



Републички фонд за здравствено осигурање



Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија  
Тел: 011/2053-830, 522-736; Факс: 011/2645-042  
е-mail: [public@rfzo.rs](mailto:public@rfzo.rs)

ПИБ: 401268707  
Матични број: 06042945  
Жиро рачун: 840-26650-09

**Сектор за контролу**  
05 број: 450-1011/15  
Дана: 27.04.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13), члана 11. Правилника о контроли спровођења уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/13) и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-1011/15 од 25.02.2015. године извршена је контрола у Дому здравља Кучево и сачињен:

#### ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА КУЧЕВО

- I Контролу су извршила службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање:
1. Драгана Перовић, дипломирани економиста и
  2. Нела Митић-Стојадиновић, дипломирани правник.
- II Седиште контролисаног субјекта је у Кучеву, ул. Жике Поповића бр. 42, са подацима:
- ПИБ је 106947093
  - Шифра делатности 8621
  - Матични број регистра је 17814290.
  - Рачун буџетских средстава број 840-821661-12
  - Рачун сопствених прихода број 840-805667-76
- III Одговорно лице за период вршења контроле је :
- Др Новица Илић, директор Дома здравља Кучево до 08.07.2014. године.
  - Др Петар Радак, в.д. директора Дома здравља Кучево од 08.07.-18.12.2014. године.
  - Мирослав Миливојевић в.д. директора Дома здравља Кучево од 18.12.2014. године.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Драган Милосављевић, дипл. ецц у одсеку правних и економско финансијских послова,
- Милена Станимировић, дипл. правник у одсеку правних и економско финансијских послова,
- Славица Пејчић, обрачунски радник и благајник,
- Данијела Марковић, главна медицинска сестра Дома Здравља Кучево,
- Смиљка Петровић, шеф финансијске оперативе Дома здравља Пожаревац-ангажована по уговору о делу у Дому здравља Кучево за контролисани период.

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

V Контрола је вршена у периоду од 04.03.2015.године до 18.03.2015.године у просторијама Дома здравља Пожаревац и Дома здравља Кучево и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

VI Контрола је вршена у складу са законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Фонда.У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- финансијско-рачуноводствена документација ДЗ Кучево и то:
- финансијске картице пренетих средстава , исплаћених средстава , сопствених прихода;
- створене обавезе према добављачима;
- спроведен обрачун са ДЗ Кучево за период 01.01.-31.12.2014.године;
- изводи рачуна буџетских средстава и рачуна сопствених прихода, рекапитулације обрачунатих и исплаћених зарада, обрасци ПП ОД ,ПП ОПЈ и БОП;
- фактуре добављача;
- радно-правна документација ДЗ Кучево и то: уговори о раду, документација у вези прековременог рада- решења о прековременом раду;уговори о међусобним правима и обавезама између ДЗ Кучево и радника .
- закључени уговори о купопродаји са добављачима за лекове,санетско медицински потрошни материјал и др.
- Кадровски план Министарства здравља за ДЗ Кучево за 2013. годину;
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину 05 број: 54-2385/13 од 27.12.2013.године;
- Анекс I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину 05 број: 54-2385/13-1 од 29.12.2014.године;

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

### Н А Л А З

#### I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ,БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радноправну документацију утврђено је да ДЗ Кучево има Статут број:676/2 од 21.12.2010.године, на који је сагласност дао оснивач својом Одлуком број1-06-1-3/2011 од 14.01.2011.године.

ДЗ Кучево има Правилник о организацији и систематизацији радних места,што је у складу са чланом 24. Закона о раду. („Службени гласник РС“ број:24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14).

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

#### Кадровски план ДЗ Кучево за 2013.годину

Табела бр.1

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013.г. Без стоматологије	Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013.годину.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен кадровским планом за 2013.годину.
здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП				
доктор медицине	фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС						
20	/	51	2	21	94	6	100	100

#### Структура уговорених радника према Кадровком плану за 2013.годину дата је у табели број 2

здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013.годину.
доктор медицине	фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
20	/	51	2	21	6	100

Укупан број запослених радника према Кадровком плану за 2013.годину, који обављају

послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Кучево је 100. Од тог броја 94 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, а 6 радника у стоматолошкој служби.

Број уговорених радника на дан контроле 04.03.2015. године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Пожаревац је 93 у примарној здравственој заштити и 6 радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадровске службе дома здравља у примарној здравственој заштити има 93 уговорених радника, а у стоматолошкој здравственој заштити 6 уговорених радника.

Табела бр.3

Подаци из апликације уговорених радника у примарној здравственој заштити												
јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар	
93	92	91	90	93	94	92	90	88	92	93	93	
Подаци здравствене установе у примарној здравственој заштити												
јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар	
93	92	91	90	93	94	92	90	88	92	93	93	

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе утврђено је да не постоје одступања у броју радника.

У табели која следи дат је приказ и структура радника према коефицијенту и стручној спреми у ДЗ Кучево на дан 31.12.2014. године.

Табела бр.4

Број уговорених радника по стручној спреми	Број уговорених радника по занимању	Број уговорених радника по коефицијентима
Висока	23 Лекар	19 22,55 11
		26,13 8
	Здравствени сарадник	1 18,70 1
	Административни радник	3 18,70 3
Виша	5 Радиолошки техничар	1 15,32 1
	Физиотерапеут	1 14,38 1
	Социјални радник	1 14,38 1
	Медицински техничар	2 14,38 2
Средња	48 Медицински техничар	43 12,59 24
		13,11 17
	Физиотерапеут	2 12,59 2
	Лабораторијски техничар	4 13,57 4
	Административни радник	1 10,20 1
Квалификован	8 Технички радник	8 8,98 8
Основна	8 Помоћни радник	8 6,83 6
		7,34 2
Полуквалификован	1 Помоћни радник	1 7,34 1
Укупно:	93	93

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 24 уговорена радника у примарној здравственој заштити и 3 уговорена радника у стоматолошкој здравственој заштити, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у дому здравља воде персонална досијеа за сва запослена лица. У пероналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, анекси уговора, доказ о стручној спреми запослено, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. („Службени гласник РС“ број: 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14).

На основу увида у радноправну документацију константовано је да уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, што је у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду.

Са свим запосленима који су чинили узорак, закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора. Контрола коефицијената запослених

спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

У контролисаном периоду Дом здравља Кучево је за једног уговореног радника јмбг: 2208974\*\*\*\*5 обрачунавао и исплаћивао плату по коефицијенту који није у складу са коефицијентом утврђеним у уговору о раду. На захтев надзорника осигурања, Дом здравља је за наведеног стоматолошког техничара обрачунао разлику између исплаћеног коефицијента на обрачунском листићу 13,11 и припадајућег коефицијента из уговора о раду 12,59 у укупном износу од 25.694 динара.

Табела бр.5

Р.бр.	Месец	Коефицијент из обрачунског листића 13,11	Коефицијент из уговора о раду 12,59	Разлика
1	2	3	4	5(3-4)
1	Јануар	59.055	56.633	2.422
2	Фебруар	59.055	56.633	2.422
3	Март	59.055	56.633	2.422
4	Април	59.055	56.633	2.422
5	Мај	59.360	56.926	2.434
6	Јун	51.487	50.956	531
7	Јул	59.360	56.926	2.434
8	Август	54.750	52.050	2.700
9	Септембар	57.055	55.344	1.711
10	Октобар	59.360	57.147	2.213
11	Новембар	53.235	51.243	1.992
12	Децембар	53.235	51.243	1.992
Укупно:		684.062	658.368	25.694

Дом здравља је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене коефицијената који није у складу са коефицијентом утврђеним у уговору о раду исплатио увећану зараду запосленом за период 01.01-31.12.2014. године у укупном износу од 25.694 динара.

Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 53. Закона о раду. Директор установе доноси решење о прековременом раду (дежурству) за сваког запосленог на основу утврђеног распореда дежурства од стране начелника службе у коме је наведено трајање истог. У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. На крају месеца се достављају коначни спискови присутности, потписани од стране начелника службе финансијској служби за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

### III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

Дом здравља је са Републичким фондом за здравствено осигурање-Филијалом Пожаревац, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 05 број: 54-2385/13 од 27.12.2013. године и Анекс I уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 05 број: 54-2385/13-1 од 29.12.2014. године којим је утврђена следећа накнада:

#### Примарна здравствена заштита

	динара
1.Плате	77.850.000
2.Превоз	3.520.000
3.Лекови са Листе лекова	3.477.000
4.Санитетски и медицински потрошни материјал	2.488.000
5.Остали директни трошкови	12.717.000
5.1.Енергенти	5.722.000
5.2.Материјални и остали трошкови	6.995.000
6.Укупно (од 1 до 5)	100.052.000
7.Партиципација	1.801.000
8.Укупна накнада умањена за партиципацију (6-7)	98.251.000

#### Стоматолошка здравствена заштита

1.Плате	5.379.000
2.Превоз	165.000
3.Остали директни и индиректни трошкови	879.000
4.Укупно (од 1 до 3)	6.423.000
5.Партиципација	17.000
6.Укупна накнада умањена за партиципацију (4-5)	6.406.000

За 2014.годину Дому здравља Кучево је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за примарну здравствену заштиту у износу од 98.793.788 динара.За 2014.годину Дому здравља Кучево је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 5.749.063 динара.

#### IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља Кучево обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор:рачун буџетских средстава број:840-0000000821661-12,рачун сопствених средстава број:840-0000000805667-76 и рачун боловања:840-0000001652761-97.

Табела бр.6

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2014.године	Стање на дан 31.12.2014.године
рачун буџетских средстава број:840-0000000821661-12	127.480,14	673.176,40
-плате		5.935,00
-превоз		219,00
-лекови са Листе лекова		
-санитетски и медицински потрошни материјал		
- енергенти	110.994,00	
-материјални и остали трошкови		
-партиципација		
- плате у стоматологији		9.760,00

- превоз у стоматологији	15.686,00	3.295,00
-остали директни и индиректни трошкови у стоматологији		
- партиципација у стоматологији		
-средства РФЗО која се односе на лекове са Листе лекова,санитетски и медицински потрошни материјал и енергенте		611.098,17
-остало		42.044,00
-донације	800,41	825,26
рачун сопствених средстава број:840-0000000805667-76	17.756,42	56.951,62
рачун боловања:840-0000001652761-97	48.980,62	44.719,86
Укупно:	194.217,18	774.847,88

Средства РФЗО на буџетском рачуну установе на дан 31.12.2014.године износе 630.307,17 динара.

У периоду 01.01-31.12.2014.године Дом здравља Кучево је остварио приходе и примања у укупном износу од 116.590.971 динара,што је приказано у табели број 7.

Табела бр.7

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
7811110101	Приход за плате у примарној здравственој заштити	78.143.571	РФЗО
7811110102	Превоз у примарној здравственој заштити	3.520.349	РФЗО
7811110106	Лекови са Листе лекова	3.516.687	РФЗО
7811110108	Санитетски и медицински потрошни материјал	2.988.000	РФЗО
7811110103	Енергенти	5.516.904	РФЗО
7811110105	Остали материјални трошкови	5.550.439	РФЗО
781111051	Партиципација у примарној здравственој заштити	1.076.350	РФЗО
7811110131	Приход за плате у стоматолошкој здравственој заштити	5.377.945	РФЗО
7811110132	Превоз у стоматолошкој здравственој заштити	149.674	РФЗО
7811110133	Остали директни и индиректни трошкови	111.769	РФЗО
781111052	Партиципација у стоматолошкој здравственој заштити	25.659	РФЗО
7711112	Боловање преко 30 дана	1.179.396	РФЗО
7721111	Породиљско боловање	3.163.818	Општина Кучево
733161	Приходи од општине	3.999.991	Општина Кучево

74212101	Пазар у примарној	906.115	Сопствени приход
74212102	Пазар у примарној са пдв-ом	348.223	Сопствени приход
74212103	Пазар у стоматологији	321.450	Сопствени приход
742161	Приход по уговору	144.000	Сопствени приход
7421217	Приход од Центра за соц.Кучево	40.000	Сопствени приход
741411	Дунав осигурање	134.950	Сопствени приход
745161	Повраћај средстава	251.888	Сопствени приход
744161	Текући добротворни трансфери	123.793	Донације
Укупно:		116.590.971	

У периоду 01.01-31.12.2014.године Дом здравља Кучево је остварио сопствене приходе у укупном износу од 2.011.676 динара.

#### V ПРЕТХОДНА КОНТРОЛА

Контрола наменског трошења пренетих средстава за плате за период 01.01-31.07.2013. године вршена је од стране службених лица Републичког фонда за здравствено осигурање о чему је сачињен Записник о извршеној контроли уговорних обавеза у Дому здравља Кучево 05 број: 450-4936/13-4 од 26.12.2013. године којим су утврђене неправилности у износу од 989.310 динара ( средства у износу од 830.871 динара у примарној зз и 158.439 динара у стоматолошкој зз). У поступку контроле је утврђено да је установа ненаменски искористила средства са буџетског рачуна на дан исплате плате како би надокнадила мање пренета средства за плате. Установа је тако ненаменски трошила средства која је Фонд пренео за лекове, санитарски и медицински потрошни материјал, енергенте, остале материјалне трошкове. Мање пренета средства за плате од стране РФЗО последица су утврђеног аванса за плате по коначном обрачуна за 2012. годину, настало због умањења по записницима о извршеним контролама у 2011. и 2012. години.

Дом здравља Кучево није поступио по предлогу мера утврђеном у Записнику о извршеној контроли, односно по Одлуци 05 број: 450-4936/13-9 од 13.06.2014. године да изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 158.439 динара уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања и да изврши повраћај средстава у износу од 830.871 динара са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава.

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

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014.годину, пренео Дому здравља Кучево за контролисани период 80.180.847 динара за плате у примарној здравственој заштити. Дом здравља Кучево је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 2.037.277 динара.

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

Табела бр.8

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
1	Јануар	6.837.599	6.781.101	93	6.781.101	
2	Фебруар	6.784.015	6.480.116	92	6.480.116	
3	Март	6.698.121	6.521.110	91	6.512.093	9.017
4	Април	6.890.992	6.698.300	90	6.698.300	
5	Мај	6.890.992	6.793.262	93	6.804.597	-11.335
6	Јун	6.731.611	6.695.157	95	6.695.157	
7	Јул	6.731.611	6.513.246	92	6.502.378	10.868
8	Август	6.731.611	6.380.921	90	6.381.042	-121
9	Септембар	6.731.611	6.279.750	88	6.275.303	4.447
10	Октобар	6.798.927	6.579.534	92	6.589.490	-9.956
11	Новембар	5.045.449	6.118.223	93	6.168.223	-50.000
12	Децембар	4.977.459	6.302.850	93	6.249.835	53.015
Укупно:		77.850.000	78.143.570		78.137.635	5.935

Дом здравља је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 78.137.635 динара, што је за 5.935 динара мање у односу на пренета средства РФЗО, иста су садржана у стању средстава на буџетском рачуну 31.12.2014.године.

