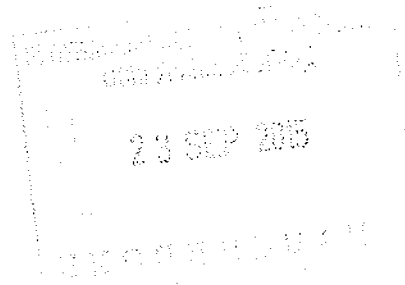




Републички фонд за здравствено осигурање



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

-Сектор за контролу-

05 број:450-876/15 - 2
Дана 23.09.2015.године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/13), и Решења в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-876/15 од 19.02.2015.године, извршена је контрола у Дому здравља Ћуприја и сачињен:

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

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

1. Милић Никодијевић, дипломирани економиста
2. Марта Радосављевић, дипломирани економиста
3. Љиљана Џуфић, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Ћуприји, улица Кнеза Милоша 6б, са подацима:

ПИБ: 105362284
Шифра делатности: 85120 и 52320
Матични број: 17688421

III Одговорно лице за период вршења контроле је

- др Мирјана Милетић – директор Дом здравља Ћуприја.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Сузана Пандуровић – правни референт
- дипл.екон. Ивана Станојевић – шеф рачуноводства
- Драган Миљковић – административни радник
- Александар Милорадовић – обрачунски радник
- Каћа Стојановић – ликвидатор
- Бранислава Стефановић – лице задужено за јавне набавке

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

V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља Ћуприја од 24.02 – 06.03. 2015. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину (01/1 број:54-917/13 од 27.12.2013. године);

- Уговор о изменама и допунама Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Анекс I/13 (01/1 број:54-917/13-1 од 30.12.2014. године);

- Анекс по спроведеном коначном годишњем обрачуна за 2014. годину (01/1 број:54-917/13-2 од 09.03.2015. године), у даљем тексту Уговор за 2014. годину

- Књиговодствени подаци о расходима и приходима;

- Аналитичке картице Филијале о уговореним, требованим и пренетим средствима здравственој установи у периоду 01.01 - 31.12.2014. године;

- Кадровски план Дома здравља Ћуприја;

- Извештај о исплаћеним зарадама за уговорени број радника;

- Апликација уговорених радника коју ажурира Филијала;

- Појединачне обрачунске листе зарада за уговорене раднике;

- Радно правна документација (Уговори о раду, Уговори о стручном усавршавању, Анекси Уговора о раду и друго);

- Одлуке, решења и друга акта здравствене установе;

- Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља Ћуприја , број 145 од 12.01.2010. године и Измене и допуне Правилника број 633 од 01.02.2013. године, број 2359 од 19.04.2013. године, број 6178 од 16.10.2013. године, број 7008 од 15.11.2013. године, број 7926 од 16.12.2013. године и број 497 од 28.01.2015. године);

- Изводи о стању новчаних средстава на текућим рачунима;

- Закључени уговори Дом здравља Ћуприја са добављачима;

- Аналитичке картице добављача;

- Фактуре добављача о набавци добара и услуга;

- Мишљење Министарства здравља број: 120-01-00095/2015-05 од 24.07.2015. године.

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 Ћуприја има Статут од 23.11.2007.године, на који је сагласност дало Министарство здравља број 110-00-358/07-02 од 27.11.2007. године, Измену и допуну Статута од 25.01.2008. године, на који је сагласност дало Министарство здравља број 110-00-13-08-02 од 27.01.2008.године и Измену и допуну Статута број 2803 од 13.05.2013.године, на који је сагласност дало Министарство здравља број 110-00-137/2013-02 од 15.07.2013.године.

Дом здравља Ћуприја има Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља Ћуприја, број 145 од 12.01.2010. године и Измене и допуне Правилника број 633 од 01.02.2013. године, број 2359 од 19.04.2013. године, број 6178 од 16.10.2013. године, број 7008 од 15.11.2013. године, број 7926 од 16.12.2013. године и број 497 од 28.01.2015. године), што је у складу са чл. 24. Закона о раду („Сл.гл.РС“ број 24/05, 61/05, 54/09,32/13 и 75/14).

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

Кадровски план Дома здравља Ћуприја за 2013. годину

Табела бр.1

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан бр.уговор. радника утврђен Кадровским планом за 2014.г.без стоматолог ије	Број запослених у стоматолошкој служби	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здр.уста нова)	Укупан бр уговоре них радника утврђен Кадровским планом за 2014. г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2014.г.
здравствени радници			здр. сарадници	немедицински радници укључујући и возаче ХМП					
доктор и медицине	фармацеут-биохемичар	здр. радници са ВШС и ССС							
36	1	85	5	43	170	15	0	185	299

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

Табела бр.2

Здравствени радници			здравствен и сарадници	немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2014. г.
доктори медицине	фармацеут - биохемичар	здравствени радници са ВШС и ВСС				
35	1	77	5	39	15	172

Укупан број запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања је 157 у примарној здравственој заштити и 15 у стоматолошкој здравственој заштити.

Број уговорених радника, на дан контроле (24.02.2015. године) у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Јагодина је 148 радника у примарној здравственој заштити и 15 радника у стоматолошкој здравственој заштити, што је истоветан податак по подацима кадровске службе Дома здравља Ћуприја.

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 бр.3

Подаци из апликације уговорених радника											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
158	158	157	155	155	155	153	153	152	152	152	149
Подаци здравствене установе											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
160	160	158	159	160	157	156	156	155	155	154	152

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.

Увид у персоналну документацију уговорених радника извршен је за 52 запослена свих кадровских профила Дома здравља Ћуприја, од чега су 43 у примарној здравственој заштити и 9 у стоматолошкој здравственој заштити. Узорак је изабран на основу података о запосленима који су остварили радни стаж, осим код последњег послодавца и код других послодавца пре запошљавања у Дом здравља Ћуприја, и којима је било потребно умањити додатак на зараду по основу минулог рада.

Провераван је садржај персоналног досијеа као и утврђени коефицијенти за обрачун плата у Уговорима о раду и Анексима Уговора о раду и њихова усклађеност са подацима из апликације уговорених радника коју ажурира Филијала, односно са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл.гл.РС“ бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02 — исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14), у даљем тексту Уредба о коефицијентима.

Увидом у персоналне досијее запослених, константовано је, да се досијеи састоје из пет различитих врста докумената разврстаних по областима и то:

А — лична документа,

Б — документа о радном односу, звању и личном дохотку,

Ц — документа у вези са коришћењем годишњег одмора, плаћеног, неплаћеног одсуства,

Д — документа о оцењивању, награђивању и кажњавању,

Е — документа о социјалном осигурању и правима.

Увидом у персоналне досијее запослених, констатовано је да исти садрже: радну књижицу, Уговор о раду, Анекс Уговора о раду и Понуду за закључење Анекса уговора, диплому о стеченом образовању или доказ о стручној спреми, Уверење о положеном стручном испиту, издате Лиценце за самостални рад од стране лекарске коморе (за лекаре и специјалисте), коморе медицинских сестара и техничара (за медицинске сестре средње стручне спреме и више стручне спреме као и фармацеутске, стоматолошке и зубне техничаре), фармацеутске коморе (за дипломиране фармацеуте) и стоматолошке коморе (за стоматологе), образац пријаве на осигурање, Решења о мировању радног односа по разним основама, Извод из матичне књиге, Решење о распоређивању на руководеће радно место, Одлуку о одобрењу специјализације и Уговор о специјализацији и друго.

Контролом је утврђено да је са 3 доктора медицине закључен је Уговор о стручном усавршавању - специјализацији између Дома здравља Ћуприја и специјализаната, на основу добијене сагласности Министарства здравља. Уговорима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чл. 184. Закона о здравственој заштити („Сл.гл. РС“ број 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14).

Такође је извршен увид у Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља Ћуприја број 145 од 12.01.2010. године, Измене и допуне Правилника број 633 од 01.02.2013. године, број 2359 од 19.04.2013. године, број 6178 од 07.10.2013. године, од 13.11.2013. године, број 7926 од 16.12.2013. године (у наставку Правилник о систематизацији). Правилником о систематизацији је по службама утврђен број извршилаца са степеном потребне стручне спреме као и број извршилаца по занимању и степену стручне спреме.

Међутим, у Служби за стоматолошку здравствену заштиту није правилно утврђен кадар који може обављати стоматолошку здравствену заштиту а који је предвиђен чл. 5. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе ((„Сл.гл.РС“ број 43/06, 112/09, 50/10, 79/11, 10/12, 119/12 и 22/13)у наставку Правилник о ближим условима). Наиме, Правилником о систематизацији су предвиђени зубни асистенти са IV степеном стручне спреме, док у Правилнику о ближим условима не постоји такво занимање, већ занимање стоматолошка

сестра – техничар. Такође у Правилнику о систематизацији нису ближе подељене области рада на дечију и превентивну стоматологију, општу стоматологију и ортопедију вилица.

Дом здравља Ћуприја је у складу са налозима из претходне контроле Републичког фонда за здравствено осигурање достављено је стоматолошкој служби обавештење број 2314 од 28.04.2014.године, да се све медицинске сестре преедукују у стоматолошке сестре, а у току контроле директор Дома здравља Ћуприја је наложио и осталим запосленима који не испуњавају услове у погледу кадровског профила односно занимања за које су уговорени, да у року од 2 године изврше потребну преквалификацију и стекну лиценцу за посао који обављају.

Приликом промене радног места уговорених радника и закључивања Анекса Уговора о раду, Одсек за опште, правне и кадровске послове обавештава Одсек за за економско-финансијске послове дописом преко интерне доставне књиге.

Одсек за економско-финансијске послове преузима податке објављене у капитационим табелама на сајту Републичког фонда, који примењује приликом обрачуна плате у складу са Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилим за део плате који се остварује по основу радног учинка („Сл.гл.РС“ број 100/11, 63/12 и 101/12).

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

На основу Одлуке Управног одбора број 4325/1 од 26.07.2013. године, директору и помоћнику директора за медицинска питања се одређује 30% стимулације на плату за време вршења функције.

У складу са чл. 75. Закона о здравственој заштити („Сл.гл. РС“ број 107/05) одлуку о радном времену утврдио је оснивач здравствене установе.

У Дому здравља Ћуприја није било увођења прековременог рада нити исплата по овом основу.

У поступку контроле је констатовано, да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. На крају месеца, са свих одељења се достављају коначни спискови присутности потписаних од стране одговорних лица (главна сестра, шеф или начелник одељења), који служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У складу са Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке („Сл.гл.РС“ број 29/13) почев од 01.01.2014. године, Републички фонд за здравствено осигурање је спровео централизовану јавну набавку за следећа добра:

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

2. Гориво за возила
3. Електрична енергија
4. Медицински гас и
5. Осигурање имовине и лица

1. ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: лекови са листе Б (сет А)

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке

Склопљени Уговори:

- "Фармекс" д.о.о. Панчево бр. 396 од 27.01.2014. године;
- "Ерма" д.о.о. Београд бр. 385 од 27.01.2014. године;
- "Ино фарм" д-о-о- Београд бр. 395 од 27.01.2014. године;
- "Фарма Свисс" д.о.о. Београд бр. 389 од 27.01.2014. године;
- "Б. Браун Адриа" д.о.о. Београд бр. 391 од 27.01.2014. године;

- "Вега" д.о.о. Ваљево бр. 386 од 27.01.2014. године;
- "Феникс Фарм" д.о.о. Београд бр. 388 од 27.01.2014. године;
- "Фармалогист" д.о.о. Београд бр. 394 од 27.01.2014. године;
- "Медикунион" д.о.о. Београд бр. 390 од 27.01.2014. године;
- "Маклер" д.о.о. Београд бр. 384 од 27.01.2014. године;
- "Фарма Свисс" д.о.о. Београд бр. 1265 од 07.03.2014. године;
- "Фармалогист" д.о.о. Београд бр. 1096 од 30.03.2014. године;
- "Фармалогист" д.о.о. Београд бр. 2421 од 06.05.2014. године;
- "Медикунион" д.о.о. Београд бр. 2423 од 06.05.2014. године;
- "Вега" д.о.о. Ваљево бр. 2422 од 05.06.2014. године;
- "Феникс Фарм" д.о.о. Београд бр. 2424 од 06.05.2014. године;
- "Фарма Свисс" д.о.о. Београд бр. 2425 од 06.05.2014. године;
- "Фармалогист" д.о.о. Београд бр. 4809 од 20.09.2014. године;
- "Фарма Свисс" д.о.о. Београд бр. 5696 од 09.10.2014. године;
- "Вега" д.о.о. Ваљево бр. 5891 од 17.10.2014. године;
- "Фармалогист" д.о.о. Београд бр. 5892 од 20.10.2014. године;
- "Феникс Фарм" д.о.о. Београд бр. 5893 од 21.10.2014. године;
- "Феникс Фарм" д.о.о. Београд бр. 7411 од 23.12.2014. године;
- "Фарма Свисс" д.о.о. Београд бр. 7410 од 25.12.2014. године;
- "Вега" д.о.о. Ваљево бр. 7408 од 18.12.2014. године
- "Медикунион" д.о.о. Београд бр. 7412 од 22.12.2014. године

2. ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: енергент – гориво

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке

Уговор:

- "НИС" ад Нови Сад бр. 3423 од 27.06.2014. године;

3. ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: електрична енергија

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке

Уговори:

- "ЕПС Снадбевање" д.о.о. Београд бр. 3280 од 20.06.2014. године;

4. ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: Медицински гас

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке

Уговори:

- "Месер техногас" ад Београд бр. 4492 од 08.08.2014. године;

Од стране Здравствене установе Дом здравља Јагодина су у 2014.години, у складу са Планом набавки, спроведени следећи поступци јавних набавки:

2.2. ПОСТУПЦИ ЈАВНИХ НАБАВКИ СПРОВЕДЕНИ ОД СТРАНЕ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ

У складу са чл. 53. Закона о јавним набавкама („Сл.гл.РС 124/12) Дом здравља Ћуприја је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за следећа добра и услуге :

1. ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: Здравствени образаци, други штампани и ситни канцеларијски материјала

Број набавке: 1544-3/14

Врста поступка: Поступак јавне набавке мале вредности

Одлука о покретању : бр. 1544 од 20.03.2014.године

Изабрани понуђач: " Атлантис" д.о.о. Ниш чија је понуда заведена под бр. 1713 од 27.03.2014.године

Критеријум за доделу уговора: економско најповољнија понуда (цена, рок испоруке и услови плаћања)

2. ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: Материјал за стоматологију

Број набавке: 971-2/14

Врста поступка: Поступак јавне набавке мале вредности

Одлука о покретању : бр. 971 од 2014. године

Изабрани понуђачи:

- Партија 1. - Потрошни материјал - "Ветмал" д.о.о. Београд бр. 3478 од 24.06.2014. године
- Партија 2. Санитетски материјал - "Акорд дентал" д.о.о. Крагујевац бр. 3480 од 23.06.2014. године
- Партија 3. Радиолошки филмови - "Акорд дентал" д.о.о. Крагујевац бр. 3480 од 23.06.2014. године
- Партија 4. Ro film 20x25 за стоматолошки апарат дигитални ортопан - "Alpha Imaging" " д.о.о. Београд бр. 3413 од 17.06.2014. године

