



Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија, тел: 381 11 2053-830; Факс: 381 11 3645-042  
e-mail [public@rfzo.rs](mailto:public@rfzo.rs) ПИБ бр. 101288707 мат.бр. 06042945 рач.бр. 840-26650-09

**- Сектор за контролу -**

05 број: 450-6050/14 - 3  
Датум: 22.01.2015. године

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: 450-6050/14 од 02.12.2014. године извршили су контролу у Дому здравља Баточина и сачинили:

**З А П И С Н И К  
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА  
У ДОМУ ЗДРАВЉА БАТОЧИНА**

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

1. Бојан Радосављевић - дипломирани економиста
2. Душица Јанаћковић - дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Баточини: Дом здравља Баточина, ул Милосава Милошевића број 1. са подацима:

- ПИБ 10129440
- Шифра делатности је 85120
- Матични број регистра је 17210408

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

- Директор Дома здравља Баточина – Др Ана Аничих

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Зорица Зарковић – помоћник директора за економско – финансијске послове и правне послове, техничке и друге стручне послове,
- Мирковић Милан – шеф рачуноводства
- Браца Илић – референт за правне послове
- Врдних Иван – референт обрачуна зарада, купаца и добављача

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 започета 04.12.2014. године у просторијама Дома здравља Баточина, након чега је настављена у просторијама Републичког фонда за здравствено осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01 број: 54-3324/13 од 30.12.2014. године;
- Књиговодствени подаци о расходима и приходима;
- Аналитичке картице Филијале о уговореним, требованим, пренетим фактурисаним средствима здравственој установи за период 01.01.2013. - 30.09.2014. године;
- Кадровски план Дома здравља Баточина;
- Извештај о исплаћеним зарадама за уговорени број радника;
- Појединачне обрачунске листе зарада за уговорене раднике;
- Прелазни рачун;
- Изводи о стању средстава на буџетском рачуну Дома здравља Баточина;
- Аналитичке картице Дома здравља Баточина, картице добављача и друга финансијско-рачуноводствена документација;
- Радно правна документација ( Уговори о раду, Уговори о стручном усавршавању, Анекси Уговора о раду и друго);
- Одлуке, решења и друга акта здравствене установе ;
- Правилник унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља Баточина и др.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

## НАЛАЗ

### *Уговорена накнада за 2014. годину*

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Шумадијски округ са седиштем у Крагујевцу, закључила је са Домом здравља Баточина (у даљем тексту Здравствена установа), Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину (У даљем тексту Уговор) 01 број: 54-3324/13 од 30.12.2014. године, којим је утврђена укупна накнада у износу од 87.200.000 динара.

	у динарима
Накнада утврђена чланом 15. Уговора обухвата средства за:	
1. Плате	70.785.000
2. Превоз	3.132.000
3. Лекове са листе лекова	2.864.000
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	2.494.000
5. Остали индиректни трошкови	9.363.000
5.1. Енергенти	5.420.000
5.2. Материјални и остали трошкови	3.943.000
<b>6. Укупна накнада (1. до 5.)</b>	<b>88.620.000</b>
7. Партиципација	1.420.000
<b>8. Укупна накнада по Предрачуну за 2014. годину износи (6-7)</b>	<b>87.200.000</b>

Здравственој установи се према Предрачуну средстава за стоматолошку здравствену заштиту за 2014. годину утврђују чланом 16. Уговора накнада за:

	у динарима
1. Плате	5.099.000
2. Превоз	147.000
3. Остале директне и индиректне трошкове	726.000
3.1. Накнада за материјалне и остале трошкове (без отпремнина јубиларних награда и других давања) у оквиру осталих директних и индиректних трошкова	369.000
4. Укупно (1. до 3.)	5.972.000
5. Партиципација	48.000
6. Укупна накнада по Предрачуну за 2014. годину износи (III-IV)	5.924.000

У складу са чланом 17. Уговора за 2014. годину, здравствена установа је у обавези да уговорену накнаду користи наменски према накнадама из члана 15. и 16. Уговора.

### III Остварени приходи и примања

Остварени приходи и примања здравствене установе у периоду 01.01. - 30.09.2014. године износе 70.941.071,40 динара. Приказ дат у табели број 1.

Табела број 1.

РЕД.БР.	КОНТО	ВРСТЕ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	ИЗНОС	ПРОЦЕНАТ(% УЧЕСТУЈА
1.	732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА	399.000,00	0,56
2.	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	2.191.223,76	3,09
3.	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	6.000,00	0,01
4.	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	1.231.931,81	1,74
5.	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	65.084,11	0,09
7.	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	8.607,00	0,01
8.	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА	66.138.520,72	93,23
9.	78111100	НАПЛАЋЕНА ПАРТИЦИПАЦИЈА	900.704,00	1,27
		<b>УКУПНО:</b>	<b>70.941.071,40</b>	<b>100,00</b>

Од укупно остварених прихода, сопствени приходи здравствене установе у периоду 01.01. - 30.09.2014. године износе 1.240.538,81 динара и учествују са 1,75% у укупним приходима. Укупно остварени приходи Дома здравља Баточина који нису приходи Републичког фонда за здравствено осигурање у посматраном периоду износе 3.901.846,68 динара. Приходи здравствене установе по основу наплаћене партиципације у наведеном периоду износе 900.704,00 динара и односе се на приходе по основу наплаћене партиципације у примару у износу од 862.198,00 динара и наплаћене паритиципације у стоматологији у износу од 38.506,00 динара.

Дом здравља Баточина обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за јавна плаћања:

Табела бр. 2. Рачуни за трансфер средстава Дома здравља Баточина

Опис	Број рачуна за трансфер	Стање на дан 31.12.2013.	Стање на дан 30.09.2014.
Буџетска средства	Žiro račun - 840-490661-23	2.908,87	486.071,54
Сопствена средства	Žiro račun - 840-490667-05	22.101,37	227.683,00
Боловања	Žiro račun - 840-300761-42	1.068,65	986,00

Јавни рад	Žiro račun - 840-1184761-22	0,01	0,00
Грант дилс	Žiro račun - 840-1485761-92	0,00	0,00
<b>укупно:</b>		<b>26.078,90</b>	<b>714.740,54</b>

Наведена средства у износу од 2.908,87 динара која су се налазила на буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2013. године су се односила на средства за измиривање обавеза за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити.

