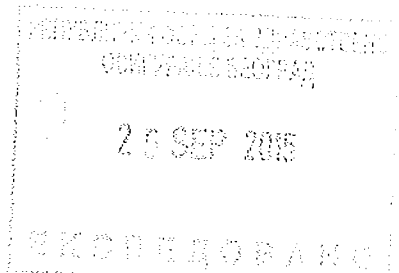




Републички фонд за здравствено осигурање



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:450-2376/15-2

Дана 22.09.2015.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, 32/13 и 23/15) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13), и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-2376/15 од 13.05.2015.године, извршена је контрола у Дому здравља Алексинац и сачињен:

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

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

1. Милић Никодијевић, дипломирани економиста
2. Марта Радосављевић, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Алексинцу, улица Момчила Поповића бр 144, са подацима:

ПИБ: 108401038
Шифра делатности: 8621
Матични број: 17862952

III Одговорно лице за период вршења контроле је

- др Драган Стаменковић – в.д.директор Дом здравља Алексинац у периоду од 24.01.2014. године до 30.12.2014. године.
- др Родољуб Живадиновић - в.д.директор Дом здравља Алексинац у периоду од 31.12.2014. године до дана контроле.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Драган Михајловић - дипл. економиста – директор службе за економске и правне послове;
- Лидија Величковић – економиста - шеф књиговодства,
- Маја Николић Срејић – економски техничар - референт за опште и кадровске послове,
- Данијела Стоилковић Николић - дипл.правник – референт у одељењу за правне послове и
- Владимир Миленковић – дипломирани економиста - референт 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 Алексинац од 27.05 – 29.05. 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 су следећа акта контролисаног субјекта и одговарајућа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину (број:54-390/2014-183 од 24.04.2014. године);
- Анекс Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину по коначном обрачуна средстава за 2014. годину (број:54-390/2014-183-9 од 20.02.2015. 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 Алексинац;
- 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 унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака запослених у Дому здравља Алексинац број 1858 од 18.09.2014. године;
- Изводи о стању новчаних средстава на текућим рачунима;
- Закључени уговори Дома здравља Алексинац са добављачима;
- Аналитичке картице добављача;
- Фактуре добављача о набавци добара и услуга.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи:

Н А Л А З

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Дом здравља Алексинац из Алексинца, основан је као самостална здравствена установа Решењем Привредног суда у Нишу број ФТ 13/2014 од 14.01.2014. године и почела је са радом 24.01.2014. године. За период од 01.01 – 23.01.2014. године спроведен је обрачун број 417-8/2015-183-3 од 13.02.2015. године.

Пословање преко сопственог рачуна на коме се воде средства пренета од стране Републичког фонда је започето 24.02.2014. године, преносом средстава са рачуна Здравственог центра Алексинац на рачун Дома здравља Алексинац, која су била пренета за примарну здравствену заштиту за период од 24.01-23.02.2014. године.

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Дом здравља Алексинац има Статут број 544 од 16.10.2013. године, на који је мишљење дало Министарство здравља Републике Србије број 110-00-30/2013-02 од 26.11.2013. године и сагласност оснивач својом Одлуком број 011-119 од 18.09.2013. године.

Дом здравља Алексинац има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака запослених у Дому здравља Алексинац, број 1858 од 18.09.2014. 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), без броја извршилаца како је предвиђено чланом 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. („Сл.гл.РС“ број 36/10 и 42/10). Чланом 16. наведеног Правилника наведено је да је број извршилаца утврђен Кадровским планом Министарства здравља.

Такође, извршен је увид и у Кадровски план Министарства здравља за 2014. годину, број 112-01-00952/2014-02 од 06.08.2014. године.

Кадровски план Дома здравља Алексинац за 2014. годину

Табела 1

Уговорени број радника са РФЗО			немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Укупан бр.уговор. радника утврђен Кадровским планом за 2014.г.без стоматологије	Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан бр уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2014. г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2014.г.	
здравствени радници								
доктори медицине	фармацеут-биохемичар	здр. радници са ВШС и ССС	здр. сарадници					
50	0	80	0	38	168	22	190	202

Структура уговорених радника према Уговору о финансирању здравствене заштите за 2014.годину, на дан 31.03.2014. године, дата је у наредној табели:

Табела 2

Здравствени радници			здравствени сарадници	немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника из Апликације уг.радн. за 2014. г.
доктори медицине	фармацеут - биохемичар	здравствени радници са ВШС и ВСС				
46	0	84	0	28	24	182

Укупан број запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања је 158 у примарној здравственој заштити и 24 у стоматолошкој здравственој заштити.

Број уговорених радника на дан 31.03.2014. године, у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Јагодина је 158 радника у примарној здравственој заштити и 24 радника у стоматолошкој здравственој заштити, што је истоветан податак по подацима кадровске службе Дома здравља Алексинац.

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

Табела 3

Подаци из апликације уговорених радника у примарној здравственој заштити											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
/	/	158	157	157	157	156	156	156	156	155	149
Подаци здравствене установе											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
173	167	164	162	162	160	162	158	158	158	156	155

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.

Број уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити је према Кадровском плану за 2013. годину када је Дом здравља Алексинац био у саставу Здравственог центра Алексинац био је 25 запослених. Као што је већ поменуто, Кадровским планом за 2014. годину, смањен је број уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити на 22 без образложења због чега је тај број смањен и без навођења структуре уговорених радника у стоматологији. Дом здравља Алексинац је 01.12.2014. године, дописом број 2380 Министарству здравља Републике Србије, уложио жалбу на Кадровски план за 2014. годину у којој наводи да број уговорених радника у стоматолошкој служби по мишљењу Дома здравља није у складу са нормативом из 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) и којом траже да се тај број повећа на 25. О наведеној жалби дописом број 2380/1 од 01.12.2014. године, обавестили су Републички фонд – Филијалу за Нишавски округ са седиштем у Нишу. Дом здравља Алексинац до дана контроле није добио одговор на жалбу од Министарства здравља.

Министарство здравља је својим дописом број 112-01-407/2015-02 од 03.04.2015. године, обавестило Дом здравља Алексинац да је Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање док корисника јавних средстава Закључком 51 број 112-3654/2015 од 01.04.2015. године, Дому здравља Алексинац дала сагласност за пријем у радни однос на неодређено време за попуњавање слободних, односно упражњених радних места (ново запошљавање) за укупно 8 радних места (два доктора медицине, три здравствена радника са ССС, једног здравственог радника са ВШС и два возача санитетског возила). Комисија својим закључком није дала сагласност за повећање броја уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.

Према подацима Дома здравља Алексинац, Филијала за Нишавски округ је прихватила захтев Дома здравља да од 15.09.2014. године, повећа број уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити са 22 на 25 и то: два доктора стоматологије са коефицијентом 22,55 и једног зубног техничара који је уговорен на пословима стоматолошког техничара са коефицијентом 13,11 у дечијој и превентивној стоматологији.

Обзиром да је број уговорених радника изнад предвиђеног броја Кадровским планом за 2014. годину, за наведена три запослена, зарада се није могла исплаћивати из пренетих средстава Републичког фонда.

Увид у персоналну документацију уговорених радника извршен је за 25 запослених у стоматолошкој здравственој заштити, 9 возача хитне помоћи, 5 административних радника, 12 лекара и 17 медицинских техничара – сестара, односно укупно 59 запослених. Посебна пажња је обрађена на запослене који су остварили радни стаж, осим код последњег послодавца и код других послодаваца пре запошљавања у Дом здравља Алексинац и којима је било потребно умањити додатак на зараду по основу минулог рада. Константовано је да је Дом здравља умањио минули рад и правилно обрачунавао од 19.09.2014. године, од када је на снази измена Закона о раду („Сл.гл.РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

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, 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, Решења о исплати јубиларних награда, копију личне карте, Извод из матичне књиге, Решење о распоређивању на руководеће радно место, Решење о одређивању тимова који се финансирају из средстава Републичког фонда а који чине изабрани стоматолог и медицинска – стоматолошка сестра, Одлуку о одобрењу специјализације и Уговор о специјализацији.

Контролом исправности примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима утврђено је да Дом здравља Алексинац применио веће коефицијенте за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити.

За послове здравствене неге у стоматолошкој заштити (IV степен стручне спреме – стоматолошки техничар) Уредбом о коефицијентима утврђен је коефицијент од 12,59, колико је и требало и применити приликом обрачуна и исплате зараде. Дом здравља Алексинац је утврдио коефицијент од 13,11 који је Уредбом о коефицијентима утврђен за послове зубне технике. Једном запосленом зубном техничару у општој стоматологији Дом здравља је утврдио коефицијент од 13,57 уместо коефицијента 13,11. Једном стоматолошком техничару у дечијој и превентивној стоматологији Дом здравља је утврдио коефицијент 13,57 уместо 12,59.

Одлуку о радном времену Дома здравља Алексинац у 2014. години није донео оснивач како је предвиђено чланом 75. Закона о здравственој заштити („Сл.гл. РС" број 107/05) већ је на основу члана 50. Закона о раду и члана 34. Посебног колективног уговора Одлуку о почетку и завршетку радног времена запослених у Дому здравља Алексинац број 379 од 14.03.2014. године, донео в.д. директор Дома здравља за сваку службу посебно.

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У складу са Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спровode 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 Алексинац је приступио закључењу Уговора за потребне количине

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

Здравствена установа је спровела поступак јавне набавке на које се Закон о јавним набавкама примењује (добра, услуге)

ЈАВНА НАБАВКА МАЛЕ ВРЕДНОСТИ

ЈН бр.1/2014 Боје и лакови

1. ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: добра – Боје и лакови
2. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: Јавна набавка мале вредности
3. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: Економски најповољнија понуда
4. БРОЈ ПОДНЕТИХ ПОНУДА: 4
5. УГОВОР је додељен Roma Company, Београд, 1/32
6. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: Овај уговор важи до окончања испоруке у складу са уговореним средствима са РФЗО, а најдуже до 31.12.2014. године, осим у случају доношења Одлуке или других обавезујућих докумената од стране надлежног државног органа. Или се продужава до повлачења целокупне вредности уговора евентуално повећане Анексом.

ЈН бр.2/2014 Електроматеријал

1. ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: добра – Електроматеријал
2. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: Јавна набавка мале вредности
3. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: Економски најповољнија понуда
4. БРОЈ ПОДНЕТИХ ПОНУДА: 2
5. УГОВОР је додељен Унија, Ниш, бр.уговора 2/33
6. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: Овај уговор важи до окончања испоруке у складу са уговореним средствима са РФЗО, а најдуже до 31.12.2014. године, осим у случају доношења Одлуке или других обавезујућих докумената од стране надлежног државног органа. Или се продужава до повлачења целокупне вредности уговора евентуално повећане Анексом.

