



Републички фонд за здравствено осигурање

18 03 2015

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: 101288707

Матични број: 06042945

Жиро рачун: 840-26650-09

**Сектор за контролу**  
05 број: 450--6046/14-2  
Дана: 12.02.2015.година

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11 и 119/12), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/13) службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Налога за вршење контроле директора Сектора за контролу, 05 број: 450-6046/14 од 28.11.2014. године извршили су контролу у Дому здравља Мало Црниће и сачинили:

#### ЗАПИСНИК

#### О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА МАЛО ЦРНИЋЕ

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

1. Зоран Стојановић, дипломирани економиста и
2. Нела Митић-Стојадиновић, дипломирани правник.

II Седиште контролисаног субјекта је у Малом Црнићу, ул. Стишка бб, са подацима:

- ПИБ је 106961390
- Шифра делатности 8621
- Матични број регистра је 17815377
- Рачун буџетских средстава број 840-824661-33
- Рачун сопствених прихода број 840-807667-90

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

- Др Емад Еслејем, директор Дома здравља Мало Црниће.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Смиљка Петровић - шеф финансијске оперативе - Дома здравља Пожаревац- уговор о делу,
- Александра Драгичевић - референт за послове обрачуна зарада и ликвидатуре.
- Милада Костић – главна сестра Дома здравља.

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

V Контрола је вршена у периоду од 04.12.2014. године до 18.12.2014. године у просторијама Дома здравља Пожаревац и Дома здравља Мало Црниће и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

**VII** 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 Мало Црниће и то:
- финансијске картице пренетих средстава , исплаћених средстава , сопствених прихода;
- створене обавезе према добављачима;
- спроведен обрачун са ДЗ Мало Црниће за период 01.01.-31.12.2013.године;
- изводи рачуна буџетских средстава и рачуна сопствених прихода, рекапитулације обрачунатих и исплаћених зарада;
- фактуре добављача;
- радно-правна документација ДЗ Мало Црниће и то: уговори о раду, документација у вези прековременог рада- решења о прековременом раду; уговори о међусобним правима и обавезама између ДЗ Мало Црниће и радника на стручном усавршавању (специјализаната);
- закључени уговори о купопродаји са добављачима за лекове, санетско медицински потрошни материјал и др.
- Кадровски план Министарства здравља за ДЗ Мало Црниће за 2013. годину;
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 05 број: 54-2386/13 од 27.12.2013.године;

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

### НАЛАЗ

Дом здравља Мало Црниће обавља финансијске трансакције преко рачуна код Управе за трезор. Стање на рачунима, на почетку и крају периода контроле износило је:

Табела бр.1

Текући рачун	број рачуна	износ на дан 31.12.2013.	износ на дан 30.09.2014.
Рачун сопственог прихода	840-807667-90	22.670	84.964
Рачун буџетског прихода: од чега су средства РФЗО за следеће уговорене намене:	840-824661-33	319.147	2.521.336
-плате	/	/	348.497
- превоз		65.085	563.905
-лекови са Листе лекова		-12.565	207.182
-санитетски и медицински потрошни материјал		/	645.649
- енергенти		54.797	841.929
-материјални и остали трошкови		-360.184	-226.944
- јубиларне награде			
-партиципација			
- плате у стоматологији		482.379	-8.495

- превоз у стоматологији		/	77.734
-остали директни и индиректни трошкови у стоматологији		-5.528	71.880
- партиципација у стоматологији		/	/
-уплате на буџетски рачун од Општине Мало Црниће		95.165	/
Рачун за накнаду за боловање	840-1664761-84		92.234,68

У контролисаном периоду, Дом здравља Мало Црниће је остварио приходе и примања у укупном износу од **53.664.418** динара , који се састоје од:

Табела бр.2

ОПИС	01.01.-30.09.2014.
СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	1.234.240
ПРИХОД РФЗО У ПЕРИОДУ	49.377.199
ПРИХОД ОД ПАРТЦИПАЦИЈЕ	767.078
ПРИХОД ОД ОПШТИНЕ, ПОКРАЈИНЕ, РЕПУБЛИКЕ	2.037.353
МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ	248.548
ОСТАЛО	
<b>УКУПНО ПРИХОДИ И ПРИМАЊА У ПЕРИОДУ:</b>	<b>53.664.418</b>

Дом здравља Мало Црниће је до 2011.године био у саставу Здравственог центра Пожаревац. Након издвајања , Дом здравља Мало Црниће постаје ново правно лице, али због недостатка административног кадра, радници ДЗ Пожаревац наставили су да раде на основу уговора о делу, тако да се већи део документације налази у ДЗ Пожаревац.

### **I НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ПО УГОВОРУ О ПРУЖАЊУ И ФИНАНСИРАЊУ ЗДРАВСТВЕНЕ ЗАШТИТЕ ИЗ ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА ЗА 2014. ГОДИНУ У ПЕРИОДУ 01.01-30.09.2014. ГОДИНЕ**

Републички фонд за здравствено осигурање Филијала Пожаревац је на основу Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014.годину („Службени гласник РС“ број 115/13) са ДЗ Мало Црниће закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину 05 број 54-2386/13 од 27.12.2013.године. Уговором ДЗ Мало Црниће за пружање здравствених услуга према Предрачуну средстава за 2014. годину утврђује се накнада у укупном износу од 59.102.000 динара. Планирана партиципација износи 1.675.000 динара, тако да укупна накнада ДЗ Мало Црниће за 2014. годину умањена за партиципацију износи 57.427.000 динара.

Наменско трошење пренетих средстава обавезног здравственог осигурања у периоду од 01.01-30.09.2014. године контролисано је по уговореним наменама.

