности доноси директор здравствене установе. Увођење приправности као облика прековременог рада није у складу са одредбама Закона о раду („Сл. гл. РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр. 1/2015).

7. Контролом је утврђено да дом здравља има Акт о процени ризика на радним местима у радној околини број 017 од 15.07.2010. год.

Радно место начелника службе, доктора специјалисте радиологије, вишег рентген техничара и фото лаборанта је процењено као радно место са посебним условима рада, односно са повећаним ризиком. Увидом у уговоре о раду запослених у наведеној Служби утврђено је да у Уговорима у раду стоји да запослени заснива радни однос са пуним радним временом, а да радно време износи 30 часова недељно.

Контролом је утврђено да у 2015. години, само рентген техничари у наведеној служби (ЈМБГ 1304967****4 и ЈМБГ 2911969****9), којима је утврђена тридесеточасовна радна недеља, имају прековремени рад, односно приправност као облик прековременог рада, што је у супротности са чланом 53. Закона о раду („Сл гласник РС“, 24/05,61/05,54/09,32/13,75/14).

У члану 53. став 4. истог Закона утврђено је да запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. овог Закона не може да се одреди прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено.

8. Контролом је утврђено да се у Дому здравља Деспотовац, не поступа у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (Сл. гласник РС бр.125/03 и 12/06). Рачуноводствене исправе нису потписане од стране лица одговорног за пословну промену и не књиже се наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана од настанка пословне промене.

Дом здравља Деспотовац води евиденцију о набавци и расходима (лека, санитарског и медицинског потрошног материјала) збирно за здравствену установу а не по нивоима здравствене заштите. Такође, евиденција се води по добављачима за целокупну набавку (лек у здравственој установи, санитарски и медицински потрошни материјал и друго) а не по наменама. На контима 252** и 4267** евидентирана је укупна набавка и укупни трошкови за лек у здравственој установи и санитарски и медицински потрошни материјал за цео Дом здравља, са образложењем одговорних лица, да се набавка врши од истих добављача.

Овакав начин вођења књиговодствених евиденција, даје непрецизне податке који могу да доведу до немогућности праћења извршавања уговорних обавеза.

9. На буџетском рачуну Дома здравља на дан 01.01.2015. године, нису се налазила средства по основу аванса утврђеног коначним обрачуном за лек у здравственој установи у примарној здравственој заштити за 2014. годину у износу од 64.120,00 динара.

У 2015. години, Дом здравља је фактурисао лекове у здравственој установи за 624.605,07 динара више од вредности стварно утрошених лекова у здравственој установи а у периоду 01.01 – 31.03.2016. године за 92.518,78 динара више од вредности стварно утрошених лекова у здравственој установи. За износ више фактурисаних лекова у здравственој установи у контролисаном периоду, потребно је извршити умањење фактурисане вредности лека у здравственој установи.

Дом здравља је ненаменски утрошио пренета средства за лек у здравственој установи у примарној здравственој заштити за 2015. годину у износу од 1.129.136,13 динара и за период 01.01 – 31.03.2016. године у износу од 42.864,03 динара.

10. На буџетском рачуну Дома здравља нису се налазила средства по основу аванса утврђеног коначним обрачуном за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити за 2014. годину у износу од 1.005.004,00 динара.

Дом здравља је ненаменски утрошио пренета средства за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити за 2015. годину у износу од 239.077,75 динара и за период 01.01 – 31.03.2016. године у износу од 141.659,08 динара.

11. Дом здравља је ненаменски утрошио пренета средства за енергенте у примарној здравственој заштити за 2015. годину у износу од 2.799.929,04 динара и за период 01.01 – 31.03.2016. године у износу од 963.344,31 динара.

Евиденција о обавезама за енергенте води се за цео Дом здравља а податке по нивоима здравствене заштите одговорна лица дају на основу додатних, личних евиденција.

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

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

12. Дом здравља је ненаменски утрошио пренета средства за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити у 2015. години у износу од 1.345.398,00 динара и период 01.01 – 31.03.2016. године у износу од 718.726,43 динара.