У наведеном периоду Дом здравља није исплаћивао средства уговореним радницима у примарној здравственој заштити по основу стимулација и додатка за синдикални рад.

Дом здравља је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 1.063.166 динара.

Табела бр.9

Р.бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника
1	2	3	4
1	Јануар	1	57.778
2	Фебруар	1	57.778
3	Март	1	57.778
4	Април	1	57.778
5	Мај	2	72.572
6	Јун	2	111.995
7	Јул	2	112.169
8	Август	2	112.169
9	Септембар	2	112.170
10	Октобар	2	106.225
11	Новембар	2	100.745



12	Децембар	2	104.009
Укупно:			1.063.166

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити исплаћене са рачуна буџетских средстава, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун и средстава које Општина Кучево преноси на буџетски рачун установе за исплату плата неуговореним радницима, а на основу захтева ДЗ Кучево за потребним средствима за плате за неуговорене раднике у примарној здравственој заштити.

За исплату плата неуговореним радницима који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно сопствених средстава у износу од 1.063.166 динара. Увидом у изводе Управе за Трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду, извршио пренос средстава за плате, са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун у износу од 517.296 динара. Такође, увидом у изводе Управе за Трезор Министарства Финансија РС утврђено је да је Општина Кучево извршила пренос средстава на буџетски рачун установе за исплату плата неуговореним радницима у износу од 495.742 динара, што са сопственим средствима пренетим за плате чини износ од 1.013.038 динара, а разлику од 50.128 динара представљају средства РФЗО.

У наредној табели дат је преглед преноса средстава са сопственог рачуна и рачуна Општине Кучево на буџетски рачун установе.

Табела бр. 10

Р.бр.	Број и датум извода	Износ пренетих средстава са сопственог рачуна	Број и датум извода	Износ пренетих средстава са рачуна Општине Кучево
1	2	3	4	5
1	број 22 од 04.02.14.	57.778	број 126 од 08.07.14. број 144 од 31.07.14.	68.680 53.961
2	05.05.14	5.100	број 166 од 01.09.14.	53.961
3	број 121 од 30.06.14.	180.000	број 188 од 01.10.14. број 208 од 29.10.14.	53.961 58.209
4	број 126 од 07.07.14. број 126 од 08.07.14. број 144 од 31.07.14.	40.000 20.000 98.000	број 214 од 06.11.14.	106.225
5	број 166 од 01.09.14.	58.209	број 237 од 10.12.14.	100.745
6	број 247 од 24.12.14.	58.209		
Укупно:		517.296		495.742

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника у примарној зз	1.063.166
2. Пренета средства са сопственог рачуна на буџетски рачун установе	517.296
3. Пренета средства са рачуна Општине Кучево на буџетски рачун установе	495.742
4. Укупно пренета средства 2+3	1.013.038
5. Разлика 1-4	50.128

Пренета средства за неуговорене раднике из сопствених средстава и средстава Општине Кучево утврђена су у укупном износу од 1.013.038 динара, а исплаћена средства за неуговорене раднике за контролисани период износе 1.063.166 динара. Више утрошена средства за исплату плата неуговореним радницима у износу од 50.128 динара Дом здравља

је надоместио из средстава РФЗО пренетих за лекове,санитетски и медицински потрошни материјал и енергенте,што представља ненаменски утрошена средства.

Обрачун и исплата плата је регулисана чл.104.до 107.Закона о раду,као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.Методом случајног узорка,извршен је увид у обрачунске листиће за 24 запослена за контролисане месеце,како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Додаци на плате по основу прековременог рада (дежурства),минулог рада,празника,рада ноћу,рада недељом обрачунавају се и исплаћују у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

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

На основу члана 104.Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са чланом 118.Закона о раду („Службени гласник РС „број 24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14).Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину.У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду у текућем месецу за претходни месец,на основу фотокопије личне карте којом се доказује место пребивалишта запосленог,као и на основу листе присутности на раду запослених коју сачињава сваки шеф службе и доставља служби за финансијске послове на основу које се врши исплата трошкова превоза запослених.

Увидом у картицу партнера -ДЗ Кучево и месечне рекапитулације Дома здравља,сачињен је преглед требованих,пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити,који се даје у наредној табели.

Табела бр.11

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01-31.12.2014.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	Јануар	45	273.833	547.666		547.666
2	Фебруар	45	547.666		283.011	-283.011
3	Март	45	273.833	273.833	312.735	-38.902
4	Април	49	273.833	547.667	296.433	251.234
5	Мај	49	273.833		312.630	-312.630
6	Јун	50	273.834	273.834	275.535	-1.701
7	Јул	50	273.833	273.833	271.088	2.745
8	Август	51	273.833	273.833	305.041	-31.208
9	Септембар	51	273.833	547.667	251.547	296.120
10	Октобар	53	273.834	273.833	274.703	-870
11	Новембар	54	508.182	508.182	283.558	224.624
12	Децембар	58			716.848	-716.848
Укупно:			3.520.348	3.520.348	3.583.129	-62.781

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених

радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 3.520.348 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 3.583.129 динара, што је за 62.781 динар више у односу на пренета средства РФЗО. Више исплаћена средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити Дом здравља је надоместио из сопствених средстава. Увидом у извод број 249 Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Дом здравља дана 26.12.2014. године извршио пренос средстава за превоз у износу од 63.000 динара, са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун.

Од укупно дозначених средстава здравственог осигурања за превоз уговорених радника у износу од 3.520.348 динара, установа је наменски искористила 3.520.129 динара. Разлика од 219 динара представља више требована средства од потребних средстава за превоз уговорених радника за период 01.01-31.12.2014. године. Мање утрошена средства РФЗО пренета за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 219 динара садржана су у стању средстава на буџетском рачуну установе на дан 31.12.2014. године.

### 3. Наменско трошење средстава за лекове за период 01.01-31.12.2014. године у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 3.477.000 динара.

РФЗО-Филијала Пожаревац је пренела Дому здравља средства за лекове са Листе лекова у износу од 3.516.688 динара.

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

Табела бр. 12

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.		Стање обавеза на дан 31.12.2014.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	Farmalogist doo		1.702.712	1.702.712	1.702.712		
2	Vega		413.924	413.924	413.924		
3	Phoenix pharma		654.182	654.182	654.182		
4	Апотека Pavlović		9.684	9.684	9.684		
5	Апотека Pajkić		5.000	5.000	5.000		
6	Апотека Požarevac		1.715	1.715	1.715		
7	Pharmaswiss		204.290	204.290	204.290		
8	Velefarm	1.001.914		1.001.914			1.001.914
9	Unihemkom	30.403		30.403			30.403
10	Vetfarm logistika	36.896		36.896			36.896
11	Рефундација за лекове				26.195		
	Укупно:	1.069.213	2.991.507	4.060.720	3.017.702		1.069.213

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 4.060.720 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза ) из претходног периода износи 1.069.213 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-31.12.2014. године износе 2.991.507 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 1.069.213 динара које се односе на дуг према добављачима из 2011. године, створене обавезе према добављачима у контролисаном периоду су измирене закључно са 31.12.2014. године.

На конту 426751-Лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 2.871.822 динара. Разлика од 145.880 динара између трошкова на конту 426751 и измиренних обавеза на конту 252111 односи се на погрешно прокњижене исплаћене обавезе за лекове које су евидентирани на конту 426711-материјали за медицинске тестове (санитетски и медицински потрошни материјал).