Критеријум за доделу уговора: економско најповољнија понуда

3. ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: Биохемијски реагенси

Број набавке: 2549-4/14

Врста поступка: Поступак јавне набавке мале вредности

Одлука о покретању : бр. 2549 од 08.05.2014. године

Изабрани понуђачи:

- Партија 1. Реагенси за апарат PHOENIX – NCC или "одговарајући" – "NeoMedica" д.о.о. Ниш чија је понуда заведена под бр.3325 од 10.06.2014. године
- Партија 2. Реагенси за апарат FLEXORE или "одговарајући" - "Elitech" доо Београд чија је понуда заведена под бр. 3829 од 11.06.2014. године
- Партија 3. Тестову за окултно крварење Фоб тест - "ProMedia" доо Кикинда чија је понуда заведена под бр. 3321 од 10.06.2014. године
- Партија 4. Тестову за окултно крварење Hem check - "ProMedia" доо Кикинда чија је понуда заведена под бр. 3321 од 10.06.2014. године
- Партија 5. Реагенси за одређивање протромбинског времена на апарату Trombotrach или "одговарајући" - "Yunusom" доо Београд чија је понуда заведена под бр. 3320 од 10.06.2014. године
- Партија 6 Реагенси за одређивање електролита (пламени фотометар) - "Yunusom" доо Београд чија је понуда заведена под бр. 3320 од 10.06.2014 године
- Партија 9. Реагенси за апарат Nysco Card reader или "одговарајући" - "Yunusom" доо Београд чија је понуда заведена под бр. 3320 од 10.06.2014. године

Критеријум за доделу уговора: најниже понуђена цена

4. ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: Санитетски и потрошни материјал

Број набавке: 2550-5/14

Врста поступка: Поступак јавне набавке мале вредности

Одлука о покретању : бр. 2550 од 08.05.2014. године

Изабрани понуђачи:

- Партија 1. Лабораторијске хемикалије - "Grosis" д.о.о. Ниш чија је понуда заведена под бр. 4112 од 22.07.2014. године –
- Партија 2.- Тест траке за одређивање нивоа шећера у крви за апарат Accu Chek или одговарајуће "Adoc" д.о.о. Београд чија је понуда заведена под бр. 4114 од 22.07.2014. године
- Партија 3. Тест траке за одређивање нивоа шећера у крви за апарат Precission или одговарајуће - "Farmalogist" д.о.о. Београд чија је понуда заведена под бр. 4049 и 4059 од 18.07.2014. године и 21.07.2014. године
- Партија 4. Рукавице - "Sinofarm" доо Београд чија је понуда заведена под бр. 4286 од 28.07.2014. године
- Партија 5. Траке за ЕКГ - "Grosis" д.о.о. Ниш чија је понуда заведена под бр. 4112 од 22.07.2014. године

- Партија 6. Завојни материјал - "Sinofarm" доо Београд чија је понуда заведена под бр. 4286 од 28.07.2014.године
- Партија 7. Вата - "Farmalogist" д.о.о. Београд чија је понуда заведена под бр. 4049 и 4059 од 18.07.2014.године и 21.07.2014.године
- Партија 8. Систем за инфузију - "EcoTrade BG" доо Ниш чија је понуда заведена под бр. 4110 од 22.07.2014.године
- Партија 9. - Каниле "EcoTrade BG" доо Ниш чија је понуда заведена под бр. 4110 од 22.07.2014.године
- Партија 10. Алкохол - "Nova Grosis " д.о.о. Ниш чија је понуда заведена под бр. 4111 од 22.07.2014.године
- Партија 11. Средства за дезинфекцију - "EcoTrade BG" д.о.о. Ниш чија је понуда заведена под бр. 4110 од 22.07.2014.године
- Партија 12. Хируршки конци - "Grosis" д.о.о. Ниш чија је понуда заведена под бр. 4112 од 22.07.2014.године
- Партија 13 Остали потрошни материјал - "Superlab" доо Београд чија је понуда заведена под бр. 4113 од 22.07.2014.године
- Партија 14. Потрошни за лабораторију - "Superlab" доо Београд чија је понуда заведена под бр. 4113 од 22.07.2014.године
- Партија 15 Општи дезинфицијенси. - "Grosis" д.о.о. Ниш чија је понуда заведена под бр. 4112 од 22.07.2014.године
- Партија 17. Шприцеви - "BWC" доо Београд чија је понуда заведена под бр. 4115 од 22.07.2014.године
- Партија 18. ПВЦ игле - "BWC" доо Београд чија је понуда заведена под бр. 4115 од 22.07.2014.године

Критеријум за доделу уговора: најниже понуђена цена

5. ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: Биохемијски реагенси

Број набавке: 5885-6/14

Врста поступка: Поступак јавне набавке мале вредности

Одлука о покретању : бр. 5885 од 17.10. 2014.године

Изабрани понуђачи:

-Партија 1. Комплет за седиментацију – "Гросис" д.о.о. Ниш

-Партија 2. Остали потрошни материјал за лабораторију - "Суперлаб" доо Београд

Критеријум за доделу уговора: најниже понуђена цена

6. ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: енергенти: ЕУРО дизел горива и бензинског горива (за период од 3 месеца)

Број набавке: 1344-3/14

Врста поступка: Преговарачки поступак јавне набавке без објављивања позива за прикупљање понуда (члан 36. став 1 тачка 3. Закона о јавним набавкама)

Одлука о покретању : бр. 1344 од 11.03.2014.године

Изабрани понуђач:

"Инжењеринг" д.о.о. Ћуприја, према условима из понуде која је заведена под бр.1625 од 24.03.2014.године и датој коначној понуди у преговарачком поступку од дана 24.03.2014.године.

Критеријум за доделу уговора: економско најповољнија понуда (цена, близина бензинске пумпе и услови плаћања).

7. ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: Реагенаси за апарат БТ 2000

Број набавке: : 4387-5/14

Врста поступка: Преговарачки поступак јавне набавке без објављивања позива за прикупљање понуда (члан 36. став 1 тачка 2. Закона о јавним набавкама)

Одлука о покретању : бр. : 4387 од 05.08.2014.године

Изабрани понуђач:

"Yupcom" д.о.о. Београд чија је понуда заведена под бр. 4563 од 14.08.2014.годин

8. ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: енергенти: лож уље (за грејну сезону 2014/2015)

Број набавке: 5855-8/14

Врста поступка: Преговарачки поступак јавне набавке без објављивања позива за прикупљање понуда (члан 36. став 1 тачка 3. Закона о јавним набавкама)

Одлука о покретању : бр. 5855 од 30.10.2014.године

Изабрани понуђач:

"Милетић Петрол" д.о.о. Шалудовац и "Милетић комерц" д.о.о. Шалудовац – заједничка понуда, према условима из понуде која је заведена под бр.6101 од 27.10.2014.године и датој коначној понуди у преговарачком поступку и евидентираној у Записнику бр. 6104 од дана 27.10.2014.године.

Критеријум за доделу уговора: економско најповољнија понуда (цена, рок испоруке)

9. ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: лекова са листе Б (сет Б)

Број набавке: 5291-6/14

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке

Одлука о покретању : бр. 5291 од 19.09.2014.године

Изабрани понуђачи:

- "Фармалогист" д.о.о. Београд за партије: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 11, 12, 15, 16, 17, 20 и 23
- "Феникс Фарм" д.о.о. Београд за партије: 7, 9, 13, 14, 18, 19, 21, 22
- "Анлек" д.о.о. Београд за партију: 10.

Критеријум за доделу уговора: најниже понуђена цена

УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Поморавски округ у Јагодини, закључила је са Домом здравља Ћуприја, Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину (01/1 број:54-917/13 од 27.12.2013. године) и Уговор о изменама и допунама Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину, Анекс I/13 (01/1 број:54-917/13-1 од 30.12.2014. године) и Анекс по спроведеном коначном годишњем обрачуна за 2014. годину (01/1 број:54-917/13-2 од 09.03.2015. године), у даљем тексту Уговор за 2014. годину, којим је утврђена и призната следећа накнада:

Примарна здравствена заштита

1. Плате	135.903.000
2. Превоз	3.003.982
3. Лекове у здравственој установи	5.926.845
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	3.938.381
5. Остали индиректни трошкови	32.593.530
5.1. Енергенти	13.357.002
5.2. Материјални и остали трошкови	19.236.528
5.2.1. Финансирање инвалида	7.149.426
5.2.2. Јубиларне награде	1.164.253
5.2.3. Отпремнине	1.328.087
5.2.4. Остали материјални трошкови	9.594.762
6. Укупна накнада (1 до 5)	181.365.738
7. Партиципација:	2.084.718

8. Укупна накнада по спроведеном коначном годишњем обрачуна за 2014. годину, умањена за партиципацију, износи (6-7) 179.281.020 динара.

Стоматолошка здравствена заштита

1. Плате	15.175.201
2. Превоз	213.819
3. Остали директни и индиректни трошкови	1.752.401
3.1. Јубиларне награде	54.877
3.2. остали материјални трошкови	1.697.524
4. Укупно (1. до 3.)	17.141.421
5. Партиципација:	2.238
6. Укупна накнада по спроведеном коначном годишњем обрачуна за 2014. годину, умањена за партиципацију износи (4-5) 17.139.183 динара.	

ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

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

Табела бр. 4

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2014. године	Стање на дан 31.12.2014.године
Рачун буџетских средстава 840-781661-23	1.066.421,12	0,00
Рачун сопствених средстава 840-768667-11	179.140,04	8.287,88
Рачун за плате 840-1872761-85	0,00	48.731,58
Укупно	1.245.561,16	57.019,46

Структура неутрошених средстава на рачуну буџетских средстава на дан 01.01.2014. године у износу од 1.066.421,12 динара, по наменама је следећа:

- средства за плате у примарној зз у износу од 17.393,70 динара,
- средства за трошкове превоза у примарној зз у износу од 39.231,83 динара,
- средства за плате уговорених у стоматолошкој зз у износу од 37.107,83 динара,
- средства за материјалне трошкове у стоматолошкој зз у износу од 10.804,25 динара,
- средства за лек на рецепт (маржа) у износу од 583.280,87 динара
- наплаћена партиципација за лек на рецепт у апотеци у износу од 378.601,38 динара.

У периоду од 01.01 – 31.12.2014. године, Дом здравља је остварио приходе и примања у укупном износу од 286.668.998,44 динара, што је приказано у табели

Табела бр. 5

Кonto	Врста прихода	Износ	Извор прихода
733161	Приход од општине	758.341,50	општина
742121	Приход од извршених услуга	6.695.115,45	сопствени
772111	Меморандумске ставке-породице	879.697,00	општина
781111 05	Приход од партиципације-ДЗ	1.885.200,00	рфзо
781111 06	Приход од партиципације-стом	2.800,00	рфзо
781111	Трансф. између буџетских корисника	196.483.929,51	рфзо
812121	Примања од продаје осн.сред.	66.668,70	сопствени
823161 012	Примања од продаје робе-лек	46.538.830,47	рфзо
823161 013	Примања од продаје робе-	5.059.851,63	рфзо

	помагала		
823161 55	Примања од продаје робе- партиц.	12.322.020,64	рфзо
823161 51	Примања од продаје робе- комерц.	15.976.543,54	сопствени
Укупно		286.668.998,44	

У контролисаном периоду, Дом здравља Ћуприја, остварио је сопствене приходе и примања, у укупном износу од 22.738.327,69 динара.

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

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

Дому здравља Ћуприја, Републички фонд за здравствено осигурање је, у складу са Уговором за 2014. годину и Предрачуном средстава за плате уговорених радника за 2014. годину, пренео за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити за период 01.01-31.12.2014.године, средства у износу од 136.586.247 динара.

На буџетском рачуну Дома здравља Ћуприја на дан 01.01.2014. године Извод број 1 од 03.01.2014. године, према подацима одговорних лица, било је 17.393,70 динара пренетих а неутрошених за плате уговорених радника.

Расположива средства за исплату плата уговореним радницима у примарној здравственој заштити представљају пренета средства РФЗО у контролисаном периоду (136.586.247) и стање неутрошених средстава на буџетском рачуну на дан 01.01.2014. године, у износу од 17.393,70 динара што укупно износи 136.603.640,70 динара.

Табела бр.6

Р. бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014. годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика	Део зараде који је исплаћен у месецу		
1	2	3	4	5	6	7(4-6)	8		
1	Јануар	11.806.313,00	11.806.313,00	160	5.976.577,92	5.829.735,08	XI/2 2013		
2	Фебруар	11.802.359,00	11.802.359,00	160	11.851.355,62	-48.996,62	XI/3 2013	XII/1 2013	XII/2 2013
3	Март	11.589.640,00	11.589.640,00	158	11.718.509,46	-128.869,46	XII/3 2013	I/1 2014	I/2 2014
4	Април	11.739.588,00	11.739.588,00	159	11.784.460,46	-44.872,46	I/3 2014	II/1 2014	II/2 2014
5	Мај	11.591.852,00	11.591.852,00	160	11.959.689,75	-367.837,75	II/3 2014	III/1 2014	III/2 2014
6	Јун	11.484.601,00	11.484.601,00	157	11.399.222,28	85.378,72	III/3 2014	IV/1 2014	IV/2 2014
7	Јул	11.323.861,00	11.323.861,00	156	11.676.465,40	-352.604,40	IV/3 2014	V/1 2014	V/2 2014
8	Август	11.477.355,00	11.477.355,00	156	11.737.054,45	-259.699,45	V/3 2014	VI/1 2014	VI/2 2014
9	Септембар	11.349.086,00	11.349.086,00	155	11.729.899,93	-380.813,93	VI/3 2014	VII/1 2014	VII/2 2014
10	Октобар	11.362.414,00	11.362.414,00	155	11.745.894,57	-383.480,57	VII/3 2014	VIII/1 2014	VIII/2 2014
11	Новембар	10.232.319,00	10.600.405,00	154	11.077.926,31	-477.521,31	VIII/3 2014	IX/1 2014	IX/2 2014
12	Децембар	10.143.612,00	10.458.773,00	152	14.944.220,52	-4.485.447,52	IX/3 2014	X/1 2014	X/2 2014
Укупно:		135.903.000,00	136.586.247,00		137.601.276,67	-1.015.029,67			

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

Дом здравља Ћуприја, због вишемесечне блокаде текућег рачуна и утврђеног ненаменског трошења средстава Републичког фонда у претходним годинама, већ дуже време касни са редовним исплатама зарада уговореним радницима примарне здравствене заштите. У претходној табели у колони 8 су приказани периоди за које је извршена исплата зарада из пренетих средстава за плате по месецима за 2014. годину. Може се констатовати да се од пренетих средстава за јануарску плату 2014. године, исплатио други део зараде за новембар месец 2013. године а да је са коначним преносом средстава за плате за децембар 2014. године исплаћен други део октобарске плате за 2014. годину.

Од пренетих средстава за плате уговорених радника у складу са Уговором за 2014. годину, Дом здравља Ћуприја је ненаменски утрошио 21.616.064,12 динара, за исплату плата за 2013. годину (приказано у табели бр 6, колона 8).