ЈН бр. 3/2014 Грађевински материјал број

1. ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: добра – Грађевински материјал
2. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: Јавна набавка мале вредности
3. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: Економски најповољнија понуда
4. БРОЈ ПОДНЕТИХ ПОНУДА: 2
5. УГОВОР је додељен Дуга промет, Алексинац, бр.уговора 3/34
6. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: Овај уговор важи до окончања испоруке у складу са уговореним средствима са РФЗО, а најдуже до 31.12.2014. године, осим у случају доношења Одлуке или других обавезујућих докумената од стране надлежног државног органа. Или се продужава до повлачења целокупне вредности уговора евентуално повећане Анексом.

ЈН бр. 4/2014 Водоводни материјал

1. ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: добра – Водоводни материјал
2. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: Јавна набавка мале вредности
3. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: Економски најповољнија понуда
4. БРОЈ ПОДНЕТИХ ПОНУДА: 3
5. УГОВОР је додељен Техномаркет СД, Житковац, бр.уговора 4/35
6. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: Овај уговор важи до окончања испоруке у складу са уговореним средствима са РФЗО, а најдуже до 31.12.2014. године, осим у случају доношења Одлуке или других обавезујућих докумената од стране надлежног државног органа. Или се продужава до повлачења целокупне вредности уговора евентуално повећане Анексом.

ЈН бр. 5/2014 Сервисирање и одржавање стоматолошких машина

1. ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: услуге – Сервисирање и одржавање стоматолошких машина
2. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: Јавна набавка мале вредности
3. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: Економски најповољнија понуда
4. БРОЈ ПОДНЕТИХ ПОНУДА: 2
5. УГОВОР није додељен јер је поступак обустављен зато што су понуде одбијене као неодговарајуће јер нису достављене тражене референце (нису испоштовани услови за учешће).
6. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: /

ЈН бр. 6/2014 Сервисирање и одржавање апарата у стоматологији

1. ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: услуге – Сервисирање и одржавање апарата у стоматологији
2. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: Јавна набавка мале вредности
3. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: Економски најповољнија понуда
4. БРОЈ ПОДНЕТИХ ПОНУДА: 2
5. УГОВОР је додељен Microline, Трстеник, бр.уговора 6/86
6. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: Уговор важи до 31.12.2014.г или до финансијског испуњења процењене вредности набавке.

ЈН бр. 7/2014 Сервисирање и одржавање возила са уградњом оригиналних резервних делова на возилима – СИТРОЕН -

1. ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: услуге – Сервисирање и одржавање возила са уградњом оригиналних резервних делова на возилима – СИТРОЕН -
2. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: Јавна набавка мале вредности
3. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: Економски најповољнија понуда
4. БРОЈ ПОДНЕТИХ ПОНУДА: 1
5. УГОВОР је додељен Raavex group, Ниш, бр. уговора 7/78
6. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: Уговор важи до 31.12.2014 или до финансијског испуњења процењене вредности набавке.

ЈН бр. 8/2014 Сервисирање и одржавање возила са уградњом оригиналних резервних делова на возилима – ФИАТ -

1. ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: услуге – Сервисирање и одржавање возила са уградњом оригиналних резервних делова на возилима – ФИАТ -
2. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: Јавна набавка мале вредности
3. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: Економски најповољнија понуда
4. БРОЈ ПОДНЕТИХ ПОНУДА: 4
5. УГОВОР је додељен Ам ауто плус, Алексинац, бр. уговора 8/79
6. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: Уговор важи до 31.12.2014 или до финансијског испуњења процењене вредности набавке.

ЈН бр. 9/2014 Сервисирање и одржавање возила са уградњом оригиналних резервних делова на возилима – ЗАСТАВА -

1. ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: услуге – Сервисирање и одржавање возила са уградњом оригиналних резервних делова на возилима – ЗАСТАВА -
2. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: Јавна набавка мале вредности
3. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: Економски најповољнија понуда
4. БРОЈ ПОДНЕТИХ ПОНУДА: 2
5. УГОВОР је додељен Ам ауто плус, Алексинац, бр. уговора 9/80
6. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: Уговор важи до 31.12.2014 или до финансијског испуњења процењене вредности набавке, а најдуже 12 месеци од дана потписивања.

ЈН бр. 10/2014 Сервисирање и одржавање стоматолошких машина

1. ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: услуге – Сервисирање и одржавање стоматолошких машина
2. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: Јавна набавка мале вредности
3. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: Економски најповољнија понуда
4. БРОЈ ПОДНЕТИХ ПОНУДА: 2
5. УГОВОР је додељен Пласт-дент, Ниш бр. уговора 10/87
6. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: Уговор важи до 31.12.2014 или до финансијског испуњења процењене вредности набавке.

ЈН бр. 11/2014 Потрошни материјал за фиксну ортодонцију

1. ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: добра – Потрошни материјал за фиксну ортодонцију
2. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: Јавна набавка мале вредности
3. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: Економски најповољнија понуда
4. БРОЈ ПОДНЕТИХ ПОНУДА: 2
5. УГОВОР је додељен Dental express d.o.o, Београд бр. уговора 11/100
6. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: Овај уговор важи до окончања испоруке у складу са уговореним средствима са РФЗО, а најдуже до 31.12.2014. године, осим у случају доношења

Одлуке или других обавезујућих докумената од стране надлежног државног органа. Или се продужава до повлачења целокупне вредности уговора евентуално повећане Анексом.

ЈАВНА НАБАВКА ВЕЛИКЕ ВРЕДНОСТИ

ЈН бр.1/14 Гориво за возила

- 1.ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: добра – Гориво за возила
- 2.ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда
- 3.КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: Економски најповољнија понуда
- 4.БРОЈ ПОДНЕТИХ ПОНУДА: 1
- 5.УГОВОР је додељен СБС, Алексинац, бр.уговора 1/21
- 6.ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: За период од 3 месеца(до окончања поступка централизоване јавне набавке предметног добра од стране РФЗО)

ЈН бр.2/14 Лекови и материјал за стоматологију

- 1.ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: добра – Лекови и материјал за стоматологију
- 2.ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: Отворени поступак
- 3.КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: Економски најповољнија понуда
- 4.БРОЈ ПОДНЕТИХ ПОНУДА: 5
- 5.УГОВОРИ су додељени:
Ветметал, Београд бр.уговора 2/39, Стоматолошки материјал обавезни вид
Нова Гросис, Ниш бр.уговора 2/40, Санитетски материјал за обавезни вид
Гросис, Ниш бр.уговора 2/41, Шприцеви и игле за обавезни вид
Ветметал, Београд бр.уговора 2/42, Стоматолошки материјал необавезни вид
Гросис, Ниш бр.уговора 2/59, Дезинфекциона средства за обавезни вид
- 6.ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: Овај уговор важи до окончања испоруке у складу са уговореним средствима са РФЗО, а најдуже до 31.12.2014. године, осим у случају доношења Одлуке или других обавезујућих докумената од стране надлежног државног органа.

ЈН бр.4/14 Половно моторно возило за превоз пацијената на хемодијализу

- 1.ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: добра – Половно моторно возило за превоз пацијената на хемодијализу
- 2.ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: Отворени поступак
- 3.КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: Економски најповољнија понуда
- 4.БРОЈ ПОДНЕТИХ ПОНУДА: 1
- 5.УГОВОР је додељен Raavex group, Ниш, бр.уговора 4/47 за партију 1 и 4/48 за партију 2
- 6.ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: Овај уговор важи до испоруке возила и плаћања фактуре.

ЈН бр.6/14 Лекови

- 1.ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: добра – Лекови
- 2.ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда
- 3.КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: Економски најповољнија понуда
- 4.БРОЈ ПОДНЕТИХ ПОНУДА: 1
- 5.УГОВОР је додељен Ipo – pharm, Београд, бр.уговора 6/58, Листа Д
- 6.ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: 31.12.2014

ЈН бр.7/14 Лекови за стоматологију

- 1.ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: добра – Лекови за стоматологију

2. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда
 3. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: Економски најповољнија понуда
 4. БРОЈ ПОДНЕТИХ ПОНУДА: 1
 5. УГОВОР је додељен Siebel, Београд, бр. уговора 7/68, Анестетици за обавезни вид
 6. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: 31.12.2014

ЈН бр.8/14 Енергенти – Лож уље и огревно дрво

1. ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ: добра – Енергенти
 2. ВРСТА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ: Отворени поступак
 3. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА: Економски најповољнија понуда
 4. БРОЈ ПОДНЕТИХ ПОНУДА: 4
 5. УГОВОРИ су додељени:
 Милетић Петрол, Шалудовац (Парафин), бр. уговора 8/78 за партију 1 Лож уље
 Панић и синови, Алексинац, бр. уговора 8/79 за партију 2 Огревно дрво
 6. ПЕРИОД ВАЖЕЊА УГОВОРА: Овај уговор важи до испоруке возила и плаћања фактуре.

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Нишавски округ у Нишу, закључила је са Домом здравља Алексинац, Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број:54-390/2014-183 од 24.04.2014. године и Анекс Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину по коначном обрачуну седстава за 2014. годину, број:54-390/2014-183-9 од 20.02.2015. године, у даљем тексту Уговор за 2014. годину, којим је утврђена и призната следећа накнада:

Примарна здравствена заштита

1. Плате	136.239.996
2. Превоз	5.783.000
3. Лекове у здравственој установи	6.475.000
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	3.646.000
5. Остали индиректни трошкови	17.183.575
5.1. Енергенти	7.806.865
5.2. Материјални и остали трошкови	11.514.360
5.2.1. Јубиларне награде	2.208.878
5.2.2. Отпремнине	2.112.634
5.2.3. Остали материјални трошкови	7.192.848
6. Укупна накнада (1 до 5)	171.465.221
7. Партиципација:	2.137.650
8. Укупна накнада по спроведеном коначном годишњем обрачуну за 2014. годину, умањена за партиципацију, износи (6-7) 169.327.571 динара.	

Стоматолошка здравствена заштита

1. Плате	21.969.400
2. Превоз	896.000
3. Остали директни и индиректни трошкови	2.992.975
3.1. Јубиларне награде	54.877
3.2. Директни и индиректни трошкови	2.533.019
3.3. Отпремнине	404.779
4. Укупно (1. до 3.)	25.858.375
5. Партиципација:	130.603
6. Укупна накнада по спроведеном коначном годишњем обрачуну за 2014. годину, умањена за партиципацију износи (4-5) 25.727.772 динара.“	

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

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

Табела 4

Број рачуна	Стање на дан 24.02.2014. године	Стање на дан 31.12.2014.године
Рачун буџетских средстава 840-863661-15	12.001.948,02	3.247.990
Рачун сопствених средстава 840-847667-79	26.423,89	248.891
Р. боловања 840-2186761-52	/	105.267
Р. плате 840-2218761-82	/	5.676
Р. DILS 840-2203761-74	/	654
Р. донација 840-2198761-39	1.384.000	2.032.938
Благајна	18.000	28.662
Укупно	13.430.372	5.670.078

Дом здравља Алексинац на дан 24.02.2014. године, на буџетском рачуну није имао расположива средства Републичког фонда, стање на Изводу бр 1 од 24.02.2014. године износило је 0 динара.