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, Дом здравља је утрошио 3.017.702 динара из пренетих средстава РФЗО, од тога 26.195 динара се односи на извршене рефундације према осигураницима које је Дом здравља евидентирао на конту 426751 Лекови у ЗУ.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1.Пренета средства РФЗО	3.516.688
2.Укупно расположива средства РФЗО	3.516.688
3.Утрошена средства РФЗО	3.017.702
4.Разлика (мање утрошена средства)	498.986

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове у ЗУ у износу од 3.017.702 динара. Део средстава пренетих за лекове која су остала неутрошена на буџетском рачуну здравствена установа је искористила ненаменски за измиривање обавеза према добављачима за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији, разлику у коефицијенту, исплату по судском предмету IV-8311/400/2013, исплату плата неуговореним радницима у примарној здравственој заштити, материјалне и остале трошкове, установа је користила сва расположива средства која су се налазила на буџетском рачуну.

Установа на дан 31.12.2013. године није располагала са податком о вредности залиха лекова, такође, није располагала са податком о требовању лекова из магацина у периоду 01.01-31.12.2014. године. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у укупној вредности од 2.991.507 динара. На дан 31.12.2014. године Дом здравља је на залихама имао лекова у вредности од 1.440.652,81 динара.

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао 3.472.462,42 динара за лекове у ЗУ.

Дом здравља Кучево је у контролисаном периоду набавку лекова са Листе лекова вршио на основу закључених уговора са добављачима по спроведеној јавној набавци Републичког фонда и то:

- 1.Vega d.o.o Уговор број 124 од 27.01.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 177.570 динара;
- 2.Farmalogist d.o.o Уговор број 125 од 27.01.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 127.896 динара;
- 3.Phoenix pharma d.o.o Уговор број 126 од 27.01.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 256.044 динара;
- 4.Pharmaswiss d.o.o Уговор број 253 од 19.02.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 204.290 динара;
- 5.Farmalogist d.o.o Уговор број 619 од 29.04.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 128.380 динара;
- 6.Phoenix pharma d.o.o Уговор број 620 од 29.04.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 255.399 динара;
- 7.Vega d.o.o Уговор број 621 од 29.04.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 102.458 динара;
- 8.Farmalogist d.o.o Уговор број 1687 од 16.10.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 355.238 динара;
- 9.Phoenix pharma d.o.o Уговор број 1688 од 16.10.2014. године, вредност уговора са

ПДВ-ом износи 179.650 динара;  
 10.Vega d.o.o Уговор број 1689 од 16.10.2014.године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 176.594 динара;

Дом здравља Кучево је за набавку одређених лекова спроводио поступке јавне набавке, том приликом Уговор је додељен понуђачу Farmalogist d.o.o, а по понуди бр.1118/14 од 11.08.2014.године. На основу наведене понуде закључен је Уговор о купопродаји лекова сет Б са добављачем Farmalogist d.o.o бр.10/2014 од 28.08.2014. године, са укупном вредношћу 1.068.567 динара.

У 2014.години установа се такође снабдевала лековима по закљученом Уговору о купопродаји лекова за 7 месеци са добављачем Farmalogist d.o.o од 09.08.2013. године.

У поступку контроле извршен је увид у одређени број фактура добављача и уговора по којима су те фактуре испостављене и констатовано да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

У поступку контроле на узорку од 4 лека који су набављени у поступку ЦЈН утврђено је да контролисани лекови нису фактурисани према ценама из уговора (набавним ценама) већ по ценама из Листе лекова,што је увећало укупну фактурисану вредност лекова,а што је у супротности са Упуством за фактурисање здравствених услуга,лекова и медицинских средстава у 2014.години.У наредној табели дат је преглед лекова и узорка који су фактурисани у супротности са Упуством за фактурисање.

Табела бр.13

Шифра лека	Назив лека	Фактури сана кол.	Цена по којој је установа фактурисала	Укупна фактурисана вредност (3*4)	Цена из уговора	Фактурисана вредност по ценама из уговора	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8 (5-7)
oo62300	Fraxiparine 10 po 2850IU xa/0,3ml	178	197,33	35.124,74	172,41	30.688,98	4.435,76
oo62400	Fraxiparine 10 po 3800IU xa/0,4ml	83	203,90	16.923,70	189,09	15.694,47	1.229,23
oo62302	Fraxiparine 10po 5700IU xa/0,6ml	158	296,30	46.815,40	258,97	40.917,26	5.898,14
oo24552	Gentamicin 80 mg 10 po 2 ml (80 mg/2ml)	377	50,66	19.098,82	18,17	6.850,09	12.248,73
oo24421	Gentamicin 80 mg 10 po 2 ml (80 mg/2ml)	154	50,66	7.801,64	18,17	2.798,18	5.003,46
oo24580	Gentamicin 80 mg 10 po 2 ml (80 mg/2ml)	365,75	50,66	18.528,90	18,17	6.645,67	11.883,23
oo24420	Gentamicin 40 mg 10 po 2 ml (40 mg/2ml)	27	44,64	1.205,28	42,85	1.156,95	48,33
oo24553	Gentamicin 120 mg 10 po 2 ml (120 mg/2ml)	1.023	76,00	77.748,00	24,17	24.725,91	53.022,09
oo24422	Gentamicin 120 mg 10 po 2 ml (120 mg/2ml)	718	76,00	54.568,00	24,17	17.354,06	37.213,94
oo24582	Gentamicin 120	790	76,00	60.040,00	24,17	18.960,00	41.080,00

	mg 10 po 2 ml (120 mg/2ml)						
oo71123	Bensedin 10 po 10mg/2ml	1.068	30,97	33.075,96	28,13	30.042,84	3.033,12
oo47218	Lemod solu 15 po 40 mg	1.290	104,60	134.934,00	97,04	125.181,60	9.752,40
oo47212	Lemod solu 10 po 1 ml/40 mg	23	121,99	2.805,77	113,38	2.607,74	198,03
oo47219	Lemod solu 1 po 125 mg	7	209,88	1.469,16	194,90	1.364,30	104,86
oo47220	Lemod solu 1 po 500 mg	23	692,56	15.928,88	643,56	14.801,88	1.127,00
Укупно:				526.068,25		339.789,93	187.278,32

За контролисане лекове за које су утврђене неправилности у фактурисању установа је укупно фактурисала 526.068,25 динара. Вредност ових лекова по ценама из уговора износи 339.789,93 динара. Оспорава се 187.278,32 динара, који представљају разлику између фактурисане вредности лекова по неправилним ценама и вредности лекова по набавним ценама.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.488.000 динара.

РФЗО-Филијала Пожаревац је пренела Дому здравља средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.988.000 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, које се даје у наредној табели.

Табела бр. 14

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.		Стање обавеза на дан 31.12.2014.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	Grosis	410.811	324.543	735.424	681.807		53.617
2	Phoenix pharma		999.610	999.610	999.610		
3	Opšta bolnica Požarevac	2.000	400	2.400	2.400		
4	Acterna		66.964	66.964	73.876		6.912 (аванс)
5	Апотека Požarevac		1.053	1.053	1.053		
6	Adoc		19.250	19.250	19.250		
7	Апотека Paunović		7.500	7.500	7.500		
8	Biognost		51.359	51.359	51.359		

9	Superlab	16.720	312.562	329.282	329.282		
10	Tren Niš		523.085	523.085	523.085		
11	Velefarm	84.785		84.785			84.785
10	Vetfarm logistika						
11	AMP Dijagnostik	27.553		27.553			27.553
12	Medikom	52.082		52.082			52.082
<b>Укупно:</b>		<b>593.951</b>	<b>2.306.326</b>	<b>2.900.347</b>	<b>2.689.222</b>		<b>218.037</b>

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 2.900.347 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 593.951 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-31.12.2014. године износе 2.306.326 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 218.037 динара које се односе на дуг према добављачима из 2011. године, створене обавезе према добављачима у контролисаном периоду су измирене закључно са 31.12.2014. године. Установа је на дан 31.12.2014. године у авансу од 6.912 динара код добављача Acterna.