Табела бр.3-Уговорене намене, према елементима из Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину

Редни број	Опредељена средства РФЗО за следеће уговорене намене:	
1.	-плате	43.729.000
2.	- превоз	3.221.000
3.	-лекови са Листе лекова	1.913.000

4.	-санитетски и медицински потрошни материјал	1.896.000
5.	Остали индиректни трошкови:	8.343.000
5.1.	- енергенти	4.800.000
5.2.	-материјални и остали трошкови	3.543.000
6.	-Укупна накнада (1. до 5.)	59.102.000
7.	-Партиципација:	1.675.000
8.	-Укупна накнада (6.- 7.)	57.427.000

### **Контрола наменског трошења средстава за плате**

Кадровским планом за 2013. годину за Дом здравља Мало Црниће, број: 11201-00550/2013-01, које је Министарство здравља Републике Србије донело 11.04.2013. године, Дому здравља Мало Црниће одобрено је уговарање са Републичким фондом за здравствено осигурање 57 запослена радника (без стоматологије) који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања. У периоду контроле Дом здравља Мало Црниће, у примарној здравственој заштити, није имао неугворене раднике.

Табела број 4 – Структура уговорених радника према кадровском плану.

Структура уговорених радника	Број уговорених радника
-Доктор медицине	12
-Здравствени радници са ВСС и ССС	31
-Немедицински радници	14
Укупно:	57

Дом здравља Мало Црниће је у складу са наведеним кадровским планом вршио уговарање запослених радника са Фондом, при чему је редовно писмено обавештавао Филијалу Пожаревац о изменама, а Филијала је достављене податке уносила у апликацију уговорених радника.

У поступку контроле утврђено је да су подаци о уговореним радницима у установи усаглашени са подацима РФЗО у апликацији уговорених радника.

Увидом у нормативна акта ДЗ Мало Црниће којим је регулисана плата и накнада плате и обрачунске листе константовано је:

Да је за обрачун плате примењена основица за обрачун плата у складу са закључцима Владе РС број:05 број 121-9024/2013 од 25.10.2013.године и 05:број:121-3131/2014 од 22.04.2014.године.

Обрачун накнаде зараде се врши у складу са чланом 101-103. Посебног колективног уговора за здравствене установе.

Обрачун и исплата додатка на плату за дежурство и приправност, прековремени рад, за рад недељом, рад на државни празник, ноћни рад и минути рад за уговорене раднике извршен је у складу са чланом 96 Посебног колективног уговора за здравствене установе („Службени гласник РС“ број 36/10,42/10, 46/13,74/13,97/13)

За уговорени број радника, Уговором за 2014.годину ДЗ Мало Црниће утврђена је накнада за плате у износу од 43.729.000 динара, према Предрачуну за плате сразмерно уговорена средства за период 01.01-30.09.2014.године износе 30.111.636 динара. Пренета средства за плате за контролисани период износе 30.718.048 динара којима су обухваћена средства за аконтацију септембарске плате, али не и средства за коначну исплату

септембарске плате.

У контролисаном периоду Дом здравља је имао од 53 до 56 уговорених радника што је у складу са Кадровским планом за 2013. годину.

Табела број 5 - Уговорена, пренета, утрошена средства за плате за уговорене раднике у примарној здравственој заштити

Месец	Број радника	Уговорена средства по предрачуну	Пренета средства у контролисаном периоду	Утрошена средства у контролисаном периоду	Разлика
Јануар	56	3.580.152	3.637.822	3.637.822	/
Фебруар	56	3.580.152	3.611.713	3.611.713	/
Март	56	3.580.152	3.527.845	3.527.845	/
Април	56	3.580.152	3.694.724	3.694.724	/
Мај	56	3.580.152	3.726.561	3.726.561	/
Јун	56	3.580.152	3.531.408	3.531.408	/
Јул	55	3.516.221	3.584.606	3.584.606	/
Август	53	3.388.358	3.602.246	3.316.942	285.304
Септембар	54	1.726.145	1.801.123	1.737.930	63.193
<b>Укупно:</b>		<b>30.111.636</b>	<b>30.718.048</b>	<b>30.369.551</b>	<b>348.497</b>

Од пренетих средстава за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплаћено је **30.369.551** динара, што је у односу на пренета средства мање за **348.497** динара. Након трансфера средстава за коначну исплату септембарске плате 01.10.2014. године здравствена установа је извршила повраћај средства из августа и септембра месеца.

У поступку контроле извршен је увид у радно-правну документацију, односно персонална досијеа, на репрезентативном узорку који је обухватио 10 уговорених радника свих кадровских структура и коефицијената заступљених у установи. Контролом је утврђено да установа исправно вршила обрачун и исплату плате за запослене у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02-др.пропис, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14).

Директор здравствене установе доноси решења о прековременом раду, уколико за дати месец постоји потреба о прековременом раду и то за сваког радника по на особ, а у складу са чланом 77 и 78. Закона о здравственој заштити. О присутности радника на раду свака служба води радне листе (карнет) за сваки месец, који се доставља главној сестри Дома здравља, главна сестра по извршеној контроли исте прослеђује финансијској служби установе ради обрачуна плате за одређени месец. 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.

Дом здравља Мало Црниће вршио је исплату додатка на плату – стимулацију из сопствених прихода. Управни одбор Дома здравља Мало Црниће доне је Одлуку 17.01.2013. године, а на основу чл.12. Закона о платама у државним органима и јавним службама којом се увећава зарада директору ДЗ, утврђена Уговором о раду за 25 %. Стимулативи део зараде од 25% установа је исплаћивала преносом средстава, по уплати од стране оснивача ДЗ, са сопственог на буџетски рачун.

Табела број 6- Табеларни приказ пренетих и исплаћених средстава за стимулативни део зараде од 25% у контролисаном периоду:

Месец	Пренета средства са сопственог на буџетки рачун	Број и датум извода када је извршен пренос средстава
Јануар-јун	164.290	Број 118 од 01.07.2014.године
јул	27.450	Број 141 од 01.08.2014.године
август	27.450	Број 162 од 01.09.2014.године
септембар	/	/
<b>Укупно</b>	<b>219.190</b>	

**Контрола наменског трошења средстава за превоз на рад и са рада**

Уговорена накнада за превоз на рад и са рада за уговорени број радника за 2014. годину утврђена је у износу од 3.221.000 динара. На дан 31.12.2013.године здравствена установа је располагала средствима за превоз у износу од 65.085 динара. Пренета средстава за превоз до краја контролисаног периода износе 2.619.081 динара, тако да укупно расположива средства за превоз износе 2.684.166 динара. Увидом у картицу конта 415112 исплаћена средстава уговореним радницима за превоз износе 2.120.255 динара. На дан 30.09.2014.године на буџетском рачуну здравствене установе налазе се средства за превоз у износу 563.905 динара.

