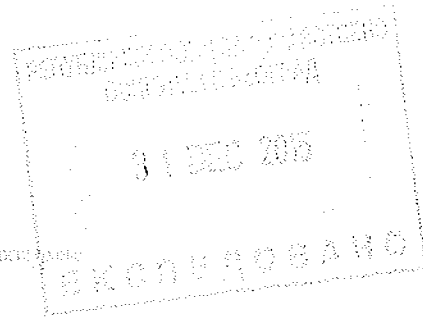




Републички фонд за здравствено осигурање



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

- Сектор за контролу -

05 број: 450-6301/15- 3  
29.12. 2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14 -Одлука УС), и члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" , број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/13) службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-6301/15 од 20.10.2015. године извршили су контролу у Здравственом центру Аранђеловац и сачинили:

#### ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ЗДРАВСТВЕНОМ ЦЕНТРУ АРАНЂЕЛОВАЦ

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

1. Стана Пантовић, дипл. економиста
2. Марица Симовић, дипл. економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Краљеву, са подацима:

- ПИБ: 100996483
- Шифра делатности: 8621
- Мат. бр. регистра: 0691991

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

- Др Горан Благојевић – директор ЗЦ Аранђеловац
- Др Гордана Гајовић – директор Дома здравља

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Вера Лазић – дипломирани економиста, помоћник директора за финансијско економске послове Здравственог центра Аранђеловац
- Јасмина Јовановић – дипломирани правник, помоћник директора за правне и опште послове
- Чоловић Иванка – шеф рачуноводства

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.01. – 30.06.2015. године;

V Контрола је обављена у просторијама Здравственог центра Аранђеловац у периоду од 26.10.2015.године до 30.10.2015.године и настављена у просторијама Републичког фонда за здравствено осигурање.

VI Контрола је вршена у складу са важећим законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Фонда: Закона о раду („Сл. Гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) Закона о платама у државним органима и јавним службама „Службени гласник РС“ број 34/2001.....99/2014, Закона о здравственом осигурању („Сл. Гласник РС“ број 107/2005; 109/2005- исправка, 57/2011, 110/2012 – Одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014, и 126/2014- одлука УС), Правилника о уговарању здравствене заштите са давацима здравствених услуга за 2015. годину, Посебног колективног уговора здравствених установа чији је оснивач Република Србија („Сл. Гласник РС“ број 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13, 37/14 и 1/15), Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. гласник РС“ број: 44/01....4/14 и 58/14). У поступку контроле коришћена су следећа акта контролисаног субјекта и одговарајућа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01број 54-309/15 од 29.01.2015. године;
  - Списак уговорених радника из апликације Филијале;
  - Персонална документација запослених, и радно правна документација установе;
  - Подаци о фактурисаним услугама из програма за електронско фактурисање – електронска фактура;
  - Подаци из робно материјалног књиговодства здравствене установе;
- „Финансијско-рачуноводствена документација“ (картице пренетих средстава за уговорене намене и картице исплаћених средстава);

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи:

### НАЛАЗ

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

Увидом у радно правну документацију утврђено је да ЗЦ Аранђеловац има Статут број 03-545 од 05.02.2008. године, Одлуку о измени статута 03-1732/1 од 07.04.2010. године.

Здравствени центар Аранђеловац има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број: 03-1395 од 25.03.2013.године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“ број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, и 75/14 )

Такође извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину број: 112-01-00550/2013од 11.04.2013. године а установа га је добила 31.05.2013. године.

Уговорени број радника са РЗЗО			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013. годину без стоматологије	Број запослених у стоматолошкој служби	Број запослених у апотеци	Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013. годину	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013. годину
Доктори медицине	Фармацеут - биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС							
106	2	243	2	121	474	24	0	498	541

Структура уговорених радника са стањем на дан 30.06.2015. године а према Кадровском плану за 2013. годину дата је у наредној табели број 2.

Табела 2

Здравствени радници			Здравствен и сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматолозији	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013. годину
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствен и радници са ВШС и ССС				
106	2	234	2	114	24	482

Укупан број запослених радника у оквиру постојећег Кадровског плана за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ЗЦ Аранђеловац је 482 радника.

Број уговорених радника на дан 30.06.2015. године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Крагујевац је 482 радника. По подацима кадровске службе ЗЦ Аранђеловац у примарној здравственој заштити има 172 уговорених радника, у секундарној здравственој заштити има 286 уговорених радника и у стоматолошкој здравственој заштити има укупно 24 уговорених радника, односно 482 укупно уговорених радника на дан 30.06.2015. године.

Према Сагласности Министратства здравља за пријем и новозапосљавање број 112-01-1458/2014-02 од 14.11.2014. године Здравственом центру Аранђеловац одобрен је пријем 2 уговорена радника са високом школом ( два доктора) и 7 уговорених радника са средњом стручном спремом.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.

Табела 3

Подаци из апликације уговорених радника за примарну зз					
I	II	III	IV	V	VI
171	172	172	172	172	172
Подаци здравствене установе за примарну зз					
I	II	III	IV	V	VI
173	173	173	173	173	172
Подаци из апликације уговорених радника за стоматолошку зз					
I	II	III	IV	V	VI
22	23	24	24	24	24
Подаци здравствене установе за стоматолошку зз					
I	II	III	IV	V	VI
22	24	24	24	24	24
Подаци из апликације уговорених радника за секундарну зз					
I	II	III	IV	V	VI
281	287	287	286	286	286
Подаци здравствене установе за секундарну зз					
I	II	III	IV	V	VI
284	289	290	291	291	287

Упоредивањем броја уговорених радника из апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе, утврђено је да постоје одступања у броју. У установи имамо ситуацију где је исказан број радника на исплатном списку већи од

броја радника исказаних кроз апликацију из разлога што су поједини радници примили део плате за одређени месец и у истом месецу ажурирани кроз апликацију уговорених радника због одласка на неплаћено одсуство или у пензију.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 38 уговорених радника у примарној, секундарној и стоматолошкој здравственој заштити, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у ЗЦ Аранђеловац воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је основач Република Србија ("Сл. Гласник РС" број 1/15).