Прва промена на рачуну буџетских средстава Дома здравља Алексинац, после одвајања из Здравственог центра дана 24.02.2014. године, када су са рачуна Здравственог центра Алексинац, на рачун Дома здравља Алексинац пренета средства у износу од 12.001.948,02 динара за следеће намене:

- плате уговорених радника у примарној зз износу од 6.825.122,70 динара,
- превоз уговорених радника у примарној зз у износу од 1.288.399,78 динара,
- лек у здравственој установи у износу од 2.202.513,67 динара,
- санитарски и медицински потрошни материјал у примарној зз у износу од 1.685.911,87 динара.

У периоду од 24.02 – 31.12.2014. године, Дом здравља је остварио приходе и примања у укупном износу од 225.637.017 динара, што је приказано у табели

Табела 5

Кonto	Врста прихода	Износ	Извор прихода
781111	Трансфер фонда	200.595.933	РФЗО
78100	Партиципација примарна	2.221.360	
78102	Партиципација стоматологија	51.725	
742100	Приходи од услуга	4.385.000	Сопствени
733100	Трансфер општине	16.549.000	Општина
744100	Донације	1.558.000	
745100	Ост.прих.- реф.акциза	276.000	Сопствени
Укупно		225.637.017	

V КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 24.02 – 31.12.2014. ГОДИНЕ – ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1.Наменско трошење средстава за плате за период 24.02 – 31.12.2014. године примарној здравственој заштити

Дому здравља Алексинац, 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 24.02 -31.12.2014.године, средства у износу од 138.432.193 динара. Спроведеним коначним обрачуном за 2013. годину, утврђен је аванс за плате у износу од 221.436 динара, који је пренет на рачун Дома здравља са рачуна Здравственог центра Алексинац на дан 24.02.2015. године.

Расположива средства за плате уговорених радника у контролисаном периоду износе 138.653.629 динара.

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.

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

Дом здравља Алексинац је у периоду јануар – јун 2014. године, из пренетих средстава за плате уговорених радника исплаћивао и плате неуговореним радницима. Из расположивих средстава за плате уговорених радника (138.653.629 динара) Дом здравља је исплатио плате уговореним радницима у износу од 136.241.632,18 динара и неуговореним радницима у износу од 2.411.632,10 динара (Табела 6 и 7).

За плате уговорених радника, у контролисаном периоду утрошено је укупно 136.318.775 динара, од чега из пренетих средстава за плате уговорених радника износ од 136.241.632,18 динара, као и 76.778 динара сопствених средстава.

Табела 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
1	2	3	4	5	6	7(4-6)
1	Јануар	11.353.333	7.005.111	173	6.433.381	571.730
2	Фебруар	11.353.333	13.263.613	167	12.176.006	1.087.607
3	Март	11.353.333	11.893.799	164	11.951.043	-57.244
4	Април	11.353.333	12.944.618	162	12.551.002	393.616
5	Мај	11.353.333	12.664.155	162	12.263.176	400.979
6	Јун	11.353.333	12.036.786	160	11.764.293	272.493
7	Јул	11.353.333	12.401.902	162	12.401.902	0
8	Август	11.353.333	11.831.259	158	11.831.259	0
9	Септембар	11.353.333	11.843.849	158	11.843.846	3
10	Октобар	11.353.333	11.821.383	158	11.821.383	0
11	Новембар	11.353.333	10.626.202	156	10.626.200	2
12	Децембар	11.353.333	10.320.953	155	10.655.283	-334.330
Укупно:		136.239.996	138.653.629		136.318.775	2.334.855

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 Алексинац и којима је било потребно умањити додатак на зараду по основу минулог

рада, извршен је увид у обрачунске листиће за исплаћене плате за период септембар – децембар 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.

На основу података Дома здравља, у контролисаном периоду било је 7 неуговорених радника. За њихове плате исплаћено је укупно 3.895.587,36 динара, од чега је 2.411.632,10 динара из пренетих средстава за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити, што представља ненаменско трошење и 1.483.955,26 динара из сопствених прихода (Табела 11).

Табела 7

Р.бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћено	
			Из средстава РФЗО	Из сопствених извора
1	2	3	4	5
1	Јануар	7	571.730,10	
2	Фебруар	7	410.015,25	
3	Март	7	362.853,37	
4	Април	7	393.616,12	85.626,63
5	Мај	7	400.978,87	20.805,12
6	Јун	7	272.438,39	
7	Јул	7		
8	Август	7		198.237,00
9	Септембар	7		380.158,44
10	Октобар	7		369.335,38
11	Новембар	7		197.105,47
12	Децембар	7		232.687,22
Укупно:			2.411.632,10	1.483.955,26

Дом здравља је део плате неуговореним радницима из сопствених извора исплаћивао директно са рачуна сопствених средстава.

Анализом извора сопствених прихода утврђено је да су остварени сопствени приходи по основу наплаћених услуга, прихода од локалне самоуправе, били довољни за исплату плата неуговореним радницима Дома здравља у периоду 01.01 – 31.12.2014. године.

До дана контроле, Дом здравља је надокнадио укупно ненаменски утрошена пренета средства за плате уговорених радника која су утрошена за плате неуговорених радника у 2014. години, преносом средстава локалне самоуправе на буџетски рачун у износу од 2.413.633 динара, што је констатовано увидом у Извод бр 79 од 04.05.2015. године.

2.Наменско трошење средстава за превоз за период 24.02 – 31.12.2014. године у примарној здравственој заштити

На основу члана 118. Закона о раду и члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

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

Сви запослени остварују право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада на основу потписане Изјаве о релацији на којој путују, односно Изјаве о месту пребивалишта достављене правној служби.

Сви шефови служби, одељења, односно одсека на крају сваког месеца потписују и предају преглед о броју дана путовања запослених, односно доласка на рад и одласка са рада, на основу кога се обрачунавају трошкови. Дом здравља службено прибавља ценовник од овлашћеног превозника – „Ниш експрес“ Ниш.

Накнаду трошкова превоза запосленима Дом здравља исплаћује се на текући рачун запослених.

Увидом у аналитичку картицу 131211– накнада трошкова превоза и месечне рекапитулације Дома здравља сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, у табели у наставку:

Табела 8

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период јануар-децембар 2014. године	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	Јануар				571.498,00	-571.498
2	Фебруар	173	714.121	714.121	569.502,00	144.619
3	Март	167	569.502	569.502	559.629,00	9.873
4	Април	164	650.000	650.000	552.050,00	97.950
5	Мај	162	552.050	552.050	525.708,00	26.342
6	Јун	162	525.708	525.708	497.923,00	27.785
7	Јул	160	497.922	497.922	522.727,00	-24.805
8	Август	162	522.727	522.727	480.831,00	41.896
9	Септембар	158	600.000	600.000	501.971,00	98.029
10	Октобар	158	480.831	480.831	558.156,00	-77.325
11	Новембар	158	500.000	500.000	563.588,00	-63.588
12	Децембар	156	563.588	563.588	556.715,00	6.873
Укупно:		155	6.176.449	6.176.449	6.460.298,00	-283.849

У контролисаном периоду, Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 5.702.912 динара.

Коначним обрачуном за 2013. годину, утврђен је аванс у износу од 473.538 динара, који је пренет на рачун Дома здравља са рачуна Здравственог центра Алексинац на дан 24.02.2015. године.

Расположива средства за превоз уговорених радника износе укупно 6.176.449 динара.

Дом здравља је у контролисаном периоду утрошио укупно 6.460.298 динара, односно 283.849 динара више од расположивих средстава за превоз уговорених радника. Овај износ представља ненаменски утошена средства Републичког фонда за материјалне и остале трошкове и Дом здравља је дужан да их надокнади преносом са рачуна сопствених на рачун буџетских средстава.

Неуговореним радницима исплаћена је накнада за трошкове превоза у контролисаном периоду у износу од 85.816 динара, из остварених сопствених прихода са рачуна сопствених средстава.

Табела 9

Р.бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за уговорене раднике
1	2	3	4
1	Јануар		
2	Фебруар		
3	Март		
4	Април		
5	Мај	7	3.936,00
6	Јун		
7	Јул		
8	Август	7	11.072,00
9	Септембар	7	37.820,00
10	Октобар	7	7.872,00
11	Новембар	7	3.373,00
12	Децембар	7	21.743,00
Укупно:			85.816,00

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. пренета средства за превоз Републичког фонда	5.702.911,00 дин.
2. аванс по коначном за 2014. годину	473.538,00 дин.
3. укупно расположива средства Републичког фонда	6.176.449,00 дин.
4. утрошена средства	6.460.298,00 дин.
5. разлика (више утрошена средства)	283.849,00 дин.

3. Наменско трошење средстава за лекове у здравственој установи за период 24.02 – 31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији лекови са Листе лекова у износу од 6.475.000 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала Ниш, пренела је Дому здравља средства за лекове са Листе лекова, у износу од 6.683.618 динара.

Коначним обрачуном за 2013. годину утврђен је аванс у износу од 195.629 динара који се није налазио на буџетском рачуну Дома здравља после одвајања из Здравственог центра Алексинац, односно Здравствена установа је ова средства утрошила у 2013. години.

Расположива средства за лек у здравственој установи у контролисаном периоду износе 6.683.618 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове, које се даје у наредној табели:

Табела 10

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 24.02 - 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	Торлак Београд		12.927	12.927	12.927		
2	Медиком Шабац	241.082	2.147.458	2.388.540	1.761.271		627.269
3	Ерма Земун	27.518		27.518	27.518		
4	Маклер Београд	86.195		86.195	86.195		
5	Фармалогист	394.398	1.671.375	2.065.773	1.704.196		361.577
6	Фармасвис		806.683	806.683	827.975		-21.292
7	Вега Ваљево		2.145.035	2.145.035	980.260		1.164.775
8	Медикунион		1.080	1.080	1.080		
9	Инофарм Бгд		61.897	61.897	61.897		
10	Нова Гросис Ниш				6.984		-6.984
11	Сибел Београд		26.844	26.844	26.844		
12	Феникс Фарм	142.098	763.087	905.185	604.566		300.619
	Укупно	891.291	7.636.386	8.527.677	6.101.713		2.425.964

Укупне обавезе Дома здравља за лекове у здравственој установи у контролисаном периоду износе 8.527.677 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 891.291 динара, а обавезе створене у периоду 24.02 – 31.12.2014. године износе 7.636.386 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова Дом здравља је утрошио укупно 6.101.713 динара из пренетих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Дуг према добављачима за лек у здравственој установи на дан 31.12.2014. године износи 2.425.964 динара.