Табела број 7- Табеларни приказ уговорених, требованих, пренетих и исплаћених средстава за уговорене раднике за превоз за долазак и одлазак на посао у контролисаном периоду:

Месец	Сразмерно уговорена средства	Број радника	Требована средства	Пренета средства	Исплаћена средства РФЗО за превоз	Разлика
Стање средстава на рачуну 01.01.2014.						65.085
Јануар	268.416	52	268.416	268.416	258.289	10.127
Фебруар	268.416	50	268.416	268.416	296.059	-27.643
Март	268.416	50	268.416	268.416	303.943	-35.527
Април	268.416	50	268.416	203.331	280.718	-77.387
Мај	268.416	50	268.416	268.416	262.517	5.899
Јун	268.416	50	268.416	268.416	253.034	15.382
Јул	268.416	50	268.416	268.416	259.033	9.383
Август	268.416	50	268.416	268.416	206.662	61.754
Септембар	268.416	52	268.416	268.416		268.416
Октобар	268.416			268.416		268.416
<b>Укупно:</b>				<b>2.619.075</b>	<b>2.120.255</b>	<b>563.905</b>

У поступку контроле утврђено је да је ДЗ Мало Црниће требована средства за превоз за одређени месец исплаћује по истеку месеца за који су средства требована, на основу присутности запослених на раду за тај месец. Тако су средства за превоз за септембар требована крајем августа, а исплаћена у октобру, а средства за превоз за октобар требована су крајем септембра, а исплаћена у новембру. Из тих разлога у табели су приказана требована и пренета средства за превоз за септембар и октобар будући да су иста требована и пренета у контролисаним периоду, али нису приказана исплаћена средства будући да је исплата извршена у периоду који није предмет контроле, односно после 30.09.2014. године. Превоз се исплаћује уплатом на текући рачун запослених.

Обрачун трошкова превоза врши се за запослене лекаре који су на специјализацији и то директним преносом средстава са сопственог рачуна на текући рачун запосленог.

Директор Дом здравља Мало Црниће, на седници Управног одбора, одржаној 17.01.2013.године, донео је Одлуку о накнади трошкова превоза запослених за долазак и одлазак са рада а на основу члана 26. став 1, тачка 2 и 7 Статута Дом здравља Мало Црниће и члана 118 став 1, Закона о раду.

На основу наведене Одлуке директор доноси Решење, за сваког запосленог који користи превоз. Запослени прилаже као доказ копију личне карте, на основу адресе из исте врши се исплата путних трошкова, односно служи као изјава на којој локацији користи превоз. Изабрани превозник је Веолија транспорт Литас АД. Превозне карте се исплаћују готовински на жиро рачун запосленог и то по цени превозне карте коју би установа добила да купује месечне карте у име и за рачун запослених.

### **Контрола лекова са Листе лекова**

Уговорена накнада за лекове са Листе лекова у ДЗ Мало Црниће у 2014.години утврђена је у износу од 1.913.000 динара. Дана 01.01.2014. године у здравственој установи на позицији лекови је дуг у износу од -12.564 динара. Пренета средства за лекове у контролисаним периоду износе 1.367.606 динара од чега се 12.564 динара односи на дуг по коначном обрачуну из 2013.године (пренето установи 20.03.2014.године), док 1.355.041 динара су средства пренета по Уговору за 2014.годину. Утрошена средства за лекове у периоду 01.01-30.09.2014. године износе 1.147.860 динара. На дан 30.09.2014.године на позицији лекови са Листе лекова налазе се неутрошена средства у износу од 207.181 динара.

Обавезе према добављачима за лекове са Листе лекова на дан 01.01.2014. године износиле су 118.436 динара и то:

- према добављачу Farmalogist – 115.276 динара и
- према апотеци Viva- 3.160 динара

Створене обавезе за лекове у периоду 01.01-30.09.2014. години утврђене су у износу од 1.075.347 динара.

Динамика измиривања обавеза према добављачима за лекове на основу анализе картице конта 426751 текла је несметано, постојала су расположива средства на позицији лекова и пре рока доспећа. Измирене обавезе према добављачима за лекове у периоду 01.01-30.09.2014. године утврђене су у износу од 1.029.423 динара. Обавезе према добављачима за лекове на дан 30.09.2014. године износе 45.929 динара – добављач Farmalogist

*Табела број 8- табеларни приказ створених и измираних обавезе према добављачима за лекове у контролисаним периоду:*

Обавезе према добављачу Farmalogist на дан 01.01.2014.	Обавезе према добављачу аптека Viva- на дан 01.01.2014.	Укупне обавезе према добављачима на дан 01.01.2014.	Створене обавезе за лекове у контролисаном периоду	Измирене обавезе	Неизмирене обавезе на дан 30.09.2014.
115.276	3.160	118.436	1.075.347	1.029.423	45.929

Дом здравља Мало Црниће је у контролисаном периоду набавку лекова са Листе лекова вршио на основу закључених уговора са добављачима по спроведеној јавној набавци Републичког фонда. Укупна вредност закључених уговора са свим добављачима износи 1.158.715 динара са ПДВ-ом, и то:

1. Phoenix pharma d.o.o Уговор број 36 од 20.01.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 65.315 динара;
2. Farmalogist d.o.o Уговор број 37 од 20.01.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 68.098 динара;
3. Vega d.o.o Уговор број 38 од 20.01.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 73.690 динара;
4. Farmalogist d.o.o Уговор број 77 од 07.02.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 118.370 динара;
5. Pharmaswiss d.o.o Уговор број 95 од 18.02.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 78.573 динара;
6. Phoenix pharma d.o.o Уговор број 170 од 10.03.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 22.161 динара;
7. Farmalogist d.o.o Уговор број 171 од 10.03.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 3.320 динара;
8. Farmalogist d.o.o Уговор број 224 од 01.04.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 16.983 динара;
9. Farmalogist d.o.o Уговор број 264 од 23.04.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 163.316 динара;
10. Pharmaswis d.o.o Уговор број 265 од 23.04.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 52.382 динара;
11. Vega d.o.o Уговор број 266 од 23.04.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 91.061 динара;
12. Phoenix pharma d.o.o Уговор број 267 од 23.04.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 90.797 динара;
13. Farmalogist d.o.o Уговор број 690 од 22.09.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 135.605 динара;
14. Vega d.o.o Уговор број 691 од 22.09.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 54.265 динара;
15. Phoenix pharma d.o.o Уговор број 692 од 22.09.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 82.692 динара;
16. Pharmaswiss d.o.o Уговор број 693 од 22.09.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 41.905 динара;

ДЗ Мало Црниће је набавку одређених лекова спроводио у поступку јавна набавка мале вредности - на основу понуде три понуђача. Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности бр.111 од 25.02.2014. године донео је директор ДЗ Мало Црниће. Сачињен је записник о отварању понуда бр.173 од 11.03.2014. године. Такође директор доноси Одлуку о додели уговора по ЈН бр.2/2014. Том приликом Уговор је додељен понуђачу Farmalogist d.o.o, а по понуди бр.495/14 од 10.03.2014. године.

Уговор о купопродаји лекова закључен је са добављачем Farmalogist d.o.o бр.211 од 26.03.2014. године, са укупном вредношћу 669.495 динара.

У поступку контроле надзорници осигурања су извршили увид у електронске фактуре, односно цене лекова по којима је здравствена установа исте фактурисала Фонду. Увид је извршен у циљани узорак који се састоји од лекова који својом фактурисаном вредношћу утичу на укупно фактурисана средства за лекове. У укупно фактурисаној реализацији за лекове која износи 1.665.868 динара контролисани лекови чине (38,22%).

Контролом је утврђено да здравствена установа није у целом посматраном периоду водила рачуна да ове лекове фактурише у складу са Упуством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години 03 број:450-1167/14 које предвиђа да се лекови са Листе лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања фактуришу по набавним ценама постигнутим у поступку јавне набавке, која не може бити виша од цене утврђене у Листи лекова, односно од цене коју признаје РФЗО из шифарника лекова. ДЗ је контролисале лекове 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.

Табела број 9 - Оспорење фактурисаних средстава за лекове

Назив лека	Количина	Цена по којој је лек фактурисан	Износ	Набавна цена лека са пдв	Износ	Разлика за оспорење
Fraxiparine 10 po 5700lUantiXa/0,6 ml	502	291,60	146.383,20	258,97	130.002,94	16.380,26
Fraxiparine 10 po 2850lUantiXa/0,4 ml	376	201,96	75.936,96	185,09	69.593,84	6.343,12
Gentamicin 10po 2ml(120mg/2ml)	1531	76,00	116.356	24,18	37.004,27	79.351,73
Diklofen 5 po 3ml	326	24,77	8.075	12,62	4.114,12	3.960,90
Diklofenak 5 po 3ml	1000	15,66	15.660	12,62	12.620	3.040
Natrichloridi infudibile 1 x 500ml	878	83,35	73.181,30	75,42	66.218,76	6.962,60
Zodol 5 po 30 mg/ml	745	52,25	38.926,25	51,72	38.531,40	394,85
Tetagam P	143	1.047,64	150.860,16	1047,20	149.749,60	1110,56
Ranisan 50 mg	3	42,48	127,44	31,03	93,09	34,35
<b>Укупно:</b>			<b>636.700,53</b>		<b>518.117,52</b>	<b>118.583,06</b>

Од укупно фактурисаних контролисаних лекова у износу од 1.665.868 динара, у поступку ове контроле оспорава се **118.583** динара.

#### **Контрола санитарског и медицинског потрошног материјала**

Уговорена накнада за санитарски и медицински потрошни материјал у ДЗ Мало Црниће у 2014. години утврђена је у износу од 1.896.000 динара. Дана 01.01.2014. године у здравственој установи на позицији санитарски и медицински потрошни материјал не налазе се неутрошена средства. Пренета средства за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаним периоду износе 1.343.000 динара, датом сумом је ДЗ Мало Црниће у контролисаним периоду располагао. Утрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду 01.01-30.09.2014. године износе 697.351 динара.

Дана 30.09.2014. године на позицији санитарски и медицински потрошни материјал налазе се неутрошена средства у износу од 645.649 динара.

Табела број 10 - Приказ пренетих и утрошених средстава за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаним периоду:

Стање средстава за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 01.01.2014.	Пренета средства за санитарски и медицински потрошни материјал по Уговору за 2014. годину	Укупно расположива средства за санитарски и медицински потрошни материјал	Утрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал	Стање средстава за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 30.09.2014.
/	1.343.000	1.343.000	697.351	645.649

Обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал дана 01.01.2014.године износиле су 8.916 динара .

Увидом у картицу конта 0222372 и 0222374 створене обавезе за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду 01.01-30.09.2014. године износе 772.972 динара и то :

-за санитарски и медицински потрошни материјал = 513.383 динара,

-за лабораторијски материјал = 259.589 динара.

Динамика измиривања обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на основу анализе картице конта 426711 и 426721 текла је несметано. Измирене обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал из средстава РФЗО у периоду 01.01-30.09.2014. године утврђене су у износу од 697.351 динара.

Обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал дана 30.09.2014.године износе 84.538 динара.