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

Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл.гласник РС" број: 44/01...4/14 и 58/14 ).- и то за 35 радника.

Табела 4.

По актима ОБ Студеница Краљево -уговори, Правилник о систематизацији радних места								
Р. бр.	Јединствени матични број грађана	бр. уговора-анекса	струч спрема	занимање	на пословима	коефицијент радних места из Уговора	додатни коефицијент	Коефицијент по Уредби и у апликацији
1	0806974****28	Анекс Уговора број 6/38 од 28.01.2011. године	ВСС	Специјалиста интерне медицине	Специјалиста интерне медицине	26,33		26,33
2	0909962****14	Анекс Уговора 03 број 3/337 од 19.02.2008.године	ССС	Пчеларски техничар	Здравствени сарадник – администратор у лабораторији	10,2	0,36	10,2 + 0,36
3	3009967****54	Анекс Уговора 03 број 3/146 од 07.02.2008. године	ВСС	Специјалиста микробиологије	Специјалиста микробиологије	28,24		28,24
4	1209962****36	Анекс Уговора 03 број 3/8 од 07.02.2008. године	ВСС	Специјалиста опште медицине	Специјалиста опште медицине	26,13		26,13
5	1801969****54	Анекс Уговора 03 број 6/2 од 03.01.2014. године	ВСС	Субспецијалиста оториноларинголог	Субспецијалиста оториноларинголог	29,32		29,32
6	1510988****25	Анекс Уговора 03 број 6/196 од 27.10.2014. године	ССС	Педијатријски техничар	Педијатријски техничар у зз деце	12,59		12,59
7	2710983****12	Анекс Уговора 03 број 7/1 од 06.01.2014.године	Кв	Котлар	Котлар у општој болници	8,98		8,98
9	1507978****37	Анекс Уговора 03 број 3/234 од 11.02.2008. године	ССС	Кадровски референт	Кадровски референт	10,2		10,2
10	1207976****36	Анекс Уговора 03 број 3/147 од 18.03.2007.. године	ВШС	Виши санитарни техничар	Виши санитарни техничар	15,32		15,32
11	1109965****24	Анекс Уговора 03 број 6/78 од 25.11.2013.. године	ВСС		Помоћник директора за правне и опште послове	18,7	1,63	18,7 + 1,63
12	1711976****28	Анекс Уговора 03 број 6/5 од 06.01.2014.. године		Спремачица	Спремачица	6,83		6,83
13	2008957****18	Анекс Уговора 03 број 6/164 од 11.02.20142. године	ВСС	Спец. неурологије	Шеф одсека неурологије	28,24	0,82	28,24 + 0,82
14	1803961****15	Анекс Уговора 03 број 3/1 од 07.02.2008.. године	ВСС	Спец. Опште медицине	Начелник опште службе у ДЗ	26,13	1,43	26,13+1,43

		године						
15	2108971****41	Анекс Уговора 03 број 3/320 од 19.02.2008. године		вешерка	вешерка	7,34		7,34
16	2705993****19	Анекс Уговора 03 број 7/62 од 21.08.2011. године	ССС	Мед. техничар	Мед. Тех у ДЗ	12,59		12,59
17	2511973****64	Анекс Уговора 03 број 6/32 од 01.03.2010. године	ВШС	економиста	Админ. радник	13,26		13,26
18	0404979****42	Анекс Уговора 03 број 3/336 од 19.02.2008. године	ССС	Лабор. техничар	Лабор. техничар	13,57		13,57
19	2811980****22	Анекс Уговора 03 број 3/404 од 19.02.2008. године	ССС	Физиотерапеутски техничар	Физиотерапеутски техничар	12,59		12,59
20	2307971****18	Анекс Уговора 03 број 3/5 од 18.03.2009. године	ВКВ	Технички радник	Возач специј. са V степеном	10,71		8,98
21	2501959****21	Анекс Уговора 03 број 7/55 од 13.08.2013. године	ВСС	Спец. педијатрије	педијатар	26,13		26,13
22	2808973*** *16	Анекс Уговора 03 број 3/182 од 07.02.2008. године	ВШС	Технички радник	Технички радник	13,26	0,41	13,26+0,41
23	1308963****15	Анекс Уговора 03 број 6/193 од 22.11.2010. године	ВСС	Специјалиста гинек. и акушерства	гинеколог	28,24		26,13
24	0909976****10	Анекс Уговора 03 број 6/148 од 22.11.2010. године	ВСС	економиста	Админ. Радник у служби за јавне набавке	18,7		18,7
25	2206984****18	Анекс Уговора 03 број 3/21 од 05.10.2009. године	ССС	Мед. техничар	Мед. техничар	13,11		13,11
26	1405965****13	Анекс Уговора 03 број 3/363 од 13.02.2008. године	ВСС	Спец. анестезиолог	Специјалиста анестезиолог	28,24		28,24
27	2410959****26	Анекс Уговора 03 број 6/102 од 06.07.2009. године	ВСС	Субспец. Интерне медицине - кардиологија	Субспец. Интерне медицине - кардиологија	29,32	0,82	29,32 + 0,82
28	2501960****72	Анекс Уговора 03 број 3/27 од 07.02.2008. године	ВШС	Мед. Техн.	Мед. техничар	14,38	0,82	14,38+0,82
29	1710963****10	Анекс Уговора 03 број 6/31 од 12.03.2013. године	ВСС	Специјалиста ортопедије	Специјалиста ортопедије	28,24		28,24
30	1606954****24	Анекс Уговора 03 број 3/184 од 07.02.2008. године	ВКВ	возач	Помоћни радник	10,71		8,98
31	0301962****28	Анекс Уговора 03 број 3/82 од 07.02.2008. године	ВСС	Специјалиста медицине рада	Начелник медицине рада	26,13	1,43	26,13+1,43
32	3108958****63	Анекс Уговора 03 број 6/146 од 30.10.2012. године	ВШС	Мед. техничар	Мед. техничар	15,32	0,61	15,32+0,61
33	2202953****00	Анекс Уговора 03 број 6/137 од 04.11.2008. године	ВСС	лекар	Спец. епидемиологије	28,24		28,24
34	2112981****10	Анекс Уговора 03 број 6/84 од 06.07.2012. године	ВШС	Рендген техничар	Рендген техничар	15,32		15,32
35	1306982****65	Анекс Уговора 03 број 7/50 од 27.12.2012. године	ВСС	лекар	лекар	22,55		22,55
<b>СТОМАТОЛОГИЈА</b>								
36	1803956****68	Анекс Уговора 03 број 3/198 од 12.12.2008. године	ВСС	Спец. Дечије и прев. стоматологије	Спец. Дечије и прев. стоматологије	26,13		26,13
37	2501959****13	Анекс Уговора 03 број 6/40 од 20.03.2013. године	ССС	Зубни техничар	Зубни техничар	13,57		13,57
38	1506981****17	Анекс Уговора 03 број 6/111 од 20.06.2014. године	ССС	Стом. сестра	Стом. сестра	12,59		12,59