Дом здравља је на дан 31.12.2013. године, на залихама имао лекове у укупној вредности од 1.194.084,58 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 7.636.386,18 динара. Укупна требовања из магацина износе 6.884.348,07 динара, док је вредност залиха на дан 31.12.2014. године износила 1.946.122,69 динара.

Табела 11

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
	1.194.084,58	7.636.386,18	6.884.348,07	1.946.122,69

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао 6.615.363 динара за лекове у здравственој установи.

За 2014. годину, Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке за лекове са Листе Б и 06.12.2013. године закључио Оквирне споразуме са понуђачима. Дом здравља је, закључио уговоре са добављачима за лекове према табели Расподела по здравственим установама ,где је одређено са којим понуђачима установа треба да закључи уговор, за које лекове, по којим ценама и у којим количинама.

Увидом у закључене Уговоре са добављачима:

- „Vega“ доо Ваљево, Уговор бр 1 од 12.02.2014. године и Уговор број 199 од 25.02.2014. године и Уговор 1/1 од 13.04.2014. године и Уговор 1/3 од 09.09.2014. године;
- „Erma“ доо Земун, Уговор бр 5 од 12.02.2014. године;
- „Phoenix Pharma“ доо Београд, Уговор бр 2 од 12.02.2014. године, Уговор бр 2/1 од 25.02.2014. године, Уговор бр 2/1/2 од 13.05.2014. године, Уговор бр 2/3 од 09.09.2014. године;
- „Farmalogist“ доо Београд, Уговор бр 4 од 12.02.2014. године, Уговор бр 197 од 26.02.2014. године, Уговор бр 4/1 од 13.05.2014. године и Уговор бр 4/3 од 09.09.2014. године;
- „PharmaSwiss“ доо Београд, Уговор бр 305 од 24.02.2014. године, Уговор бр 199/1 од 13.05.2014. године и Уговор бр 199/2 од 09.09.2014. године;
- „Medikunion“ доо Београд, Уговор бр 3 од 12.02.2014. године и Уговор 198 од 26.02.2014. године.
- „Medicom“ доо Шабац, Уговор бр 20/3 и бр 20/7 од 01.03.2014. године,

Увидом у понуде које су саставни део Уговора, рачуне-отпремнице добављача и фактуре испостављене Републичком фонду, констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из понуде а да је Дом здравља Алексинац утрошене лекове фактурисао по набавним ценама.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. пренета средства за лек	6.683.618,00 дин.
2. утрошена средства	6.101.713,00 дин.
3. разлика	581.905,00 дин.

Средства у износу од 581.905 динара налазила су се на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године (Извод бр 221).

4.Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за период 24.02 – 31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 3.046.000 динара.

Републички фонд – Филијала за Нишавски округ је пренела Дому здравља средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.342.970 динара.

Конечним обрачуном за 2013. годину, утврђен је аванс у износу од 1.322.217 динара, који је пренет на рачун Дома здравља са рачуна Здравственог центра Алексинац.

Расположива средства за санитарски и медицински потрошни материјал износе 3.665.187 динара.

Увидом у промет аналитичких конта утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, које се даје у наредној табели:

Табела 12

Р. бр.	Добављачи	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	Екотраде Ниш	6.424		6.424		6.424	
2	Скор	45.000		45.000	45.000		
3	Мединик Бгд	60.588	5.610	66.198	66.198		
4	Медиком Шабац	74.708		74.708	74.708		
5	Викор Бгд	43.920		43.920	43.920		
6	Мессер Београд	9.047	16.606	25.653	18.621	1.821	5.211
7	Метреко		21.864	21.864	21.864		
8	Маклер	412.877		412.877	396.152		16.726
9	Фармалогист			0	6.026		-6.026
10	Фармасвис	122.763	715.576	838.339	231.565	556.953	49.821
11	Гросис Ниш		20.085	20.085	9.744	10.341	
12	Нова Гросис	118.128	603.390	721.518	291.583	280.931	149.004
13	Лавиефарм	39.039		39.039		39.039	
14	Трен Ниш	303.717	24.480	328.197	303.717	24.480	
15	Малкер Ниш	398.938	1.059.549	1.458.487	1.171.916	286.571	
	Укупно	1.635.149	2.467.160	4.102.309	2.681.014	1.206.560	214.736

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 4.102.309 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 1.635.149 динара, а обавезе створене у периоду 24.02 – 31.12.2014. године износе 2.467.160 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 214.736 динара.

За измирење обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Дом здравља је утрошио укупно 3.887.574 динара, од чега 2.681.014 динара из пренетих средстава Републичког фонда и 1.206.560 динара из сопствених прихода.

Дом здравља је на дан 31.12.2013. године, на залихама имао санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 3.016.312 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 2.467.160 динара. Укупна требовања из магацина износе 3.616.959 динара, док је на дан 31.12.2014. године вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала износила 1.866.513 динара.

Табела 13

Залихе санитарског 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
	3.016.312	2.467.160	3.616.959	1.866.513

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 3.252.247 динара.

Поступак за закључивање Уговора о јавној набавци за санитарски и медицински потрошни материјал започет је у Здравственом центру Алексинац, пре одвајања Дома здравља као самосталне установе. Дом здравља је на основу Одлуке о избору добављача за санитарски и медицински потрошни материјал, закључио Уговоре са следећим добављачима:

- „Малкер“ доо Ниш, Уговор бр 20/12 од 01.03.2014. године,
- „PharmaSwiss“ доо Београд, Уговор бр 20/11 од 01.03.2014. године,
- „Farmalogist“ доо Београд, Уговор бр 20/8 од 01.03.2014. године,
- „Nova Grosis“ доо Ниш, Уговор бр 20/22 од 19.03.2014. године,

Увидом у понуде које су саставни део Уговора и рачуне-отпремнице добављача, констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из понуде.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. пренета средства за санитарски и медицински потрошни материјал Републичког фонда	2.342.970,00 дин.
2. аванс по коначном за 2014. годину	1.322.217,00 дин.
3. укупно расположива средства	3.665.187,00 дин.
4. утрошена средства	2.681.014,00 дин.
5. разлика (неутрошена средства за санитар. и мед. потр. материјал)	984.173,00 дин.

Средства у износу од 377.415 динара налазила су се на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године (Извод бр 211) а 606.758 динара утрошена су путем принудне наплате током 2014. године за новчане казне по решењу судова. Ова средства Дом здравља је дужан да пренесе са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

5.Наменско трошење средстава за енергенте за период 24.02 – 31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 7.806.865 динара.

Републички фонд – Филијала за Нишавски округ, пренела је Дому здравља средства за енергенте у износу од 9.164.532 динара.

Аванс утврђен коначним обрачуном за 2013. годину износи 1.249.676 динара.

Расположива средства за енергенте износе 10.414.208 динара (аванс по коначном обрачуном и пренета средства).

Дом здравља Алексинац је са Општом болницом Алексинац закључио Уговор о плаћању месечне накнаде за утрошену електричну енергију број 2391 од 02.12.2014. године, којим је регулисан начин измиривања обавеза за утрошену електричну енергију у Дому здравља Алексинац. Месечне обавезе Дома здравља Алексинац износе 3% од месечног рачуна о утрошеној електричној енергији за Општу болницу и Дом здравља.

За плаћање накнаде за грејање у Дому здравља Алексинац за површину од 859,46 м², такође је закључен Уговор о регулисању плаћања обавеза између Опште болнице Алексинац и Дома здравља Алексинац број 2529 од 22.12.2014. године. У складу са наведеним уговором Дом здравља Алексинац плаћа обавезу у износу од 50 дин/м² без ПДВ-а.

Републички фонд за здравствено осигурање спровео је отворени поступак јавне набавке број 404-1-108/14-45 за набавку горива, у име и за рачун здравствених установа, и закључио окривни споразум са добављачем НИС а.д. Нови Сад.

На основу закљученог окривног споразума Дом здравља Алексинац је закључио Уговор 1424 дана 16.07.2014. године о испоруци горива у 2014. години.

До окончања поступка централизоване јавне набавке горива Дом здравља је закључио Уговор о набавци горива са предузећем „СБС“ Алексинац и Уговор о набавци лож уља број 8/78 од 04.11.2014. године са добављачем „Милетић петрол“ доо Шалудовац Параћин.

Увидом у фактуре Дома здравља и наведених добављача утврђено је да су добављачи испоручивали енергенте у складу са Уговором.

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

Табела 14

Р. бр.	Добављачи	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	Југопетрол	289.264	1.793.493	2.082.757	1.664.716		418.041
2	Епс снабдевање	308.056	2.086.164	2.394.220	1.896.682		497.538
3	Свилени Дреновац		6.100	6.100			6.100
4	СБС Алексинац	325.506	3.117.306	3.442.812	3.205.918		236.894
5	Панић и синови		100.800	100.800			100.800
6	Општа болница		821.352	821.352	260.679		560.673
7	Милетић петрол		433.343	433.343	433.343		0
	Укупно	922.826	8.358.558	9.281.384	7.461.338		1.820.046

Укупне обавезе Дома здравља за енергенте у примарној здравственој заштити износе 9.281.384 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 922.826 динара, а обавезе створене износе 8.358.558 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 1.820.046 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Дом здравља је утрошио 7.461.338 динара пренетих средстава Републичког фонда за енергенте у примарној здравственој заштити.

Возни парк Дома здравља Алексинац чини 13 возила. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 24.02-31.12.2014. године 13 возила је прешло 265.594 км и утрошило 31.128 литара горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 8,53 литара.

Табела 15

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
24.02 - 31.12.2014.г	13	265.594	31.128	8,53

Са "НИС"-ом је уговорено да свако возило има посебну картицу са регистарским бројем возила на основу које се може точити гориво.

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

Контролисани су путни налози за месец март и септембар 2014. године за ауто Fiat Ducato и Југо 55.

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

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. пренета средства за енергенте	9.164.532,00 дин.
2. утрошена средства	7.461.338,00 дин.
3. разлика (неутрошена средства за енергенте)	1.703.194,00 дин.
4. аванс по коначном обрачуна за 2013. годину	1.249.676,00 дин.
5. укупно (3+4)	2.952.870,00 дин

Средства у износу од 1.300.540 динара, налазила су се на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године (Извод број 211), а средства у износу од 402.654 динара утрошена су путем принудне наплате током 2014. године и Дом здравља је дужан да их надокнади преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Утврђени аванс коначним обрачуном за 2013. годину није се налазио на буџетском рачуну на дан 24.02.2014. године, односно Здравствени центар Алексинац, није пренео средства по основу аванса Дому здравља Алексинац. Дом здравља је дужан да надокнади средства по основу утврђеног аванса за 2013. годину.

6. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 24.02 – 31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 9.376.710 динара.

Републички фонд – Филијала за Нишавски округ је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у укупном износу од 12.425.855 динара и то за материјалне и остале трошкове у износу од 8.104.343 динара, за јубиларне награде износ од 2.208.878 динара и отпремнине 2.112.634 динара.

Увидом у аналитичку картицу конта 781 – Партиципација примарна, констатује се да је здравствена установа остварила приход у износу од 2.221.359,68 динара.

Расположива средства за измиривање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове у контролисаном периоду износе 10.325.702,68 динара.

Увидом у аналитичку картицу класе 4 за период 01.01 – 31.12.2014. године сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели:

Табела 16

Конто	Назив трошкова	Укупни	Средства РФЗО	Остали извори
421111	Трошкови платног промета	334.139	275.970	58.169
421311	Услуге водовода и канализације	283.212	283.212	
421324	Одвоз отпада	234.981	188.981	46.000
421391	Допр.за градско земљиште	4.200		4.200
421411	Телефонске услуге	695.023	631.424	63.599
421421	Пошта	30.726	30.726	
421511	Осигурање зграда	200.000	200.000	
421512	Осигурање возила	266.111	266.111	
421612	Закуп нест.простора	85.453	19.453	66.000
421625	Закуп мед.опреме	6.696	6.696	
422111	Трошк.дневн.на сл.путу	210.671	210.671	
422131	Трошк.смештаја на сл.путу	96.364	96.364	
422911	Трошкови селидбе и превоза	12.266	12.266	
423191	Ост.адм.услуге	124.420	101.221	23.199
423211	Усл.за израду софтвера	696.600	475.200	221.400
423221	Усл.одржав.рачунара	245.124	221.124	24.000
423311	Усл.образов.и усаврш.запослених	751.000		751.000
423321	Котизација за семинаре	35.520	35.520	
423432	Обј.тендера и огласа	40.369	37.944	2.425
423521	Правно заступање	42.750		42.750
423592	Остале стручне услуге	31.200		31.200
423599	Ост.спец.услуге	96.000	96.000	
423711	Репрезентација	58.428		58.428
423911	Остале опште услуге	80.615	61.285	19.330
424311	Усл.јавног здравства	43.700		43.700
424351	Ост.мед.услуге	96.700	84.000	12.700

424911	Остале услуге	412.725	116.225	296.500
425111	Тек.попор.и одрж.зграда	336.442	200.210	136.232
425112	Столарски радови	1.515	1.515	
425113	Молерски радови	304.883	304.883	
425211	Механичке поправке	220.589	220.589	
425212	Попр.ел.и електр.опреме	21.100	21.100	
425219	Ост.поправке за саобраћај	58.234	40.234	18.000
425223	Поп.опр.за комуникацију	16.400		16.400
425225	Поп.опр.за домаћинство	29.120		29.120
425241	Тек.попр.опр. за оч.жив.сред.	68.560		68.560
426111	Канцеларијски материјал	699.074	699.074	
426125	Ситан инвентар	174.805	174.805	
426311	Стручна литература	94.742	94.742	
426413	Мазива	2.350	2.350	
426491	Ост.мат.за прев.средства	154.404	154.404	
426591	Мат.за инфективни отпад	12.204	12.204	
426811	Производи за чишћење	230.121	230.121	
426911	Мат.за пос.намене	323.092		323.092
414313	Помоћ у случ.смрти	60.200		60.200
444211	Казне за кашњење-камата	35.516		35.516
4821	Рег.возилаи таксе	351.339	183.579	167.760
483111	Новч.казне по реш.судова	5.775.793	4.379.007	1.396.786
4161	Накн.члан.УО	38.171		38.171
426919	Остали материјал	89.060		89.060
	Укупно	14.312.707	10.169.210	4.143.497

Дом здравља Алексинац је за измиривање обавеза према добављачима утрошио расположива средства у износу од 5.790.203 динара.

Треба констатовати да је током 2014. године Дому здравља Алексинац, био блокиран буџетски рачун дана 26.05 – 27.05.2014. године и у периоду од 16.06 – 05.08.2014. године (укупно 51 дан), када су на основу судских решења за неисплаћене зараде запосленима у Дому здравља средства са буџетског рачуна преношена на рачуне запослених односно за плаћање новчаних казни и судских трошкова. Такође, током читаве године са буџетског рачуна принудном наплатом плаћане су обавезе за новчане казне по решењу судова. Дом здравља Алексинац је на конту 483111 – Новчане казне по решењима судова, прокњижио износ од 4.379.007 динара плаћених новчаних казни из пренетих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за следеће намене:

- санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 606.758 динара
- енергенти у износу од 402.654 динара и
- материјални и остали трошкови у износу од 3.369.595 динара.

Ненаменски утрошена средства за материјалне и остале трошкове путем принудне наплате у износу од 3.369.595 динара, Дом здравља је дужан да надокнади преносом са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун.

Дом здравља Алексинац и Општа болница Алексинац, закључили су Уговор бр 2390 од 02.12.2014. године о плаћању трошкова за утрошену воду у Дому здравља. У складу са наведеним Уговором Дом здравља Алексинац утврђена је накнада за утрошену воду за потребе Дома здравља у количини од 50 кубика на месечном нивоу по званичном ценовнику јавног предузећа које обавља ове услуге.

Између истих уговорних страна закључен је Уговор о прикупљању, третману и одлагању отпада број 328 од 03.06.2014. године. У складу са наведеним Уговором, утврђена је месечна накнада Дома здравља у износу од 40.000 динара без ПДВ-а (48.000 динара са ПДВ-ом).

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор о набавци средстава за хигијену са добављачем „ Натали Дрогејија“ Ниш, број 3/28-2 од 13.02.2014. године и рачуне – отпремнице број 10/806 од 28.03.2014. године, број 10/1794 од 24.06.2014. године, број 10/2085 од 16.07.2014. године и утврђено да је добављач вршио испоруку добара по ценама

из понуде која је саставни део Уговора осим за део испоручених добара по отпремници 10/806 која је Дом здравља вратио добављачу повратицом број 10/2 од 09.05.2014. године.

Увидом у Уговор о набавци здравствених образаца број 1/8-2 од 14.02.2014. године са добављачем „Босс Принт Плус“ Ниш и рачуне-отпремнице бр 86 од 02.06.2014. године, број 144 од 25.08.2014. године, број 174 од 17.09.2014. године, утврђено да је добављач вршио испоруку добара по ценама из понуде која је саставни део Уговора.

Увидом у Уговор о сервисирању и одржавању возила са уградњом оригиналних резервних делова на возилима – Ситроен број 7/78 од 14.05.2014. године са добављачем „Raavex Group“ Ниш и рачуне – отпремнице број 01/1100 од 25.09.2014. године, број 01-1134 од 06.10.2014. године и број 01-1493 од 17.10.2014. године, утврђено да је добављач вршио испоруку добара по ценама из понуде која је саставни део Уговора.

Пренета средства за јубиларне награде и отпремнине запослених утрошена су наменски (табела 17).

Табела 17

Конто	Назив трошкова	Укупни	Средства РФЗО	Остали извори
4161	Јубиларне награде	2.208.878	2.208.878	
414311	Отпремнина при одласку у пензију	3.966.975	2.112.634	1.854.341
		6.175.853	4.321.512	1854341

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. пренета средства за материјалне и остале трошкове умањена за јубиларне награде и отпремнине	8.104.343,00 дин.
2. наплаћена партиципација	2.221.359,68 дин.
3. укупно расположива средства	10.325.702,68 дин.
4. утрошена средства	5.790.203,00 дин.
5. разлика	4.535.499,68 дин.

Разлика средстава у износу од 4.535.499,68 динара представља:

- износ од 283.849 динара који је Дом здравља ненаменски утрошио за исплату превоза уговорених радника у примарној здравственој заштити и дужан је да их надокнади преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

- износ од 3.369.595 динара који је утрошен путем принудне наплате током 2014. године и Дом здравља је дужан да их надокнади преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун и

- износ од 882.055,68 динара, који се налази на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године (Извод број 211)

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава Републичког фонда у периоду 24.02 – 31.12.2014. године – примарна здравствена заштита

Табела 18

Р.бр.	Напомена	Пренета/расположива средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика
1	Плате	138.653.629	136.241.632,18	2.411.997
2	Превоз	6.176.449	6.460.298	-283.849
3	Лекови у здравственој установи	6.879.247	6.101.713	777.534
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	3.665.187	2.681.014	984.173
5	Енергенти	10.414.208	7.461.338	2.952.870
6	Материјални и остали трошкови	10.325.703	5.790.203	4.535.500
	УКУПНО	176.114.423	164.736.198	11.378.225

Разлика мање утрошених средстава за плате уговорених радника је ненаменски утрошена за плате неуговорених радника у 2014. години. Дом здравља је ова средства надокнадио из сопствених прихода у 2015. години до дана контроле (Извод бр 79 од 04.05.2015. године) .

Разлика више утрошених средстава за превоз уговорених радника представља ненаменско трошење пренетих средстава за материјалне и остале трошкове.

Неутрошена средства пренета за лек у здравственој установи у износу од 581.905 динара, налазила су се на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године. Дом здравља је дужан да надокнади средства у износу од 195.629 динара по основу аванса утврђеног коначним обрачуном за 2013. годину.

Мање утрошена средства за санитарски и медицински потрошни налазила су се на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године у износу од 377.415 динара док је износ од 606.758 динара утрошен приликом принудне наплате.

Мање утрошена средства пренета за енергенте налазила су се на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године у износу од 1.300.540 динара док је износ од 402.654 динара утрошен приликом принудне наплате. Дом здравља је дужан да надокнади средства у износу од 1.249.676 динара по основу аванса утврђеног коначним обрачуном за 2013. годину.

Мање утрошена средства пренета за материјалне и остале трошкове пословања налазила су се на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године у износу од 882.055,68 динара док је износ од 3.369.595 динара утрошен приликом принудне наплате и средства у износу од 283.849 динара ненаменски утрошена за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити.

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

Табела 19

Ред. број	Опис	Износ
1	Санитарски и медицински потрошни материјал – принудна наплата	606.758
2	Енергенти – принудна наплата	402.654
3	Материјални и остали трошкови – принудна наплата	3.369.595
4	Више исплаћен превоз уговореним радницима из пренетих средстава за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити	283.849
5.	Утрошени аванс по КО за 2013.годину за лек у здравственој установи, који није на рачуну	195.629
6.	Утрошени аванс по КО за 2013.годину за енергенте , који није на рачуну	1.249.676
	Укупно (1-6)	6.108.161

VI КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 24.02 -31.12.2014. ГОДИНЕ – СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1. Наменско трошење средстава за плате за период 24.02 – 31.12.2014. године у стоматолошкој здравственој заштити

Дому здравља Алексинац, 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 24.02-31.12.2014.године, средства у износу од 21.905.454 динара.