### **Примарна здравствена заштита**

#### **Наменско коришћење средстава за плате у примарној здравственој заштити у периоду 01.01. - 30.09.2014. године**

Кадровским планом за Дом здравља Баточина број 07-577/12-01 од 12.07.2012 године и Кадровским планом број 112-01-00550/2013-04 од 11.04.2013 године који је донео Министар здравља а на предлог Комисије за кадрове здравствених установа, дефинисан је укупан број запослених који се финансира из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

По Кадровском плану за 2013. годину укупан број запослених, на одређено и неодређено време, у Дому здравља Баточина је 85 запослених, од чега 82 запослена радника обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање. Од укупног броја запослених на раднике у примарној здравственој заштити се односи 76 запослених а на запослене у стоматолошкој здравственој заштити 6 радника. У табели број 3. дат је број запослених по структури утврђен Кадровским планом за 2013. годину.

Табела број 3.

Назив здравствене установе	Доктори медицине	фармацеути	Здравствени радници са ВШС и ССС	Здравствени сарадници	Немед. радници укључујући возаче ХМП	Запослени у стоматолош кој служби	Укупан број са РФЗО	Укупан број запослених по кадр. пл.
Дом здравља Баточина	19	0	39	0	18	6	82	85

Приликом контроле извршен је увид у Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Дому здравља Баточина број: 01-07-395 од 04.05.2009. године, као и увид у Одлуке о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова број: 01-07-649 од 31.05.2011. године и број: 01-07-997 од 11.08.2011. године којим је дефинисан опис послова по организационим јединицама здравствене установе, степен и врста стручне спреме и радно искуство за опис посла дефинисан наведеним Правилником.

У поступку контроле извршен је увид у персонална досијеа, на репрезентативном узорку од 18 уговорених радника у примарној здравственој заштити и 5 уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити што чини око 30 % од укупног броја запослених у установи на дан 30.09.2014. године чије плате се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање при чему се водило рачуна о заступљености свих структура запослених. Приликом контроле радно-правне документације вршена је контрола примењених коефицијената на репрезентативном узорку запослених у примарној и стоматолошкој здравственој заштити. Упоређивањем коефицијената из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/2001, 15/2002, ..., 58/2014) и радно-правне документације утврђено је да два здравствена радника у стоматолошкој здравственој заштити имају веће коефицијенте у односу на Уредбу, док на репрезентативном узорку запослених у примарној здравственој заштити нису утврђене неправилности у примени коефицијената за обрачун и исплату плата.

Додаци на плате у Дому здравља Баточина су обрачунати у складу са чланом 108. Закона о раду (Службени гласник РС бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/2013 и 75/2014) и са чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС”, бр. 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13).

Дом здравља Баточина је за периоду 01.01.2014. - 30.09.2014. године вршио исплату стимулације директору на основу Одлуке Управног одбора Дома здравља Баточина о исплати увећане плате директору Дома здравља Баточина број 14-233-8/13-01 од 30.04.2013. године којом се одобрава исплата увећане плате у висини од 30% од основне плате директора.

У Дому здравља Баточина постоји један представник репрезентативног синдиката и то запослени са ЈМБГ 0806973\*\*\*\*0 коме установа исплаћује увећану месечну плату у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству на основу Одлуке директора дома здравља број: 32-470/12-01 од 30.05.2012 године.

Директор Дома здравља Баточина је донео Правилник о почетку и завршетку радног времена у здравственој установи број: 01-07-835 од 03.10.2003 године којим је уређено радно време установе. Директор установе за сваки месец доноси распоред рада за запослене са дужином трајања прековременог рада поступајући у складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити и чланом 53. Закона о раду.

Финансијска служба здравствене установе врши обрачун и исплату зарада у складу коефицијентима из персоналних досије запослених.

У случају промене радног места у персоналном досијеу који је био предмет контроле може се констатовати да постоји анекс уговора којим је дефинисан нови коефицијент запосленог као и да у установи постоји програм који измене у коефицијентима запослених електронски преноси финансијској служби која врши корекцију зарада у складу са датумом извршене промене.

Ступањем на снагу Закона о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14) и Закона о платама у државним органима и јавним службама ("Службени гласник РС" 34/2001, 62/2006, 116/2008, 116/2008, 92/2011, 99/2011, 10/2013, 55/2013, 99/2014) здравствена установа је била у обавези да обрачуна минули рад за уговорене запослене раднике од 19.09. - 30.09.2014. године, у складу са новим одредбама наведених закона. Дом здравља Баточина је приликом обрачуна минулог рада поступио у складу са наведеним изменама.

### ***Плате уговорених радника у примарној здравственој заштити***

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01 број: 54-3324/13 од 30.12.2014. године, здравственој установи је утврђена накнада за плате уговорених радника за 2014. годину у износу од 70.785.000 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је у контролисаном периоду 01.01. - 30.09.2014. године пренео средства на име плата **уговорених** радника у примарној здравственој заштити у износу од 49.574.789,11 динара док је здравствена установа у истом периоду на име плата за уговорене раднике утрошила 50.045.640,62 динара што је у односу на пренета средства више утрошено за 470.852,89 динара. Наведени износ се односи на исплаћене стимулације директору здравствене установе и исплаћеног синдикалног додатка. Наведену разлику здравствена установа је надоместила из сопствених средстава преносом са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун што потврђују Изводи за пренос средстава и то:

- Извод број 21 од 04.02.2014. године на износ од 58.733,96 динара;
- Извод број 39. од 04.03.2014. године на износ од 58.728,53 динара;
- Извод број 59 од 02.04.2014. године на износ од 58.714,98 динара;
- Извод број 77 од 05.05.2014. године на износ од 58.847,78 динара;
- Извод број 97 од 03.06.2014. године на износ од 59.042,23 динара;
- Извод број 118 од 02.07.2014. године на износ од 59.043,72 динара;
- Извод број 141 од 04.08.2014. године на износ од 59.061,69 динара;
- Извод број 161 од 01.09.2014. године на износ од 58.680,00 динара;

Преглед уговорених пренетих и утрошених средстава за плате уговорених и неугворених радника у наведеном периоду 01.01.-30.09.2014. године приказан је у табели број 4.