У поступку контроле извршеним увидом у радно правну документацију- Уговоре о раду и Анексе уговора о раду и упоређивањем коефицијената из Уговора и Анекса уговора за 35 радника из одабраног узорка са коефицијентима у Апликацији уговорених радника Филијале утврђено је да Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл.гласник РС" број: 44/01....4/14 и 58/14 ).

Приликом закључивања уговора о раду (анекса), односно при обрачуну и исплати зарада, за преостала три уговорена радника из одабраног узорка нису исправно примењени коефицијенти предвиђени Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

У табели број 5. дат је преглед износа средстава који је обрачунат и исплаћен радницима по основу примене неодговарајућих коефицијената за контролисани период и утврђена је разлика, настала услед неправилне примене основних коефицијената из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл.гласник РС" број: 44/01....4/14 и 58/14 ).

Табела 5

ЈМБГ радника	Назив радног места	Коефицијент који је примењиван у обрачуну и исплати зараде	Припадајући коефицијент из Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	Исплаћено по обрачуну за период 01.01.-30.06.2015. године	Припада по обрачуну за период 01.01.-30.06.2015. године	Разлика
1606954721824	Возач	10,71	8,98	447.788,04	427.964,54	19.823,50
1308963934015	Специјалиста гинекологије и акушерства	28,24	26,13	1.110.719,87	1.054.484,75	56.235,12
2307971721818	Возач	10,71	8,98	355.079,98	335.430,77	19.649,21
Укупно				1.913.587,89	1.817.880,06	95.707,83

Здравствени центар Аранђеловац на основу члана 50-57 Закона о раду („Сл. Гласник РС“ број 24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14) и у складу са чланом 24-37 Посебног колективног уговора("Сл. Гласник РС" број 36/10,42/10, 46/13, 74/13, 97/13, 37/14 и 1/15) уредио је распоред радног времена запослених у установи како у Дому здравља тако и у Општој болници. У Дому здравља рад је организован у првој смени од 07:00 – 13:30 часова и у другој смени од 13,30 – 20,00 часова, док у Општој болници рад се обавља у једној смени, две смене и турнусима. Уведено је дежурство здравствених радника и то ноћу, у дане државних и верских празника и недељом а све по Одлуци директора ЗЦ Аранђеловац број 1670 од 10.04.2015. године. Извршеним увидом у радне листе запослених и обрачунске листиће о исплати зарада установљено је да је установа у већем броју случајева поред рада у једној смени организовала и прековремени рад запослених и то прековремени рад – дежурство радним данима, дежурство недељом, дежурство недељом ноћу, дежурство на дан државног празника. Запосленима је исплаћиван додаток за рад на дан празника који је нерадни дан 110% од основне плате, за рад ноћу 26% од основне плате, за рад недељом 20% од основне плате, за прековремени рад здравствених радника (дежурство и рад по позиву) 26% од основне плате, за време проведено на раду за сваку пуну годину остварену у радном односу код послодавца – 0,4% од основице. Код појединих радника из контролизованог узорка примењена је учесталост да су се стицали услови за обрачун и исплате плате по више основа и установа је увећавала плату процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Имајући у виду одредбе члана 76. Закона о здравственој заштити да је „здравствена установа дужна да у оквиру утврђеног недељног распореда рада и радног времена пружа здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, у складу са делатношћу здравствене установе о чему одлуку доноси директор здравствене установе.“ и одредбе члана 36. ПКУ (Сл. Гласник РС број 1/15 од 06.01.2015. године) у коме се наводи следеће „здравствена установа, у којој је због природе посла потребно обезбедити непрекидно пружање здравствене заштите, односно пружање здравствених услуга, обезбеђује непрекидност рада следећим распоредом:

1. сменским радом који траје 24 сата у континуитету;
2. прековременим радом (дежурство, приправност и у изузетним случајевима утврђеним чланом 41 став 2, радом по позиву;

### 3. прерасподелом радног времена."

У поступку вршења контроле надзорници осигурања су предочили пословодству здравствене установе начин организације рада у поступку пружања услуга здравствене заштите поштујући напред наведене одредбе поменутог Закона и ПКУ, на шта је добијен одговор од пословодства установе да иста нема потребан број здравствених радника за такав начин организовања рада у установи те је приморана да уводи различите облике прековременог рада.

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. На крају месеца са свих одељења се достављају спискови присутности, потписани од стране главне сестре и начелника одељења, који служе за потребе обрачуна плате за текући месец.

## II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У 2015. години установа је вршила набавку медицинских средстава, горива и осигурања имовине и лица спроводећи поступке јавних набавки. У поступку контроле извршен је увид у купопродајне уговоре закључене са добављачима за лекова у ЗУ по спроведеном поступку јавне набавке од стране здравствене установе и то:

1. Уговор о јн лекова број 03-3899 од 28.07.2014. године закључен са PHOENIX PHARMA DOO. Beograd у вредности од 774.780,80 са урачунатим ПДВ-ом;

2. Уговор о јн лекова број 03-3900 од 28.07.2014. године закључен са Farmalogist d.o.o. Beograd у вредности од 3.705.999,34 динара са урачунатим ПДВ-ом;

ЗЦ Аранђеловац је такође спровео поступак јавне набавке и закључио уговоре за набавку канцеларијског материјала, штампаног материјала, средства за хигијену и сл.