Дом здравља Ћуприја је за плате уговорених радника, у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 137.601.276,67 динара. У истом периоду Дом здравља је за исплату плата уговорених радника додао из сопствених средстава износ од 954.849,57 динара који је искоришћен за исплату стимулације директора и помоћника директора здравствене установе и исплату плате запосленом на замени уговореног радника.

На рачуну за плате на дан 31.12.2014. године, налазио се износ неутрошених пренетих средстава за плате уговорених радника од 38.202,19 динара.

Дом здравља Ћуприја је од расположивих средстава за плату уговорених радника утрошио 136.565.438,51 динара пренетих за плате уговорених радника за плате у примарној здравственој заштити, као и 80.988,59 динара из пренетих средстава Републичког фонда за друге намене. Од пренетих средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити утрошено је 41.659,22 динара и од пренетих средстава за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити 39.329,37 динара, што представља ненаменско трошење средстава средстава РФЗО и у супротности је са чл.17 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину.

У контролисаном периоду, Дом здравља је исплатио средства директору и помоћнику директора на име стимулације,из сопствених прихода, у складу са Одлуком Управног одбора којом је одређена стимулација на плату у износу од 30% за сво време вршења функције у износу од 891.824,62 динара, што је приказано у табели у наставку:

Табела бр.7

Р.бр.	Месец	Стимулација
1	2	3
1	Јануар	43.968,52
2	Фебруар	85.975,28
3	Март	84.833,14
4	Април	62.017,48
5	Мај	108.953,32
6	Јун	83.066,91
7	Јул	85.029,45
8	Август	94.089,13
9	Септембар	87.962,20
10	Октобар	46.053,07
11	Новембар	81.248,29
12	Децембар	28.627,83
Укупно:		891.824,62

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду за стимулацију и плате запослених на замени уговорених радника, пренео средства са рачуна сопствених средстава на рачун буџетских средстава у износу од 954.849,57 динара, што је приказано у наредној табели:

Табела бр.8

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
2	9	16.01.2014.	43.968,52	Пренос за стимулацију
3	22	04.02.2014.	28.273,74	Пренос за стимулацију
4	23	05.02.2014.	13.056,54	Пренос за стимулацију
5	32	19.02.2014.	44.645,00	Пренос за стимулацију
6	41	04.03.2014.	41.393,24	Пренос за стимулацију
7	51	18.03.2014.	43.439,90	Пренос за стимулацију
8	62	02.04.2014.	41.076,48	Пренос за стимулацију
9	72	16.04.2014.	20.940,80	Пренос за стимулацију
10	82	06.05.2014.	64.559,44	Пренос за стимулацију
11	90	16.05.2014.	44.393,88	Пренос за стимулацију
12	101	02.06.2014.	38.960,40	Пренос за стимулацију
13	111	16.06.2014.	44.106,51	Пренос за стимулацију
14	122	01.07.2014.	73.039,40	Пренета ср.за замене
			40.334,23	Пренос за стимулацију
15	133	16.07.2014.	44.695,22	Пренос за стимулацију
16	145	01.08.2014.	38.446,40	Пренос за стимулацију
17	156	18.08.2014.	45.628,48	Пренос за стимулацију
18	166	01.09.2014.	42.266,64	Пренос за стимулацију
19	178	17.9.2014.	45.695,56	Пренос за стимулацију
20	199	16.10.2014.	46.053,07	Пренос за стимулацију
21	211	03.11.2014.	41.588,88	Пренос за стимулацију
22	220	17.11.2014.	39.659,41	Пренос за стимулацију
23	230	01.12.2014.	28.627,83	Пренос за стимулацију
Укупно			954.849,57	

У контролисаном периоду Дому здравља Ћуприја је, као што је већ поменуто, буџетски рачун био више пута у блокади, односно са овог рачуна су блокадом измириване обавезе по основу судских налога за плате неуговорених радника, превоз неуговорених радника, плаћене судске трошкове и камате и увећане зараде за вршење синдикалне функције, што ће бити приказано у наставку записника.

Средства која су се налазила на буџетском рачуну су чинила пренета средства Републичког фонда за здравствено осигурање за следеће намене:

- 71.164,10 динара пренетих за превоз уговорених радника у примарној зз,
- 252.499,96 динара пренетих за остале материјалне трошкове у примарној зз,
- 61.442,35 динара пренетих за остале материјалне трошкове у стоматолошкој зз

Поред пренетих средстава Републичког фонда, блокирана средства су чинила и следећа средства на буџетском рачуну:

- 321.131,89 динара наплаћене партиципације за извршене услуге у примарној зз и
- 4.247.278,56 динара наплаћене партиципације за лек на рецепт.
-

Укупан износ блокираних средстава са буџетског рачуна Дома здравља у периоду 01.01 – 31.12.2014. године је 4.953.516,86 динара, које је Дом здравља дужан да изврши пренос средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун.

Од блокираних средстава плаћене су следеће обавезе:

- додатак за вршење синдикалне функције за уговореног радника у износу од 106.680,00 динара,
- плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 1.637.098,57 динара,
- плате неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.105.371,98 динара,
- плате запослених у апотеци у износу од 207.723,15 динара,
- превоз за неуговореног радника у примарној здравственој заштити у износу од 104.500,00 динара,
- казне за кашњења у плаћању према добављачима у износу од 392.424,44 динара (материјални и остали трошкови у примарној здравственој заштити),
- новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 1.369.868,66 динара (материјални и остали трошкови у примарној здравственој заштити),
- административна опрема у износу 14.984,54 динара (материјални и остали трошкови у примарној здравственој заштити) и
- стручне услуге у износу од 14.865,52 динара (материјални и остали трошкови у примарној здравственој заштити).

Дом здравља Ћуприја у контролисаном периоду није исплаћивао плате неуговореним радницима у примарној здравственој заштити, због недостатка сопствених средстава, осим исплата које су извршене на основу блокаде рачуна.

У контролисаном периоду Дом здравља Ћуприја је исплатио плате запосленима у апотеци у износу од 8.049.633,20 динара.

Дес плате запосленима у апотеци у износу од 207.723,15 динара, је исплаћен приликом блокаде буџетског рачуна Дома здравља Ћуприја из наплаћене партиципације за лек на рецепт, а износ од 7.841.910,05 динара исплаћен је из марже остварене од издатих лекова на рецепт и помагала, марже од продаје лекова у готовом и других сопствених прихода, што је приказано у табели у наставку:

Табела бр.9

Р.бр.	Месец	Број радника у апотеци	Исплаћена средства за плате за 2014. годину
1	2	3	4
1	Јануар	16	1.311.135,58
2	Фебруар	16	185.911,19
3	Март	15	615.799,69
4	Април	15	691.473,41
5	Мај	15	646.710,50
6	Јун	15	625.056,72
7	Јул	15	760.627,58
8	Август	15	465.261,66
9	Септембар	15	801.281,03
10	Октобар	15	790.605,66
11	Новембар	15	948.047,03
12	Децембар	/	/
Укупно:			7.841.910,05

Износ пренетих средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун, остварен по основу марже од продаје лекова у готовом приказан је у наредној табели:

Табела бр.10

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	101/18	29.01	80.160,33	маржа комерцијала
2	101/33	20.02	72.000,00	маржа комерцијала
3	101/43	06.03	64.108,11	маржа комерцијала
4	101/62	02.04.	43.500,00	маржа комерцијала
5	101/75	23.04.	42.000,00	маржа комерцијала
6	101/90	16.05.	83.166,00	маржа комерцијала
7	101/110	13.06.	56.738,00	маржа комерцијала
8	101/127	08.07.	100.000,00	маржа комерцијала
9	101/131	14.07.	30.000,00	маржа комерцијала
10	101/142	29.07.	50.000,00	маржа комерцијала
11	101/146	04.08.	20.977,80	маржа комерцијала
12	101/155	15.08.	114.660,40	маржа комерцијала
13	101/167	02.09.	64.583,39	маржа комерцијала
14	101/176	15.09.	92.000,00	маржа комерцијала
15	101/180	19.09.	36.000,00	маржа комерцијала
16	101/194	09.10.	80.000,00	маржа комерцијала
17	101/202	21.10.	77.000,00	маржа комерцијала
18	101/211	03.11.	57.000,00	маржа комерцијала
19	101/219	14.11.	60.000,00	маржа комерцијала
20	101/224	21.11.	49.756,06	маржа комерцијала
Укупно			1.273.650,09	

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Контролом узорка података о запосленима који су остварили радни стаж, осим код последњег послодавца и код других послодаваца пре запошљавања у Дом здравља Ћуприја, и којима је било потребно умањити додатак на зараду по основу минулог рада, извршен је увид у обрачунске листиће за 52 запослена, за исплаћене плате за септембар и октобар 2014. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених.

Констатовано је да су обрачунати додаци на плату, регулисани чл. 108. Закона о раду и чл. 96. Посебног колективног уговора правилно обрачунати осим за шесторо запослених којима је неправилно обрачунат минули рад за исплаћене плате за септембар и октобар 2014. године. Наиме, Дом здравља Ћуприја је био у обавези да 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. Ова обавеза почиње да се примењује од 19.09.2014. године, када је ступила на снагу Измена Закона о раду.

Код наведених шесторо запослених је обрачунат минули рад и за времеведено на раду код других послодаваца који нису послодавци претходници Дома здравља Ћуприја. У наредној табели је приказан износ обрачунатог, исплаћеног минулог рада као и износ разлике односно више исплаћеног минулог рада за период од 19.09.2014. године (36.36% од исплаћеног минулог рада за цео месец септембар 2014. године).

Табела бр. 11

ЈМБГ	Месец	Исплаћени минули рад %	Минули рад по Закону о раду %	Износ исплаћеног минулог рада	Исплата по Закону о раду	Разлика
1	2	3	4	5	6(5/3*4)	7(5-6)
3008969722811	септембар	9,2	7,6	2.383,56	1.969,03	150,73
	октобар	9,2	7,6	2.284,22	1.886,96	397,26
	новембар	9,2	7,6	3.281,03	2.710,42	570,61
	децембар	9,2	7,6	3.043,23	2.513,97	529,26
УКУПНО						1.647,86
0407969727814	септембар	11,2	8,4	2.849,78	2.137,34	259,05
	октобар	11,2	8,4	2.855,12	2.141,34	713,78
УКУПНО						972,83
0402957727825	септембар	10,4	7,2	2.646,22	1.832,00	296,05
	октобар	10,4	7,2	2.651,18	1.835,43	815,75
УКУПНО						1.111,80
1102956722811	септембар	14,8	6	4.951,20	2.007,24	1.070,42
	октобар	14,8	6	4.960,47	2.011,00	2.949,47
УКУПНО						4.019,89
1710965722816	септембар	10,4	8,4	3.505,67	2.831,50	245,23
	октобар	10,4	8,4	2.831,50	2.286,98	544,52
УКУПНО						789,75
2409967722815	септембар	10,4	7,6	3.505,67	2.561,84	343,17
	октобар	10,4	7,6	3.505,67	2.561,84	943,83
УКУПНО						1.287,00
УКУПНО						9.829,13

Износ од 9.829,13 динара исплаћен је ненаменски из пренетих средстава за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити, које је Дом здравља Ћуприја дужан да врати дирекцији Републичког фонда.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину, Дому здравља Ћуприја је утврђена накнада на позицији – Превоз у износу од 3.004.000,00 динара.

Обрачун накнаде трошкова превоза запосленима у Дому здравља Ћуприја вршен је на основу члана 118. Закона о раду („Сл.гл. РС“ бр.24/05,61/05,54/09, 32/13 и 75/14) и члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС („Сл.гл. РС“ бр.36/10 и 42/10-др.пропис,46/13-др.пропис, 74/13, 97/13 и 37/14). Дом здравља Ћуприја нема донет посебан акт о начину обрачуна и исплате трошкова превоза за долазак и одлазак са посла запослених радника.

Исплата трошкова превоза се врши на основу цене дневне карте из ценовника превозника, које установа редовно прибавља, броја радних дана у месецу, а на основу евиденције о присутности на раду које се воде у организационим јединицама Дома здравља Ћуприја.

Главни техничари-сестре на почетку месеца достављају податке о запосленима који имају стварне трошкове превоза у смислу броја дана проведених на раду, како за уговорене, тако и за неугворене раднике. Након тога, изврши се обрачун превоза водећи рачуна о неопорезивом износу и исплата се изврши за уговорене раднике са кашњењем од три месеца, док се неугвореним радницима трошкови превоза не исплаћују због недостатка сопствених средстава. Запосленима у апотеци Дома здравља превоз се исплаћивао са

закашњењем у зависности од наплаћене марже. Обавезе се евидентирају у књиговодству на класи 2, аналитика 232111 0 а исплаћују се на текући рачун радника.

У складу са Уговором за 2014 годину, Дому здравља Ћуприја су пренета средства за превоз запослених на посао и са посла за период јануар - децембар 2014. године, у укупном износу од 3.003.981,78 динара, што чини и расположива средства за превоз уговорених радника на посао и са посла у контролисаном периоду.

У наредном табеларном прегледу приказани су исплаћени трошкови превоза уговорених запослених по месецима у периоду јануар – дец. 2014. године.

Табела бр. 12

ПРЕВОЗ ПРИМАРНА - УГОВОРЕНИ							
Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период јануар-децембар 2014. године	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика	Исплаћено за месец
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	
1	Јануар	42	223.475,77	223.475,77	257.490,66	-34.014,89	окт.2013
2	Фебруар	42	265.177,80	265.177,80	261.479,09	3.698,71	нов.2013
3	Март	44	303.430,16	303.430,16	219.762,91	83.667,25	дец.2013
4	Април	41	250.661,00	250.661,00	227.044,66	23.616,34	јан.2014
5	Мај	43	253.990,63	253.990,63	244.204,87	9.785,76	феб.2014
6	Јун	43	219.028,85	219.028,85	303.430,16	-84.401,31	март.2014
7	Јул	42	250.233,31	250.233,31	250.660,83	-427,52	апр.2014
8	Август	42	229.334,62	229.334,62	235.990,63	-6.656,01	мај.2014
	Август	41			219.028,85	-219.028,85	јун.2014
9	Септембар		234.995,08	234.995,08		234.995,08	
10	Октобар	41	265.833,31	265.833,31	250.233,31	15.600,00	јул.2014
11	Новембар	43	238.708,42	238.708,42	229.334,62	9.373,80	авг.2014
12	Децембар	42	269.112,83	269.112,83	234.995,08	34.117,75	сеп.2014
Укупно:			3.003.981,78	3.003.981,78	2.933.655,67	70.326,11	

Дом здравља Ћуприја, је ненаменски утрошио пренета средства за превоз уговорених радника за 2014. годину у износу од 738.732,66 динара, за исплату трошкова превоза уговорених радника за период октобар – децембар 2013. године.

Увидом у аналитичку картицу 121113 1 - Пренос средстава од 01.01.2014 до 31.12.2014.године, утврђено је да је са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун, у контролисаном периоду за превоз уговорених радника пренето 3.265,83 динара. Пренос се односи на недостајућа средства за исплату превоза за месец октобар 2013 године у односу на пренета средства, јер је исплата извршена у јануару 2014.године.Табела бр. 13.