Табела број 4.

МЕСЕЦ 2014	ДВАНАЕСТИНА УГОВОРА	ПРЕНСТА СРЕДСТВА	ИСПЛАЋЕНО ЗА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА ИЗ СРЕДСТАВА РФЗО	БРОЈ ИСПЛАЋЕНИХ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА	РАЗЛИКА пренета – исплаћена средства РФЗО	ИСПЛАЋЕНО ЗА УГОВОРЕНЕ РАДНИКЕ ИЗ СОПСТВЕНИХ СРЕДСТАВА	ИСПЛАЋЕНО ЗА НЕУГОВОРЕНЕ РАДНИКЕ ИЗ СОПСТВЕНИХ СРЕДСТАВА	БРОЈ ИСПЛАЋЕНИХ НЕУГОВОРЕНИХ РАДНИКА	УКУПНО ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА ЗА ПЛАТУ
1.	2.	3.	4.	5.	6 = 3.-4.	7.	8.	9.	9 = 4.+7 +8.
ЈАНУАР	5.898.750,00	5.902.393,80	5.902.394,01	76	-0,21	58.733,96	42.540,39	1	6.003.668,36
ФЕБРУАР	5.898.750,00	5.878.217,33	5.878.217,33	76	0,00	58.728,53	45.459,37	1	5.982.405,23
МАРТ	5.898.750,00	5.768.986,03	5.768.986,03	76	0,00	58.714,98	45.974,87	1	5.873.675,88
АПРИЛ	5.898.750,00	6.057.083,52	6.057.083,02	76	0,50	58.847,78	109.787,80	2	6.225.718,60
МАЈ	5.898.750,00	6.025.452,32	6.025.451,86	76	0,44	59.042,23	428.822,47	10	6.513.316,58
ЈУН	5.898.750,00	5.845.149,33	5.845.149,13	76	0,20	59.043,72	425.241,20	10	6.329.434,05
ЈУЛ	5.898.750,00	5.880.798,90	5.880.798,45	76	0,45	59.061,69	425.456,43	10	6.365.316,57
АВГУСТ	5.898.750,00	5.495.445,34	5.495.445,34	76	0,00	58.680,00	136.721,96	2	5.690.847,30
СЕПТЕМ БАР	5.898.750,00	2.721.262,54	2.721.262,54	72	0,00	0,00	30.036,58	1	2.751.299,12
<b>УКУПНО</b>	<b>53.088.750,00</b>	<b>49.574.789,11</b>	<b>49.574.787,73</b>		<b>1,38</b>	<b>470.852,89</b>	<b>1.690.041,07</b>		<b>51.735.681,69</b>

#### **Плате неугворених радника у примарној здравственој заштити**

Дом здравља Баточина је у периоду 01.01.-30.09.2014. године вршио исплату плата за раднике који нису уговорени са РФЗО. Укупно исплаћена средства на име плата за неугворене раднике у контролисаном периоду 01.01. - 30.09.2014. године износе 1.690.041,07 динара. Број исплаћених неугворених радника по месецима приказан је у претходној табели број 4. Наведена средства за плате неугворених радника здравствена установа је исплатила директно са рачуна сопствених средстава.

#### **Наменско коришћење средстава за превоз у примарној здравственој заштити у периоду 01.01. - 30.09.2014. године**

Уговором за 2014. годину здравственој установи је утврђена накнада за превоз у износу од 3.132.000 динара. Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01. - 30.09.2014. године за намену превоз (по умањењу аванса за превоз од 75,00 динара) пренео средства у износу од 2.374.959,19 динара.

По спроведеном Обрачуна са здравственом установом за 2013. годину утврђени аванс за намену превоз износио је 75,00 динара. Ова средства здравствена установа на дан 31.12.2013. године није имала на буџетском рачуну и у посматраном периоду није надокнадила из сопствених прихода и ако је била у обавези, тако да је Дом здравља Баточина у обавези да недостајућа средства у наредном периоду пренесе са сопственог рачуна на буџетски.

Здравствена установа је на име превоза у контролисаном периоду требовала средства у износу од 2.114.034,19 динара, док је у истом периоду измирила обавезе за превоза уговорених радника у износу од 2.121.659,94 динара. У односу на пренета

средства за превоз здравствена установа је мање утрошила за износ од 253.299,25 динара. Наведени износ се налазио на буџетском рачуну установе на дан 30.09.2014. године.

1. Пренета средства РФЗО	2.374.959,19
2. Измирене обавезе	2.121.659,94
3. Мање утрошена средства	253.299,25

Исплату превоза здравствена установа је вршила на основу Одлуке о накнади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада у 2014. години број 07-788/13-01 од 31.12.2013. години који је установа донела позивајући се на члан 118. став 1. Закон о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013), члан 104. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 36/10) и члан 23. став 1. тачка 4. Статута Дома здравља Баточина.

Исплаћена средства на име превоза за уговорене раднике у примарној здравственој заштити у периоду 01.01. - 30.09.2014. године приказана су по месецима у табели број 5.

Табела 5.

ОПИС		ИСПЛАЋЕНИ ПРЕВОЗ УГОВОРЕНИМ РАДНИЦИМА У ПЗЗ ИЗ СРЕДСТАВА РФЗО	
МЕСЕЦИ 2014.	БРЗАПОСЛ.		ИЗНОС
ЈАНУАР	75		227.337,13
ФЕБРУАР	73		251.560,21
МАРТ	74		258.830,27
АПРИЛ	74		263.931,84
МАЈ	75		243.479,31
ЈУН	76		236.836,87
ЈУЛ	76		224.970,00
АВГУСТ	72		227.133,51
СЕПТЕМБАР	70		187.580,80
УКУПНО			2.121.659,94

Дом здравља Баточина је вршио исплату превоза за запослене који нису уговорени радници са Републичким фондом за здравствено осигурање, односно чија се примања не финансирају из средстава здравственог осигурања. Према подацима здравствене установе у периоду 01.01. - 30.09.2014. године вршена је исплата трошкова превоза за 8 неугговорених радника (у месецу мају, јуну и јулу 2014. године) у укупном износу од 36.000,00 динара. Наведена средства за превоз неугговорених радника здравствена установа је исплатила директно са рачуна сопствених средстава.