Тakoђе ЗЦ Аранђеловац је закључио уговоре са добављачима за лекове, електричну енергију, гориво, медицинске гасове, по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа. РФЗО је закључио Оквирне споразуме са изабраним понуђачима на основу којих је ЗЦ Аранђеловац закључио купопродајне уговоре.

1. Уговор број 1774 од 03.04.2015. године закључен са Farmalogist d.o.o. Beograd,

2. Уговор број 2719 од 21.05.2015. године закључен са PHOENIX PHARMA DOO. Beograd;

3. Уговор број 2720 од 21.05.2015. године закључен са Vega d.o.o. Valjevo.

4. Уговор број 2717 од 21.05.2015. године закључен са Farmalogist d.o.o. Beograd.

## III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2015. ГОДИНУ

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Шумадијски округ и Здравствени центар Аранђеловац су закључили Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01 број 54-309/15 од 29.01.2015. године, а у складу са одредбама Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2015. годину („Службени гласник РС" број 147/14).

Чланом 18. Уговора за пружање здравствених услуга Здравственом центру Аранђеловац је према Предрачуну средстава за 2014. годину утврђена накнада за примарну здравствену заштиту у укупном износу од 196.756.000,00 динара и обухвата средства за:

1. Плате .....	149.471.000,00
2. Превоз .....	4.807.000,00
3. Лекове са Листе лекова .....	9.773.000,00
4. Санитетски и медицински потрошни материјал.....	5.636.000,00
5. Остали индиректни трошкови .....	27.069.000,00
5.1 Енергенти .....	14.752.000,00
5.2. Материјални и остали трошкови .....	12.317.000,00
6. Укупно (од 1 до 5) .....	196.756.000,00
7. Партиципација .....	4.117.000,00
8. Укупна накнада умањена за партиц. (6-7).....	192.639.000,00

Чланом 18. Уговора за пружање здравствених услуга Здравственом центру Аранђеловац је према Предрачуну средстава за 2015. годину, утврђена накнада за секундарну здравствену заштиту у укупном износу од 432.839.000,00 динара и обухвата средства за:

1. Плате .....	271.477.000,00
2. Превоз .....	10.805.000,00
3. Лекови .....	27.138.000,00
3.1.Лекове у здравственој установи .....	25.612.000,00
3.2. Цитостатике са Листе лекова.....	27.000,00
3.3.Лекове за хемофилију.....	0,00
3.4.Лекови са Листе Ц по тендеру Реп.фонда..	1.499.000,00
4. Крв и продукте од крви .....	1.215.000,00
5. Санитетски и медицински потрошни материјал.....	37.524.000,00
6. Уградни материјал .....	20.582.000,00
6.1. Имплантате у ортопедији (ендопротезе)....	14.511.000,00
6.2. Остали уградни материјал у ортопедији....	5.435.000,00
6.3. Остали уградни материјал.....	636.000,00
6.6.2. Остало .....	636.000,00
7. Материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) .....	18.368.000,00
8. Исхрану болесника .....	11.785.000,00
9. Остали индиректни трошкови .....	33.945.000,00
9.1 Енергенти .....	14.498.000,00
9.2. Материјални и остали трошкови .....	19.247.000,00
10. Укупна накнада (1 до 9) .....	432.839.000,00
11. Партиципација .....	4.467.000,00
12. Укупна накнада по Предрачуну за 2015. годину износи (10-11).....	428.372.000,00

Чланом 19. Уговора за пружање здравствених услуга Здравственом центру Аранђеловац је према Предрачуну средстава за 2015. годину утврђена накнада за стоматолошку здравствену заштиту у укупном износу од 28.489.000,00 динара и обухвата средства за:

1. Плате .....	23.553.000,00
2. Превоз .....	650.000,00
3. Остали директни и индиректни трошкови.....	4.286.000,00
3.1.Накнада за материјалне и остале трошкове (без отпремнина, јубиларних награда и других давања)	1.643.000,00
4. Укупно (од 1 до 3).....	28.489.000,00
5. Партиципација .....	194.000,00
6. Укупна накнада умањена за партиц. (4-5)...	28.295.000,00

#### IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Здравствени центар Аранђеловац обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број: 840-0000000467661-56 и рачун сопствених средстава број: 840-0000000467667-38 и наменски рачун за изградњу капеле број 840-0000002145761-56. Стање на рачунима на почетку и крају контролисаног периода износило је:

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2015.	Стање на дан 30.06.2015.
Рачун буџетских средстава - 840-0000000467661-56	13.991,14 динара по уплати пазара по изводу 1 од 05.01.2015. године	387.572,50 динара по изводу број 121 од 30.06.2015. године
Рачун сопствених средстава 840-0000000467667-38	32.719,39 по изводу број 1 од 05.01.2015. године	3.344,29 динара по изводу број 121 од 30.06.2015. године



Структура средстава РФЗО која се налазила на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015. године је приказана у следећој табели:

Табела 6

Уговорна намена	Износ
Јубиларне награде у примарној зз	199.260,00
Јубиларне награде у секундарној здравственој заштити	31.872,22
Партиципација	156.440,28
Укупно	387.572,50

Увидом у картице остварених прихода - класа 7\* утврђено је да је ЗЦ Аранђеловац у периоду од 01.01.-30.06.2015. године остварио приходе и примања у укупном износу од 316.624.467,22 динара од чега су сопствени приходи 13.296.773,99 динара . Структура остварених прихода дата је у табели број 7.