Табела бр.13

Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
101/2	06.01.2014	3.265,83	Октобар 2013.године

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС на буџ. рачуну	39.231,38	динара
2. Пренета средства РФЗО за примарну зз у 2014	3.003.981,78	динара
3. Укупно расположива средства РФЗО за 2014.годину(1+4)	3.043.213,16	динара
4. Утрошена средства РФЗО у 2014.години	2.930.389,84	динара
5. Средства скинута путем блокаде рачуна	71.164,10	динара
6. Разлика (3-4-5) мање утрошена средства РФЗО	41.659,22	динара
7. Утрошена сопствена средства	3.265,83	динара
8. Укупно утрошена средства (4+7)	2.933.655,67	динара

Увидом у аналитичку картицу 415112 3 – Накнаде за превоз на посао и са посла (Фонд), за превоз уговорених радника за период јануар – децембар 2014. године, утрошено је укупно 2.930.389,84 динара односно 112.823,32 динара мање од расположивих средстава. Ова средства се не налазе на буџетском рачуну на крају 2014.године.

Путем блокаде буџетског рачуна скинута су средства у износу од 71.164,10 динара, која су искоришћена за плаћање обавеза за новчане казне и пенале по решењу судова односно за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити, а која се не могу исплаћивати из пренетих средстава РФЗО.

Разлика у износу од 41.659,22 динара представља ненаменски утрошена пренета средства за превоз радника а која су утрошена за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити.

ПРЕВОЗ ПРИМАРНА – НЕУГОВОРЕНИ

Због недостатка сопствених средстава Дом здравља Ћуприја је у периоду исплатио превоз само за неке неуговорене раднике у износу од 387.190,33 динара. Исплата је извршена из:

1. Сопствених прихода износ од 282.690,33 динара и то:

- 04.11.2014. године 6.605,33 динара-уплатом са сопственог рачуна и
- 29.09.2014 године 116.124,00 динара,
- 07.11.2014. године 54.248,56 динара ,
- 18.11.2014. године 105.712,44 динара ,

блокадом рачуна сопствених прихода по основу извршења судске пресуде за исплату превоза неуговореним радницима у примарној здравственој заштити

2. Наплаћене партиципације за лек на рецепт, која су била на рачуну буџетских средстава када је рачун био у блокади у износу од 104.500,00 динара. Овај износ представља ненаменско трошење пренетих средстава РФЗО, што је у супротности са чл.17 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину. Средства у износу од 104.500,00 динара Дом здравља Ћуприја је дужан да врати са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе и да изврши плаћање добављача за лек на рецепт.

У наредном табеларном прегледу приказани су укупно исплаћени трошкови превоза за раднике апотеке по месецима у 2014. години у износу од 509.179,30 динара.

ПРЕВОЗ - АПОТЕКА

Табела бр.14

Р.бр.	Месец	Број радника апотеке	Исплаћена средства за раднике апотеке	Исплаћено за месец
1	Јануар	3	29.879,78	јун.2013
2	Фебруар			
3	Март	3	32.332,89	јул.2013
	Март	3	21.593,77	авг..13
	Март	3	36.571,55	сеп.13
4	Април	3	40.204,89	окт..2013
	Април	3	36.216,00	нов.2013
	Април	3	36.482,66	дец.2013
5	Мај	3	36.949,33	јан.2014
6	Јун	2	28.544,00	Феб.2014
	Јун	3	38.682,66	мар.2014
7	Јул			
8	Август	3	38.727,11	апр.2014
9	Септембар	3	21.082,67	мај.2014
	Септембар	3	33.779,55	Јун.2014
10	Октобар	3	19.339,55	јул.2014
11	Новембар	3	24.016,00	авг. 2014
	Новембар	4	34.776,89	сеп.2014
12	Децембар			
Укупно:			509.179,30	

Увидом у аналитичку картицу 121113 1 - Пренос средстава од 01.01.2014 до 31.12.2014.године, утврђено је да је са рачуна сопствених прихода (из марже од комерцијалне продаје лекова) на буџетски рачун, у контролисаном периоду за превоз радника апотеке пренето 213.617,37 динара. Разлика у износу од 295.561,93 динара исплаћена је из марже садржане у партиципацији од продаје лека на рецепт.

Табела бр.15

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	101/6	13.01.2014	10.025,98	VI/13
2	101/46	11.03.2014	12.722,74	VII/13
3	101/55	24.03.2014	36.571,55	IX/13
4	101/71	15.04.2014	76.420,89	X/13,XI/13
3	101/80	30.04.2014	16.352,05	XII/13
4	101/97	27.05.2014	32.000,00	I/14
	101/107	10.06.2014	9.524,16	II/14
	101/149	07.08.2014	20.000,00	IV/14
Укупно			213.617,37	

3.Наменско трошење средстава за Лек у ЗУ за период 01.01.-31.12.2014.године у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину, Дому здравља Ћуприја је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 6.022.000,00 динара.

У складу са спроведеним поступком јавне набавке, описаним у делу јавних набавки, закључени су Уговори са добављачима за набавку лекова.

У контролисаном периоду Дом здравља Ћуприја је Филијали Јагодина фактурисао износ од 5.926.845,00 динара за утрошене лекове у ЗУ.

Увидом у рачун—отпремнице, одабране методом случајног узорка добављача Фармалогист д.о.о Бгд, контролисано је да ли је добављач испоштовао одредбе Уговора о набавци у погледу количина, динамике испоруке, цене уговорених добара. Извршен је увид у следеће рачуне – отпремнице:

Табела бр.16

Назив добављача	Број рачуна - отпремнице и датум
Фармалогист д.о.о Бгд.	629249/14/TND од 02.12.2014 год.
	620560/14/ TND од 27.11.2014.год.

У складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години, 03 број 450-1167/14 од 04.03.2014. године, Измене и допуне Упутства 03 број 450-1167/14-3 од 15.04.2014. годне, 03 број 450-1167/14-4 од 14.05.2014. године, 03 број 450-1167/14-5 од 28.07.2014. године и 03 број 450-1167/14-6 до 01.08.2014. године (у даљем тексту Упутством за фактурисање), лекови са Листе лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, фактуришу се по набавним ценама постигнутим у поступку јавне набавке, која не може бити виша од цене утврђене у Листи лекова.

Упоређивањем цена из улазних рачуна добављача „Фармалогист“ д.о.о Бгд. 629249/14/TND од 02.12.2014 године и 620560/14/ TND од 27.11.2014.године са ценама које су у контролисаном периоду фактурисане Филијали Јагодина, нађено је неслагање у ценама појединих лекова у односу на Уговор број 6439 од 10.11.2014.године (спроведен поступак мале набавке у здравственој установи). Неслагање у ценама је утврђено и код цена лекова по Уговору број 5892 од 20.10.2014.године (спроведен поступак ЦЈН од стране РФЗО)

У контроли је утврђено да поједини лекови нису фактурисани према ценама из уговора (набавним ценама) већ по ценама из Листе лекова, што је увећало укупну фактурисану вредност лекова, а што је у супротности са Упутством за фактурисање.

У наредним табелама дат је преглед лекова из контролисаних узорака, који су фактурисани у супротности са Упутством за фактурисање.

*Уговор број 6439 од 10.11.2014.године –поступак мале набавке

Табела бр.17

Шифра лека	Назив лека	Фактурисана количина	Цена по којој је установа фактурисала	Укупно фактурисана вредност	Цене из уговора	Фактурисана вредност по ценама из уговора	Разлика
0024553	GENTAMICIN 120 mg	88	76,00	6.688,00	24,18	2.127,84	4.560,16
0124302	KLOMETOL	1111	18,69	20.764,59	15,36	17.064,96	3.699,63

0062300	FRAXIPARINE 2850 Ij, /0,3ml	511	197,33	100.835,63	172,42	88.106,62	12.729,01
0062400	FRAXIPARINE 2850 Ij, /0,4 ml	79	203,90	16108,10	185,03	14.622,11	1.485,99
0071123	BENSEDIIN 10 po10mg/2ml	1275	30,96	39.484,07	28,14	35.878,50	3.605,57
	Укупно			183.880,39	400,95	157.800,03	26.080,36

*Уговор број 5892 од 20.10.2014.године –ЦЈН од стране Фонда

Табела бр.18

Шифра лека	Назив лека	Фактурисана количина	Цена по којој је установа фактурисала	Укупно фактурисана вредност	Цене из уговора	Фактурисана вредност по ценама из уговора	Разлика
1103220	KATOPIЛ 40x25 mg	1550	3,42	5.301,00	2,95	4.572,50	728,50
0400411	FUROSEMID 10X2ml	657	38,02	24.979,14	36,80	24.181,54	797,60
0048468	PROGESTERON DEPO 250 mg	303	122,69	37.175,07	112,56	34.105,68	3.069,39
	Укупно			67.455,21		62.859,72	4.595,49

За контролисане лекове за које су утврђене неправилности у фактурисању установа је укупно фактурисала 251.335,60 динара. Вредност ових лекова по ценама из уговора износе 220.659,75 динара. За разлику у износу од 30.675,85 динара (26.080,36 и 4.595,49) између фактурисане вредности лекова по неправилним ценама и вредности лекова по набавним ценама, треба извршити повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање.

Према подацима Дома здравља Ћуприја (Извод бр.1текућег рачуна од 03.01.2014.године), на буџетском рачуну здравствене установе није било пренетих и неутрошених средстава за лек у здравственој установи у 2013. години.

За период 01.01 – 31.12.2014. године, РФЗО – Филијала Јагодина је пренела Дому здравља Ћуприја, средства за Лек са Листе лекова у износу од 4.895.288,15 динара, од тога 4.881.182,15 динара по Уговору за 2014.годину, 14.106,00 динара на име дуга по Коначном обрачуна за 2013.годину за Лек у ЗУ и дуга из 2013.године за лек Sandostatin у износу од 236.300,76 динара.

Увидом у синтетичку картицу конта 426751 – Лекови са листе, утврђено је да су у периоду 01.01 – 31.12.2014. године, измирене обавезе према добављачима за лекове са Листе лекова у укупном износу од 5.169.507,49 динара и то из пренетих средстава РФЗО 5.131.588,91 динара и из сопствених средстава 37.918,58 динара.

**Преглед стања, створених и измирених обавеза према добављачима
за Лек у здравственој установи за период 01.01.-31.12.2014.године**

Табела бр.19

ЛЕК У ЗУ		Плаћено				
Добављач	Поч.стање обавеза на дан 01.01.2014	Створене обавезе 01.01- 31.12.2014	УКУПНО	Из средстава РФЗО	Из других извора	Стање обавеза на дан
ФАРМАЛОГИСТ	1.698.293,30	1.735.984,71	3.434.278,01	1.529.121,92		1.905.156,09
ФАРМЕКС	1.112.940,62	774.343,16	1.887.283,78	1.349.043,20		538.240,58
Феникс фарма		744.205,93	744.205,93	267.484,87		476.721,06
ВЕГА	4.000,00	532.826,85	536.826,85	298.295,54		238.531,31
ИНОФАРМ		145.805,00	145.805,00	91.785,00		54.020,00
ЕРМА	445.641,80	26.577,32	472.219,12	472.219,12		
ФАРМАСВИС	259.060,57	670.489,60	929.550,17	379.060,57		550.489,60
МЕДИКУНИОН		11.339,79	11.339,79	539,99		10.799,80
АНЛЕК		13.640,00	13.640,00			13.640,00
ВЕТПРОМ	1.053.334,94		1.053.334,94			1.053.334,94
МЕДИКОМ	626.000,00		626.000,00	562.303,25		63.696,75
ВЕТФАРМ ЛОГИСТИКА	20.539,83		20.539,83	20.539,83		
ВЕТФАРМ	199.114,20		199.114,20	161.195,62	37.918,58	
УКУПНО	5.418.925,26	4.655.212,36	10.074.137,62	5.131.588,91	37.918,58	4.904.630,13

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 10.074.137,62 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 5.418.925,26 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014 године износе 4.655.212,36 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014.године износи 4.904.630,13 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, Дом здравља је утрошио 5.169.507,49 динара, од тога 5.131.588,91 динара из пренетих средстава РФЗО а 37.918,58 динара из сопствених средстава.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Дуг по Коначном обрачуна за 2013.годину	250.406,76
2. Пренета средства РФЗО	4.881.182,15
3. Укупно расположива средства РФЗО	5.131.588,91
4. Утрошена средства РФЗО	5.131.588,91

Напомињемо да је у оквиру дуга по КО за 2013.годину, пренетих и утрошених средстава за намену- Лек у ЗУ укључен и лек Sandostatin, који је у 2014.години био уговорен у оквиру накнаде за лек у ЗУ.

Установа је на дан 31.12.2013.године на залихама имала лекова у укупној вредности од 845.698,00 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у укупној вредности од 4.923.838,34 динара. Укупна требовања из магацина износе 5.387.447,32 динара, док је на дан 31.12.2014.године вредност залиха лекова износила 382.088,44 динара и то 101.400,00 динара се односи на лекове из магацина а 280.688,00 динара на лекове по службама.

Табела бр.20

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2013.г.	Извршена набавка у периоду 01.01 - 31.12.2014.г.	Укупна требовања у периоду 01.01 - 31.12.2014.г.	Стање залиха на дан 31.12.2014. године
1	2	3	4	5(2+3-4)
Укупно	845.698,00	4.923.838,34	5.387.447,34	382.088,00
- магацин	149.867,00	4.923.838,34	4.972.305,34	101.400,00
- службе	695.831,00		415.143,00	280.688,00

У току контроле је затражено образложење од одговорних лица за утврђено неслагање података исказаним у створеним обавезама за Лек у ЗУ и у набавци Лека у ЗУ.

Податак о набавци је узет из материјалног књиговодства ЗУ, где се улаз робе евидентира по врсти како и треба тј лек и санитетски материјал се раздвајају.

Податак о створеним обавезама за Лек у ЗУ узет је из програма „финансијска оператива“, у коме се води евиденција о обавезама према добављачима по наменама. У току 2014.године фактуре су садржале и лек у ЗУ и санитетски материјал. Фактура која садржи и лек у ЗУ и санитетски медицински материјал уноси се као обавеза за намену која преовлађује, нпр.санитетски 70%, лек 30%, уноси се као обавеза за санитетски материјал.

4. Наменско трошење средстава за санитетски и медицински потрошни материјал за период 01.01.-31.12.2014.године у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину, Дому здравља Ћуприја је утврђена накнада на позицији - Санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 4.723.000,00 динара.

У складу са спроведеним поступком јавне набавке, описаним у делу јавних набавки, закључени су Уговори са добављачима за набавку санитетског и медицинског потрошног материјала у периоду 01.01 – 31.12.2014. године. У контроли је извршен увид у цене санитетског потрошног материјала са добављачем за набавку ПВЦ игала, шприцева и др.материјала „БВЦ д.о.о Београд“(Уговор број 4787 од 27.08.2014.године).