### **Наменско коришћење средстава за лекове са Листе лекова у примарној здравственој заштити у периоду 01.01. - 30.09.2014. године**

Уговором за 2014. годину здравственој установи је утврђена накнада за Лекове са Листе лекова у износу од 2.846.000 динара. Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01. - 30.09.2014. године за намену лекови (по умањењу аванса за лекове од 52.185,00 динара) пренео средства у износу од 1.963.731,24 динара.

По спроведеном Обрачуну са здравственом установом за 2013. годину утврђени аванс за намену лекови износио је 52.185,00 динара. Ова средства здравствена установа

на дан 31.12.2013. године није имала на буџетском рачуну и у посматраном периоду није надокнадила из сопствених прихода и ако је била у обавези, тако да је Дом здравља Баточина у обавези да недостајућа средства у наредном периоду пренесе са сопственог рачуна на буџетски.

Измирене обавезе Дома здравља Баточина према добављачима за лекове у периоду 01.01.-30.09.2014. године износе 1.962.161,70 динара. У односу на пренета средства за лекове здравствена установа је мање утрошила за лекове износ од 1.569,54 динара. Наведена средства за лекове су се налазила на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.09.2014. године.

1. Пренета средства РФЗО	1.963.731,24
2. Измирене обавезе	1.962.161,70
3. Мање утрошена средства	1.569,54

У поступку контроле остварен је увид у спецификацију аналитичких конта добављача за лекове здравствене установе на основу које се даје табеларни преглед обавеза према добављачима за лекове у 2014. години. (Табела број 6.).

Табела број 6.

Опис	Стање обавеза на дан 01.01.2014. год.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.09.2014. год.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-30.09.2014. год у оквиру „класе 4 – расходи“	Стање обавеза на дан 30.09.2014. год
1.	2.	3.	4. (2+3)	5.	6. (4-5)
Добављачи-ЛЕКОВИ	1.948.938,17	1.893.774,76	3.842.712,93	1.962.161,70	1.880.551,23
<b>УКУПНО</b>	<b>1.948.938,17</b>	<b>1.893.774,76</b>	<b>3.842.712,93</b>	<b>1.962.161,70</b>	<b>1.880.551,23</b>

На основу табеларног прегледа може се констатовати да је здравствена установа смањила своје обавезе према добављачима за лекове са 1.948.938,17 динара колико су износили на почетку 2014. године на 1.880.551,23 колико износе обавезе на дан 30.09.2014. године односно за 68.386,94 динара.

Увидом у електронску фактуру за примарну здравствену заштиту вршена је провера фактурисаних цена појединих лекова за које је здравствена установа сама спровела поступак јавне набавке и појединих лекови за које се спроведен централизовани поступак јавних набавки. Том приликом је утврђено неслагање у фактурисаним ценама и цени лека која је постигнута у поступку јавне набавке код једног лека.

Неправилност је утврђена код лека Lemod solu 15 по 40 mg., шифра лека 0047218 који је установа фактурисала по цени од 104,59 динара док је набавна цена наведеног лека 97,04. динара.

На тај начин Дом здравља Баточина није поступио складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години у коме се наводи да се лекови са Листе лекова коју 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.

У посматраном периоду 01.01. - 30.09.2014. године укупно утврђена разлика у фактурисаној цени лека и цени лека која је постигнута у поступку јавне набавке за лек Lemod solu 15 по 40 mg, по умањењу залихе лека на дан 31.12.2013. године, износи 5.866,56 динара и приказана је у табели број 7.



Табела број 7.

Шифра лека	Назив лека	Количина лека	Фактурисана цена лека	Укупно фактурисана вредност	Набавна цена лека по којој је требало фактурисати	Укупна вредност по набавној цени	Разлика више фактурисано
47218	LEMED SOLU 15 po 40 mg sa rastv.	776	104,60	81.169,60	97,04	75.303,04	5.866,56

Увидом у електронски фактуру за примарну здравствену заштиту приликом које је вршена провера фактурисаних цена појединих лекова у периоду 01.01. - 30.09.2014. године утврђено је да је Дом здравља Баточина фактурисао Републичком фонду за здравствено осигурање Филијали Крагујевац поједине лекове за које није у посматраном периоду спроводио поступак јавне набавке нити је имао лекове на залихама на дан 31.12.2013. године. Наведена неправилност је утврђена код следећих лекова:

FRAXIPARINE 10 po 5700 IUantiXa/0,6 ml,

– ATEBULIN 1 po 250 i.j.,

– DIPROPHOS 5 po (2mg+5mg)/ml

У посматраном периоду 01.01. - 30.09.2014. године укупно утврђени износ наведених лекова који су неосновано фактурисани РФЗО-у је 22.296,81 динара и приказан је у табели број 8.

Табела број 8.

Шифра лека	Назив лека	Количина лека	Појединачна цена лека	Укупно неосновано фактурисани лекови
0062302	FRAXIPARINE 10 po 5700 IUantiXa/0,6 ml	7	296,30	2.074,10
0013160	ATEBULIN 1 po 250 i.j.	19	1.047,75	19.907,25
0047286	DIPROPHOS 5 po (2mg+5mg)/ml	1	315,46	315,46
	<b>УКУПНО</b>			<b>22.296,81</b>

### **Наменско коришћење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити у периоду 01.01. - 30.09.2014. године**

Уговором за 2014. годину здравственој установи је утврђена накнада за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.494.000 динара. Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01. - 30.09.2014. године за намену санитарски и медицински потрошни материјал (по умањењу дела аванса од 39.105,33 динара) пренео средства у износу од 1.623.561,37 динара.

По спроведеном Обрачуну са здравственом установом за 2013. годину утврђени аванс за намену санитарски и медицински потрошни материјал износио је 143.022,00 динара. Ова средства здравствена установа на дан 31.12.2013. године није имала на буџетском рачуну и у посматраном периоду није надокнадила из сопствених прихода и ако је била у обавези, тако да је Дом здравља Баточина у обавези да недостајућа средства у наредном периоду пренесе са сопственог рачуна на буџетски.