Табела 7

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
733111	Приходи од скупштине општине	581.850,24	Приход локалне самоуправе
742320	Приход од извршених услуга	9.774.659,20	Сопствени приход
744110	Текући добровољни трансфери	32.397,00	Сопствени приход
7451617	Ванредни приходи	2.546.338,75	Сопствени приходи
772111	Рефундација породиљ. болов. из претх. године	943.379,04	Сопствени приходи
781110	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу од чега за:	302745842,99	Буџетски приход
781111051	Партиципација ДЗ	1.922.461,00	/
781111052	Партиципација болница	1.952.784,00	/
Укупно:		316.624.467,22	/

## V КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2015. ГОДИНЕ – ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

### 1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-30.06.2015. године у примарној здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015. годину, пренео Здравственом центру Аранђеловац за контролисани период 74.113.443,15 динара за плате у примарној здравственој заштити.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ППОД обрасце сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Здравственог центра Аранђеловац и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела 8

Р.бр.	Месеци	Уговорена накнада за плате за 01.01.-30.06. 2015. године на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)
1	Јануар	12.455.916,66	12.445.309,24	173	12.489.048,07	-43.738,83
2	Фебруар	12.455.916,66	12.366.080,37	173	12.409.818,44	-43.738,07
3	Март	12.455.916,66	11.944.353,20	173	11.977.758,09	-33.404,89
4	Април	12.455.916,66	12.568.574,58	173	12.614.203,28	-45.628,7
5	Мај	12.45.5916,66	12.447.896,34	173	12.539.887,78	-91.991,44
6	Јун	12.455.916,66	12.341.229,42	172	12.363.172,47	-21.943,05
Укупно		74.735.499,99	74.113.443,15 са другим делом јуна који је пренет 01.07/15		74.393.888,13	-280.444,98

Здравствени центар Аранђеловац је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 74.393.888,13 динара, што је за 280.444,98 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства ЗЦ Аранђеловац је исплатио тако што је вршио пренос са сопственог рачуна на буџетски рачун за недостајући износ средстава од 280.444,98 динара. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун вршен је свакодневно и за контролисани период од 01.01.-30.06.2015. године пренето је за све намене укупан износ од 9.368.702,56 динара. Приликом преноса средстава у налогу за пренос није децидно специфицирано за коју сврху се врши пренос. Установа је свакодневно била у ситуацији да надомести недостајуће износе средстава за исплате по наменама које се не финансирају из обавезног здравственог осигурања. У маси пренетих средстава од 9.368.702,56 динара за исплату зарада уговорених радника пренето је 280.444,98 динара.

Здравствени центар Аранђеловац је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 480.153,83 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима.

Табела 9

Ред. бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника за период 01.01.-30.06.2015. године
1	2	3	4
1	Јануар	1	19.026,81 исплата за јануар 2015. године дана 02.02.2015. године
2	Фебруар	1	18.999,28 исплата за фебруар 2015 године дана 02.03.
3	Март	3 1	147.239,32 исплаћено за децембар 2014. године дана 04.03.2015. године 17.882,31 исплата за март 2015. године дана 01.04.2015. године
4	Април	3 1	134.140,54 исплата за јануар 2015. године дана 30.04.2015. године 18.032,28 исплата за април 2015. године дана 04.05.2015. године
5	Мај	2	87.763,86 исплата за мај 2015. године дана 02.06.2015. године

6	Јун	2	37.069,43 исплата аконтација за фебруар 2015. године дана 03.06.2015. године
Укупно.			480.153,83

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у секундарној здравственој заштити исплаћиване преносом средстава са сопственог на буџетски рачун. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун вршен је свакодневно и за контролисани период од 01.01.-30.06.2015. године пренето је за све намене укупан износ од 9.368.702,56 динара. Приликом преноса средстава у налогу за пренос није децидно специфицирано за коју сврху се врши пренос. Установа је свакодневно била у ситуацији да надоместа недостајуће износе средстава за исплате које се не финансирају из обавезног здравственог осигурања. У маси пренетих средстава од 9.368.702,56 динара за исплату зарада неуговорених радника пренето је 480.153,83 динара.

## 2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.-30.06.2015. године у примарној здравственој заштити

На основу члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са Колективним уговором код послодавца. Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује средства преко текућег рачуна и преко благајне у висини цене превозне карте и то само за дане проведене на раду кроз попуњавање евиденције о присутности. Исплата се врши на крају текућег месеца за претходни месец.

Увидом у картицу партнера – ЗЦ Аранђеловац и месечне рекапитулације здравствене установе, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити, који се даје у наредној табели.

Табела број 10

Ред бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01.-30.06.2015.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Напомена	Разлика стварна исплата
1	2	3	4	5	6	7	8 (5-6)
1	Јануар	162	428.434,00	428.434,00	468.017,03	Исплаћен превоз за октобар 2014. године	-39583,03
2	Фебруар	143	363.753,33	363.753,33	379.231,34	Исплаћен превоз за новембар 2014. године	-15478,01
3	Март	143	387.601,33	387.601,33	428.440,15	Исплаћен превоз за децембар 2014. године	-40.838,72
4	Април	140	393.052,00	393.052,00	408.825,6	Исплаћен превоз за јануар 2015. године	-15.773,60
5	Мај	154	375.690,67	375.690,67	398.532,55	Исплаћен превоз за фебруар 2015. године	-22841,88
6	Јун	157	445.150,00	445.150,00	446.982,40	Исплаћен превоз за март 2015. године	-1832,4

7	Јул	157	421.367,00	421.367,00	326.439,05	Исплаћен превоз за април 2015. године	94.927,95
Укупно:			2.815.048,33	2.815.048,33	2.856.468,12		-41.419,79

У контролисаном периоду здравственом центру Аранђеловац су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 2.815.048,33 динара. Здравствени центар за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио је 2.856.468,12 динара.