*Табела број 11 - Приказ створених и измираних обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаним периоду:*

Обавезе према добављачу на дан 01.01.2014.	Створене обавезе за санитарски и медицински потрошни материјал	Измирене обавезе према добављачима	Неизмирене обавезе на дан 30.09.2014.
8.916	772.972	697.351	84.538

Дом здравља Мало Црниће је набавку санитарског и медицинског потрошног материјала вршио на основу набавки без поступка, вредност уговора мања од 400.000 динара, односно на основу три понуде добављача. Комисија је као најбољу понуду одабрала добављача РММ Surgikalmed, исто је константовано записнички. Закључени су следећи уговори:

- "РММ Surgikalmed d.o.o" Београд број 202 од 24.03.2014.године- купопродаја добара -остали медицински потрошни материјала, вредност уговора 121.656 динара, са ПДВ-ом
- "РММ Surgikalmed d.o.o" Београд број 203 од 24.03.2014.године- купопродаја добара -фластери, вредност уговора 63.360 динара, са ПДВ-ом.
- "РММ Surgikalmed d.o.o" Београд број 204 од 24.03.2014.године- купопродаја добара -медицинска пластика, вредност уговора 325.521 динара, са ПДВ-ом.
- "РММ Surgikalmed d.o.o" Београд број 205 од 24.03.2014.године- купопродаја добара -средства за дезинфекцију, вредност уговора 113.608.80 динара, са ПДВ-ом.
- "РММ Surgikalmed d.o.o" Београд број 206 од 24.03.2014.године- купопродаја добара -траке за контролу гликемије, вредност уговора 63.984 динара, са ПДВ-ом.
- "РММ Surgikalmed d.o.o" Београд број 217 од 28.03.2014.године- купопродаја добара -завојни материјал, вредност уговора 404.472 динара, са ПДВ-ом.
- "РММ Surgikalmed d.o.o" Београд број 683 од 17.09.2014.године- купопродаја добара -материјал за стерелизацију-остало, вредност уговора 39.223 динара, са ПДВ-ом.

Такође је закључен уговор са:

- Superlab d.o.o Београд број 178 од 12.03.2014.године- купопродаја добара -потрошне медицинске опреме, вредност уговора 61.842 динара, са ПДВ-ом.
- Vicor d.o.o. број 158 од 05.03.2014.године -купопродаја медицинског материјала за хематолошки апарат Mythic 18.

Контролом је утврђено да је здравствена установа у посматраном периоду санитарски и медицински потрошни материјал фактурисала у складу са Упуством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014.години 03 број:450-1167/14.

### **Контрола осталих индиректних трошкова**

### **Контрола енергената**

Уговорена накнада за енергенте у ДЗ Мало Црниће у 2014.години утврђена је у износу од 4.800.000 динара. На дан 01.01.2014. године у здравственој установи на позицији енергенти налазе се неутрошена средства у износу од 54.797 динара. Пренета средства за

енергенте у контролисаном периоду износе 3.545.203 динара. ДЗ Мало Црниће је у контролисаном периоду на позицији енергенти располагао средствима у износу од 3.600.000 динара. Утрошена средства за енергенте у периоду 01.01-30.09.2014.године износе 2.758.071 динара.

Дана 30.09.2014.године на позицији енергенти налазе се неутрошена средства у износу од 841.929 динара.

Табела број 12. - Приказ пренетих и утрошених средстава за енергенте у контролисаном периоду:

Стање средстава за енергенте на дан 01.01.2014.	Пренета средства за енергенте по Уговору за 2014.годину	Укупно расположива средства за енергенте	Утрошена средства за енергенте	Стање средстава за енергенте на дан 30.09.2014.
54.797	3.545.203	3.600.000	2.758.071	841.929

Обавезе према добављачима за за енергенте на дан 01.01.2014. године износе:

-обавезе према добављачу ЕПС-снабдевање износе 158.786 динара,  
 -према добављачу НИС-АД Нови Сад утанова има **аванс** у износу од 272.383 динара.  
 Иста је вршила авансно плаћање добављачу, горивом се снабдевала путем дебитних картица.

Створене обавезе за енергенте у периоду 01.01-30.09.2014. години утврђене су у износу од 2.838.348 динара.

Динамика измиривања обавеза према добављачима за енергенте на основу анализе картице конта 426411,421224 и 421211 текла је несметано .

Измирене обавезе према добављачима за енергенте у периоду 01.01-30.09.2014. године износе 2.758.071 динара. Обавезе према добављачима за енергенте на дан 30.09.2014.године на укупном нивоу не постоје већ постоје средства у износу од 33.319 динара и то:

- Нис АД Нови Сад гориво има **аванс** =91.657 динара,
- ЕПС електрична енергија има дуг = 58.337 динара.

ДЗ Мало Црниће од енергената користи бензин, лож уље и електричну енергију. Контролом и увидом у фактуре добављача утврђени су трошкови добављача. ДЗ користи лож уље за грејање тако да новац за дату намену преко године не троши, да би у датом моменту, почетком грејне сезоне имао на располагању средства за куповину лож уља, због рационалнијег снабдевања исто није могуће купити у количини мањој од 4 тоне.

Здравствена установа нема Правилник о просечној потрошњи деривата по возилу, али има утврђену емпиријску норму на начин како је описано у сервисној књижици зависно од типа возила, што представља просечну потрошњу. Утрошак горива се правда кроз књигу путних налога и кроз Извештај о утрошеном гориву. Правдање се врши на крају месецу уз обавезно прилагање фискалних рачуна. Контролу врши одговорни возач ДЗ Мало Црниће.

Установа није спроводила јавне набавке за енергенте. Набаку енергената, тј. горива вршила је на основу закључених уговора са Нис АД Нови Сад, и то:

- Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне картице НИС бр. 807 од 08.07.2013. године;
- По спроведеном поступку ЈН, установа је закључила уговор са Нис АД Нови Сад бр.367 од 04.06.2014.године;
- Набавка електричне енергије вршена је од ЕПС снабдевања д.о.о јединог добљача на овом простору, иста је настављена након спроведеног поступка ЦЈН, а на основу закљученог уговора бр. 357 од 03.06.2014. године са ЕПС снабдевањем д.о.о .
- Набавка лож уља вршена је од стране добављача Милетић Петрол д.о.о Шалудовац, односно на основу закљученог уговора бр.181 од 14.03.2014.године., као и од добављача Нис југопетрол Београд. Добаљачи за лож уље бирани су по могућности ипоруке, за истим добром је мала потражња а неопходно је да дато добро буде наручено у количини капацитета цистерне за доставу, да би добављач могао да испоштује рок доспећа и економску оправданост.