Измирене обавезе Дома здравља Баточина према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду 01.01. - 30.09.2014. године износе 1.535.856,78 динара. У односу на пренета средства здравствена установа је мање утрошила за санитарски и медицински потрошни материјал за износ од 87.704,59 динара. Наведена средства за санитарски и медицински потрошни материјал су се налазила на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.09.2014. године.

1. Пренета средства РФЗО	1.623.561,37
2. Измирене обавезе	1.535.856,78
3. Мање утрошена средства	87.704,59

У поступку контроле остварен је увид у спецификацију аналитичких конта добављача за санитарски и медицински потрошни материјал здравствене установе на основу које се даје табеларни преглед обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у 2014. години. (Табела број 9.).

Табела број 9.

Опис	Стање обавеза на дан 01.01.2014. год.	Створене обавезе у периоду 01.01 - 30.09.2014. год.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.- 30.09.2014. год. у оквиру „класе 4 – расходи“	Стање обавеза на дан 30.09.2014. год.
1.	2.	3.	4. (2+3)	5.	6. (4-5)
Добављачи-лаб.мат	430.870,83	406.424,22	837.295,05	540.910,34	296.384,71
Добављачи-санит.мат	1.095.761,37	827.053,81	1.922.815,18	994.946,44	927.868,74
<b>УКУПНО</b>	<b>1.526.632,20</b>	<b>1.233.478,03</b>	<b>2.760.110,23</b>	<b>1.535.856,78</b>	<b>1.224.253,45</b>

На основу табеларног прегледа може се констатовати да је здравствена установа смањила своје обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал са 1.526.632,20 динара колико су износили на почетку 2014. године на 1.224.253,45 колико износе обавезе на дан 30.09.2014. године односно за 302.378,75 динара.

### **Наменско коришћење средстава за остале индиректне трошкове у примарној здравственој заштити у периоду 01.01. - 30.09.2014. године**

Уговором за 2014. годину здравственој установи је утврђена накнада за остале индиректне трошкове у износу од 9.363.000 динара. Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01. - 30.09.2014. године за намену остали индиректни трошкови (по умањењу дела аванса од 68.534,84 динара) пренео средства у износу од 6.574.954,17 динара.

По спроведеном Обрачуна са здравственом установом за 2013. годину укупно утврђени аванс за намену остали индиректни трошкови износио је 278.785,00 динара (аванс за енергенте од 30.042,00 динара и аванс за материјалне и остале трошкове од 248.743,00 динара). Од наведеног аванса од 278.785,00 износ од 2.908,87 динара (средства за материјалне и остале трошкове) се налазио на буџетском рачуну установе на дан 31.12.2013. године док преостали износ од 275.876,13 динара није имала на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године и у посматраном периоду није надокнадила из сопствених прихода и ако је била у обавези, тако да је Дом здравља Баточина у обавези да недостајућа средства у наредном периоду пренесе са сопственог рачуна на буџетски.

Измирене обавезе Дома здравља Баточина према добављачима за остале индиректне трошкове у периоду 01.01. - 30.09.2014. године износе 7.516.131,69 динара. У односу на пренета средства здравствена установа је **више** утрошила за остале индиректне трошкове за износ од 941.177,52 динара. Више утрошена средства од 941.177,52 динара здравствена установа је надоместила из следећих средстава:  
- 30.560,23 динара из средстава осталих директних и индиректних трошкова стоматологије

- 900.704,00 динара из средстава партиципације РФЗО
- 2.908.87 динара из средстава са почетног стања на буџетском рачуну установе
- 7.004,42 динара из сопствених прихода са рачуна сопствених средстава установе

1. Пренета средства РФЗО	6.574.954,17
2. Измирене обавезе	7.516.131,69
3. Више утрошена средства	941.177,52

Здравствена установа је дала образложење да остали индиректни трошкови нису прецизно књижени на примарну и стоматолошку здравствену заштиту из разлога што улазни рачуни нису испостављени појединачно већ збирно. Из тог разлога здравствена установа је књижила већи износ осталих индиректних трошкова на примарну здравствену заштиту а у којима су садржани и остали индиректни трошкови за стоматолошку здравствену заштиту.

### Енергенти

Уговором за 2014. годину здравственој установи је утврђена накнада за Енергенте у износу од 5.420.000 динара. Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01. - 30.09.2014. године за намену енергенти (по умањењу аванса од 30.042,00 динара) пренео средства у износу од 3.809.125,00 динара.

Измирене обавезе Дома здравља Баточина према добављачима за енергенте у периоду 01.01. - 30.09.2014. године износе 4.060.898,88 динара. У односу на пренета средства здравствена установа је више утрошила за енергенте за износ од 251.773,88 динара.

1. Пренета средства РФЗО	3.809.125,00
2. Измирене обавезе	4.060.898,88
3. Више утрошена средства	251.773,88

У поступку контроле остварен је увид у спецификацију аналитичких конта добављача за енергенте (електрична енергија и гориво) на основу које се даје табеларни преглед обавеза према добављачима за енергенте у 2014. години. (Табела број 10.)

Табела број 10.

Опис	Стање обавеза на дан 01.01.2014. год.	Створене обавезе у периоду 01.01.- 30.09.2014. год.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.- 30.09.2014. год. у оквиру „класе 4 – расходи“	Стање обавеза на дан 30.09.2014. год.
1.	2.	3.	4. (2+3)	5.	6. (4-5)
ДОБАВЉАЧИ- ЕНЕРГЕНТИ ел енерг.	131.712,41	818.208,37	949.920,78	857.506,43	92.414,35
ДОБАВЉАЧИ- ЕНЕРГЕНТИ гориво	276.090,36	3.126.280,71	3.402.371,07	3.203.392,45	198.978,62
<b>УКУПНО</b>	<b>407.802,77</b>	<b>3.944.489,08</b>	<b>4.352.291,85</b>	<b>4.060.898,88</b>	<b>291.392,97</b>

На основу табеларног прегледа може се видети да је здравствена установа смањила своје обавезе према добављачима за енергенте са 407.802,77 динара колико су износиле на почетку 2014. године на 291.392,97 колико износе обавезе на дан 30.09.2014.

године односно за 116.409,80 динар.