Увидом у рачун – отпремницу добављача БВЦ д.о.о Београд бр.240520400613 од 30.10.2014.године, која је одабрана методом случајног узорка утврђено је да је приликом испоруке ПВЦ игле - Microject Igle Sterilne 1,2 x40 добављач испоштовао цену овог потрошног санитетског материјала и испоставио фактуру са уговореном ценом (1,13 x 110%=1,243 динара). Увидом у аналитичке картице материјалног књиговодства за санитетски материјал, утврђено је да је улазна цена ове врсте материјала идентична уговореној цени.

У току контроле проверена је и цена ПВЦ игле - Microject Igle Sterilne 0,8 x40 и утврђено да је приликом испоруке овог санитетског материјала добављач у фактури испоштовао уговорену цену (1,070 x 110%=1,1770 динара). Увидом у аналитичке картице материјалног књиговодства за санитетски материјал, утврђено је да је улазна цена ове врсте материјала идентична уговореној цени.

Према подацима Дома здравља Ћуприја (Извод бр.1 текућег рачуна од 03.01.2014.године) на буџетском рачуну здравствене установе није било пренетих и неутрошених средстава за санитетски и медицински потрошни материјал.

По Коначном обрачуну за 2013.годину, Дому здравља Ћуприја је утврђен аванс у износу од 643.019,00 динара.

Дому здравља Ћуприја, у складу са Уговором за 2014. годину, Републички фонд је у периоду 01.01 – 31.12.2014. године, пренео средстава за санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 4.466.481,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111*утврђено је стање обавеза према добављачима за санитетски и медицински потрошни материјал укључијући почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.године у износу од 7.600.165,90 динара. Табела бр.21.

Увидом у синтетичку картицу конта 426791 у периоду 01.01 – 31.12.2014. године је утврђено да су из пренетих средстава Републичког фонда измирене обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, у укупном износу од 4.466.481,00 динара.

Табела бр. 21

САНИТЕТСКИ					Плаћено		Стање обавеза на дан
	Добављач	Поч.стање обавеза на дан 01.01.2014	Створене обавезе 01.01- 31.12.2014	УКУПНО	Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Фармекс	460.730,86	934.161,97	1.394.892,83	1.294.388,76		15.148,40
2.	Актерна		40.282,18	40.282,18	40.282,18		
3.	Суперлаб		137.643,60	137.643,60	87.201,60		50.442,00
4.	Неомедика	27.839,80	622.069,20	649.909,00	461.741,20		188.167,80
5.	Елитех	507.466,05	576.501,54	1.083.967,59	751.770,67		332.196,92
6.	Фарма Логист	804.826,11	17.222,84	822.048,95	26.025,37		745.870,54
7.	Синофарм		95.585,04	95.585,04			95.585,04
8.	Јуником	563.268,26	946.542,00	1.509.810,26	1.141.564,85		368.245,41
9.	Гален Фокус		3.300,00	3.300,00	3.300,00		
10.	Олимпус	3.232,80	6.400,80	9.633,60	6.433,20		3.200,40
11.	Гросис		57.883,85	57.883,85			57.883,85
12.	Спектар трејд		102.600,00	102.600,00	102.600,00		
13.	Адок	100.000,00	54.670,00	154.670,00	136.410,00		18.260,00
14.	Спектол		4.356,00	4.356,00	4.256,00		100,00
15.	Викор		34.156,00	34.156,00	34.156,00		0,00
16.	Феникс Фарма		9.605,27	9.605,27	7.965,77		1.639,50
17.	Месер	1.560,71	6.395,74	7.956,45	4.739,93		3.216,52
18.	Велебит		5.100,00	5.100,00	5.100,00		
19.	Екотрејд Бгд		18.223,00	18.223,00			18.223,00
20.	БВЦ група		114.202,00	114.202,00			114.202,00
21.	Нео Мед НС		12.329,48	12.329,48			12.329,48
22.	Нова Гросис		8.323,20	8.323,20			8.323,20
23.	Промедија		39.312,00	39.312,00			39.312,00
24.	Сутура Медик	346.027,47	12.518,00	358.545,47	358.545,47		
25.	Ветпром	925.830,13		925.830,13			925.830,13
	УКУПНО	3.740.782,19	3.859.383,71	7.600.165,90	4.466.481,00		2.998.176,19

Неизмирене обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 31.12.2014. године износиле су 2.998.176,19 динара.

Износ утврђеног аванса по КО за 2013 годину од 643.019,00 динара се није налазио на буџетском рачуну ЗУ на дан 01.01.2014.године. Ова средства здравствена установа је ненаменски утрошила у 2013.години и дужна је да их врати са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе и употреби за плаћање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Пренета средства РФЗО у 2014 години	4.466.481,00 динара
2. Утрошена средства за 2014.години	4.466.481,00 динара
Разлика (1-2)	/

Табела бр.22.

Залихе санитетског и медицинског потрошног материјала	Стање залиха на дан 31.12.2013.г.	Извршена набавка у периоду 01.01 - 31.12.2014.г.	Укупна требовања у периоду 01.01 - 31.12.2014.г.	Стање залиха на дан 31.12.2014. године
Укупно	782.168,00	4.013.551,00	3.938.381,00	857.338,00
- магацин	172.168,00	4.013.551,00	3.938.381,00	247.338,00
- службе	610.000,00			610.000,00

Установа је на дан 31.12.2013.године на залихама имала санитетски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 782.168,00 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитетски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 4.013.551,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 3.938.381,00 динара, док је на дан 31.12.2014.године вредност залиха санитетског и медицинског потрошног материјала износила 857.338,00 динара и то 247.338,00 динара се односи на санитетски и медицински потрошни материјал из магацина а 610.000,00 динара на материјал по службама.

У току контроле је затражено образложење од одговорних лица за утврђено неслагање података исказаним у створеним обавезама за санитетски и медицински потрошни материјал и у набавци санитетског и медицинског потрошног материјала.

Податак о набавци је узет из материјалног књиговодства ЗУ, где се улаз робе евидентира по врсти како и треба тј лек и санитетски материјал се раздвајају.

Податак о створеним обавезама за санитетски медицински потрошни материјал узет је из програма „финансијска оператива„ у коме се води евиденција о обавезама према добављачима по наменама. У току 2014.године фактуре су садржале и лек у ЗУ и санитетски материјал. Фактура која садржи и лек у ЗУ и санитетски медицински материјал уноси се као обавеза за намену која преовлађује , нпр.санитетски 70%, лек 30%, уноси се као обавеза за санитетски материјал.

5.Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01.-31.12.2014.године у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину, Дому здравља Ћуприја је утврђена накнада на позицији - Енергенти у износу од 13.622.000,00 динара.

Према подацима Дома здравља Ћуприја (Извод бр.1 текућег рачуна од 03.01.2014.године), на буџетском рачуну здравствене установе није било пренетих и неутрошених средстава за енергенте.

Републички фонд за здравствено осигурање је Дому здравља Ћуприја, у складу са Уговором за 2014. годину, у периоду 01.01 – 31.12.2014. године, пренео средстава за енергенте у износу од 12.057.475,67 динара. По Коначном обрачуна за 2013.годину, Дому здравља Ћуприја је утврђен аванс у износу од 370.691,00 динара.

Набавка енергената у 2014.години вршена је на основу закључених Уговора о јавној набавци и то:

- Уговор о јавној набавци електричне енергије са ЕПС Снабдевањем Београд- поступак је спроведен од стране РФЗО, путем централизоване јавне набавке

- Уговор о набавци горива са НИС-ом Нови сад- поступак је спроведен од стране РФЗО у 2014. години, путем централизоване јавне набавке

- Уговор о купопродаји енергената –лож уља са "Милетић Петрол" д.о.о. Шалудовац и "Милетић комерц" д.о.о. Шалудовац Парафин-поступак спроведен путем преговарачког поступка од стране здравствене установе

-Уговор о набавци дизел горива и бензинског горива са добављачем "Инжењеринг" д.о.о. Ћуприја - поступак спроведен путем преговарачког поступка од стране здравствене установе

Набавку енергената у контролисаном периоду здравствена установа је вршила од добављача приказаних у Табели бр.23

У поступку контроле, увидом у аналитичке картице Конта 252111 и 4212***, 4264***утврђене су створене, измирене и неизмирене обавезе према добављачима у 2014. години, које се дају у наредној табели.

Табела бр.23

Р. бр	Добављач-врста енергента	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01 - 31.12.2014. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01 - 31.12.2014. г.		Стање обавеза на дан 31.12.2014.г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Михајловић СТР-БЕНЗИН,ДИЗЕЛ	789.906,05	3.448.282,99	4.238.189,02	4.238.189,02		
2.	Ижењеринг РС-БЕНЗИН,ДИЗЕЛ	240.090,78	1.124.460,70	1.364.551,48	1.364.551,48		
3.	Нис Југопетрол-БЕНЗИН,ДИЗЕЛ-централизована набавка РФЗО		2.369.810,12	2.369.810,12	1.796.528,14		573.281,98
4.	Милетић-ЛОЖ УЉЕ		2.160.635,96	2.160.635,96	442.785,57		1.717.850,39
5.	Електродистрибуција-ЕЛЕК.ЕНЕРГИЈА	5.927.281,56	12.895,39	5.940.176,95	678.245,35		5.261.931,60
6.	ЕПС Снабдевање Ћуприја-ЕЛЕК.ЕНЕРГИЈА	513.591,81	4.079.031,59	4.592.623,42	3.459.894,19		1.132.729,23
7.	ЕПС Снабдевање Мијатовац-ЕЛЕК.ЕНЕРГИЈА	20.671,31	56.610,61	77.281,92	77.281,92		
Укупно		7.491.541,51	13.251.727,36	20.743.268,87	12.057.475,67		8.685.793,20

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 20.743.268,87 динара, од тога дуг из претходног периода износи 7.491.541,51 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014.године износе 13.251.727,36 динара.Стање обавеза на дан 31.12.2014.године износи 8.685.793,20 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте Дом здравља је утрошио 12.057.475,67 динара пренетих средстава од стране РФЗО.

Износ утврђеног аванса по КО за 2013 годину од 370.691,00 динара се није налазио на буџетском рачуну 01.01.2014.године. Ова средства здравствена установа је ненаменски утрошила у 2013.години и дужна је да их врати са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе и употреби за плаћање обавеза према добављачима за енергенте.

На основу испред наведеног даје се следећа рекапитулација :

1. Пренета средства РФЗО у 2014	12.057.475,67	динара
2. Утрошена средства за 2014.годину	12.057.475,67	динара
Разлика (1-2)	/	

Дом здравља Ћуприја нема Правилник о просечној потрошњи деривата по возилу, којим су одређени услови, начин коришћења и лица која имају право на коришћење службених возила. Решењем в.д.директора здравствене установе 4958 од 29.09.2011. године, образована је комисија од три члана (помоћник директора за техничке послове, портир и магационер) која је утврдила потрошњу горива на 100 км а на основу тестирања потрошње и средње вредности потрошње по сваком возилу.

Плаћање горива врши се путем картице а правдање пређене километраже се врши медицинским документом, тј. оценом лекарске комисије. За свако возило директор здравствене установе је утврдио својом Одлуком повећање потрошње горива за 1 литар у односу на утврђену потрошњу. Свако возило има свој лимит потрошње и не може се прекорачити. Потрошња је у складу са Планом набавке енергената и дозвољеним планским средствима.

По изјави шефа возног парка, свако возило има своју картицу за точење горива, која стоји код њега и сваког јутра се врши точење горива у његовом присуству. О точеним количинама и прецизној километражи се води дневна евиденција и саставља дневни извештај о потрошњи горива, који садржи и фискалне рачуне са бензинске станице. На месечном нивоу се саставља извештај о месечној потрошњи горива и пређеној километражи за сва возила, који се доставља Директору Дома здравља, а исти се потписан од стране шефа возног парка и директора Дома здравља доставља филијали РФЗО у Јагодини.

Возни парк Дома здравља Ћуприја у 2014. години је чинило 13 возила, од чега су 7 санитарних и 6 путничких возила. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01.-31.12.2014. године 13 возила је прешло 295.209 километара, потрошено је 32.571,57 литара бензина а просечна потрошња свих возила у Дому здравља је 9,06 литара по пређеном километру.

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 који га архивира у својој канцеларији. На питање да ли се на крају месеца израђује спецификација путних налога од стране шефа возног парка за свако моторно возило, добили смо негативан одговор.

Контролисани су следећи путни налози :

- Путни налог број 0000317 за санитарско возило Југо флорида од 01.05.2014. године, регистарски број Џи 001ЉЅ
- Путни налог број 003331 за путнички аутомобил Југо флорида од 01.11.2014. године, регистарски број Џи 006 ДО

Путни налози су правилно попуњени и садрже почетну, завршну и укупно пређену километражу за месец дана, садрже релацију на којој се возило користи као и количину примљеног горива.

6. Наменско трошење средстава пренетих за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-31.12.2014.године у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину, Дому здравља Ћуприја је утврђена накнада на позицији – Материјални и остали трошкови у износу од 20.703.000,00 динара.

На дан 01.01.2014. године (Извод текућег рачуна број 3 од 03.01.2014.године), на буџетском рачуну Дома здравља Ћуприја није било средстава за намену-остали материјални трошкови.

Сprovedеним обрачуном са Домом здравља Ћуприја за период 01.01. – 31.12.2013. године, утврђен је дуг по коначном обрачуна за 2013 годину за материјалне и остале трошкове у примарној з.з.у износу од 332.815,00 динара. Ова средства пренета су здравственој установи дана 19.03.2014. године.

Дому здравља Ћуприја је, у складу са Уговором за 2014. годину, Републички фонд у периоду 01.01 – 31.12.2014. године, пренео средстава за материјалне и остале трошкове у износу од 8.419.582,89 динара (без дуга по КО за 2013 годину). Пренета средства са дугом по коначном обрачуна за 2013 годину износе 8.752.397,89 динара.

Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 1.164.253,00 динара, за отпремнине 1.328.087,00 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 7.149.426,00 динара (укупно 9.641.856,66 динара), која су наменски исплаћена запосленима у истом износу.

Табела бр.24

Врста трошка	Назив добављача	01.01.-31.12.2014 године	
		Пренета средства РФЗО	Измирено из средстава рфзо
414311	Отпремнине	1.328.087,00	1.328.087,00
416111	Јуб.награде	1.164.343,29	1.164.343,29
465100	Финансирање инвалида	7.149.426,37	7.149.426,37
	УКУПНО	9.641.856,66	9.641.856,66

Укупно пренета средства за остале материјалне трошкове у примарној з.з. са јубиларним наградама,отпремнинама и средствима за инвалиде износе 18.394.163,89 динара.

Увидом у аналитичку картицу конта 781111 – Приходи од партиципације на примарном нивоу здравствене заштите , утврђено је да је Дом здравља Ћуприја у периоду 01.01. – 31.12.2014.године, остварио приход од партиципације у износу од 1.885.200,00 динара .

Према подацима здравствене установе на буџетском рачуну 31.12.2014.године није било неутрошених средстава пренетих за остале материјалне трошкове .

Укупно расположива средства за исплату осталих материјалних трошкова износе 20.279.363,89 динара а без отпремнина, јубиларних награда и финансирања инвалида у контролисаном периоду износе 10.637.597,89 динара.(пренета средства 8.752.397,89 динара и наплаћена партиципација у примарној зз 1.885.200,00 динара).