### Контрола материјалних и осталих трошкова

Уговорена накнада за материјалне и остале трошкове у ДЗ Мало Црниће у 2014. години утврђена је у износу од 3.543.000 динара. Дана 01.01.2014.године на позицији материјални и осталих трошкова установа има дуг -360.184 динара. Пренета средства у контролисаном периоду износе 1.932.138 динара, износ од 531.138 динара односи се на дуг по коначном обрачуна из 2013.године (пренето установи 20.03.2014.године), док износ од 1.401.000 динара представља средства пренета по Уговору за 2014.годину. Пренета средства за јубиларне награде износе 166.688 динара, такође су пренета средства за отпремнине у износу од 375.477 динара. Укупно пренета средства за материјалне и остале трошкове у контролисаном периоду износе 2.474.303 динара. ДЗ Мало Црниће је у контролисаном периоду остварио приход од партиципације у износу од 708.900 динара.

Табела број 13 - Приказ пренетих средстава за материјалне и остале трошкове у контролисаном периоду:

ОПИС	01.01.-30.09.2014.
ДУГ ПО КОНАЧНОМ ОБРАЧУНУ ИЗ 2013.ГОДИНЕ	531.138
ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ	166.688
ОТПРЕМНИНЕ	375.477
ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ПО УГОВОРУ ИЗ 2014.ГОДИНЕ	1.401.000
ОСТВАРЕНА ПАРТИЦИПАЦИЈА	708.900
<b>УКУПНО ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ОД РФЗО:</b>	<b>3.183.203</b>

Здравствена установа на позицију материјалних трошкова пренела је средства са сопственог рачуна на буџетски рачун у износу од 233.605 динара и то:

- Извод бр.174 од 24.09.14.године у износу од 160.000, динара
- Извод бр.178 од 30.09.14. године у износу од 73.605, динара.

Дана 30.09.2014.године на позицији материјални и остали трошкови постоји дуг 226.944 динара.

Табела број 14 - Приказ пренетих и утрошених средстава за материјалне и остале трошкове у контролисаном периоду:

Стање средстава за материјалне и остале трошкове на дан 01.01.2014.	Пренета средства РФЗО	Наплаћена партиципација	Пренета сопствена средства	Укупно расположива средства	Утрошена средства	Стање средстава за материјалне и остале трошкове на дан 30.09.2014.
-360.184	2.474.303	708.900	233.605	3.056.624	3.283.568	-226.944

Створене обавезе према добављачима за материјалне и остале трошкове на дан 01.01.2014. године износиле су 532.786 динара.

Утврђене обавезе за материјалне и остале трошкове у периоду 01.01-30.09.2014. године износе 3.429.875 динара.

Измирене обавезе према добављачима за материјалне и остале трошкове у периоду 01.01-30.09.2014. године износе 2.741.403 динара. Обавезе према добављачима за материјалне и остале трошкове на дан 30.09.2014. године износе 688.472 динара.

Табела број 15 - Приказ створених и измираних обавезе према добављачима за материјалне и остале трошкове у контролисаном периоду:

Обавезе према добављачима на дан 01.01.2014.	Створене обавезе за материјалне и остале трошкове	Измирене обавезе према добављачима	Обавезе према добављачима на дан 30.09.2014.
532.786	3.429.875	2.741.403	688.472

Дом здравља Мало Црниће је на основу закључених Уговора о делу вршио исплату са позиције материјалних трошкова.

Дом здравља Мало Црниће набавку материјалних и осталих трошкова вршио је на основу закључених уговора са следећим добављачима:

- DEMOS доо-материјал за медицински инфективни отпад, Уговор бр.452 од 30.06.2014. године, вредност уговора без ПДВ-а 77.500 динара.
- Tekelektronik - канцеларијски материјал, Уговор бр.196 од 20.03.2014. године, вредност уговора без ПДВ-а 100.000 динара.
- ON OFF штампани обраци, Уговор бр.60 од 31.01.2014. године, вредност уговора без ПДВ-а 200.000 динара.
- DUNAV OSIGURANJE - Уговор бр. 48 од 24.01.2014. године, вредност уговора 23.847 динара.

## **II КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА У СТОМАТОЛОШКОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ**

Републички фонд за здравствено осигурање Филијала Пожаревац је на основу Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014.годину („Службени гласник РС“ број 115/13) са ДЗ Мало Црниће закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину 05 број 54-2386/13 од 27.12.2013.године. Уговором ДЗ Мало Црниће за пружање здравствених услуга према Предрачуну средстава за 2014. годину утврђује се накнада у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 8.066.000 динара. Планирана партиципација износи 108.000 динара, тако да укупна накнада ДЗ Мало Црниће у стоматолошкој здравственој заштити за 2014. годину умањена за партиципацију износи 7.958.000 динара.

Наменско трошење пренетих средстава обавезног здравственог осигурања у периоду од 01.01-30.09.2014. године контролисано је по уговореним наменама:

**Табела бр.16-** Уговорене намене, према елементима из Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину у стоматолошкој здравственој заштити

Редни број	Опредељена средства РФЗО за следеће уговорене намене:	
1.	-плате	6.628.000
2.	- превоз	458.000
3.	Остали директни и индиректни трошкови	980.000
4.	-Укупна накнада (1. до 3.)	8.066.000
5.	-Партиципација:	108.000
6.	-Укупна накнада (4.- 5.)	7.958.000

### **Контрола наменског трошења средстава за плате**

Кадровским планом за 2013. годину за Дом здравља Мало Црниће, број: 11201-00550/2013-01, које је Министарство здравља Републике Србије донело 11.04.2013. године, Дому здравља Мало Црниће одобрено је уговарање са Републичким фондом за здравствено осигурање 6 запослених радника у стоматолошкој служби.

Табела број 17 – Структура уговорених радника према кадровском плану у

стоматолошкој здравственој заштити

Структура уговорених радника	Број уговорених радника
-Доктор стоматологије	3
-Стоматолошки техничар	3
Укупно:	6

Дом здравља Мало Црниће је у складу са наведеним кадровским планом вршио уговарање запослених радника са Фондом, при чему је редовно писмено обавештавао Филијалу Пожаревац о изменама, а Филијала је достављене податке уносила у апликацију уговорених радника.