На конту 426711-материјали за медицинске тестове и конту 426721- материјали за лабораторијске тестове прокњижени су трошкови у укупном износу од 2.835.102 динара. Разлика од 145.880 динара између трошкова на конту 426711 и измиренних обавеза на конту 252111 односи се на погрешно прокњижене исплаћене обавезе за лекове које су евидентирани на конту 426711-материјали за медицинске тестове (санитарски и медицински потрошни материјал).

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Дом здравља је утрошио 2.689.222 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1.Пренета средства РФЗО	2.988.000
2.Укупно расположива средства РФЗО	2.988.000
3.Утрошена средства РФЗО	2.689.222
4.Разлика (мање утрошена средства)	298.778

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у ЗУ у износу од 2.689.222 динара. Део средстава пренетих за санитарски и медицински потрошни материјал која су остала неутрошена на буџетском рачуну здравствена установа је искористила ненаменски за измиривање обавеза према добављачима за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији, разлику у коефицијенту, исплату по судском предмету IV-8311/400/2013, исплату плата неуговореним радницима у примарној здравственој заштити, материјалне и остале трошкове, установа је користила сва расположива средства која су се налазила на буџетском рачуну.

Установа на дан 31.12.2013. године није располагала са податком о вредности залиха санитарског и медицински потрошног материјала, такође, није располагала са податком о требовању санитарског и медицински потрошног материјал из магацина у периоду 01.01-31.12.2014. године. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 2.306.326 динара. На дан 31.12.2014. године Дом здравља је на залихама имао санитарског и медицински потрошног материјала у вредности од 532.974,35 динара.

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао 7.458.914 динара за санитарски и медицински потрошни материјал.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у фактуре добављача и уговора по којима су фактуре испостављене и констатовано да су добављачи здравственој установи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из уговора.

Дом здравља Кучево је набавку санитарског и медицинског потрошног материјала вршио на основу јавних набавки, уговори су додељени следећим добављачима:

1. Phoenix pharma d.o.o Уговор број 517 од 07.04.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 954.197 динара;
2. Tren d.o.o Уговор број 518 од 07.04.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 316.845 динара;
3. Tren d.o.o Уговор број 518/2 од 07.04.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 328.722 динара;
4. BioGnost и Flora Комерс Уговор број 519 од 07.04.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 72.935 динара.
5. Acterna d.o.o Уговор број 520 од 07.04.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 27.240 динара.
6. Acterna d.o.o Уговор број 520/2 од 07.04.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 27.310 динара.
7. Superlab d.o.o Уговор број 521 од 07.04.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 239.976 динара.

#### 5. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01-31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 5.772.000 динара.

РФЗО-Филијала Пожаревац је пренела Дому здравља средства за енергенте у износу од 5.516.904 динара.

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

- Уговор од 05.04.2013. године, закључен са добављачем Нис АД Нови Сад, о продаји нафтних деривата путем дебитне картице НИС - до јуна месеца 2014. године набавка је вршена по наведеном уговору.

- По спроведеном поступку ЦЈН, од стране РФЗО, установа је закључила уговор са добављачем Нис АД Нови Сад бр.781 од 04.06.2014. године, по коме је настављена набавка у 2014. години.

- Набавка електричне енергије вршена је од ЕПС снабдевања д.о.о. јединог добављача на овом простору, до окончања ЦЈН установа се снабдева путем резервног снабдевања иста је настављена након спроведеног поступка ЦЈН, а на основу закљученог уговора бр.778 од 04.06.2014. године са добављачем ЕПС снабдевањем д.о.о.

- Уговор о набавци угља закључен је са добављачем Европа комерц д.о.о Петровац, по ЈН бр.6/2013 коју је спровео ДЗ Кучево, том приликом је закључен Уговор о купопродаји угља од 02.09.2013. године, по коме се установа снабдевала предметним добром у 2014. години до спровођења поступка ЈН када је закључен Уговор са добављачем „Соле комерц“ д.о.о по ЈН бр.8/2014 од 09.09.2014. године, по ком је настављено даље снабдевање.

- Уговор о купопродаји дрва од 15.07.2014. године закључен је са добављачем-Радња за превоз и грађевинске радове „Превозник Грујић“ Кучево, по ЈН бр.5/2014 коју је спровео ДЗ Кучево.

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

Табела бр.15

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.		Стање обавеза на дан 31.12.2014.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	



1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	NIS (бензин)	0	3.433.834	3.433.834	584.451 (аванс)		278.435
					2.570.948		
					3.155.399		
2	Taxi Grujić (дрва)	36.140	554.600	590.740	554.600		36.140
3	Европа comerc (угаљ)	68.534	165.672	234.206	234.206		
4	Sole comerc (угаљ)		581.767	581.767	358.999		222.768
5	Електроморава (електрична енергија)	909	1.484.187	1.485.096	1.484.187		909
	Укупно:	105.583	6.220.060	6.325.643	584.451 (аванс)		538.252
					5.202.940		
					5.787.391		

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 6.325.643 динара, од тога дуг (почетно стање) из претходног периода износи 105.583 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-31.12.2014. године износе 6.220.060 динара. Стање неизмирених обавеза на дан 31.12.2014. године износи 538.252 динара.

На конту 421211-услуге за електричну енергију, 421223-дрва, 421222-угаљ, 426411-бензин прокњижени су трошкови у износу од 5.032.881. Разлика од 170.059 динара између трошкова на конту 421211, 421223, 451222 и 426411 и измирених обавеза на конту 252111-1194, 252111-2229, 252111-2280, 252111-2330 и 252111-1102, односи се на погрешно прокњижене исплаћене обавезе за енергенте које су евидентирани на конту 422121-трошкови превоза на службеном путу у износу од 147.5598 динара и на конту 424331-услуге јавног здравства у износу од 22.500 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Дом здравља је утрошио 5.787.391 динара, од тога 584.451 динара представља аванс код добављача за бензин, а 5.202.940 динара из пренетих средстава РФЗО за енергенте у 2014. години.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Стање средстава на рачуну 01.01.2014.	110.994
2. Пренета средства РФЗО	5.516.904
3. Укупно расположива средства РФЗО	5.627.898
4. Утрошена средства РФЗО аванс код добављача	584.451
5. Утрошена средства РФЗО пренета у 2014.	5.202.940
6. Разлика (мање утрошена средства)	424.958

По коначном обрачуна из 2013. године установи је утврђен аванс на енергентима у износу од 205.096 динара, на буџетском рачуну 01.01.2014. године установа је располагала са средствима у износу од 110.994 динара на позицији енергенти, мање расположива средства на позицији енергенти у односу на утврђени аванс по коначном обрачуна за 2013. годину последица су ненаменског трошења средстава РФЗО утврђена Записником о извршеној контроли уговорних обавеза у Дому здравља Кучево 05 број: 450-4936/13-4 од 26.12.2013. године. Део средстава пренетих за енергенте која су остала неутрошена на буџетском рачуну у 2014. години здравствена установа је искористила ненаменски за измиривање обавеза према добављачима за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији, разлику у коефицијенту, исплату по судском предмету IV-83II1/400/2013, исплату плата неуговорним радницима у примарној здравственој заштити, материјалне и остале трошкове, установа је користила сва расположива средства која су се налазила на буџетском рачуну.