Увидом у промет аналитичких конта класе 414***- 483*** и помоћну евиденцију Дома здравља Ћуприја , сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове у периоду 01.01.-31.12.2014.године. Преглед се даје у наредној табели.

МАТЕРИЈАЛНИ И ОСТАЛИ ТРОШКОВИ - ПРИМАРНА

Кonto	Назив трошкова	Укупни	Средства РФЗО укључујући партиципацију	Остали извори	Партиц.од услуга
414311	Отпремн. приликом одласка у пензију	1.328.087,00	1.328.087,00		
414313	Помоћи у случају смрти ужег члана породице зап	75.000,00	45.000,00	30.000,00	30.000,00
416111	Јубиларне награде	1.399.831,68	1.164.343,29	235.488,39	
421111	Трошкови платног промета	495.556,64	368.425,80	127.130,84	292.158,91
421300	Комуналне услуге	787.881,94	787.881,94	0,00	39.610,00
421400	Услуге комуникација	891.192,93	854.783,93	36.409,00	66.438,47
421500	Трошкови осигурања	2.329.653,33	2.329.653,33	0,00	55.406,00
421600	Закуп имовине и опреме	27.145,00	27.145,00	0,00	
422100	Трошкови службених путовања у земљи	343.036,76	343.036,76	0,00	337.835,00
423200	Компјутерске услуге	27.837,00	27.837,00	0,00	1.145,00
423300	Услуге образовања и усавршавања зап.	428.055,89	409.000,00	19.055,89	138.000,00
423400	Услуге информисања	42.357,00	11.781,00	30.576,00	
423500	Стручне услуге	1.816.599,77	1.610.735,00	205.864,77	98.797,46
423700	Репрезентација	24.359,80	0,00	24.359,80	
423900	Остале опште услуге	74.071,60	74.071,60	0,00	9.120,00
424300	Медицинске услуге	662.177,00		662.177,00	
425100	Текуће поправке и одржавање зграда	450.186,89	136.844,51	313.342,38	22.872,00
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	578.535,22	506.314,90	72.220,32	138.483,80
426100	Административни материјал	1.615.714,87	1.615.714,87	0,00	51.300,00
426300	Стручна литература за потребе запослених	3.960,00	0,00	3.960,00	
426400	Материјали за саобраћај	454.779,00	454.779,00	0,00	174.500,80
426800	Материјали за одржавање хигијене и угост.	171.701,80	171.701,80	0,00	6.000,00
426900	Материјали за посебне намене	189.819,60	179.970,60	9.849,00	8.863,00
441500	Отплата камата домаћим кредиторима	8.348,78	0,00	8.348,78	
444200	Казне за кашњења	1.148.818,20	392.424,44	756.393,76	
465100	Остале текуће дотације по закону	7.149.426,37	7.149.426,37	0,00	
482100	Остали порези	59.050,00	52.975,00	6.075,00	45.691,00
482200	Обавезне таксе	7.030,00	7.030,00	0,00	7.030,00
483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.954.682,20	1.369.868,66	1.584.813,54	14.474,66
512200	Административна опрема	220.130,54	14.984,54	205.145,00	
512500	Мединска и лабораторијска опрема	69.735,00	0,00	69.735,00	
614100	Отплата главнице за финансијски лизинг	159.326,14	0,00	159.326,14	
	Укупно	25.994.087,95	21.433.816,34	4.560.271,61	1.537.726,10

Увидом у аналитичке картице 252111* констатовано је да су највеће обавезе створене према добављачима за услуге осигурања имовине и лица, стручне услуге, административни материјал и комуналне услуге.

За измиривање обавеза према добављачима за остале материјалне трошкове Дом здравља Ћуприја је утрошио 25.994.087,95 динара, од тога 21.433.816,34 динара из средстава РФЗО, из сопствених средстава здравствене установе 3.900.173,68 динара и 660.097,93 динара из средстава Скупштине Општине Ћуприја.

Утрошена средства РФЗО чине:

- пренета средства РФЗО за остале материјалне трошкове
- средства од наплаћене партиципације за услуге

- средства од налаћене партиципације у готовом за лек на рецепт

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација: (без отпремнина, јубиларних награда и финансирања инвалида)

1. Пренета средства РФЗО за примарну зз у 2014	8.752.397,89	динара
2. Наплаћена партиципација у примарној зз.	1.885.200,00	динара
3. Укупно расположива средства РФЗО за 2014.годину(1+2)	10.637.597,89	динара
4. Утрошена средства РФЗО за 2014.годину	9.999.816,52	динара
5. Средства скинута путем блокаде буџетског рачуна за казне и пенале од ост.мат тр. у примарној зз	252.499,96	динара
6. Средства скинута путем блокаде буџетског рачуна за казне и остало од партиципације за услуге	321.131,89	динара
7. Укупно скинута блокада (5+6)	573.631,85	динара
8. Укупно утрошено (4+7)	10.573.448,37	динара
9. Разлика 3-8 (мање утрошено)	64.149,52	динара

Мање утрошена средства за директне и индиректне трошкове у односу на расположива средства износе 64.149,52 динара. Ова средства у износу од 64.149,52 динара су утрошена за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, што представља ненаменско трошење средстава за остале материјалне трошкове. Ова средства здравствена установа је дужна да врати са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе и употреби за плаћање обавеза према добављачима за остале материјалне трошкове.

Контролом плаћених рачуна добављача, која су прокњижена на К-ту 423521 3 - Правно заступање пред домаћим судовима, констатовано је ненаменско трошење пренетих средстава РФЗО у износу од 439.434,48 динара а односи се на исплате по рачунима бр.1/14. од 04.02.2014.године и бр.3/13 од 30.12.2014.године за адвокатске услуге а на име заступања радника Дома здравља Ћуприја. Контролом ових трошкова је утврђено да за ове услуге не постоји склопљен уговор између здравствене установе и пружаоца услуга.

Неправилност и ненаменско трошење средстава РФЗО се састоји у томе, јер исти није ангажован за заступање од стране здравствене установе, већ од стране радника, па је требало да трошкове сноси радници а не Дом здравља Ћуприја. Средства у износу од 439.434,48 динара Дом здравља Ћуприја је дужан да врати са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе и изврши плаћања добављачима за остале трошкове.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор о куповини здравствених образаца, другог штампаног и ситног канцеларијског материјала број 1999 од 08.04.2014.године са добављачем „Атлантис д.о.о.“ Ниш као и у рачун-отпремнице бр. 799 од 17.10.2014.године и рачун-отпремница: трг-83 од 17.10.2014.године од истог добављача. Контролом фактура добављача је утврђено да су цене из фактуре у складу са важећим Уговором.

**РЕКАПИТУЛАЦИЈА ПРЕНЕТИХ И УТРОШЕНИХ СРЕДСТАВА РФЗО
у периоду 01.01-31.12.2014 године – Примарна здравствена заштита**

Табела бр.26

РБ	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Плате	136.603.640,70	136.646.427,10	- 42.786,40
2.	Превоз	3.043.213,16	2.930.389,84	112.823,32
3.	Лекови у ЗУ	5.131.588,91	5.131.588,91	/
4.	Санитетски и медицински потрошни материјал	4.466.481,00	4.466.481,00	/
5.	Енергенти	12.057.475,67	12.057.475,67	/
6.	Материјални и остали трошкови (без отпремнина, јуб. наградама и инвалида)	10.637.597,89	10.573.448,37	64.149,52

Напомена: У табели у колони бр.3 су приказана пренета средства за контролисани период и средства по почетном стању на буџетском рачуну

1. За плате уговорених радника је утрошено 136.565.438,51 динара пренетих средстава за плате, 41.659,22 динара пренетих средстава за превоз уговорених радника у прим.зз и 39.329,37 динара пренетих средстава за директне и индиректне трошкове у стоматологији. Износ неутрошених расположивих средстава за плате уговорених радника у примарној зз.од 38.202,19 динара се налази на буџетском рачуну на дан 31.12.2014.године.

2. Мање утрошена средства за превоз се не налазе на буџетском рачуну на крају 2014. године. Износ од 71.164,10 динара је скинут блокадом буџетских средстава за новчане казне и пенале (остали материјални трошкови, који се не могу плаћати из средстава РФЗО. Износ од 41.659,22 динара Дом здравља је утрошио за плате уговорених радника у примарној з.з.

4 и 5. На почетку 2014.године на рачуну се нису налазили аванси из 2013 године за санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 643.019,00 динара и енергенте у износу од 370.691,00 динара

6.Мање утрошена средства за остале материјалне трошкове у односу на расположива средства износе 64.149,52 динара и утрошена су за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.

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

Табела бр.27

Ред. број	Опис	Износ
1.	Средства скинута блокадом средстава са буџетског рачуна	4.953.516,86
2.	Исплата плата уговорених радника из средстава пренетих за превоз уговорених радника у прим.зз	41.659,22
3.	Исплата плата уговорених радника из средстава пренетих за остале директне и индиректне трошкове у стом.зз	39.329,37
4.	Више исплаћени минули рад у прим. зз	9.829,13
5.	Фактурисање лекова по већим ценама у односу на набавне цене по Уговору за 2014.годину	30.675,85
6.	Утрошени аванс по КО за 2013.годину за санитетски и медицински потрошни материјал, који није на рачуну	643.019,00
7.	Утрошени аванс по КО за 2013.годину за енергенте, који није на рачуну	370.691,00

8.	Исплата плата уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити из средстава пренетих за остале материјалне трошкове у прим з.з.	64.149,52
9.	Ненаменски утрошена средства за остале материјалне трошкове за адвокатске услуге које се не могу платити из средстава РФЗО	439.434,48
10.	Исплаћена плата за 2013. годину из пренетих средстава за 2014. годину, за уговорене раднике	21.616.064,12
11.	Исплаћени трошкови превоза за 2013. годину из пренетих средстава за 2014. годину, за уговорене раднике	738.732,66
	Укупно (1-9)	28.947.101,21

1. Следи табела средстава скинутих путем блокаде буџетског рачуна у 2014.години у износу од 4.953.516,86 динара.

БЛОКИРАНА СРЕДСТВА СА БУЏЕТСКОГ РАЧУНА У ПЕРИОДУ 01.01-31.12.2014.ГОДИНЕ

Табела бр.28

РЕДНИ БРОЈ	БЛОКИРАНА СРЕДСТВА	ИЗНОС	ПЛАЋЕНО	НАМЕНА
1.	Превоз уговорених радника у примарној зз	71.164,10	71.164,10	Новчане казне и пенали
2.	Остали материјални трошкови у примарној зз	252.499,96	252.499,96	Новчане казне и пенали
3.	Остали материјални трошкови у стоматолошкој зз	61.442,35	61.442,35	Плате неугворених радника у стоматол.з.з
4.	Партиципација за услуге	321.131,89	291.281,83	Казне за кашњења
			14.984,54	Опрема
			14.865,52	Стручне услуге
5.	Партиципација за лек на рецепт	4.247.278,56	1.043.929,63	Плате неугворених радника у стоматол.з.з.
			1.637.098,57	Плате неугворених радника у примарној з.з.
			106.680,00	Синдикалне функције
			207.723,15	Плате у апотеци
			104.500,00	Превоз неугвореног радника
			1.046.204,60	Новчане казне и пенали
			101.142,61	Казне за кашњења
	УКУПНО:	4.953.516,86	4.953.516,86	

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

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

Дому здравља Ђуприја, Републички фонд за здравствено осигурање је, у складу са Уговором за 2014. годину и Предрачуном средстава за плате уговорених радника за 2014.

годину, пренео за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01-31.12.2014.године, средства у износу од 15.086.475 динара.

На буџетском рачуну Дома здравља Ћуприја на дан 01.01.2014. године Извод број 1 од 03.01.2014. године, према подацима одговорних лица, било је 37.107,83 динара пренетих а неутрошених за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, уместо 88.726 динара, колико је износио аванс по спроведеном коначном обрачуна за период 01.01 – 31.12.2013. године.

Увидом у Извод бр 122 од 01.07.2014. године, утврђено је да је Дом здравља са сопственог рачуна пренео средства у износу од 88.726,00 динара по основу утврђеног аванса за 2013. годину.

Расположива средства за исплату плата уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити представљају пренета средства РФЗО у контролисаном периоду (15.086.475) и износ аванса од 88.726 динара, што укупно износи 15.175.202 динара.

Табела бр.29

Р. бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014. годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број угов. радника	Укупно исплаћена средства за плате	Разлика	Део зараде који је исплаћен у месецу		
1	2	3	4	5	6	7(4-6)	8		
1	Јануар	1.283.066,00	1.298.819,00	15	611.205,90	687.613,10	XII/2 2013		
2	Фебруар	1.287.206,00	1.286.209,00	15	1.367.762,08	-81.553,08	XII/3 2013	I/1 2014	I/2 2014
3	Март	1.277.386,00	1.172.263,00	15	1.273.391,47	-101.128,47	I/3 2014	II/1 2014	II/2 2014
4	Април	1.278.037,00	1.292.640,00	15	1.188.012,19	104.627,81	II/3 2014	III/1 2014	III/2 2014
5	Мај	1.299.855,00	1.291.640,00	15	1.292.551,57	-911,57	III/3 2014	IV/1 2014	IV/2 2014
6	Јун	1.279.981,00	1.267.294,00	15	1.278.329,61	-11.035,61	IV/3 2014	V/1 2014	V/2 2014
7	Јул	1.282.667,00	1.267.294,00	15	1.363.176,28	-95.882,28	V/3 2014	VI/1 2014	VI/2 2014
8	Август	1.292.624,00	1.198.546,00	15	1.261.203,42	-62.657,42	VI/3 2014	VII/1 2014	VII/2 2014
9	Септембар	1.285.151,00	1.279.967,00	15	1.267.289,83	12.677,17	VII/3 2014	VIII/1 2014	VIII/2 2014
10	Октобар	1.285.264,00	1.267.167,00	15	1.267.197,47	-30,47	VIII/3 2014	IX/1 2014	IX/2 2014
11	Новембар	1.168.334,00	1.168.065,00	15	1.223.996,98	-55.931,98	IX/3 2014	X/1 2014	X/2 2014
12	Децембар	1.155.852,00	1.296.572,00	15	1.941.886,35	-645.314,35	X/3 2014	XI/1 2014	XI/2 2014
Укупно:		15.175.423,00	15.086.476,00		15.336.003,15	-249.527,15			

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

Дом здравља Ћуприја, због вишемесечне блокаде текућег рачуна и утврђеног ненаменског трошења средстава Републичког фонда у претходним годинама, већ дуже време касни са редовним исплатама зарада уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити. У претходној табели у колони 8 су приказани периоди за које је извршена исплата зарада из пренетих средстава за плате по месецима за 2014. годину. Може се констатовати да се од пренетих средстава за јануарску плату 2014. године, исплатио други део зараде за децембар месец 2013. године а да је са коначним преносом средстава за плате за децембар 2014. године исплаћен други део новембарске плате за 2014. годину.

Пренета средства за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити према Уговору за 2014. годину, у износу од 1.054.503,21 динара, ненаменски су утрошена за исплату заостале плате за децембар 2013. године.