У 2015. години, Дом здравља је за финансирање инвалида утрошио 2.095.290,57 динара више од пренетих средстава за ову намену а у периоду 01.01-31.03.2016. године 245.146,56 динара више од пренетих средстава за финансирање инвалида.

Пренета средства за исплату јубиларних награда запосленима наменски су утрошена у 2015. години, док је у периоду 01.01 – 31.03.2016. године Дом здравља исплатио јубиларне награде запосленима за 958,17 динара мање од пренетих средстава за ову намену.

13. На буџетском рачуну Дома здравља на дан 01.01.2015. године, нису се налазила средства по основу аванса утврђеног коначним обрачуном за лек у здравственој установи у секундарној здравственој заштити за 2014. годину у износу од 12.729,00 динара а на дан 01.01.2016. недостајала су средства на буџетском рачуну по основу аванса за 2015. годину у износу од 30.520,95 динара.

Дом здравља је ненаменски утрошио пренета средства за лек у здравственој установи у секундарној здравственој заштити у 2015. години у износу од 210.018,16 динара и за период 01.01 – 31.03.2016. године у износу од 363.820,83 динара.

14. У 2015. години, Дом здравља је за измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у секундарној здравственој заштити утрошио 80.293,50 динара више од пренетих средстава за ову намену. Такође, у периоду 01.01 – 31.03.2016. године више су утрошена средства од пренетих средстава у износу од 65.468,54 динара.

Дом здравља на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године није имао средства у износу од 47.229,00 динара по основу аванса за санитарски и медицински потрошни материјал у секундарној здравственој заштити утврђеног коначним обрачуном за 2015. годину.

15. Дом здравља је ненаменски утрошио пренета средства за енергенте у секундарној здравственој заштити за 2015. годину у износу од 925.791,26 динара. У периоду 01.01 – 31.03.2016. године Дом здравља је за измиривање обавеза према добављачима за енергенте утрошио 663.588,10 динара више од пренетих средстава за ову намену.

16. Дом здравља је ненаменски утрошио пренета средства за материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити у 2015. години у износу од 80.176,19 динара и период 01.01 – 31.03.2016. године у износу од 25.921,91 динара.

17. На буџетском рачуну Дома здравља на дан 01.01.2015. године, нису се налазила средства по основу аванса утврђеног коначним обрачуном за исхрану болесника за 2014. годину у износу од 403.168,00 динара.

Дом здравља је ненаменски утрошио пренета средства Републичког фонда за набавку намирница за исхрану болесника који право на здравствену заштиту остварују на лични захтев у укупном износу од 846.422,80 динара, од чега од пренетих средстава за исхрану болесника у 2015. години средства у износу од 145.328,60 динара и 701.094,20 динара из пренетих средстава за другу намену. У периоду 01.01 – 31.03.2016. године Дом здравља је ненаменски утрошио пренета средства за исхрану болесника у износу од 55.417,34 динара.

Дом здравља на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године није имао средства у износу од 572.609,00 динара по основу аванса за исхрану болесника утврђеног коначним обрачуном за 2015. годину. Део средстава у износу од 145.328,60 динара ненаменски је утрошен у 2015. години а недостајућа средства у износу од 427.280,40 динара Дом здравља је дужан да надокнади преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

18 Дом здравља је ненаменски утрошио пренета средства за директне и идниректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у 2015. години у износу од 647.499,71 динара а у периоду 01.01.2016. године у износу од 152.350,47 динара,

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. „Да Дом здравља Деспотовац, у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр. 108/13 142/14, 68/15 и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 2.566.404,79 динара, а због утврђеног ненаменског трошења средстава по уговору за 2015. годину у износу од 2.236.892,79 динара и по уговору за 2016. годину у износу од 329.512,00 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате „Број записника“, са позивом на број задужења по моделу 97, „100881891-7451616“, због утврђеног:

- по основу неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл.гл.РС“ број 44/01,15/02-др.пропис,