Дом здравља Кучево нема Правилник о коришћењу службених возила, као ни дефинисану норму потрошње горива за моторна возила, већ се узимају подаци о средњој вредности потрошње из техничке документације. Плаћање горива за службена возила врши се картицом коју поседује свако службено возило.

Возни парк Дома здравља Кучево чини 4 санитарска и 6 путничких возила. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 2014. године 10 возила је прешло 194.134 км и утрошено је 21.624 л горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 11 литара.

Табела бр. 16

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Прос. потр. на 100 км
01.01-31.12.2014.	10	194.134	21.624	11

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. Техничко лице сваког месеца проверава исправност возила. По обављеној вожњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, релацији вожње, броју пређених километара и на крају месеца сваки возач израђује спецификацију путних налога за службено возило које је користио и исту предаје рачуноводству, путни налози се раде у дупликату, један примерак остаје у канцеларији шефа возног парка, а други у рачуноводственој евиденцији. Контролисани су путни налози на узорку за 6 возила за месец јануар, мај, јули и август. Путни налози су правилно евидентирани у спецификацији пређене километраже и слаже се податак о почетној и завршној километражи као и пређена километража за сваког возача.

#### 6. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01-31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 6.995.000 динара.

РФЗО-Филијала Пожаревац је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у износу од 3.460.598 динара, од тога 3.103.787 динара по уговору за 2014. годину и 356.811 динара на име дуга по коначном обрачуна за 2013. годину. Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 918.718 динара и за отпремнине 1.171.122 динара.

Увидом у промет аналитичких конта која се односе на остале материјалне трошкове за период 01.01-31.12.2014. године и помоћну евиденцију Дома здравља, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели.

Табела бр. 17

Конто	Назив трошка	Укупне обавезе	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Сопствена средства ДЗ	Општина Кучево	Донације	Стање обавеза на дан 31.12.2014.
4143*	Отпремнине	1.344.434	1.344.434	1.171.121		173.313		
4161*	Јубиларне награде	918.718	918.718	918.718				
4211*	Трошкови платног промета	175.518	175.518	157.920	17.432	166		
4213*	Комуналне услуге	603.905	494.978	494.978				108.927
4214*	Услуге комуникације	293.055	276.888	73.516	203.372			16.167

4215*	Трошкови осигурања	729.164	458.990	366.017	92.973			270.174
4221*	Трошкови службеног путовања	40.510	40.510		40.510			
4231*	Административне услуге	1.050.162	1.050.162	1.050.162				
4232*	Компјутерске услуге	184.000	184.000	184.000				
4233*	Стручно усавршавање	82.494	82.494		82.494			
4234*	Услуге информисања	16.700	16.700		16.700			
4235*	Стручне услуге	432.130	432.130	167.259	158.073	106.798		
4239*	Остале опште услуге	20.480	20.480	20.480				
4243*	Медицинске услуге	91.700	91.700	91.700				
4249*	Остале спец.услуге	56.070	57.870	57.870				1.800
4251*	Текуће одржавање зграда	186.008	175.143	144.463		30.680		10.865
4252*	Текуће поправке опреме	934.806	934.806	516.750	141.821	152.442	123.793	18.980
4261*	Административни материјал		910.647	932.816		8.000		30.164
4263*	Материјал за стручно усавршавање	66.940	66.940		66.940			
426413	Уља и мазива	38.491	38.491	35.121		3.370		
426491	Делови за возила	235.105	235.105	216.305		18.800		
4268*	Материјал за хигијену	69.824	69.824	69.824				10.369
4269*	Материјал за посебне намене	266.165	266.165	15.186	9.600	241.379		
4442*	Трошкови камата	311.102	311.102		1.144	309.958		
4821*	Остали расходи	84.030	84.030		84.030			
4822*	Порез, таксе и казне	50.153	50.153	33.584	16.569			
4823*	Новчане казне	27.858	27.858		27.858			
Укупно:		9.283.282	8.815.836	6.687.621	959.516	1.044.906	123.793	467.446

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Пренета средства РФЗО за примарну зз	3.460.598
2.Пренета средства РФЗО за јубиларне награде у примарну зз	918.718
3.Пренета средства РФЗО за отпремнине у примарну зз	1.171.122
4.Наплаћена партиципација у примарној зз	1.076.350
5.Укупно расположива средства РФЗО	6.626.788
6.Утрошена средства РФЗО	6.687.621
7.Разлика (више утрошена средства)	60.833

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 5.550.438 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 1.076.350 динара од наплаћене партиципације здравствене установе у примарној здравственој заштити у 2014.години, 959.516 динара сопствених прихода, 1.044.906 динара из средстава које је Општина Кучево пренела на буџетски рачун установе и 123.793 динара из донације.Такође,установа је за измиревање обавеза према добављачима ненаменски искористила средства РФЗО пренета за лекове, санитаретски и медицински потрошни материјал,енергенте у износу од 60.833 динара.Укупне обавезе према добављачима за остале материјалне трошкове у контролисаном периоду утврђене су у износу од 9.283.282 динара,измирене обавезе према добављачима износе 8.815.836 динара,а неизмирене обавезе на дан 31.12.2014.године износе 467.446 динара.

Установа у контролисаном периоду није закључила уговоре са добављачима за остале директне и индиректне трошкове,већ је набавку добара вршила од добављача са којима је сарађивала у претходном периоду пословања.

**Рекапитулација пренетих и утрошених средстава у периоду 01.01-31.12.2014.године  
Примарна здравствена заштита**

Табела бр.18

РБ	Намене	Почетно стање	Пренета средства	Утрошена средства	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5(3+4)	6
1	Плате		78.143.570	78.137.635	5.935
2	Плате неуговорени радници			50.128	-50.128
3	Превоз		3.520.348	3.520.129	219
4	Лекови у ЗУ		3.516.688	3.017.702	498.986
5	Санитаретски и медицински потрошни материјал		2.988.000	2.689.222	298.778
6	Енергенти	110.994	5.516.904	5.202.940	424.958
7	Материјални и остали трошкови и партиципација		6.626.788	6.687.621	-60.833
Укупно:		110.994	100.312.298	99.305.377	1.117.915

Дом здравља Кучево је за исплату плата неуговореним радницима у износу од 50.128 динара и за измирење обавеза према добављачима за остале материјалне трошкове у износу од 60.833 динара ненаменски искористио средства РФЗО пренета за лекове, санитаретски и медицински потрошни материјал, енергенте која су се налазила на буџетском рачуну установе.

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

Табела бр.19

Опис	Износ
Исплата плата неуговореним радницима из средстава РФЗО	50.128
За материјалне и остале трошкове	60.833
Укупно:	110.961

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

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014.годину,пренео Дому здравља Кучево за контролисани период 5.400.680 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити.Дом здравља Кучево је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 22.736 динара.

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

Табела бр.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
1	Јануар	404.130	392.772	5	392.772	
2	Фебруар	400.206	392.772	5	392.772	
3	Март	392.359	392.359	5	393.286	
4	Април	402.207	433.468	6	433.296	
5	Мај	402.207	490.004	6	487.819	
6	Јун	394.321	482.714	6	482.714	
7	Јул	394.321	483.791	6	483.791	
8	Август	394.321	456.365	6	456.365	
9	Септембар	394.321	487.480	6	487.480	
10	Октобар	398.264	480.539	6	481.969	

11	Новембар	703.164	447.380	6	447.380	
12	Децембар	699.180	438.300	6	428.540	9.760
Укупно:		5.379.000	5.377.944		5.368.184	9.760

Дом здравља је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 5.368.184 динара, што је за 9.760 динара мање у односу на пренета средства РФЗО, иста су садржана у стању средстава на буџетском рачуну установе на дан 31.12.2014. године.