Дом здравља Ћуприја је за плате уговорених радника, у контролисаном периоду утрошио средства у износу од 15.336.003,15 динара. Утрошена су укупно расположива средства у износу од 15.175.202 динара, пренета средства са сопственог рачуна у износу од 47.636,42 динара и 113.164,73 динара из пренетих средстава Републичког фонда и то: из средстава за директне и индиректне трошкове у стоматологији 41.032,12 динара, из средстава за превоз уговорених радника у стоматологији 7.983,09 динара а остатак од 64.149,52 динара из средстава за остале материјалне трошкове у примарној здравственој

заштити, што представља ненаменско трошење средстава РФЗО и у супротности је са чл.17 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину.

Дом здравља Ћуприја је неуговореним запосленима у стоматолошкој здравственој заштити исплатио плате у укупном износу од 3.602.532,43 динара.

Део плате неуговореним запосленима у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.105.371,98 динара, исплаћен је приликом блокаде буџетског рачуна Дома здравља Ћуприја, док су средства у износу од 2.497.160,45 динара исплаћена из сопствених средстава, за неуговорене раднике који су тужили Дом здравља Ћуприја за неисплаћену зараду и који су прихватили споразум са Домом здравља да им се исплати дуг за плате на рате.

Исплата плата за неуговорене запослене у стоматолошкој здравственој заштити вршена је са рачуна сопствених средстава.

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

Табела бр.30

Р.бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника за 2014. годину
1	2	3	4
1	Јануар	3	222.269,09
2	Фебруар	3	294.541,03
3	Март	1	89.897,28
4	Април	2	194.601,33
5	Мај	3	350.200,48
6	Јун	1	197.182,14
7	Јул	3	327.706,53
8	Август	2	331.562,04
9	Септембар	1	132.378,29
10	Октобар	1	94.520,82
11	Новембар	1	133.531,91
12	Децембар	1	128.769,51
Укупно:			2.497.160,45

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

Обрачун накнаде трошкова превоза запосленима у стоматологији у Дому здравља Ћуприја вршен је на основу члана 118. Закона о раду и члана 104. Посебног колективног уговора. Дом здравља Ћуприја нема донет посебан акт о начину обрачуна и исплате трошкова превоза за долазак и одлазак са посла запослених радника.

Исплата трошкова превоза се врши на основу цене дневне карте из ценовника превозника, које установа редовно прибавља, броја радних дана у месецу, а на основу евиденције о присутности на раду које се воде у стоматолошкој здравственој заштити.

Главни техничари-сестре на почетку месеца достављају податке о запосленима који имају стварне трошкове превоза у смислу броја дана проведених на раду за уговорене раднике. Након тога, изврши се обрачун превоза водећи рачуна о неопорезивом износу. Обавезе се евидентирају у књиговодству на класи 2, аналитика 232111 0 а исплаћују се на текући рачун радника.

У складу са Уговором за 2014 годину, Дому здравља Ћуприја су пренета средства за превоз запослених на посао и са посла за период јануар - децембар 2014. године, у укупном износу од 213.818,88 динара, што чини и расположива средства за превоз уговорених радника на посао и са посла у контролисаном периоду.

Дом здравља Ћуприја је за превоз запослених утрошио 205.835,79 динара пренетих средстава РФЗО за ову намену и 11.313,57 динара из сопствених прихода. Разлику мање утрошених средстава РФЗО од 7.983,09 динара Дом здравља је ненаменски утрошио за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.

Табела бр.31

ПРЕВОЗ СТОМАТОЛОГИЈА - УГОВОРЕНИ

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период јануар-децембар 2014. године	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика	Исплаћено за месец
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	
1	Јануар	3	12.294,00	12.294,00	18.130,22	-5.836,22	сеп.2013
2	Фебруар	3	18.441,33	18.441,33	18.130,22	311,11	Окт.2013
3	Март	2	16.166,22	16.166,22	12.277,34	3.888,88	Нов.2013
4	Април	3	10.605,33	10.605,33	20.282,67	-9.677,34	дец.2013
5	Мај	2	18.482,67	18.482,67	12.277,34	6.205,33	Јан.2014
6	Јун	3	21.149,34	21.149,34	18.416,01	2.733,33	Феб.2014
7	Јул	3	18.544,00	18.544,00	16.166,22	2.377,78	март.2014
8	Август	1	16.644,00	16.644,00	10.605,33	6.038,67	апр.2014
	Август	3			18.482,67	-18.482,67	Мај 2014
9	Септембар		16.044,00	16.044,00		16.044,00	
10	Октобар	3	23.149,33	23.149,33	21.149,34	1.999,99	јун.2014
11	Новембар	3	19.149,33	19.149,33	18.544,00	605,33	јул.2014
12	Децембар	3	23.149,33	23.149,33	16.644,00	6.505,33	Авг.2014
	Децембар	3			16.044,00	-16.044,00	Сеп.2014
Укупно:			213.818,88	213.818,88	217.149,36	-3.330,48	

Пренета средства за исплату трошкова превоза уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у 2014. години, у износу од 68.820,45 динара, Дом здравља Ћуприја ненаменски је утрошио за исплату заосталих трошкова превоза уговорених радника за период септембар - децембар 2013. године.

Увидом у аналитичку картицу 121113 1 - Пренос средстава од 01.01.2014 до 31.12.2014.године, утврђено је да је са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун, у контролисаном периоду за превоз уговорених радника стоматологије пренето 11.313,57 динара.

Табела бр.32

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	101/5	10.01.2014	5.836,22	IX/13
2	101/62	02.04.2014	5.477,35	XII/13
Укупно			11.313,57	

У контролисаном периоду Дом здравља Ћуприја није вршио исплату средстава за превоз неугворених радника у стоматолошкој здравственој заштити, али је путем судских пресуда за два радника, који су утужили Дом здравља Ћуприја за неисплаћени превоз у 2014.години, исплаћено 73.619,75 динара са рачуна сопствених прихода у јануару и мају 2014.године.

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

Уговором о изменама уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину, Дому здравља Ћуприја је утврђена накнада на позицији – Остали индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 2.185.000,00 динара.

На дан 01.01.2014. године (Извод текућег рачуна број 3 од 03.01.2014.године), на буџетском рачуну Дома здравља Ћуприја је било 10.804,25 динара неутрошених средстава РФЗО по основу директних и индиректних трошкови у стоматологији.

Сprovedеним обрачуном са Домом здравља Ћуприја за период 01.01. – 30.12.2014. године, утврђен је дуг по коначном обрачуна за 2013 годину за директне и индиректне трошкови у износу од 104.238,15 динара. Ова средства пренета су здравственој установи дана 21.03.2014. године.

Дому здравља Ћуприја је, у складу са Уговором за 2014. годину, Републички фонд у периоду 01.01 – 31.12.2014. године, пренео средстава за директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити. у износу од 1.384.582,61 динара (без дуга по КО за 2013 годину). Пренета средства са дугом по коначном обрачуна за 2013 годину износе 1.488.820,76 динара. Пренета средства у стоматолошкој зз здравственој заштити за јубиларне награде износе 54.786,89 динара.

Укупно пренета средства за остале директне и индиректне трошкови за период 01.01.-31.12.2014.године у стоматолошкој здравственој заштити са јубиларним наградама, износе 1.543.697,65 динара.

Увидом у аналитичку картицу конта 781111 – Приходи од партиципације у стоматолошкој здравственој заштити, утврђено је да је Дом здравља Ћуприја у периоду 01.01. – 31.12.2014.године, остварио приход од партиципације у износу 2.800,00 динара.

Према подацима здравствене установе на буџетском рачуну 31.12.2014.године није било неутрошених средстава пренетих за остале материјалне трошкове.

Укупно расположива средства за исплату директних и индиректних трошкови у периоду 01.01.-31.12.2014.године у стоматолошкој здравственој заштити износе 1.557.211,90 динара (средства по почетном стању за 2014.годину, дуг по КО за 2013.годину пренета средства и остварена партиципација).

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

Табела бр.33

СТОМАТОЛОГИЈА - ДИРЕКТНИ И ИНДИРЕКТНИ

Кonto	Назив трошкова	Укупни	Средства РФЗО укључујући партиципацију	Остали извори	Партиц.
425100	Текуће поправке и одрж.згр.	120.097,40	120.097,40	0,00	
425200	Текуће поправке и одрж.опр.	180.228,00	180.228,00	0,00	
426800	Материјали за одрж.хигијене	6.000,00	6.000,00	0,00	
512500	Медицинска и лаб.опрема	69.000,00	0,00	69.000,00	
426700	Медицински и лаб.материјали	1.054.295,77	1.054.295,77	0,00	2.800,00
416111	Јубиларне награде	86.923,78	54.786,89	32.136,89	
	Укупно	1.516.544,95	1.415.408,06	101.136,89	

Укупно плаћене обавезе за остале материјалне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити износе 1.516.544,95 динара и то 1.415.408,06 динара из средстава РФЗО, 69.000,00 динара из средстава СО Ћуприја за лабораторијску опрему и 32.136,89 динара из сопствених прихода Дома здравља Ћуприја за јубиларне награде..

Јубиларне награде у износу од 86.923,78 динара су исплаћене из пренетих средстава РФЗО у износу од 54.786,89 динара и у износу од 32.136,89 динара из сопствених средстава Дома здравља Ћуприја..

У периоду 01.01 – 31.12.2014. године, Дом здравља Ћуприја је утрошило укупно 1.415.408,15 динара из средстава РФЗО за уговорену намену-остали директни и индиректни трошкови у стоматологији (1.054.295,77 динара за лек и санитетски и медицински потрошни материјал и 306.325,40 динара за материјалне и остале трошкове и јубиларне награде 54.786,89 динара).

Осим ових плаћених обавеза, Дому здравља је блокадом „скинуто „ 61.442,35 динара пренетих средстава за остале материјалне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити а која су искоришћена за исплату плата неугворених радника у стоматолошкој здравственој заштити

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС на буџ. рачуну	10.804,25	
динара		
2. Дуг по КО за 2013.годину	104.238,15	динара
3. Пренета средства РФЗО за стоматол.зз у 2014	1.384.582,61	динара
4. Пренета средства РФЗО за јуб.награде у стомат. зз	54.786,89	динара
5. Наплаћена партиципација у стоматологији	2.800,00	динара
6. Укупно расположива средства РФЗО за 2014.годину(1+5)	1.557.211,90	динара
7. Утрошена средства РФЗО за 2014.годину	1.415.408,06	динара
8. Средства скинута путем блокаде буџ.рачуна	61.442,35	динара
9. Разлика 6-(7+8) мање утрошено	80.361,49	динара

Износ од 80.361,49 динара представља мање утрошена средства за директне и индиректне трошкове, а која су искоришћена за исплату плата уговорених радника у примарној зз у износу од 39.329,37 динара и за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 41.032,12 динара.

Средства за остале материјалне трошкове у износу од 80.361,49 динара здравствена установа је дужна да врати са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе и употреби за плаћање добављача за директне и индиректне трошкова у стоматолошкој здравственој заштити.

РЕКАПИТУЛАЦИЈА ПРЕНЕТИХ И УТРОШЕНИХ СРЕДСТАВА РФЗО у периоду 01.01-31.12.2014 године – Стоматолошка здравствена заштита

Табела бр. 34

РБ	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Плате	15.175.202,00	15.288.366,73	-113.164,73
2.	Превоз	213.818,88	205.835,79	7.983,09
3.	Остали директни и индиректни трошкови (са јуб.наградама)	1.557.211,90	1.476.850,41	80.361,49

У табели у колони бр.3 су приказана расположива средства по наменама

1. За плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити је утрошено 15.175.202,00 динара пренетих од РФЗО за плате и 113.164,73 динара из других намена и то из средстава за директне и индиректне трошкове у стоматологији 41.032,12 динара, из средстава за превоз уговорених радника у стоматологији 7.983,09 динара а остатак од 64.149,52 динара из средстава за остале материјалне трошкове у примарној здравственој заштити.

2. Мање утрошена средстава за превоз у износу од 7.983,09 динара су утрошена за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.

3. Мање утрошена средства за остале директне и индиректне трошкове у односу на расположива у износу од 80.361,49 динара се не налазе на буџетском рачуну на крају 2014 године. Износ од 61.442,35 динара је скинут блокадом буџетских средстава за плате неугворених радника у стоматолошкој здравственој заштити. Износ од 39.329,37 динара је утрошен за плате уговорених радника у примарној зз и износ од 41.032,12 динара за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.

Имајући у виду напред наведено, у наредној табели је приказана рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава у стоматолошкој здравственој заштити у контролисном периоду.

Табела бр.35

Ред. број	Опис	Износ
1	Исплата плата уговореним радницима за 2013. годину из пренетих средстава за плату у 2014. години	1.054.503,21
2	Исплата трошкова превоза за 2013. годину из пренетих средстава за превоз у 2014. години	68.820,45
3.	Исплата плата из средстава пренетих за превоз уговорених радника у стоматолошкој зз	7.983,09
4.	Исплата плата из средстава пренетих за директне и индиректне трошкове у стоматологији	41.032,12
	Укупно (1-2)	1.172.338,87

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 Ћуприја, Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину (01/1 број:54-917/13 од 27.12.2013. године) и Уговор о изменама и допунама Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину, Анекс I/13 (01/1 број:54-917/13-1 од 30.12.2014. године) и Анекс по спроведеном коначном годишњем обрачуна за 2014. годину (01/1 број:54-917/13-2 од 09.03.2015. године).

2. Набавка добара је вршена у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, према чл. 31. и 32. у отвореном поступку, односно поступку у коме сва заинтересована лица могу поднети понуду. За одређена добра Републички фонд за здравствено осигурање је спровео централизован поступак јавне набавке за потребе здравствених установа, где су одређени добављачи од којих се добра могу набавити, а Дом здравља Ћуприја је закључивала уговоре са добављачима са којима је Републички фонд за здравствено осигурање закључио уговор.

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

3. Правилником о систематизацији су предвиђени зубни асистенти са IV степеном стручне спреме, док у Правилнику о ближим условима не постоји такво занимање, већ занимање стоматолошка сестра – техничар. Такође у Правилнику о систематизацији нису ближе подељене области рада на дечију и превентивну стоматологију, општу стоматологију и ортопедију вилица.

Дом здравља Ћуприја је у складу са налозима из претходне контроле Републичког фонда за здравствено осигурање достављено је стоматолошкој служби обавештење број 2314 од 28.04.2014.године, да се све медицинске сестре преедукују у стоматолошке сестре, а у току контроле директор Дома здравља Ћуприја је наложио и осталим запосленима који не испуњавају услове у погледу кадровског профила односно занимања за које су уговорени, да у року од 2 године изврше потребну преквалификацију и стекну лиценцу за посао који обављају.

4. Дом здравља Ћуприја, због вишемесечне блокаде текућег рачуна и утврђеног ненаменског трошења средстава Републичког фонда у претходним годинама, већ дуже време касни са редовним исплатама зарада уговореним радницима примарне здравствене заштите. Може се констатовати да се од пренетих средстава за јануарску плату 2014. године, исплатио други део зараде за новембар месец 2013. године а да је са коначним преносом средстава за плате за децембар 2014. године исплаћен други део октобарске плате за 2014. годину.