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз уговорених радника у примарној .....	2.856.468,12
2. Укупно расположива средства РФЗО .....	2.815.048,33
3. Разлика више исплаћено.....	-41.419,79

Надзорници осигурања на основу рекапитулације пренетих и исплаћених средстава за превоз у примарној здравственој заштити су извели закључак да су недостајућа средства у износу од 41.419,79 динара за исплату накнаде за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити надомештена са појединих намена из уговора. Установа није водила тачне евиденције о кретању утрошака пренетих средстава од РФЗО по појединим наменама па тако није била у могућности да документује пренамену. На основу усмене изјаве пословодства установе надзорници су добили објашњење да су недостајућа средства за исплату превоза у примарној здравственој заштити коришћена са намене пренетих средстава за превоз у секундарној здравственој заштити. Непоштујући одредбе члана 177. Закона о здравственом осигурању („Сл. Гласник РС“ број 107/2005; 109/2005- исправка, 57/2011, 110/2012 – Одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014, и 126/2014- одлука УС), Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са давацима здравствених услуга за 2015. годину („Сл. Гласник РС“ број 147/14) и Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01 број 54-309/15 од 29.01.2015. године, у установи је дошло до пренамене средстава из уговора.

За исказан аванс на позицији превоз у примарној здравственој заштити у износу од 402,00 динара, а за који се средства нису налазила на рачуну установе на дан 01.01.2015. године установа је доставила Образложење број 02-6758 од 11.11.2015. године у коме наводи да су средства искоришћена наменски за плаћање обавеза за намену за коју су пренета. Такође у току 2014. године вршена је контрола наменског трошења средстава по којој је сачињен Записником о контроли наменског трошења средстава за 2014. годину 05 број 450-3820/14 од 25.11.2014. године и истим је констатовано нађено стање за период контроле.

У контролисаном периоду Здравствени центар је извршио исплату средстава за превоз неуговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 23.772,00 динара. Преглед се даје у табели 11.

Табела 11

Ред. бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за неуговорене раднике
1	2	3	4
1	Јануар	3	5.964,00
2	Фебруар	3	5.196,00
3	Март	3	3.564,00
4	Април	2	3.084,00
5	Мај	3	3.564,00
6	Јун	3	2.400,00
Укупно:			23.772,00

Исплата превоза неуговореним радницима у примарној зз вршена је преносом средстава са сопственог на буџетски рачун. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун вршен је свакодневно и за контролисани период од 01.01.-30.06.2015. године пренето је за све намене укупан износ од 9.368.702,56 динара. Приликом преноса средстава у налогу за пренос

није децидно специфицирано за коју сврху се врши пренос. Установа је свакодневно била у ситуацији да надомести недостајуће износе средстава за исплате које се не финансирају из обавезног здравственог осигурања.

### 3. Наменско трошење средстава за лекове у ЗУ у примарној здравственој заштити за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Здравственом центру Аранђеловац је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 9.773.000,00 динара, а сразмерни део накнаде из уговора за период контроле износи 4.886.499,99 динара.

РФЗО – Филијала Крагујевац је пренела Здравственом центру Аранђеловац средства за лекове са Листе лекова у износу од 4.361.405,66 динара. Установа је по Коначном обрачуну за 2014. годину на позицији лекови у примарној здравственој заштити имала исказан износ аванса од 117.886,00 динара, за који се средства нису налазила на рачуну установе на дан 01.01.2015. године. За исказан аванс на позицији лекови у примарној здравственој заштити а за који се средства нису налазила на рачуну установе на дан 01.01.2015. године установа је доставила Образложење број 02-6758 од 11.11.2015. године у коме наводи да су средства искоришћена наменски за плаћање обавеза за намену за коју су и пренета. Такође у току 2014. године вршена је контрола наменског трошења средстава по којој је сачињен Записник о контроли наменског трошења средстава за 2014. годину 05 број 450-3820/14 од 25.11.2014. године и истим је констатовано нађено стање за период контроле.

Увидом у промет аналитичког конта 13121128D – Трошкови лекова ДНЗ утврђено је стање обавеза према свим добављачима за лекове, како је приказано у наредном прегледу.

Табела 12

Ред. Бр	Сви добављачи	Почетно стање обавеза-стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду од 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.		Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	13121128D – трошкови лекова Дома здравља	2.569.885,89	5.562.397,76	8.132.283,65	4.361.048,75		3.771.234,90
Укупно		2.569.885,89	5.562.397,76	8.132.283,65	4.361.048,75		3.771.234,90

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду износе 8.132.283,65 динара, од тога дуг из претходног периода (почетно стање) износи 2.569.885,89 динар, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године износе 5.562.397,76 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 3.771.234,90 динар.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО за период 01.01.-30.06.2015.године.....	4.361.405,66
2. Утрошена средства РФЗО за измирене обавезе према добављачима .....	4.361.048,75
3. Разлика више пренето.....	356,91

Анализом наменског коришћења средстава за лекове то јест пренетих и утрошених средстава за лекове у примарној зз у периоду 01.01. до 30.06.2015. године може се закључити да је ЗЦ Аранђеловац, од пренетих средстава за лекове у примарној здравственој заштити од 4.361.405,66 динара наменски утрошио 4.361.048,75 динара за измирење обавезе према добављачима за ову намену.

Установа је на дан 01.01.2015. године, на залихама у магацину имала лекова у укупној вредности од 294.916,49 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова у вредности од 5.031.030,08 динара. Укупна требовања из магацина износе 4.811.010,17 динара, док је на дан 30.06.2015.године вредност залиха лекова у магацину износила 514.936,40 динара. Напомињемо да је установа у амбулантама располагала на дан 01.01.2015. године са залихама лекова од 327.946,95 динара. Напомињемо да установа није располагала са подацима о расположивим лековима на залихама у амбулантама на дан 30.06.2015.године.

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 01.01.2015.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015. год	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015. год.	Стање залиха на дан 30.06.2015. године
1	2	3	4	5 (2+3-4)
Залихе лекова у магацину	294.916,49	5.031.030,08	4.811.010,17	514.936,40
Укупно:	294.916,49	5.031.030,08	4.811.010,17	514.936,40

Неслагање између финансијске евиденције-створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.године за лекове и материјалне евиденције- улаз у магацин, у износу од 531.367,68 динара настало је из разлога што установа евиденцију лекова у магацину води по просечним ценама.У контролисаном периоду ЗЦ Аранђеловац је фактурисао 5.182.332,51 динара за лекове у ЗУ.

У 2015. години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке за лекове и закључио Оквирне споразуме са понуђачима. Установа је 2015. године закључила Уговоре са добављачима за лекове, према табели Расподела по здравственим установама где је одређено са којим понуђачима установа треба да закључи уговор, за које лекове, по којим ценама и у којим количинама.