У поступку контроле утврђено је да су подаци о уговореним радницима у установи усаглашени са подацима РФЗО у апликацији уговорених радника.

За уговорени број радника, Уговором за 2014. годину ДЗ Мало Црниће утврђена је накнада за плате у износу од 6.628.000 динара, према Предрачуну за плате сразмерно уговорена средства за период 01.01-30.09.2014. године износе 4.971.000 динара. На дан 31.12.2013. године здравствена установа је располагала средствима за плате у износу од 482.379 динара. Пренета средстава за плате до краја контролисаног периода износе 4.161.250 динара којима су обухваћена средства за аконтацију септембарске плате, али не и средства за коначну исплату септембарске плате, тако да укупно расположива средства за плате износе 4.643.628 динара. Обрачуната и исплаћена средства за плате уговорених радника у периоду 01.01-30.09.2014. године износе 4.652.123 динара. На дан 30.09.2014. године на буџетском рачуну здравствене установе недостају средства за плате у износу од 8.495 динара.

У контролисаном периоду Дом здравља је исплаћивао плате за 6 уговорених радника што је у складу са Кадровским планом за 2013. годину.

Табела број 18. - Пренета и утрошена средства за плате за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити

Месец	Број радника	Уговорена средства	Пренета средства у контролисаном периоду	Утрошена средства у контролисаном периоду	Разлика
Стање средстава на рачуну 01.01.2014.			482.379		482.379
Јануар	6	498.416	545.084	545.084	/
Фебруар	6	498.416	544.347	544.347	/
Март	6	498.416	62.011	544.391	-482.380
Април	6	498.416	544.724	544.724	/
Мај	6	498.416	550.369	550.369	/
Јун	6	498.416	547.061	547.252	-191
Јул	6	498.416	547.061	548.134	-1.073
Август	6	498.416	547.061	547.903	-842
Септембар	6	498.416	273.531	279.919	-6388
<b>Укупно:</b>		<b>4.485.744</b>	<b>4.643.628</b>	<b>4.652.123</b>	<b>-8.495</b>

Од пренетих средстава за плате уговорених радник у стоматолошкој здравственој заштити исплаћено је 4.652.123 динара, што је са почетним и пренетим стањем средстава више за 8.495 динара, што је исплаћено из средстава која су се у том тренутку налазила на

буџетском рачуну установе. Након трансфера средстава за коначну исплату септембарске плате 01.10.2014.године, здравствен установа је надоместила средства која је посудила за исплату аконтације плате за месец септембар и на тај начин вратила ненаменски утрошена средства обавезног здравственог осигурања.

У стоматолошкој служби у контролисаном периоду ДЗ Мало Црниће исплаћивао је зараду за једног неугворених радника. Средства за неугвореног радника у стоматологији установа је преносила са сопственог на буџетски рачун, по пријему средстава од оснивача ДЗ Мало Црниће.

*Табела број 19- Неугворени радник у стоматолошкој здравственој заштити*

Месец	Број радника	Пренета средства са сопственог на буџетски рачун установе	Утрошена средства	Број, датум извода када је извршен пренос средстава и износ пренетих средстава
Јануар	1	60.756	60.756	број 26 од 12.02.14.износ 60.756;
Фебруар	1	60.861	60.861	број 36 од 03.03.14.износ 60.861;
Март	1	60.861	60.861	број 58 од 04.04.14.износ 60.861
Април	1	61.169	61.169	број 78 од 12.05.14.износ 61.169
Мај	1	61.438 315	61.438 315	број 99 од 11.06.14.износ 61.438 и 315
Јун	1	61.484	61.484	број 120 од 16.06.14.износ 61.484;
Јул	1	61.478	61.478	број 139 од 06.08.14.износ 61.478
Август	1	61.370	61.370	број 160 од 04.09.14.износ 61.370
<b>Укупно:</b>		<b>489.732</b>	<b>489.732</b>	

#### **Контрола наменског трошења средстава за превоз на рад и са рада**

Уговорена накнада за превоз на рад и са рада за уговорени број радника за 2014.годину утврђена је у износу од 458.000 динара.На дан 31.12.2013.године здравствена установа није располагала средствима за превоз . Пренета и расположива средстава за превоз до краја контролисаног периода износе 381.667 динара. Увидом у картицу конта 415112 накнада за превоз на рад и са рада, исплаћена је у износу од 341.922 за 6 уговорена радника . На дан 30.09.2014.године на буџетском рачуну здравствене установе налазе се средства за превоз у износу 77.734 динара.

*Табела број 20- Превоз за уговорене раднике*

Месец	Сразмерно уговорена средства	Број радника	Требована средства	Пренета средства	Исплаћена средства РФЗО за превоз	Разлика
Стање средстава на рачуну 01.01.2014.						
Јануар	38.167	6	38.167	38.167	35.810	2.357
Фебруар	38.167	6	38.167	38.167	39.470	-1.303

Март	38.167	6	38.167	38.167	41.115	-2.948
Април	38.167	6	38.167	38.167	41.115	-2.948
Мај	38.167	6	38.167	38.167	41.115	-2.948
Јун	38.167	6	38.167	38.167	24.945	13.222
Јул	38.167	6	38.167	38.167	39.946	-1.779
Август	38.167	6	38.167	38.167	40.420	-2.253
Септембар	38.167	6	38.167	38.167		38.167
Октобар	38.167	6	38.167	38.167		38.167
<b>Укупно:</b>			<b>381.667</b>	<b>381.667</b>		<b>77.734</b>

Превоз се требају на почетку месеца „док се исплата врши на основу присутности на раду почетком наредног месеца „на основу наведеног приказан је месец септембар и октобар , за дати месец је вршено требовање средстава „док је исплата извршена у периоду који није био предмет контроле.Превоз се исплаћује уплатом на текући рачун запослених .

Трошкови превоза се утврђују на основу Решења које доноси директор, за сваког запосленог који користи превоз. Запослени прилаже као доказ копију личне карте, на основу адресе из исте врши се исплата путних трошкова, односно служи као изјава на којој локацији користи превоз. Изабрани превозник је Веолија транспорт Литас АД. Превозне карте се исплаћују готовински на жиро рачун запосленог и то по цени превозне карте коју бих установа добила да купује месечне карте у име и за рачун запослених.