Дом здравља Ћуприја је од расположивих средстава за плату уговорених радника утрошио 136.565.438,51 динара пренетих за плате уговорених радника за плате у примарној здравственој заштити, као и 80.988,59 динара из пренетих средстава Републичког фонда. Од пренетих средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити утрошено је 41.659,22 динара и од пренетих средстава за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити 39.329,37 динара, што представља ненаменско трошење средстава средстава РФЗО.

Код шесторо запослених обрачунат је минули рад и за време проведено на раду код других послодаваца који нису послодавци претходници Дома здравља Ћуприја у износу од 9.829,13 динара.

5. Укупан износ блокираних средстава са буџетског рачуна Дома здравља, у периоду 01.01 – 31.12.2014. године, је 4.953.516,86 динара и садржи пренета средства Републичког фонда за следеће намене:

- 71.164,10 динара пренетих за превоз уговорених радника у примарној зз,
- 252.499,96 динара пренетих за остале материјалне трошкове у примарној зз,
- 61.442,35 динара пренетих за остале материјалне трошкове у стоматолошкој зз

Поред пренетих средстава Републичког фонда, блокирана средства су чинила и следећа средства на буџетском рачуну:

- 321.131,89 динара наплаћене партиципације за извршене услуге у примарној зз и
- 4.247.278,56 динара наплаћене партиципације за лек на рецепт.

Од блокираних средстава плаћене су следеће обавезе:

- додатак за вршење синдикалне функције за уговореног радника у износу од 106.680,00 динара,
- плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 1.637.098,57 динара,
- плате неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.105.371,98 динара,
- плате запослених у апотеци у износу од 207.723,15 динара,
- превоз за неуговореног радника у примарној здравственој заштити у износу од 104.500,00 динара,
- казне за кашњења у плаћању према добављачима у износу од 392.424,44 динара (материјални и остали трошкови у примарној здравственој заштити),
- новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 1.369.868,66 динара (материјални и остали трошкови у примарној здравственој заштити),
- административна опрема у износу 14.984,54 динара (материјални и остали трошкови у примарној здравственој заштити) и
- стручне услуге у износу од 14.865,52 динара (материјални и остали трошкови у примарној здравственој заштити).

6. Дом здравља Ћуприја у контролисаном периоду није исплаћивао плате неуговореним радницима у примарној здравственој заштити, због недостатка сопствених средстава, осим исплата које су извршене на основу блокаде рачуна.

7. У контролисаном периоду Дом здравља Ћуприја је исплатио плате запосленима у апотеци у износу од 8.049.633,20 динара. Део плате запосленима у апотеци у износу од 207.723,15 динара, је исплаћен приликом блокаде буџетског рачуна Дома здравља Ћуприја, а износ од 7.841.910,05 динара исплаћен је из марже остварене од издатих лекова на рецепт и помагала, као и из остварене марже од продаје лекова у готовом.

8. Дом здравља Ћуприја је за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, у контролисаном периоду утрошио средства у износу од 15.336.003,15 динара. Утрошена су укупно расположива средства у износу од 15.175.202 динара, пренета средства са сопственог рачуна у износу од 47.636,42 динара и 113.164,73 динара из пренетих средстава Републичког фонда и то : из средстава за директне и индиректне трошкове у стоматологији 41.032,12 динара, из средстава за превоз уговорених радника у стоматологији 7.983,09 динара а остатак од 64.149,52 динара из средстава за остале материјалне трошкове у примарној здравственој заштити, што представља ненаменско трошење средстава РФЗО.

9. Дом здравља Ћуприја је неуговореним запосленима у стоматолошкој здравственој заштити исплатио плате у укупном износу од 3.602.532,43 динара. Део плате неуговореним запосленима у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.105.371,98 динара, исплаћен је приликом блокаде буџетског рачуна Дома здравља Ћуприја, док су средства у износу од 2.497.160,45 динара исплаћена из сопствених средстава, за неуговорене раднике који су тужили за неисплаћену зараду и прихватили споразум о исплати дуга на рате.

10. У контролисаном периоду Дом здравља Ћуприја је за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити исплатио 112.823,32 динара мање од расположивих средстава, а која се на крају 2014.године не налазе на буџетском рачуну.

Путем блокаде буџетског рачуна „скинуто“ је 71.164,10 динара, која су искоришћена за плаћање обавеза за новчане казне и пенале по решењу судова односно материјалних и осталих трошкова у примарној здравственој заштити, који се не могу исплаћивати из пренетих средстава РФЗО.

Разлика у износу од 41.659,22 динара представља мање утрошена средства за превоз радника, која су утрошена за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити, а која је здравствена установа дужна да врати са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе и употреби за плаћање превоза за уговорене раднике у примарној здравственој заштити.

Превоз неуговореним радницима у примарној здравственој заштити је исплаћен у укупном износу од 387.190,33 динара и то из сопствених прихода у износу од 282.690,33 динара и путем блокаде буџетског рачуна у износу од 104.500,00 динара из средстава наплаћене партиципације за лек на рецепт.

Средства у износу од 104.500,00 динара Дом здравља Ћуприја је дужан да врати са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе и да изврши плаћање добављача за лек на рецепт.

Укупно исплаћени трошкови превоза за раднике апотеке по месецима у 2014. години у износу од 509.179,30 динара, исплаћени су са рачуна сопствених прихода.

11. У складу са Уговором за 2014 годину, Дому здравља Ћуприја су пренета средства за превоз запослених на посао и са посла у стоматолошкој здравственој заштити за период јануар - децембар 2014. године, у укупном износу од 213.818,88 динара, што чини и расположива средства за превоз уговорених радника на посао и са посла у контролисаном периоду.

Дом здравља Ћуприја је за превоз запослених утрошио пренета средства РФЗО у износу од 205.835,79 и 11.313,57 динара из сопствених прихода.

Разлику мање утрошених средстава РФЗО од 7.983,09 динара Дом здравља је ненаменски утрошио за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.

У контролисаном периоду Дом здравља Ћуприја није вршио исплату средстава за превоз неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, али је путем судских пресуда за два радника, који су утужили Дом здравља Ћуприја за неисплаћени превоз у 2014.години, исплаћено 73.619,75 динара са рачуна сопствених прихода

12. Дом здравља Ћуприја је сва расположива средства за намену Лек у ЗУ наменски утрошио за плаћање обавеза према добављачима за Лек у ЗУ износу од 5.131.588,91 динара.

Контролом је утврђено да поједини лекови нису фактурисани према ценама из уговора (набавним ценама) већ по ценама из Листе лекова, што је увећало укупну фактурисану вредност лекова у износу од 30.675,85 динара, што је у супротности са Упутством за фактурисање и за наведени износ Дом здравља Ћуприја треба да изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање.

13. За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал Дом здравља Ћуприја је утрошио 4.466.481,00 динара пренетих средстава од стране РФЗО.

Износ утврђеног аванса по КО за 2013 годину од 643.019,00 динара се није налазио на буџетском рачуну 01.01.2014 године. Ова средства здравствена установа је ненаменски утрошила у 2013.години и дужна је да их врати са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе и употреби за плаћање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал.

14. За измиривање обавеза према добављачима за енергенте Дом здравља је утрошио 12.057.475,67 динара пренетих средстава од стране РФЗО.

Износ утврђеног аванса по КО за 2013 годину од 370.691,00 динара се није налазио на буџетском рачуну. Ова средства здравствена установа је ненаменски утрошила у 2013.години и дужна је да их врати са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе и употреби за плаћање обавеза према добављачима за енергенте.

15.Укупно расположива средства за исплату осталих материјалних трошкова у примарној здравственој заштити износе 20.279.363,89 динара а без отпремнина, јубиларних награда и финансирања инвалида у контролисаном периоду износе 10.637.597,89 динара (пренета средства 8.752.397,89 динара и наплаћена партиципација у примарној здравственој заштити 1.885.200,00 динара).

Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 1.164.253,00 динара, за отпремнине 1.328.087,00 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 7.149.426,00 динара (укупно 9.641.856,66 динара), која су наменски исплаћена радницима у истом износу.

Дом здравља Ћуприја је расположива средства за остале материјалне трошкове у примарној здравственој заштити (без отпремнина, јубиларних награда и финансирања инвалида) у износу од 10.637.597,89 динара утрошила у контролисаном периоду у износу од 10.573.631,85 динара и то : плаћањем обавеза према добављачима у износу од 9.999.816,52 динара и путем блокаде буџетског рачуна у износу од 573.631,85 динара, што је за 64.149,52 динара мање а утрошена су за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.

Средства у износу од 64.149,52 динара здравствена установа је дужна да врати са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе и употреби за плаћање осталих материјалних трошкова у примарној здравственој заштити.

Неправилност и ненаменско трошење средстава РФЗО за остале материјалне трошкове је утврђено контролом кта 423521 3 - Правно заступање пред домаћим судовима за адвокатске услуге у износу од 439.434,48 динара а на име заступања радника Дома здравља Ћуприја .

16. Дом здравља Ћуприја је расположива средства у износу од 1.557.211,90 динара, за намену директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити, утрошила за плаћање обавеза у износу од 1.476.850,41 динара , што је за 80.361,49 динара мање а која су утрошена за плате уговорених радника.у примарној зз у износу од 39.329,37 динара и у износу од 41.032,12 динара за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.

Средства за остале материјалне трошкове у износу од 80.361,49 динара здравствена установа је дужна да врати са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе и употреби за плаћање добављача за директне и индиректне трошкова у стоматолошкој здравственој заштити.

17. Дом здравља Ћуприја је из пренетих средстава за плате уговорених радника по Уговору за 2014. годину, ненаменски утрошио 21.616.064,12 динара у примарној и 1.054.503,21 динара у стоматолошкој здравственој заштити, због исплате заосталих плата из 2013. године.

Такође, из пренетих средстава за превоз уговорених радника у 2014. години, Дом здравља је исплатио трошкове превоза за 2013. годину, у примарној здравственој заштити у износу од 738.732,66 динара и стоматолошкој здравственој заштити у износу од 68.820,45 динара.

За износ ненаменски утрошених пренетих средстава, Дом здравља је дужан да изврши повраћај средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. „Да Дом здравља Ћуприја у складу са чланом 59.ст 1.и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 40.504,98 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, „105362284-7451616“, због:

- неправилно обрачунатог и исплаћеног додатка на плате по основу минулог рада у примарној здравственој заштити у износу од 9.829,13 динара и

- неисправног фактурисања лекова GENTAMICIN 120 mg, KLOMETOL, FRAXIPARINE 2850 Ij, /0,3mlFRAXIPARINE 2850 Ij, /0,4 ml, BENSEDILIN 10 po10mg/2ml, KATOPIIL 40x25 mg, FUROSEMIID 10X2ml, и PROGESTERON DEPO 250 mg - КПП 062-Лекови у примарној здравственој заштити у укупном износу од 30.675,85 динара у периоду 01.01.-31.12.2014.године.

2. Да Дом здравља Ћуприја у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Сл.гл.РС“број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14) изврши повраћај средстава у укупном износу од 6.600.814,66 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава а због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за:

- превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 71.164,10 динара, а утрошена за остале материјалне трошкове у примарној здравственој заштити (новчане казне и пенали по решењу судова), а који се не могу исплаћивати на терет обавезног здравственог осигурања,

- остале материјалне трошкове у примарној здравственој заштити у износу од 252.499,96 динара, а утрошена за остале материјалне трошкове у примарној здравственој заштити (новчане казне и пенали по решењу судова), а који се не могу исплаћивати на терет обавезног здравственог осигурања,

- остале материјалне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 61.442,35 динара а утрошена за плате неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити,

- због утврђеног ненаменског трошења наплаћене партиципације за пружене услуге у примарној здравственој заштити у износу од 321.131,89 динара а утрошена за остале материјалне трошкове а који се не могу исплаћивати на терет средстава обавезног здравственог осигурања (за казне за кашњења 291.281,83 динара, за опрему 14.984,54 динара и за стручне услуге 14.865,52 динара)

- због утврђеног ненаменског трошења наплаћене партиципације за лек на рецепт у износу од 4.247.278,56 динара, а утрошена за : плате неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.043.929,63 динара, за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 1.637.098,57 динара, за додатак по основу

обављања синдикалне функције 106.680,00 динара, за плате радника у апотеци 207.723,15 динара, за превоз неуговореног радника 104.500,00 динара, за остале материјалне трошкове (новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 1.046.204,60 динара и за казне за кашњење у износу од 101.142,61 динара), а који се не могу исплаћивати на терет обавезног здравственог осигурања,

- превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 41.659,22 динара, а утрошена за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити,

- превоз за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 7.983,09 динара, а утрошена за плате уговорених радника у стоматологији,

- материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити у износу од 64.149,52 динара, а утрошена за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити,

- директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 41.032,12 динара, а утрошена за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити,

- директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 39.329,37 динара, а утрошена за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити,

- санитарски и медицински потрошни материјалу у примарној здравственој заштити у износу од 643.019,00 динара, који је представљао аванс по КО за 2013. годину а који је ненаменски утрошен у 2013. години,

- енергенте у примарној здравственој заштити у износу од 370.691,00 динара, који је представљао аванс по КО за 2013. годину а који је ненаменски утрошен у 2013. години и

- остале материјалне трошкове у примарној здравственој заштити у износу од 439.434,48 динара, а утрошена за остале материјалне трошкове (за пружене адвокатске услуге запосленима) а који се не могу платити из средстава обавезног здравственог осигурања и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

3. Да Дом здравља Ћуприја у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Сл.гл.РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14) изврши повраћај средстава у укупном износу од 22.670.567,33 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава за:

- плате уговорених радника у примарној здравственој заштити а утрошена за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити за 2013. годину у износу од 21.616.064,12 динара,

- плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити а утрошена за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити за 2013. годину у износу од 1.054.503,21 динара, како би динамика исплате плата уговореним радницима била усклађена са преносом средстава од стране Републичког фонда и да доказ о извршеном повраћају средстава доставити Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

4. Да Дом здравља Ћуприја у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Сл.гл.РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14) изврши повраћај средстава у укупном износу од 807.553,11 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава за:

- превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити а утрошена за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити за 2013. годину у износу од 738.732,66 динара,

- превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити а утрошена за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити за 2013. годину у износу од 68.820,45 динара, како би динамика исплате трошкова превоза уговореним радницима била усклађена са преносом средстава од стране Републичког фонда и да доказ о извршеном повраћају средстава доставити Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

5. Налаже се Дому здравља Ћуприја да у року од 15 дана од дана пријема Записника:
- усагласи радно правну документацију са Законом о раду („Сл.гл.РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) због неправилно утврђеног, обрачунатог и исплаћеног додатка на плате по основу минулог рада и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

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 8 (осам) дана од дана пријема записника.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Милић Никодијевић, дипл.екон.

2. Марта Радосављевић, дипл.екон.

3. Љилјана Џуфић, дипл.екон.

Доставити:

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

59-15.53/40