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

У поступку контроле на узорку од 6 лекова који су набављани у поступку ЦЈН утврђено је да су контролисани лекови фактурисани према ценама из уговора (набавним ценама) односно ценама из фактура добављача. У наредној табели дат је преглед лекова и узорака који су фактурисани.

Табела 13

Шифра лека	Назив лека	Фактурисана количина	Цена по којој је установа фактурисала	Укупно фактурисана вредност (3*4)	Цена из уговора	Вредност по ценама из уговора	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
49197	Sandostatin lar 30mg	16	129.048,12; 121.643,77	2.012.939,00	129.048,12; 121.643,77	2.012.939,00	0,00
1803	Verapamil film tbl.50x80	4	3,2	12,8	3,2	12,8	0
1071721	Bromazepam 30 x100mg	179,2	3,62	648,98	3,62	648,98	0
1107496	Presolol 30 po 100mg		4,80;5,31;	1137,53	4,80;5,31;	1137,53	0
1063115	Farin 30 po 5mg	756	3,62;4,26	2985,04	3,62;4,26	2985,04	0
7114577	Pulmicort od 20 po 2ml (0,25)	123,2	57,75	7114,8	57,75	57,75	0

#### 4. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној зз за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Здравственом центру Аранђеловац је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у примарној зз у износу од 5.636.000,00 динара а сразмерни део износи 2.817.999,99 динара.

РФЗО – Филијала Крагујевац је пренела Здравственом центру Аранђеловац средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.307.515,66 динара, по уговору за 2015. годину. Установа је по Коначном обрачуну за 2014. годину на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити имала исказан износ аванса од 275.651,00 динара за који се средства нису налазила на рачуну установе на дан 01.01.2015. године. За исказан аванс на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити а за који се средства нису налазила на рачуну установе на дан 01.01.2015. године установа је доставила Образложење број 02-6758 од 11.11.2015. године у коме наводи да су средства искоришћена наменски за плаћање обавеза за намену за коју су пренета. Такође у току 2014. године вршена је контрола наменског трошења средстава по којој је сачињен Записник о контроли наменског трошења средстава за 2014. годину 05 број 450-3820/14 од 25.11.2014. године и истим је констатовано нађено стање за период контроле.

Увидом у промет аналитичких конта 131211\* утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, које се даје у наредној табели.

Табела 14

Ред. Бр	Добављач	Почетно стање обавеза-стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду од 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	13121127D – Трошкови лабораторијског материјала	564.716,05	1.206.598,80	1.771.314,85	767.745,60		1.003.569,25
	13121129D – Трошкови санитарског материјала	1.519.748,35	1.857.192,36	3.376.940,71	1.554.052,00		1.822.888,71
Укупно:		2.084.464,40	3.063.791,16	5.148.255,56	2.321.797,60		2.826.457,96

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у ЗУ у контролисаном периоду износе 5.148.255,56 динара, од тога дуг из претходног периода (почетно стање) износи 2.084.464,40 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износе 3.063.791,16 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 2.826.457,96 динара.

За измирење обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, ЗЦ Аранђеловац је утрошио 2.321.797,60 динара, из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО у 2015. години.....	2.307.515,66
2. Утрошена средства РФЗО за измирене обавезе према добављачима.....	2.321.797,60
3. Разлика више плаћено.....	14.281,94

Анализом наменског коришћења средстава за санитарско-медицински материјал то јест пренетих и утрошених средстава у периоду 01.01. до 30.06.2015. године, може се закључити да је ЗЦ Аранђеловац пренета средства за санитарски и медицински материјал у износу од 2.307.515,66 динара, наменски утрошио за измирење обавезе према добављачима. Износ више плаћених обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити за период контроле од 14.281,94 динара установа је исплатила од средстава пренетих за ову намену за секундарни ниво здравствене заштите.

Установа је на дан 01.01.2015. године на залихама имала санитарског и медицинског потрошног материјала у магацину дома здравља у укупној вредности од 131.862,33 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарског и медицинског потрошног материјала у вредности од 2.516.521,80 динара. Укупна требовања из магацина износе 2.341.863,35 динара, док је на дан 30.06.2015.године вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала износила 174.658,45 динара. Напомињемо да установа није располагала са подацима о расположивим количинама санитарског материјала који се налазио на залихама у амбулантима на дан 30.06.2015.године.

Залихе санитарског и медицинског потрошног материјала	Стање залиха на дан 01.01.2015.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015. год	Укупна требовања у периоду 01.1.-30.06.2015. год.	Стање залиха на дан 30.06.2015. године (2+3-4)
1	2	3	4	5 (2+3-4)
Укупно:	131.862,33	2.516.521,80	2.341.863,35	174.658,45

Неслагање између финансијске евиденције -створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.године за санитарски медицински материјал и материјалне евиденције- улаз у магацин, у износу од 547.269,36 динара настало је из разлога што установа евиденцију санитарског материјала у магацину води по просечним ценама.

## 5. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Здравственом центру Аранђеловац је утврђена накнада на позицији енергенти у примарној здравственој заштити у износу од 14.752.000,00 динара а сразмерни део уговора за шест месеци износи 7.375.999,99 динара.

РФЗО – Филијала Крагујевац је пренела Здравственом центру Аранђеловац средства за енергенте у износу од 6.761.333,33 динара, по уговору за 2015. годину .

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

Табела 15

Ред. Бр	Добављач	Почетно стање обавеза-стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду од 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	BPS SNABDEVANJE	2.412.119,71	1.645.262,58	4.057.382,29	1.022.666,33		3.034.715,96
3	NIS energogas	5.393.608,40	1.500.427,09	6.894.035,49	1.041.700,46		5.852.335,03
4	NIS GASPROM Novi Sad	978.253,14	5.114.902,26	6.093.155,40	5.145.138,09		948.017,31
Укупно:		8.783.981,25	8.260.591,93	17.044.573,18	7.209.504,88		9.835.068,30



Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 17.044.573,18 динара, од тога дуг из претходног периода (почетно стање) износи 8.783.981,25 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06. 2014. године износе 8.260.591,93 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 9.835.068,30 динара.