У наведеном периоду Дом здравља није исплаћивао средства уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити по основу стимулација и додатка за синдикални рад.

Дом здравља Кучево у контролисаном периоду није имао неуговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити.

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

На основу члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са чланом 118. Закона о раду („Службени гласник РС „број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). У Дом здравља Кучево не постоји Правилник о раду који дефинише одлазак и долазак са рада запослених, а запослени остварују право на трошкове превоза на основу фотокопије личне карте којом се доказује место пребивалишта запосленог. Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду у текућем месецу за претходни месец, на основу листе присутности на раду запослених коју сачињава сваки шеф службе и доставља служби за финансијске послове на основу које се врши исплата трошкова превоза запослених.

Увидом у картицу партнера -ДЗ Кучево и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који се даје у наредној табели.

Табела бр. 21

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01-31.12.2014.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
Почетно стање				15.686		15.686
1	Јануар	1	11.917	70.027		70.027
2	Фебруар	1	70.027		8.127	-8.127
3	Март	1	11.917	11.917	8.939	2.978
4	Април	1	11.916	8.147	8.939	-792
5	Мај	1	11.917		8.939	-8.939
6	Јун	1	11.917	11.917	8.938	2.979
7	Јул	2		11.917	1.600	10.317
8	Август	2	11.916		41.397	-41.397
9	Септембар	2	11.917	23.833	9.433	14.400

10	Октобар	2	11.917	11.917	16.180	-4.263
11	Новембар	2			17.877	-17.877
12	Децембар	2			31.697	-31.697
Укупно:			165.361	165.361	162.066	3.295

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 165.361 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити утрошио 162.066 динара, што је за 3.295 динара мање у односу на пренета средства РФЗО, иста су садржана у стању средстава на буџетском рачуну установе на дан 31.12.2014. године.

Од укупно дозначених средстава здравственог осигурања за превоз уговорених радника у износу од 165.361 динара, установа је наменски искористила 162.066 динара. Разлика од 3.295 динара представља више требована средства од потребних средстава за превоз уговорених радника за период 01.01-31.12.2014. године. Мање утрошена средства РФЗО пренета за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 3.295 динара садржана су у стању средстава на буџетском рачуну установе на дан 31.12.2014. године.

### 3. Наменско трошење средстава за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01.2014.-31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља Кучево је утврђена накнада на позицији остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 879.000 динара.

РФЗО-Филијала Пожаревац ДЗ Кучево у 2014. години није преносила средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити, обзиром да је коначним обрачуном за 2013. годину на датој позицији утврђен аванс у износу од 930.539 динара. Контролом је утврђено да се дати аванс не налази на позицији остали директни и индиректни трошкови, обзиром да је Дом здравља Кучево ненаменски трошио средства РФЗО пренета за остале директне и индиректне трошкове за исплату плата уговореним радницима у примарној 33 и неуговореном раднику у стоматолошкој зз што је утврђено Записником о извршеној контроли уговорних обавеза у 05 број: 450-4936/13-4 од 26.12.2013. године, а иста није надоместио из сопствених средстава. Пренета средства у стоматолошкој здравственој заштити за јубиларне награде износе 111.769 динара.

Увидом у промет аналитичких конта за остале директне и индиректне трошкове за период 01.01-31.12.2014. године и помоћну евиденцију Дома здравља, утврђени су расходи за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити који се дају у наредној табели.

Табела бр.22

Ред. Бр.	Конто	Назив трошкова	Укупни трошкови	Средства РФЗО
1.	4161*	Јубиларне награде	111.769	111.769
	4213*	Комуналне услуге	35.614	35.614
2.	4232*	Компјутерске услуге	15.500	15.500
3.	4243*	Медицинске услуге	11.250	11.250
4.	4251*	Текуће одржавање зграда	34.100	34.100
5.	4252*	Текуће поправке опреме	108.585	108.585
6.	4261*	Административни материјал	113.956	113.956
7.	4268*	Материјал за хигијену	12.184	12.184

8.	4269*	Материјал за посебне намене	10.440	10.440
9.	/	Добављач-Неодент	23.558	23.558
10.	/	Добављач-Гросис	4.509	4.509
11.	/	Добављач-Елмед	15.742	15.742
12.	/	Добављач-Пласт дентал	10.440	10.440
Укупно:			507.648	507.648

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација :

динара

1.Пренета средства РФЗО за стоматолошку зз	0
2.Пренета средства за јубиларне награде у стоматолошкој зз	111.769
3.Остварена партиципација у стоматолошкој зз	25.659
4.Укупно расположива средства РФЗО	137.428
5.Утрошена средства РФЗО	507.648
6.Разлика (више утрошена средства)	370.220

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за јубиларне награде у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 111.769 динара.Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 25.659 динара од наплаћене партиципације здравствене установе у стоматолошкој здравственој заштити у 2014.години.

Набавка добара и услуга вршена је од добављача са којим је установа сарађивала у предходном периоду пословања.Установа нема закључене уговоре са добављачима за зубни материјал,административни материјал,материјал за хигијену,већ је набавку вршила по потреби од добављача који су познати из ранијег периода пословања са установом.

Установа нема неизмирене обавезе по основу директних и индиректних трошкова.

У поступку контроле је утврђено да је Дом здравља Кучево по судском предмету IV-83II1/400/2013 запосленом раднику у стоматологији за исплату разлике у боловању и за исплату разлике доприноса за пио,здравствено осигурање и незапосленост користио средства обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 130.441,73 динара (број извода 72 од дана 16.04.2014.године исплаћено 59.318,55 динара и број извода 127 од дана 08.07.2014.године исплаћено 71.123,18 динара) која су се у том тренутку налазила на буџетском рачуну установе,што представља ненаменски утрошена средства.

**Рекапитулација пренетих и утрошених средстава у периоду 01.01-31.12.2014.године  
Стоматолошка здравствена заштита**

Табела бр.23

РБ	Намене	Почетно стање	Пренета средства	Утрошена средства	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5(3+4)	6
1	Плате		5.377.944	5.368.184	9.760
2	Исплата по судском решењу IV-83II1/400/2013			130.442	-130.442
3	Превоз	15.686	149.675	162.066	3.295
4	Остали директни и индиректни трошкови и		137.428	507.648	-370.220



	остварена партиципација				
Укупно:	15.686	5.664.047	6.168.340	-487.607	

Дом здравља Кучево је за исплату по судском предмету IV-83II1/400/2013 у износу од 130.442 динара и за измирење обавеза према добављачима за остале директне и индиректне трошкове у износу од 370.220 динара ненаменски искористио средства РФЗО пренета за лекове, санитаретски и медицински потрошни материјал, енергенте која су се налазила на буџетском рачуну установе.

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

Табела бр.24

Опис	Износ
Исплата по судском предмету IV-83II1/400/2013	130.442
За остале директне и индиректне трошкове	370.220
Разлика у коефицијенту	25.694
Укупно:	526.356

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

#### ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1.Током периода 01.01-30.09.2014. године Дом здравља Кучево је вршио набавку одређених лекова, санитаретског и медицинског потрошног материјала спроводећи поступак јавних набавки, те је на тај начин поступио у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (Сл. гласник РС" 54/2009,73/2010, 101/2011, 93/2012,108/13 и 142/14) којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, морају бити закључени у складу са прописима, који регулишу јавне набавке.