Конечним обрачуном за 2013. годину, утврђен је аванс у износу од 176.686 динара.

Расположива средства за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити износе 22.082.140 динара.

Табела 20

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
1	2	3	4	5	6	7(4-6)
1	Јануар	1.830.783,33	1.104.273,00	25	1.069.354,00	34.919,00
2	Фебруар	1.830.783,33	1.950.061,00	22	1.806.831,00	143.230,00
3	Март	1.830.783,33	2.036.389,00	23	1.952.314,00	84.075,00
4	Април	1.830.783,33	1.874.157,00	23	1.874.157,00	
5	Мај	1.830.783,33	1.857.393,00	22	1.857.392,00	1,00
6	Јун	1.830.783,33	1.822.277,00	22	1.822.277,00	
7	Јул	1.830.783,33	1.870.043,00	22	1.870.043,00	
8	Август	1.830.783,33	1.797.788,00	22	1.797.788,00	
9	Септембар	1.830.783,33	2.014.393,00	25	2.014.393,00	
10	Октобар	1.830.783,33	2.112.040,00	25	2.112.041,00	-1,00
11	Новембар	1.830.783,33	1.830.726,00	25	1.904.595,00	-73.869,00
12	Децембар	1.830.783,33	1.812.600,00	25	1.896.446,00	-83.846,00
Укупно:		21.969.399,96	22.082.140,00		21.977.631,00	104.509,00

Дом здравља Алексинац је за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, у контролисаном периоду утрошио укупно 21.977.631 динара расположивих средстава за плате.

Дом здравља Алексинац је из пренетих средстава за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити исплатио плате докторки и доктору стоматологије и једном зубном техничару који су уговорени преко броја утврђеног Кадровским планом Дома здравља Алексинац од 15. септембра 2014. године (Табела).

Табела 21

Р. бр.	ЈМБГ	Месеци	Бруто плата	Допринос на терет послодавца	УКУПНО за оспорење
1	2	3	4	5(4*17,9%)	6(4+5)
1	1910962730035	септембар	51.443,27	9.208,35	60.651,62
		октобар	90.182,36	16.142,64	106.325,00
		новембар	81.072,31	14.511,94	95.584,25
		децембар	81.309,72	14.554,44	95.864,16
		УКУПНО			
2	0506959736325	септембар	51.482,14	9.215,30	60.697,44
		октобар	91.324,73	16.347,13	107.671,86
		новембар	81.269,34	14.547,21	95.816,55
		децембар	81.163,09	14.528,19	95.691,28
		УКУПНО			
3	1705953731328	септембар	31.046,01	5.557,24	36.603,25
		октобар	54.425,80	9.742,22	64.168,02
		новембар	48.798,02	8.734,85	57.532,87
		децембар	48.822,87	8.739,29	57.562,16
		УКУПНО			
СВЕГА					934.168,46

Износ од 934.168,46 динара, представља ненаменско трошење пренетих средстава за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити и ова средства Дом здравља је дужан да врати Републичком фонду.

Дом здравља Алексинац је обрачунавао и исплаћивао зараде за 11 уговорених радника по већим коефицијентима од припадајућих коефицијената по Уредби о коефицијентима (Табела).

Табела 22

Р. бр.	ЈМБГ	Месеци	Бруто плата	Допринос на терет послодавца	УКУПНО по коефицијенту из Уговора о раду	Коефицијент из Уговора о раду	Коефицијент по Уредби о коефицијентима	Износ плате по Уредби о коефицијентима	Износ за исплату из сопствених средстава
1	2	3	4	5(4*17,9%)	6(4+5)	7	8	9(6/7*8)	10(6-9)
1	2202979736311	јануар	52.250,13	9.352,77	61.602,90	13,11	12,59	59.159,46	2.443,44
		фебруар	50.246,83	8.994,18	59.241,01	13,11	12,59	56.891,25	2.349,76
		март	50.889,98	9.109,31	59.999,29	13,11	12,59	57.619,45	2.379,83
		април	51.353,86	9.192,34	60.546,20	13,11	12,59	58.144,67	2.401,53
		мај	52.391,68	9.378,11	61.769,79	13,11	12,59	59.319,73	2.450,06
		јун	50.790,93	9.091,58	59.882,51	13,11	12,59	57.507,30	2.375,20
		јул	49.434,28	8.848,74	58.283,02	13,11	12,59	55.971,26	2.311,76
		август	49.182,19	8.803,61	57.985,80	13,11	12,59	55.685,83	2.299,97
		септембар	49.481,50	8.857,19	58.338,69	13,11	12,59	56.024,72	2.313,97
		октобар	49.099,05	8.788,73	57.887,78	13,11	12,59	55.591,70	2.296,08
		новембар	44.139,74	7.901,01	52.040,75	13,11	12,59	49.976,59	2.064,16
		децембар	44.418,28	7.950,87	52.369,15	13,11	12,59	50.291,96	2.077,19
			УКУПНО						
2	1204981736336	јануар	48.917,25	8.756,19	57.673,44	13,11	12,59	55.385,86	2.287,58
		фебруар	48.160,77	8.620,78	56.781,55	13,11	12,59	54.529,34	2.252,20
		март	48.329,98	8.651,07	56.981,05	13,11	12,59	54.720,93	2.260,12
		април	49.975,36	8.945,59	58.920,95	13,11	12,59	56.583,89	2.337,06
		мај	50.357,43	9.013,98	59.371,41	13,11	12,59	57.016,48	2.354,93
		јун	49.944,63	8.940,09	58.884,72	13,11	12,59	56.549,09	2.335,63
		јул	49.090,09	8.787,13	57.877,22	13,11	12,59	55.581,55	2.295,66
		август	47.788,70	8.554,18	56.342,88	13,11	12,59	54.108,07	2.234,81
		септембар	49.211,30	8.808,82	58.020,12	13,11	12,59	55.718,79	2.301,33
		октобар	48.203,90	8.628,50	56.832,40	13,11	12,59	54.578,18	2.254,22
		новембар	43.312,06	7.752,86	51.064,92	13,11	12,59	49.039,46	2.025,46
		децембар	43.223,13	7.736,94	50.960,07	13,11	12,59	48.938,77	2.021,30
			УКУПНО						
3	1704979736321	јануар	50.894,98	9.110,20	60.005,18	13,11	12,59	57.625,11	2.380,07
		фебруар	50.475,27	9.035,07	59.510,34	13,11	12,59	57.149,90	2.360,44
		март	50.756,10	9.085,34	59.841,44	13,11	12,59	57.467,87	2.373,57
		април	50.402,16	9.021,99	59.424,15	13,11	12,59	57.067,12	2.357,02
		мај	51.957,75	9.300,44	61.258,19	13,11	12,59	58.828,42	2.429,77
		јун	50.387,21	9.019,31	59.406,52	13,11	12,59	57.050,20	2.356,32
		јул	53.162,22	9.516,04	62.678,26	13,11	12,59	60.192,16	2.486,09
		август	50.092,26	8.966,51	59.058,77	13,11	12,59	56.716,24	2.342,53
		септембар	50.342,70	9.011,34	59.354,04	13,11	12,59	56.999,80	2.354,24
		октобар	50.369,64	9.016,17	59.385,81	13,11	12,59	57.030,30	2.355,50
		новембар	45.230,22	8.096,21	53.326,43	13,11	12,59	51.211,27	2.115,16
		децембар	45.527,84	8.149,48	53.677,32	13,11	12,59	51.548,25	2.129,08
			УКУПНО						
4	2311979736315	јануар	50.738,89	9.082,26	59.821,15	13,11	12,59	57.448,38	2.372,77
	фебруар	50.178,41	8.981,94	59.160,35	13,11	12,59	56.813,79	2.346,56	
	март	50.413,48	9.024,01	59.437,49	13,11	12,59	57.079,94	2.357,55	
	април	50.062,14	8.961,12	59.023,26	13,11	12,59	56.682,14	2.341,12	
	мај	50.770,26	9.087,88	59.858,14	13,11	12,59	57.483,90	2.374,24	
	јун	49.374,44	8.838,02	58.212,46	13,11	12,59	55.903,50	2.308,96	