### **Материјални и остали трошкови**

Уговором за 2014. годину здравственој установи је утврђена накнада за Материјалне и остале трошкове у износу од 3.943.000 динара. Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01. - 30.09.2014. године за намену материјални и остали трошкови (по умањењу дела аванса од 38.492,84 динара) пренео средства у износу од 2.765.829,17 динара.

Измирене обавезе Дома здравља Баточина према добављачима за материјалне и остале трошкове у периоду 01.01. - 30.09.2014. године који се признају на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање износе 3.455.232,81 динара. У односу на пренета средства здравствена установа је **више** утрошила за материјалне и остале трошкове за износ од 689.403,64 динара.

1. Пренета средства РФЗО	2.765.829,17
2. Измирене обавезе	3.455.232,81
3. Више утрошена средства	689.403,64

### **Стоматолошка здравствена заштита**

#### **Наменско коришћење средстава за плате у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01. - 30.09.2014. године**

Кадровским планом за 2013. годину предвиђено је да Дом здравља Баточина има 6 уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити за обављање послова за потребе обавезног здравственог осигурања. Нормирани кадар у стоматологији чине:

- 3 доктора стоматологије (2 доктора у дечијој и превентивној стоматологији и 1 доктор у општој стоматологији).
- 3 здравствена радника са ВШС и ССС (2 стоматолошке сестре у дечијој и превентивној стоматологији и 1 стоматолошка сестра у општој стоматологији)

Дом здравља није запослио и уговорио нормирани кадар у стоматологији у складу са Кадровским планом за 2013. годину с обзиром да структуру 5 ангажованих уговорених радника чине:

- 2 доктора стоматолога ( мање за једног доктора у односу на нормирани кадар)
- 1 стоматолошки техничар (мање за два стоматолошка техничара у односу на нормирани кадар)
- 2 зубна техничара ( нису садржана у нормираном кадру по Кадровском плану за 2013. годину)

Уговором за 2014. годину здравственој установи је утврђена накнада за Плате у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 5.099.000 динара. Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01. - 30.09.2014. године за намену плате пренео средства у износу од 3.561.767,17 динара.

Утрошена средства Дома здравља Баточина за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01. - 30.09.2014. године износе 3.561.767,17 динара колико је и пренето од стране РФЗО-а. Преглед уговорених пренетих и утрошених средстава за плате уговорених и неугворених радника у наведеном периоду

01.01.-30.09.2014. године приказан је у табели број 11.

Табела број 11.

МЕСЕЦ 2014	ДВАНАЕСТИНА УГОВОРА	ПРЕНЕТА СРЕДСТВА	ИСПЛАЋЕНО ЗА УГОВОРЕНЕ РАДНИКЕ ИЗ СРЕДСТАВА РФЗО	БРОЈ ИСПЛАЋЕ НИХ УГОВОРЕН ИХ РАДНИКА	РАЗЛИКА пренета – исплаћена средства РФЗО
1.	2.	3.	4.		5. = 3.-4.
ЈАНУАР	424.916,67	423.577,37	423.576,75	5	0,62
ФЕБРУАР	424.916,67	415.823,70	415.823,70	5	0,00
МАРТ	424.916,67	417.563,44	417.563,44	5	0,00
АПРИЛ	424.916,67	420.942,45	420.942,29	5	0,16
МАЈ	424.916,67	421.886,62	421.886,62	5	0,00
ЈУН	424.916,67	413.583,26	413.583,26	5	0,00
ЈУЛ	424.916,67	425.784,85	425.784,85	5	0,00
АВГУСТ	424.916,67	412.148,54	412.148,54	5	0,00
СЕПТЕМБАР	424.916,67	210.456,94	210.456,94	5	0,00
<b>УКУПНО</b>	<b>3.824.250,03</b>	<b>3.561.767,17</b>	<b>3.561.766,39</b>		<b>0,78</b>

Код два уговорена радника у Стоматолошкој служби Дома здравља Баточина утврђене су неправилности приликом исплате плата из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Упоредивањем коефицијената из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/2001, 15/2002, ..., 58/2014) и радно-правне документације утврђено је да два здравствена радника имају веће коефицијенте у односу на Уредбу и то:

1. Зубном техничару ЈМБГ 2007957\*\*\*\*\*8 распоређеном на послове стоматолошког техничара, коме по Уредби о коефицијентима припада коефицијент 12,59 исплаћивана је плата по коефицијенту 13,11

2. Зубном техничару ЈМБГ 1404960\*\*\*\*\*6 распоређеном на послове стоматолошког техничара, коме по Уредби о коефицијентима припада коефицијент 12,59 исплаћивана је плата по коефицијенту 13,11.

У периоду 01.01. - 30.09.2014. године исплаћена је зарада наведеним зубним техничарима са припадајућим доприносима на терет послодавца у износу од 1.079.477,30 динара, уместо 1.036.660,51 динара колико износи припадајући износ зараде по Уредби, односно више за 42.816,79.

Ова средства су исплаћена из пренетих средстава за плате уговорених радника у стоматологији и представљају ненаменско трошење средстава РФЗО-а за наведени период.

Износ исплаћене и обрачунате плате укључујући доприносе на терет послодавца приказани су у наредној табели број 12.

Табела број 12.

ЈМБГ запосленог	Исплаћена плата јануар – септембар 2014	Износ плате по Уредби	Разлика
2007957*****8	549.676,89	527.874,30	21.802,59
1404960*****6	529.800,41	508.786,21	21.014,20
<b>УКУПНО</b>	<b>1.079.477,30</b>	<b>1.036.660,51</b>	<b>42.816,79</b>

**Наменско коришћење средстава за превоз у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01. - 30.09.2014. године**

Уговором за 2014. годину здравственој установи је утврђена накнада за превоз у износу од 147.000 динара. Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01. - 30.09.2014. године за намену превоз пренео средства у износу од 104.170,30 динара.

Здравствена установа је на име превоза у контролисаном периоду требовала средства у износу од 91.920,30 динара док је у истом периоду измирила обавезе за превоз уговорених радника у износу од 91.920,30 динара. У односу на пренета средства за превоз здравствена установа је мање утрошила за износ од 12.250,00 динара. Наведени износ за превоз се налазио на буџетском рачуну установе на дан 30.09.2014. године

1. Пренета средства РФЗО	104.170,30
2. Измирене обавезе	91.920,30
3. Мање утрошена средства	12.250,00

Исплаћена средства на име превоза за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01. - 30.09.2014. године приказана су по месецима у табели број 13.