Такође, Дом здравља Кучево није спроводио поступак јавне набавке за добра и услуге које се плаћају из средстава за материјалне трошкове и остале директне и индиректне трошкове, те није поступио у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (Сл. гласник РС" 54/2009,73/2010, 101/2011, 93/2012,108/13 и 142/14) којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, морају бити закључени у складу са прописима, који регулишу јавне набавке.

2. За одређене лекове са Листе лекова Републички фонд за здравствено осигурање Београд спровео је јавну набавку у име и за рачун здравствених установа.

3. За већи број лекова у контролисаном узорку лекова констатовано је да цене по којима је вршено фактурисање Фонду не одговарају ценама постигнутим у поступку јавне набавке. Наиме, ДЗ Кучево је поједине контролисане лекове већим делом контролисаног периода фактурисао по највишој цени коју признаје РФЗО, иако је цена по којој је лек набављен била нижа. Стога су надзорници осигурања овако фактурисане лекове оспорили, односно оспорили су разлику између цене по којој су лекови фактурисани и цене по којој су набављени и по којој је требало да буду фактурисани у износу од 187.278,32 динара.

4. Контролом је утврђено да је контролисани узорак санитарског и медицинског потрошног материјала фактурисан у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава и у складу са Чланом 19. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

5. Дом здравља Кучево је у контролисаном периоду ненаменски трошио пренета средства РФЗО и то:

-за исплату плата неуговореним радницима у примарној здравственој заштити у износу од 50.128 динара из средстава пренетих за лекове, санитарски и медицински потрошни материјал, енергенте у примарној здравственој заштити која су се налазила на буџетском рачуну установе;

-за измиривање обавеза према добављачима за материјалне трошкове у износу од 60.833 динара из средстава пренетих за лекове, санитарски и медицински потрошни материјал, енергенте у примарној здравственој заштити која су се налазила на буџетском рачуну установе;

-за исплату по судском предмету IV-8311/400/2013 запосленом раднику за разлику боловања и разлику за исплату доприноса за пио, здравствено и незапосленост у износу од 130.442 динара из средстава пренетих за лекове, санитарски и медицински потрошни материјал, енергенте у примарној здравственој заштити која су се налазила на буџетском рачуну установе;

-за исплату осталих директних и индиректних трошкова у стоматолозији у износу од 370.220 динара из средстава пренетих за лекове, санитарски и медицински потрошни материјал, енергенте у примарној здравственој заштити која су се налазила на буџетском рачуну установе;

-за исплату разлике у коефицијенту за уговореног радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 25.694 динара из средстава пренетих за лекове, санитарски и медицински потрошни материјал, енергенте у примарној здравственој заштити која су се налазила на буџетском рачуну установе.

6. Измиривање обавеза према добављачима по уговореним наменама је текло несметано, уз напомену да је здравствена установа измирила обавезе према добављачима за лекове и санитарски и медицински потрошни материјал створене у 2014. години, али да постоји дуг према добављачима за наведене намене из 2011. године.

7. Дом здравља није водио евиденцију о стању залиха лекова и санитарског и медицинског потрошног материјала на дан 01.01.2014. године, као ни евиденцију о требовању лекова и санитарског и медицинског потрошног материјала из магацина у периоду 01.01-31.12.2014. године.

8. У поступку контроле исправности обрачуна и исплате плата и наменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања за исплату плата уговорених радника у периоду 01.01. до 30.09.2014. године у Дому здравља Кучево, утврђено је да је Дом здравља вршио обрачун и исплату плата у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Додаци на плате по основу прековременог рада (дежурства) обрачунавају се и исплаћују у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. У контролисаном периоду Дом здравља Кучево је за једног уговореног контролисаног радника обрачунавао и исплаћивао плату по коефицијенту који није у складу са коефицијентом утврђеним у уговору о раду.

На основу напред наведеног даје се следећи:

## ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Налаже се Дому здравља Кучево да фактурисање лекова и санитарског и медицинског потрошног материјала врши у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава и у складу са Уговором о пружању и финансирању

здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

2. Да Дом здравља Кучево изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од **187.278,32** динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2. Повраћај средстава се врши из средстава обавезног здравственог осигурања пренетих за лекове са Листе лекова у периоду 01.01-31.12.2014. године, а која су остала неутрошена на буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2014. године, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда: 840-26650-09, са сврхом уплате „број записника“ позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе – 7451616“, због неисправног фактурисања лекова са Листе лекова (Fraxiparine 10 по 2850IU ха/0,3ml, Fraxiparine 10 по 3800IU ха/0,4ml, Fraxiparine 10 по 5700IU ха/0,6ml, Gentamicin 80 mg 10 по 2 ml (80 mg/2ml), Gentamicin 80 mg 10 по 2 ml (80 mg/2ml), Gentamicin 40 mg 10 по 2 ml (40 mg/2ml), Gentamicin 120 mg 10 по 2 ml (120 mg/2ml), Gentamicin 120 mg 10 по 2 ml (120 mg/2ml), Gentamicin 120 mg 10 по 2 ml (120 mg/2ml), Bensedin 10 по 10mg/2ml, Lemod solu 15 по 40 mg, Lemod solu 10 по 1 ml/40 mg, Lemod solu 1 по 125 mg, Lemod solu 1 по 500 mg) (КПП-062) у укупном износу од **187.278,32** динара у периоду 01.01-31.12.2014. године.

3. Да Дом здравља Кучево у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2011, 93/2013, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013 и 142/14) изврши повраћај средстава у укупном износу од **637.317** динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног:

- 1) ~~С~~ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 05 број: 54-2385/13 од 27.12.2013. године, пренета за намену лекови са Листе лекова, санитарски и медицински потрошни материјал и енергенти у износу од **50.128** динара, а утрошена за исплату плата неугворених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд;
- 2) ~~С~~ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину пренета за намену лекови са Листе лекова, санитарски и медицински потрошни материјал и енергенти у износу од **60.833** динара, а утрошена за измиривање обавеза према добављачима за остале материјалне трошкове у контролисаном периоду и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд;
- 3) ~~С~~ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину пренета за намену лекови са Листе лекова, санитарски и медицински потрошни материјал и енергенти у износу од **130.442** динара, а утрошена за исплату разлике у боловању и разлике за исплату доприноса за пио, здравствено и незапосленост за радника у стоматолозији у контролисаном периоду по судском предмету IV-8311/400/2013 и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд;
- 4) ~~С~~ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину пренета за намену лекови са Листе лекова, санитарски и медицински потрошни материјал и енергенти у износу од **370.220** динара, а утрошена за измиривање обавеза према добављачима за остале директне и индиректне у контролисаном периоду и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд;
- 5) ~~С~~ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину пренета за намену лекови са Листе лекова, санитарски и медицински потрошни материјал и енергенти у износу од **25.694** динара, а утрошена за исплату разлике у коефицијенту за уговореног радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 25.694 динара у контролисаном периоду и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији

Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

4. Налаже се Дому здравља Кучево да врши попис стања залиха и санитарског и медицинско потрошног материјала у складу са чланом 18. став 2 Закона о рачуноводству и ревизији.

5. Налаже се Дому здравља Кучево да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са документацијом за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", број 107/05, 109/05-исправка, 57/11 и 119/12) и да докаже о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

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

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО
2. Директору ДЗ Кучево
3. Архиви

**НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:**

1. Драгана Перовић

2. Нела Митић Стојадиновић



5901522/132