30/02,32/02исправка,69/02,78/02,61/03,121/03,130/03,67/04,120/04,5/05,26/05,81/05,105/05,109/05,27/06,32/06,58/06,82/06,106/06,10/07,40/07,60/07,91/07,106/07,7/08,9/08,24/08,26/08,31/08,44/08,54/08,108/08,113/08,79/09,25/10,91/10,20/11,65/11,100/11,11/12,124/12,8/13,4/14 и 58/14) у укупном износу од 339.050,83 динара, у примарној здравственој заштити у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015.године;

- исплате додатка на плату за прековремени рад (приправност) у примарној здравственој заштити у укупном износу од 474.112,31 динара, од тога: за период 01.01 – 31.12. 2015. године се односи 375.775,15 динара, а за период 01.01 – 31.03.2016. године у износу од 98.337,16 динара, у супротности са чл. 53. Закона о раду („Сл гласник РС“, 24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14);

- исплате додатка на плату по основу минулог рада обрачунатог за сваку пуну годину рада остварену у укупном радном односу запослених у примарној здравственој заштити супротно чл. 108. Закона о раду („Сл гласник РС“, 24/05,61/05,54/09,32/13 и75/14), у укупном износу од 1.064.219,37 динара, од тога: за период 01.01 – 31.12. 2015. године у износу од 840.547,22 динара, а за период 01.01 – 31.03.2016. године у износу од 223.672,15 динара;

- исплате додатка на плату по основу минулог рада обрачунатог за сваку пуну годину рада остварену у укупном радном односу запослених у секундарној здравственој заштити супротно чл. 108. Закона о раду („Сл гласник РС“, 24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14), у укупном износу од 61.490,01 динара од тога: за период 01.01 – 31.12. 2015. године у износу од 56.914,52 динара, а за период 01.01 – 31.03.2016. године у износу од 4.575,49 динара;

- исплате додатка на плату по основу минулог рада обрачунатог за сваку пуну годину рада остварену у укупном радном односу запослених у стоматолошкој здравственој заштити супротно чл. 108. Закона о раду („Сл гласник РС“, 24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14), за период 01.01 – 31.03.2016. године у износу од 2.927,20 динара;

- неисправног фактурисања лека у здравственој установи у примарној здравственој заштити (КПП 062) у укупном износу од 624.605,07 динара у периоду 01.01 – 31.12.2015. године.

2. Да Дом здравља Деспотовац у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15 и 103/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од 1.485.021,00 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава а због утврђеног аванса по спроведеном коначном обрачуна за 2014. годину, за који се средства на дан 01.01.2015. године, нису налазила на буџетском рачуну установе, и то за следеће намене:

- лек у здравственој установи у примарној здравственој заштити у укупном износу од 64.120,00 динара,

- санитетски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити у укупном износу од 1.005.004,00 динара,

- лек у здравственој установи у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 12.729,00 динара,

- исхрану болесника у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 403.168,00 динара

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

3. Да Дом здравља Деспотовац у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15 и 103/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од 10.519.447,86 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава а због утврђеног ненаменског трошења средстава по уговору за 2015. годину у износу од 8.054.385,29 динара и по уговору за 2016. годину у износу од 2.465.062,57 динара, и то за следеће намене:

- лек у здравственој установи у примарној здравственој заштити у укупном износу од 1.129.136,13 динара у периоду 01.01-31.12.2015. године,

- лек у здравственој установи у примарној здравственој заштити у укупном износу од 42.864,03 динара у периоду 01.01 – 31.03.2016. године,

- санитетски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити у укупном износу од 239.077,75 динара у периоду 01.01 – 31.12.2015. године

- санитетски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити у укупном износу од 141.659,08 динара у периоду 01.01 – 31.03.2016. године,

- енергенте у примарној здравственој заштити у укупном износу од 2.799.929,04 динара у периоду 01.01 – 31.12.2015. године,

- енергенте у примарној здравственој заштити у укупном износу од 963.344,31 динара у периоду 01.01 -31.03.2016. године,