Табела број 13.

ОПИС	ИСПЛАЋЕНИ ПРЕВОЗ УГОВОРЕНИМ РАДНИЦИМА У ПЗЗ ИЗ СРЕДСТАВА РФЗО	
МЕСЕЦИ 2014.	БР ЗАПОСЛЕНИХ	ИЗНОС
ЈАНУАР	5	10.728,39
ФЕБРУАР	5	10.588,80
МАРТ	5	12.148,50
АПРИЛ	5	11.538,20
МАЈ	5	11.654,50
ЈУН	5	11.939,50
ЈУЛ	5	7.633,16
АВГУСТ	5	9.057,50
СЕПТЕМБАР	5	6.633,75
УКУПНО		91.920,30

**Наменско коришћење средстава за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01. - 30.09.2014. године**

Уговором за 2014. годину здравственој установи је утврђена накнада за остале директне и индиректне трошкове у износу од 726.000 динара. Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01. - 30.09.2014. године за наведену намену пренео средства по умањењу аванса у износу од 360.588,17 динара.

По спроведеном Обрачуну са здравственом установом за 2013. годину утврђени аванс за намену остали индиректни трошкови износио је 73.194,00 динара. Ова средства здравствена установа на дан 31.12.2013. године није имала на буџетском рачуну и у посматраном периоду није надокнадила из сопствених прихода и ако је била у обавези.

тако да је Дом здравља Баточина у обавези да недостајућа средства у наредном периоду пренесе са сопственог рачуна на буџетски.

Здравствена установа је на име осталих директних и индиректних трошкова измирила обавезе према добављачима у износу од 198.781,16 динара. У односу на пренета средства здравствена установа је за наведену намену **мање** утрошила за износ од 161.807,01 динара. Од наведеног износа 131.246,78 динара се налазило на буџетском рачуну здравствене установе дан 30.09.2014 године а 30.560,23 динара установа је утрошила на име осталих индиректних трошкова у примарној здравственој заштити и дала образложење да је део рачуна књижила на остале индиректне трошкове у примарној здравственој заштити јер није у могућности да врши прецизно раздвајање улазних рачуна за остале индиректне трошкове који гласе на дом здравља а односе се на стоматолошку здравствену заштиту у оквиру установе.

1. Пренета средства РФЗО	360.588,17
2. Измирене обавезе	198.781,16
3. Мање утрошена средства	161.807,01

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

## ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

Контролом финансијске документације и наменског трошења средстава по уговореним позицијама наменског трансфера у Дому здравља Баточина, за период 01.01.2014. - 30.09.2014 године, може се констатовати следеће:

### ***Примарна здравствена заштита***

1. Републички фонд за здравствено осигурање је у контролисаном периоду 01.01. - 30.09.2014. године пренео средства на име плата **уговорених** радника у примарној здравственој заштити у износу од 49.574.789,11 динара док је здравствена установа у истом периоду на име плата за уговорене раднике утрошила 50.045.640,62 динара што је у односу на пренета средства више утрошено за 470.852,89 динара. Наведени износ се односи на исплаћене стимулације директору здравствене установе и исплаћени синдикални додатак. Разлику више утрошених средстава на име плата уговорених радника у примарној здравственој заштити здравствена установа је надоместила из сопствених средстава преносом са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун.

2. Дому здравља Баточина су, за намену **превоз** у примарној здравственој заштити, од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за период 01.01.2014. - 30.09.2014. године пренета средства у износу од 2.374.959,19 динара, док је установа на име трошкова за превоз уговорених радника извршила плаћања у износу од 2.121.659,94 динара. У контролисаном периоду здравствена установа је на име трошкова за превоз **мање** утрошила у односу на пренета средства за 253.299,25 динара. Наведени износ се налазио на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.09.2014 године.

Утврђени аванс по спроведеном Обрачуну са здравственом установом за 2013. годину за намену превоз у примарној здравственој заштити износи 75,00 динара. Ова средства се нису налазила на буџетском рачуну установе на дан 31.12.2013. године и здравствена установа је у обавези да их надокнади из сопствених средстава.

3. Дому здравља Баточина су, за намену **лекови** у примарној здравственој заштити, од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за период 01.01.2014. - 30.09.2014. године пренета средства у износу од 1.963.731,24 динара док је установа на име трошкова за лекове извршила измиривање обавеза према добављачима у износу од 1.962.161,70 динара. У контролисаном периоду здравствена установа је на име лекова мање утрошила у односу на пренета средства за **1.569,54** динара, Наведена средства су се налазила на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.09.2014 године.

Утврђени аванс по спроведеном Обрачуну са здравственом установом за 2013. годину за намену лекови у примарној здравственој заштити износи 52.185,00 динара. Ова средства се нису налазила на буџетском рачуну установе на дан 31.12.2013. године и здравствена установа је у обавези да их надокнади из сопствених средстава.

У поступку контроле фактурисаних цена појединих лекова у периоду 01.01. - 30.09.2014. године утврђено је да Дом здравља Баточина није поступио у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години јер је утрошак лека Lemod solu 15 по 40 mg, фактурисала по цени од 104,59 динара док је набавна цена наведеног лека 97,04. динара тако да је неоправдано фактурисано 5.866,56 динара.

По основу фактурисаних лекова FRAXIPARINE 10 по 5700 IUantiXa/0,6 ml, ATEBULIN 1 по 250 iј и DIPROPHOS 5 по (2mg+5mg)/ml које Дом здравља Баточина није набављао и није имао за залихама неосновано је фактурисано РФЗО-у 22.296,81 динара.

4. Дому здравља Баточина су, за намену **санитетски и медицински потрошни материјал** у примарној здравственој заштити, од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за период 01.01.2014. - 30.09.2014. године пренета средства у износу од 1.623.561,37 динара док је установа на име трошкова за санитетски и медицински потрошни материјал извршила измиривање обавеза према добављачима у износу од 1.535.856,78 динара. У контролисаном периоду здравствена установа је на име санитетског и медицинског потрошног материјала мање утрошила у односу на пренета средства за **87.704,59** динара. Наведени износ за санитетски и медицински потрошни материјал се налазио на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.09.2014 године.