		јул	49.125,13	8.793,40	57.918,53	13,11	12,59	55.621,23	2.297,30
		август	48.386,10	8.661,11	57.047,21	13,11	12,59	54.784,47	2.262,74
		септембар	49.125,11	8.793,39	57.918,50	13,11	12,59	55.621,20	2.297,30
		октобар	49.963,90	8.943,54	58.907,44	13,11	12,59	56.570,91	2.336,53
		новембар	45.015,84	8.057,84	53.073,68	13,11	12,59	50.968,54	2.105,13
		децембар	44.982,93	8.051,94	53.034,87	13,11	12,59	50.931,28	2.103,60
		УКУПНО							27.503,80
		јануар	49.168,22	8.801,11	57.969,33	13,11	12,59	55.670,01	2.299,32
		фебруар	48.437,93	8.670,39	57.108,32	13,11	12,59	54.843,15	2.265,17
		март	48.608,17	8.700,86	57.309,03	13,11	12,59	55.035,91	2.273,13
		април	50.119,11	8.971,32	59.090,43	13,11	12,59	56.746,65	2.343,79
		мај	51.057,17	9.139,23	60.196,40	13,11	12,59	57.808,75	2.387,65
		јун	49.391,00	8.840,99	58.231,99	13,11	12,59	55.922,25	2.309,74
		јул	50.968,11	9.123,29	60.091,40	13,11	12,59	57.707,91	2.383,49
		август	48.274,45	8.641,13	56.915,58	13,11	12,59	54.658,06	2.257,52
		септембар	50.968,10	9.123,29	60.091,39	13,11	12,59	57.707,90	2.383,49
		октобар	52.731,86	9.439,00	62.170,86	13,11	12,59	59.704,89	2.465,97
		новембар	47.161,87	8.441,97	55.603,84	13,11	12,59	53.398,35	2.205,49
		децембар	47.298,30	8.466,40	55.764,70	13,11	12,59	53.552,82	2.211,87
		УКУПНО							27.786,61
5	0302976736326	јануар	52.563,31	9.408,83	61.972,14	13,11	12,59	59.514,06	2.458,09
		фебруар	52.076,91	9.321,77	61.398,68	13,11	12,59	58.963,34	2.435,34
		март	52.551,61	9.406,74	61.958,35	13,11	12,59	59.500,81	2.457,54
		април	52.862,60	9.462,41	62.325,01	13,11	12,59	59.852,92	2.472,08
		мај	54.603,61	9.774,05	64.377,66	13,11	12,59	61.824,16	2.553,50
		јун	52.723,86	9.437,57	62.161,43	13,11	12,59	59.695,84	2.465,59
		јул	53.821,73	9.634,09	63.455,82	13,11	12,59	60.938,88	2.516,94
		август	51.300,65	9.182,82	60.483,47	13,11	12,59	58.084,43	2.399,04
		септембар	52.654,93	9.425,23	62.080,16	13,11	12,59	59.617,79	2.462,37
		октобар	51.963,70	9.301,50	61.265,20	13,11	12,59	58.835,16	2.430,05
		новембар	46.676,29	8.355,06	55.031,35	13,11	12,59	52.848,56	2.182,78
		децембар	46.606,96	8.342,65	54.949,61	13,11	12,59	52.770,06	2.179,54
		УКУПНО							29.012,86
5	0111975735024	јануар	50.929,82	9.116,44	60.046,26	13,11	12,59	57.664,56	2.381,70
		фебруар	50.387,73	9.019,40	59.407,13	13,11	12,59	57.050,79	2.356,35
		март	50.631,37	9.063,02	59.694,39	13,11	12,59	57.326,64	2.367,74
		април	50.240,57	8.993,06	59.233,63	13,11	12,59	56.884,17	2.349,47
		мај	51.933,36	9.296,07	61.229,43	13,11	12,59	58.800,80	2.428,63
		јун	49.687,52	8.894,07	58.581,59	13,11	12,59	56.257,98	2.323,60
		јул	51.293,94	9.181,62	60.475,56	13,11	12,59	58.076,83	2.398,73
		август	48.974,88	8.766,50	57.741,38	13,11	12,59	55.451,11	2.290,28
		септембар	51.293,91	9.181,61	60.475,52	13,11	12,59	58.076,80	2.398,72
		октобар	51.988,36	9.305,92	61.294,28	13,11	12,59	58.863,08	2.431,20
		новембар	46.619,96	8.344,97	54.964,93	13,11	12,59	52.784,78	2.180,15
		децембар	46.629,15	8.346,62	54.975,77	13,11	12,59	52.795,19	2.180,58
		УКУПНО							28.087,13
7	1010966736010	јануар	53.582,83	9.591,33	63.174,16	13,11	12,59	60.668,39	2.505,76
		фебруар	52.996,12	9.486,31	62.482,43	13,11	12,59	60.004,10	2.478,33
		март	53.246,03	9.531,04	62.777,07	13,11	12,59	60.287,06	2.490,01
		април	54.820,06	9.812,79	64.632,85	13,11	12,59	62.069,23	2.563,62
		мај	43.853,69	7.849,81	51.703,50	13,11	12,59	49.652,71	2.050,79
		јун	53.550,18	9.585,48	63.135,66	13,11	12,59	60.631,43	2.504,24
		јул	56.586,72	10.129,02	66.715,74	13,11	12,59	64.069,50	2.646,24
		август	33.815,62	6.053,00	39.868,62	13,11	12,59	38.287,25	1.581,36
8	2306957735028	јануар	53.582,83	9.591,33	63.174,16	13,11	12,59	60.668,39	2.505,76
		фебруар	52.996,12	9.486,31	62.482,43	13,11	12,59	60.004,10	2.478,33
		март	53.246,03	9.531,04	62.777,07	13,11	12,59	60.287,06	2.490,01
		април	54.820,06	9.812,79	64.632,85	13,11	12,59	62.069,23	2.563,62
		мај	43.853,69	7.849,81	51.703,50	13,11	12,59	49.652,71	2.050,79
		јун	53.550,18	9.585,48	63.135,66	13,11	12,59	60.631,43	2.504,24
		јул	56.586,72	10.129,02	66.715,74	13,11	12,59	64.069,50	2.646,24
		август	33.815,62	6.053,00	39.868,62	13,11	12,59	38.287,25	1.581,36

	септембар	53.718,91	9.615,68	63.334,59	13,11	12,59	60.822,47	2.512,13	
	октобар	53.439,39	9.565,65	63.005,04	13,11	12,59	60.505,99	2.499,06	
	новембар	47.993,31	8.590,80	56.584,11	13,11	12,59	54.339,74	2.244,37	
	децембар	48.303,39	8.646,31	56.949,70	13,11	12,59	54.690,82	2.258,87	
	УКУПНО							28.334,78	
9	1305980775037	јануар	53.876,32	9.643,86	63.520,18	13,11	12,59	61.000,69	2.519,49
		фебруар	47.641,92	8.527,90	56.169,82	13,11	12,59	53.941,88	2.227,94
		март	53.543,47	9.584,28	63.127,75	13,11	12,59	60.623,83	2.503,92
		април	53.960,96	9.659,01	63.619,97	13,11	12,59	61.096,53	2.523,45
		мај	55.357,34	9.908,96	65.266,30	13,11	12,59	62.677,58	2.588,75
		јун	53.849,26	9.639,02	63.488,28	13,11	12,59	60.970,05	2.518,22
		јул	53.390,78	9.556,95	62.947,73	13,11	12,59	60.450,95	2.496,78
		август	53.822,82	9.634,28	63.457,10	13,11	12,59	60.940,12	2.516,99
		септембар	54.204,81	9.702,66	63.907,47	13,11	12,59	61.372,62	2.534,85
		октобар	51.947,49	9.298,60	61.246,09	13,11	12,59	58.816,80	2.429,29
		новембар	46.713,09	8.361,64	55.074,73	13,11	12,59	52.890,23	2.184,51
		децембар	46.592,37	8.340,03	54.932,40	13,11	12,59	52.753,54	2.178,86
	УКУПНО							29.223,04	
10	0606968736332	јануар	50.815,44	9.095,96	59.911,40	13,57	12,59	55.584,71	4.326,69
		фебруар	50.256,26	8.995,87	59.252,13	13,57	12,59	54.973,05	4.279,08
		март	50.493,70	9.038,37	59.532,07	13,57	12,59	55.232,78	4.299,29
		април	52.222,24	9.347,78	61.570,02	13,57	12,59	57.123,55	4.446,47
		мај	52.894,74	9.468,16	62.362,90	13,57	12,59	57.859,17	4.503,73
		јун	50.957,68	9.121,42	60.079,10	13,57	12,59	55.740,30	4.338,80
		јул	54.502,86	9.756,01	64.258,87	13,57	12,59	59.618,22	4.640,66
		август	52.594,17	9.414,36	62.008,53	13,57	12,59	57.530,39	4.478,14
		септембар	57.363,80	10.271,71	67.635,57	13,57	12,59	62.769,61	4.885,96
		октобар	52.716,19	9.436,20	62.152,39	13,57	12,59	57.663,86	4.488,53
		новембар	47.340,12	8.473,88	55.814,00	13,57	12,59	51.783,22	4.030,78
		децембар	47.284,22	8.463,88	55.748,10	13,57	12,59	51.722,07	4.026,02
	УКУПНО							52.744,15	
11	1310961736318	јануар	55.295,39	9.897,87	65.193,26	13,57	13,11	62.983,32	2.209,94
		фебруар	54.706,34	9.792,43	64.498,77	13,57	13,11	62.312,38	2.186,40
		март	54.967,30	9.839,15	64.806,45	13,57	13,11	62.609,62	2.196,83
		април	55.426,51	9.921,35	65.347,86	13,57	13,11	63.132,67	2.215,18
		мај	55.510,56	9.936,39	65.446,95	13,57	13,11	63.228,41	2.218,54
		јун	53.649,22	9.603,21	63.252,43	13,57	13,11	61.108,28	2.144,15
		јул	55.320,56	9.902,38	65.222,94	13,57	13,11	63.012,00	2.210,95
		август	53.424,93	9.563,06	62.987,99	13,57	13,11	60.852,81	2.135,19
		септембар	55.320,56	9.902,38	65.222,94	13,57	13,11	63.011,99	2.210,95
		октобар	55.166,71	9.874,84	65.041,55	13,57	13,11	62.836,75	2.204,80
		новембар	49.702,05	8.896,67	58.598,72	13,57	13,11	56.612,32	1.986,40
		децембар	49.673,47	8.891,55	58.565,02	13,57	13,11	56.579,77	1.985,25
	УКУПНО							25.904,57	
СВЕГА:								331.360,02	

Износ од 331.360,02 динара, представља ненаменско трошење пренетих средстава за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити и ова средства Дом здравља је дужан да врати Републичком фонду.

Исплата плата за неуговорене запослене у стоматолошкој здравственој заштити вршена је из остварених сопствених прихода здравствене установе и пренетих средстава локалне самоуправе.

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

Табела 23

Р. бр.	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за плате неугворених радника за 2014. годину
1	2	3	4
1	Јануар		
2	Фебруар	2	202.660,84
3	Март	3	305.274,84
4	Април	1	66.609,13
5	Мај	2	126.537,69
6	Јун	1	88.377,18
7	Јул		
8	Август	2	270.354,46
9	Септембар	5	247.582,86
10	Октобар	3	113.933,56
11	Новембар	3	288.427,36
12	Децембар	5	574.191,57
Укупно:			2.283.949,49

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

Накнаду трошкова превоза запосленима Дом здравља исплаћује на исти начин као и за запослене у примарној здравственој заштити.

Увидом у аналитичке картице и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, у табели у наставку:

Табела 24

Р. бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период јануар-децембар 2014. године	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	Јануар	25			101.656	-101.656
2	Фебруар	22	103.919	103.919	95.668	8.251
3	Март	23	74.671	74.671	99.004	-24.333
4	Април	23	120.000	120.000	99.564	20.436
5	Мај	22	99.564	99.564	88.537	11.027
6	Јун	22	88.537	88.537	66.131	22.406
7	Јул	22	66.130	66.130	81.580	-15.450
8	Август	22	81.580	81.580	41.028	40.552
9	Септембар	25	41.028	41.028	115.675	-74.647
10	Октобар	25	100.000	100.000	124.086	-24.086
11	Новембар	25	120.000	120.000	117.518	2.482
12	Децембар	25	130.000	130.000	125.439	4.561
Укупно:			1.025.429	1.025.429	1.155.886	-130.457

У контролисаном периоду, Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 1.025.429 динара, колико је и утрошено за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду као и 130.457 динара из пренетих средстава за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 104.509 динара и 25.948 динара из директних и индиректних трошкова. Ова средства Дом здравља је дужан да надокнади преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

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 је утврђена накнада на позицији – Остали индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 2.862.372 динара.

Републички фонд у периоду 24.02 – 31.12.2014. године, пренео средстава за директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 2.849.955 динара, од чега за директне и индиректне трошкове 2.390.299 динара, јубиларне награде 54.877 динара отпремнине запослених 404.779 динара.