У поступку контроле утврђено је да је ДЗ Мало Црнице исплату путних трошкова за једног неуговореног радника вршио из расположивих средстава која су уплаћена на буџетски рачун у 2012/ 2013 години од стране Општине Мало Црнице на име накнаде за мртвозорство. Накнада за мртвозорство је приход који установа остварује за дату услугу.

### **Контрола осталих директних и индиректних трошкова**

Уговорена накнада за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у ДЗ Мало Црнице у 2014. години утврђена је у износу од 980.000 динара. Дана 01.01.2014. године на позицији остали директни и индиректни трошкови недостају средства у износу од 5.528 динара. Пренета средства за остале директне и индиректне трошкове у контролисаном периоду износе 427.316 динара.Такође су пренета средства за отпремнине у износу од 25.877 динара. Остварена партиципација у контролисаном периоду износи 58.178 динара .

Укупно пренета средства за остале директне и индиректне трошкове по Уговору за 2014. годину износе 447.665 динара.

Укупно расположива средства за остале директне и индиректне трошкове износе 505.843 динара.

Утрошена средства за остале директне и индиректне трошкове у периоду 01.01-30.09.2014. године износи 433.963 динара и то:

- за јубиларне награде 25.877 динара,
- за зубни материјал 235.209 динара,
- за остале директне и индиректне трошкове 172.877 динара

Дана 30.09.2014.године на позицији остали директни и индиректни трошкови налазе се



неутрошена средства у износу од 71.880 динара .

Табела број 21 - Приказ пренетих и утрошених средстава за остале директне и индиректне трошкове у контролисаном периоду:

Стање средстава за материјалне и остале трошкове на дан 01.01.2014.	Пренета средства РФЗО	Наплаћена партиципација	Пренета средства за отпремнине	Укупно расположива средства	Утрошена средства	Стање средстава за остале директне и индиректне трошкове на дан 30.09.2014.
-5.528	421.789	58.178	25.877	505.843	433.963	71.880

ДЗ Мало Црниће нема обавезе према добављачима за остале директне и индиректне трошкове.

Створене обавезе за остале директне и индиректне трошкове у периоду 01.01-30.09.2014. години утврђене су у износу од 433.963 динара.

Измирене обавезе према добављачима за остале директне и индиректне трошкове у периоду 01.01-30.09.2014. године утврђене су у износу од 433.963 динара.

Дом здравља Мало Црниће је набавку стоматолошког материјала вршио на основу набавке мале вредности, односно на основу закљученог уговора о купопродаји материјала за стоматологију са добављачем Neodent d.o.o, бр.248 од 11.04.2014.године. Вредност закљученог уговора без ПДВ-а 399.904 динара,

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

### ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. У периоду контроле од 01.01-30.09.2014. године Дом здравља Мало Црниће је вршио набавку одређених лекова, санитетског и медицинског потрошног материјала, материјалних и осталих трошкова, као и осталих директних и индиректних трошкова 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 и 108/13 ) 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 циљану групу лекова у контролисаном узорку, констатовано је да цене по којима је вршено фактурисање Фонду не одговарају ценама постигнутим у поступку јавне набавке. Дом здравља Мало Црниће је поједине лекове у контролисаном периоду 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 **118.583,06** динара.
4. Пренета средства Републичког фонда на рачун Дома здравља Мало Црниће по Уговору за 2014. годину у контролисаном периоду утрошена су углавном наменски. Ненаменски су утрошена средства на позицији енергената у укупном износу од 226.944 динара.

Дом здравља Мало Црниће је уговорена средства са позиције енергената утрошио на материјалне трошкове. Надзорници осигурања ненаменски утрошена средства у износу од 226.944 динара су оспорили.

5. Контролом је утврђено да је одређени узорак санитетског и медицинског потрошног материјала фактурисан у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години, 03 број: 450-1167/14 од 04.03.2014. године и у складу са Чланом 19. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 54-2386/13 од 27.12.2013. године.
6. Измиривање обавеза према добављачима по уговореним наменама је текло несметано.
7. У поступку контроле исправности обрачуна и исплате плата и наменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања за исплату плата у периоду 01.01. до 30.09.2014. године у ДЗ Мало Црниће, утврђено је да је исти 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.
8. Дом здравља је у контролисаном периоду исплаћивао плату за неуговореног радника из сопственог прихода установе.

На основу напред наведеног даје се следећи:

## **ПРЕДЛОГ МЕРА**

1. Налаже се Дому здравља Мало Црниће да лекове са Листе лекова апликоване осигураним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање, фактурише у складу са важећим Упутством за фактурисање услуга ,лекова и медицинских средстава.

2. Да Дом здравља Мало Црниће у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему (" Сл. гласник РС" бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исправка и 108/2013) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 118.538,06 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава доставити Сектору за контролу у Дирекција Републичког фонда , Јована Мариновића 2.

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 "05 број:450—6046/14",са позивом на број задужења по моделу 97, ПИБ Дома здравља Мало Црниће -7451616,због неисправног фактурисања лекова са Листе лекова (КПП 062) у укупном износу од 118.538,06 динара у периоду 01.01.-30.09.2014.године.

3.Да Дом здравља Мало Црниће у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему (" Сл. гласник РС" бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исправка и 108/2013) изврши повраћај средстава у укупном износу од 226.944 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за

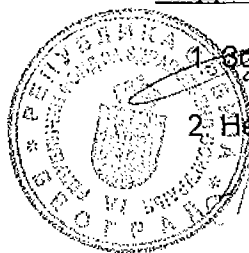
енергенте а утрошена за материјалне трошкове и да доказ о извршеном повраћају средстава доставити Сектору за контролу у Дирекција Републичког фонда , Јована Мариновића 2.

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 Мало Црниће
3. Архиви

**НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:**



1. ~~Зоран Стојановић~~

2. Нела Митић Стојадиновић

5 2015. 18/134