Утврђени аванс по спроведеном Обрачуну са здравственом установом за 2013. годину за намену санитетски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити износи 143.022,00 динара. Ова средства се нису налазила на буџетском рачуну установе на дан 31.12.2013. године и здравствена установа је у обавези да их надокнади из сопствених средстава.

5. Дому здравља Баточина су, за намену **остали индиректни трошкови** у примарној здравственој заштити, од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за период 01.01.2014. - 30.09.2014. године пренета средства у износу од 6.574.954,17 динара док је установа на име осталих индиректних трошкова извршила измиривање обавеза према добављачима у износу од 7.516.131,69 динара. У контролисаном периоду здравствена установа је на име осталих индиректних трошкова **више** утрошила у односу на пренета средства за **941.177,52** динара. Више утрошена средства од 941.177,52 динара здравствена установа је надоместила из следећих средстава:

- 30.560,23 динара из средстава осталих директних и индиректних трошкова стоматологије
- 900.704,00 динара из средстава партиципације РФЗО
- 2.908,87 динара из средстава са почетног стања на буџетском рачуну установе
- 7.004,42 динара из сопствених прихода са рачуна сопствених средстава установе.

Укупно утврђени аванс по спроведеном Обрачуну са здравственом установом за 2013. годину за намену остали индиректни трошкови у примарној здравственој заштити износи 278.785,00 динара. Од наведеног аванса од 278.785,00 износ од 2.908,87 динара (средства за материјалне и остале трошкове) се налазио на буџетском рачуну установе на



дан 31.12.2013. године док преостали износ од 275.876,13 динара установа није имала на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године и у обавези је да их надокнади из сопствених средстава.

### **Стоматолошка здравствена заштита**

6. Републички фонд је Дому здравља Баточина на име **плата** за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01.2014. - 30.09.2014. године пренео средства у износу од 3.561.767,17 динара колико је и Дом здравља Баточина утрошио за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у наведеном периоду.

7. По основу исплате зарада запослених у стоматолошкој здравственој заштити, по коефицијентима који су већи него што је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописано („Службени гласник РС" бр.106/07, 7/08, 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 и 8/13) (за два стоматолошка техничара), Дом здравља Баточина је **више** утрошио **42.816,79** динара са позиције плата у стоматолошкој зз по основу неосновано увећаних коефицијената запосленима што представља **ненаменски** утрошак средстава на терет РФЗО.

8. Дому здравља Баточина су, за намену **превоз** у стоматолошкој здравственој заштити, од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у периоду 01.01.2014. - 30.09.2014. године пренета средства у износу од 104.170,30 динара, док је у истом периоду здравствена установа измирила обавезе за превоз уговорених радника у износу од 91.920,30 динара. У односу на пренета средства за превоз здравствена установа је **мање** утрошила за износ од 12.250,00 динара. Наведени износ се налазио на буџетском рачуну установе на дан 30.09.2014. године.

9. Дому здравља Баточина су, за намену **остали директни и индиректни трошкови** у стоматолошкој здравственој заштити, од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у периоду 01.01.2014. - 30.09.2014. године пренета средства у износу од 360.588,17 динара док је установа на име осталих директних и индиректних трошкова извршила измиривање обавеза према добављачима у износу од 198.781,16 динара. У контролисаном периоду здравствена установа је на име осталих директних и индиректних трошкова **мање** утрошила у односу на пренета средства за **161.807,01** динара, од чега се 131.246,78 динара на дан 30.09.2014 године налазило на буџетском рачуну здравствене установе, а 30.560,23 динара установа је утрошила на име осталих индиректних трошкова у примарној здравственој заштити и дала образложење да је део рачуна књижила на остале индиректних трошкова у примарној здравственој заштити јер није у могућности да врши прецизно раздвајање улазних рачуна за остале индиректне трошкове који гласе на дом здравља а односе се на стоматолошку здравствену заштиту у оквиру установе.

Утврђени аванс по спроведеном Обрачуну са здравственом установом за 2013. годину за намену остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити износи 73.194,00 динара. Ова средства се нису налазила на буџетском рачуну установе на дан 31.12.2013. године и здравствена установа је у обавези да их надокнади из сопствених средстава.

На основу напред наведеног даје се следећи:

### Предлог мера

1. Да Дом здравља Баточина у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2013) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од 42.816,79 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, „сврха уплате - број записника“ - са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ 10129440“ - 7451616, због утврђеног:

- по основу неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима, у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01.-30.09.2014. године у износу од 42.816,79 динара.

2. Да се Дому здравља Баточина умањи фактурисана вредност за лекове за 2014. годину у укупном износу од 28.163,37 динара, а због:

- остварене разлике у цени лека између цене фактурисане Републичком фонду за здравствено осигурање и набавне цене лека од добављача у износу од 5.866,56 динара.

- неосновано фактурисаних лекова које установа није набављала и није имала на залихама на дан 31.12.2013. године у износу од 22.296,81 динара.

3. Да Дом здравља Баточина у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2013) изврши пренос средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун у укупном износу од 544.352,13 динара а због утврђеног аванса по спроведеном Коначном обрачуну за 2013. годину за који се средства на дан 31.12.2013. године нису налазила на буџетском рачуну установе и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Утврђени аванс се односи на:

- аванс за превоз у примарној зз у износу од 75,00 динара,

- аванс за лекове у примарној зз у износу од 52.185,00 динара,

- аванс за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној зз у износу од 143.022,00 динара,

- аванс за енергенте у примарној зз у износу од 30.042,00 динара,

- преостали неизмирени аванс за материјалне и остале трошкове у примарној зз у износу од 245.834,13 динара,

- аванс за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој зз у износу од 73.194,00 динара.

4. Налаже се Дому здравља Баточина да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02 – исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12 и 8/13), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“ број 107/05, 109/05 – исправка, 54/11 и

119/12) и да докаже о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

**ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ:** На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу на адресу Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 дана од дана пријема Записника.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Душица Јанаћковић

2. Бојан Радосављевић

**Доставити:**

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

59015.14/78