Увидом у аналитичку картицу конта 78***– Трансфер од партиципације – зубно, констатује се да је остварен приход од партиципације у стоматолошкој здравственој заштити у износу 130.603 динара.

Укупно расположива средства за исплату директних и индиректних трошкова у стоматолошкој здравственој заштити износе 2.520.902 динара.

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

Табела 25

Конто	Назив трошкова	Укупни	Средства РФЗО	Остали извори
425251	Тек.поп.мед.опреме	545.666		545.666
424351	Ост.мед.услуге	112.700		112.700
426111	Канцеларијски материјал	28.147		28.147
426811	Производи за чишћење	35.990	35.990	
483111	Новч.казне по реш.судова	1.495.526		1.495.526
421111	Трошкови платног промета	11.000	11.000	
421311	Услуге водовода и канализације	21.535	21.535	
421511	Осигурање зграда	21.518	21.518	
423221	Услуге одржавања рачунара	40.000	40.000	
425111	Текуће поправке и одржавање	25.000	25.000	
425211	Механичке поправке	64.000	64.000	
426111	Канцеларијски материјал	335.000	335.000	
426811	Производи за чишћење	30.000	30.000	
426125	Ситан инвентар	86.000	86.000	
423211	Услуге за израду софтвера	40.000	40.000	
483111	Новчане казне по Решењу Судова	1.334.145	1.334.145	
426711	Стоматолошки материјал	330.101	330.101	
		4.556.328	2.374.289	2.182.039

Укупно плаћене обавезе за остале материјалне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити износе 4.556.328 динара и то 2.374.289 динара из пренетих средстава Републичког фонда и 2.182.039 динара из сопствених прихода Дома здравља Алексинац. Средства у износу од 1.334.145 динара ненаменски су утрошена путем принудне наплате новчаних казни по решењу судова и ова средства Дом здравља је дужан да надокнади преносом са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун.

За јубиларне награде и отпремнине запослених утрошена су пренета средства Републичког фонда (Табела).

Табела 26

Конто	Назив трошкова	Укупни	Средства РФЗО	Остали извори
4161	Јубиларне награде	54.877	54.877	
414311	Отпремнина при одласку у пензију	404.779	404.779	
	УКУПНО	459.656	459.656	

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. пренета средства за материјалне и остале трошкове Републичког фонда	2.390.299,00 дин.
2. наплаћена партиципација	130.603,00 дин.
3. укупно расположива средства Републичког фонда	2.520.902,00 дин.
4. утрошена средства	2.374.289,00 дин.
5. разлика	146.613,00дин.

Од неутрошених средства Дом здравља је исплатио превоз уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 25.948 динара а остатак од 120.665 динара налазио се на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године.

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава Републичког фонда у периоду 24.02 – 31.12.2014. године – стоматолошка здравствена заштита

Табела 27

Р.бр.	Напомена	Пренета/расположива средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика
1	Плате	22.082.140	21.977.631	104.509
2	Превоз	1.025.429	1.155.886	-130.457
3	Остали директни и индиректни трошкови	2.520.902	2.374.289	146.613
	УКУПНО	25.628.471	25.507.806	120.665

Мање утрошена средства за плате у износу од 104.509 динара, Дом здравља је ненаменски утрошио за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.

За превоз уговорених радника ненаменски је утрошено и 25.948 динара пренетих за директне и индиректне трошкове. Неутрошена средства пренета за директне и индиректне трошкове у износу од 120.665 динара налазила су се на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године.

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

Табела 28

Ред. број	Опис	Износ
1	Исплата плате радницима који су уговорени у супротности са Кадровским планом	934.168,46
2	Исплата плата уговореним радницима по коефицијентима у супротности са Уредбом о коефицијентима	331.360,02
3	Исплата трошкова превоза уговореним радницима из пренетих средстава за плате	104.509,00
4	Исплата трошкова превоза уговореним радницима из пренетих средстава за директне и индиректне трошкове	25.948,00
	Укупно (1-4)	1.395.985,48

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Дом здравља Алексинац из Алексинца, основан је као самостална здравствена установа Решењем Привредног суда у Нишу број ФТ 13/2014 од 14.01.2014. године и почела је са радом 24.01.2014. године. За период од 01.01 – 23.01.2014. године спроведен је обрачун број 417-8/2015-183-3 од 13.02.2015. године.

Пословање преко сопственог рачуна на коме се воде средства пренета од стране Републичког фонда је започето 24.02.2014. године, преносом средстава са рачуна Здравственог центра Алексинац на рачун Дома здравља Алексинац, која су била пренета за примарну здравствену заштиту за период од 24.01-23.02.2014. године.

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Нишавски округ у Нишу, закључила је са Домом здравља Алексинац, Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број:54-390/2014-183 од 24.04.2014. године и Анекс Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину по коначном обрачуну средстава за 2014. годину, број:54-390/2014-183-9 од 20.02.2015. 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 Алексинац је закључивао уговоре са добављачима са којима је Републички фонд за здравствено осигурање закључио уговор.

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

3. Дом здравља Алексинац је обрачун и исплату плата вршио у складу са чл. 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. У складу са Изменама Закона о раду, Дом здравља је извршио умањење додатака на зараду по основу минулог рада од 19.09.2014. када је иста ступила на снагу.

Ненаменски утрошена пренета средства за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити у 2014. години, која су утврђена као аванс по коначном обрачуну за 2014. годину, Дом здравља је надокнадио из сопствених прихода остварених преносом средстава локалне самоуправе у 2015. години и употребио за исплату плата уговорених радника у 2015. години.

4. Дом здравља Алексинац нема посебан правилник којим је регулисана исплата накнаде трошкова превоза на посао и са посла. Сви запослени остварују право на трошкове превоза за долазак и одлазак са рада, на основу потписане Изјаве о релацији на којој путују и потврде од превозника о висини цене карте, што представља доказ на основу кога се обрачунавају и исплаћују трошкови превоза запосленима.

Накнаду трошкова превоза Дом здравља исплаћује на текући рачун запослених. Пренета средства за превоз запослених у примарној и стоматолошкој здравственој заштити наменски су утрошена у контролисаном периоду.

5. Увидом у фактуре добављача за испоручене лекове у здравственој установи у примарној здравственој заштити, за које је поступак јавне набавке спровео Републички фонд, утврђено је да нема разлике између фактурисане цене лекова и набавне цене лекова. Пренета средства за лек у здравственој установи наменски су утрошена.

Утврђени авас по коначном обрачуну за 2013. годину, није се налазио на буџетском рачуну Дома здравља после поделе Здравственог центра Алексинац.

6. Увидом у закључене Уговоре са добављачима и фактуре добављача за испоручен санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити, утврђено је да су исти испоручивали добра по ценама из понуда које су саставни део Уговора.

Пренета средства за санитарски и медицински потрошни материјал наменски су трошена.

7. Пренета средства за енергенте у примарној здравственој заштити наменски су утрошена за измиривање обавеза према добављачима.

Утврђени авас по коначном обрачуна за 2013. годину, није се налазио на буџетском рачуну Дома здравља после поделе Здравственог центра Алексинац.

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

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

8. Увидом у закључене Уговоре са добављачима за материјалне и остале трошкове пословања и фактуре добављача утврђено је да су исти испоручивали уговорена добра по ценама из понуде која је саставни део уговора.

Пренета средства за материјалне и остале трошкове пословања наменски су утрошена.

9. Дом здравља Алексинац је из пренетих средстава за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити исплатио плате докторки и доктору стоматологије и једном зубном техничару који су уговорени преко броја утврђеног Кадровским планом Дома здравља Алексинац од 15. септембра 2014. године у износу од 934.168,46 динара, што представља ненаменско трошење пренетих средстава за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.

Такође, Дом здравља Алексинац је обрачунавао и исплаћивао зараде за 11 уговорених радника по већим коефицијентима од припадајућих коефицијената по Уредби о коефицијентима, и износу од 331.360,02 динара, што представља ненаменско трошење пренетих средстава за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.

10. У контролисаном периоду, Дом здравља је наменски утрошио пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити као и 130.457 динара из пренетих средстава за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 104.509 динара и 25.948 динара из директних и индиректних трошкова, што представља ненаменско трошење.

11. Током 2014. године, био је блокиран буџетски рачун Дома здравља Алексинац у периоду од 26-27.05.2014. године и у периоду од 16.06 – 05.08.2014. године (укупно 51 дан), када су на основу судских решења за неисплаћене зараде запосленима у Дому здравља средства са буџетског рачуна преношена на рачуне запослених односно за плаћање новчаних казни и судских трошкова. Такође, током читаве године са буџетског рачуна принудном наплатом плаћене су обавезе за новчане казне по решењу судова. Дом здравља Алексинац је на конту 483111 – Новчане казне по рашењима судова, прокњижио износ од 5.713.151 динара плаћених новчаних казни из пренетих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за следеће намене:

- санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 606.758 динара
- енергенте у износу од 402.653 динара и
- материјални и остали трошкови у износу од 3.369.595 динара.
- директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.334.145 динара.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. „Да Дом здравља Алексинац, у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/13 142/14 и 68/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 1.265.528,48 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, „108401038 -7451616“, због:

- ненаменског трошења пренетих средстава за плате у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 934.168,46 динара, утрошених за плате радника који су уговорени преко броја утврђеног Кадровским планом за 2014. годину,

- ненаменског трошења пренетих средстава за плате у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 331.360,02 динара, утрошених за плате уговорених радника за које су примењени коефицијенти у супротности 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).

2. Да Дом здравља Алексинац у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/13, 142/14 и 68/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од 7.572.765 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за:

- материјалне и остале трошкове, а утрошена за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 283.849 динара,

- санитарски и медицински потрошни материјал, а утрошена принудном наплатом у износу од 606.758 динара,

- енергенте, а утрошена принудном наплатом у износу од 402.653 динара,

- материјалне и остале трошкове, а утрошена принудном наплатом у износу од 3.369.595 динара.

- директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити, а утрошена принудном наплатом у износу од 1.334.145 динара,

- плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, а утрошена за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 104.509 динара,


- директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити а утрошена за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 25.948 динара

- лек у здравственој установи у 2013. години, а која су утврђена као аванс по коначном обрачуну за 2013. годину и која су утрошена у 2013. години, у износу од 195.629 динара,

- енергенте у 2013. години, а која су утврђена као аванс по коначном обрачуну за 2013. годину и која су утрошена у 2013. години, у износу од 1.249.679 динара

и да доказ о извршеном повраћају средстава 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 осам дана од дана пријема истог.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

Милић Николијевић, дипл. екон
Марта Радосављевић, дипл. екон

Доставити:

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