- материјалне и остале трошкове пословања у примарној здравственој заштити у укупном износу од 1.345.398,10 динара у периоду 01.01 – 31.12.2015. године,

- материјалне и остале трошкове пословања у примарној здравственој заштити у укупном износу од 718.726,43 динара у периоду 01.01 – 31.03.2016. године,

- јубиларне награде у периоду 01.01-31.03.2016 године у износу од 958,17 динара,

- лек у здравственој установи у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 210.018,16 динара у периоду 01.01 – 31.12.2015. године,

- недостајућа средства по основу аванса утврђеног коначим обрачуном за 2015. годину за лек у здравственој установи у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 30.520,95 динара,

- лек у здравственој установи у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 363.820,83 динара у периоду 01.01-31.03.2016. године,

- недостајућа средства по основу аванса утврђеног коначим обрачуном за 2015. годину за санитетски и медицински потрошни материјал у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 74.229,00 динара,

- енергенте у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 925.791,26 динара у периоду 01.01 – 31.12.2015. године,

- материјалне и остале трошкове пословања у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 80.176,19 динара у периоду 01.01 – 31.12.2015. године,

- материјалне и остале трошкове пословања у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 25.921,91 динара у периоду 01.01-31.03.2016. године,
- исхрану болесника у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 145.328,60 динара у периоду 01.01 – 31.12.2015. године,
недостајућа средства по основу аванса утврђеног коначним обрачуном за 2015. годину за исхрану болесника у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 427.280,40 динара
- исхрану болесника у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 55.417,34 динара у периоду 01.01-31.03.2016. године,
- директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 647.499,71 динара у периоду 01.01-31.12.2015. године,
- директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 152.350,47 динара у периоду 01.01-31.03.2016. године
и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

4. Да се Дому здравља Деспотовац изврши умањење фактурисане вредности на позицији лек у здравственој установи (КПП 062) у укупном износу од 92.518,78 динара и то за период 01.01 – 31.03.2016. године, због неисправног фактурисања лека у здравственој установи у примарној здравственој заштити.

5.Налаже се Дому здравља Деспотовац да, у року од 15 дана од дана пријема Записника усагласи радно правну документацију са чланом 33. Закона о раду („Сл.гл.РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд;

6.Налаже се Дому здравља Деспотовац да у року од 15 дана од дана пријема Записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл.гл.РС“ број 44/01, 15/02др.пропис, 30/02, 32/02-исправка,69/02,78/02,61/03,121/03,130/03,67/04,120/04,5/05,26/05,81/05,105/05,109/05,27/06,32/06,58/06,82/06,106/06,10/07,40/07,60/07,91/07,106/07,7/08,9/08,24/08,26/08,31/08,44/08,54/08,108/08,113/08,79/09,25/10,91/10,20/11,65/11,100/11,11/12, 124/12, 8/13,4/14 и 58/14), а у складу са чланом 190.став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14-одлука УС,106/15 и 10/16-др.закон), и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда,Јована Мариновића 2, Београд.

7. Налаже се Дому здравља Деспотовац да здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања обезбеђује и пружа у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, у оквиру радног времена утврђеног у складу са Законом о здравственој заштити („Сл.гл. РС“ број 107/05, 72/2009-др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011,119/2012, 45/2013-др.закон, 93/2014,96/2015 и 106/2015) и Одлуком о недељном распореду рада, почетку и завршетку радног времена у Дому здравља Деспотовац број 13-27/2012-01од 16.06.2012.године.

8. Да се записник достави другим надлежним државним органима, Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања –Инспекторату за рад, Одсеку инспекције рада и Министарству здравља Републике Србије - Сектору за инспекцијске послове, Одсеку за здравствену инспекцију који врше надзор над законитошћу рада и надзор над стручним радом, ради упознавања или евентуално предузимања мера из њихове надлежности.

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

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:



1. Љубинка Максимовић, дипл. економиста
2. Марта Радосављевић, дипл. економиста
3. Силвана Величковић Симић, дипл. правник

Доставити:

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

59016.29/55