За измирење обавеза према добављачима за енергенте, Здравствени центар Аранђеловац је утрошио 7.209.504,88 динара и износ од 33.602,00 динара за набавку бензина за коју је вршено плаћање преко благајне.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО у 2015. години.....	6.761.333,33
2. Утрошена средства РФЗО за измирене обавезе према добављачима .....	7.209.504,88
3. Утрошена средства за извршено плаћање преко благајне .....	33.602,00
4. Укупно плаћено за енергенте у примарној зз .....	7.243.106,88
5. Разлика више плаћено .....	481.773,55

Здравствена установа је наменски искористила пренета средства за енергенте у износу од 6.761.333,33 динара, пренетих од РФЗО, и за ту намену искористила је још износ од 481.773,55 динара од средстава пренетих за енергенте у секундарној здравственој заштити. Установа је водила јединствену евиденцију обавеза према добављачима за енергенте, како за примарну тако и за секундарну здравствену заштиту. Самим тим је била у ситуацији да у поступку измирења обавеза према добављачима по рачунима по валути доспећа користи трансферно пренета средства како за примарну тако и за секундарну зз . Из тог разлога се на позицији енергенти у примарној здравственој заштити појавио износ од 481.773,55 динара више плаћених обавеза док се на позицији енергенти у секундарној зз имамо мање утрошен износ пренетих средстава.

#### 6. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Здравственом центру Аранђеловац је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 12.317.000,00 динара, док сразмерни износ накнаде за контролисани период износи 6.158.499,99 динара.

РФЗО – Филијала Краљево је пренела ЗЦ Аранђеловац средства за материјалне и остале трошкове у износу од 4.100.000,00 динара и пренето на име дуга по коначном обрачуна 1.562.984,00 динара што укупно чини износ пренетих средстава од 5.662.984,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4\* за период 01.01.-30.06.2015. године, и помоћну евиденцију ЗЦ Аранђеловац сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели.

Табела 16

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
4211111	Трошкови платног промета	235.774,58	219.112,23	16.662,35
421311Д	Комуналне услуге	134.357,00	134.357,00	0,00
421411	Трошкови телефона и телефакса -фиксна телефонија	242.431,35	242.431,35	0,00
421412д	Трошкови интернета	899,00	899,00	0,00
421414	Трошкови услуга мобилне телефоније	491.121,59	491.121,59	0,00
421421	Пошта	21.121,53	21.121,53	0,00
421512	Осигурање возила	164.499,00	164.499,00	0,00

421511	Осигурање имовине	585.300,00	585.300,00	0,00
421521	Осигурање запослених	151.497,80	151.497,80	0,00
422310	Дневнице за путовање у оквиру редов. рада	602.308,14	602.308,14	0,00
422391	Превоз средствима јавног превоза	2.400,00	0,00	2.400,00
422392	Такси услуге	272.801,00	272.801,00	0,00
422911	Транспортни трошкови - путарина	11.690,00	11.690,00	0,00
423221	Одржавање рачунара	597.898,00	597.898,00	0,00
423311д	Трошкови стручног усавршавања запослених	75.000,00	75.000,00	0,00
423321д	Котизација	20.000,00	20.000,00	0,00
4237111	Трошкови репрезентације	102.565,62	0,00	102.565,62
424311	Трошкови здравствених услуга извршених од других	623.532,46	0,00	623.532,46
424911	Остале специјалистичке услуге	51.268,40	51.268,4	0,00
425111	Зидарски радови	10.000,00	10000	0,00
425112	Столарски радови	15.572,66	15.572,66	0,00
425115	Радови на водоводу	260,00	260,00	0,00
425117	Електричне инсталације	17.200,00	17.200,00	0,00
425119д	Остале услуге и матер. За одржав. зграда	7.200,00	7.200,00	0,00
425211	Услуге одржавања возила -механичарске поправке	1.504.519,83	1.504.519,83	0,00
425223	Опрема за комуникацију	36.000,00	36.000,00	0,00
425226	Биротехничка опрема поправке	22.931,44	22.931,44	0,00
425251	Текуће поправке мед. опреме	146.734,00	146.734,00	0,00
426111	Трошкови канеларијског материјала	1.103.485,90	1.103.485,90	0,00
426121	Расходи за радну униформу	4.990,00	4.990,00	0,00
426311	Стручна литература	40.326,08	40.326,08	0,00
426811	Потрошни материјал	4.381,00	4.381,00	0,00
426913	Ситан инвентар	65.391,60	65.391,6	0,00
426491	Ауто гуме	374.474,20	374.474,20	0,00
441111д	Отплата камата – дом здравља	375.224,71	0,00	375.224,71
482211	Републичке таксе	7.218,00	0,00	7.218,00
482231	Регистрација возила	33.621,00	0,00	33.621,00
482241	Општинске таксе	3.645,00	0,00	3.645,00

482251	Судске таксе	963.049,25	0,00	963.049,25
Укупно		9.122.690,14	6.994.771,75	2.127.918,39

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Дуг по коначном обрачуноу за 2014. годину.....	1.562.984,00
2. Пренета средства РФЗО у 2015. години .....	4.100.000,00
3. Укупно пренета средства РФЗО у 2015. години за примарну зз за материјалне трошкове (без средстава за јубиларне н.).....	5.662.984,00
4. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде у примарној зз .....	695.403,33
5. Утрошена средства РФЗО за измирене обавезе према добављачима за олт.....	6.994.771,75
6. Утрошено за јубиларне награде .....	496.143,33
7. Разлика (више плаћено) (3-5).....	1.331.787,75
8. Разлика јубиларне награде (4-6).....	199.260,00

Здравствена установа је наменски искористила пренета средства за материјалне и остале трошкове у износу од 5.662.984,00 динара, пренетих од РФЗО и за ту намену искористила је још износ од 1.296.350,43 динара од средстава наплаћене партиципације и износ од 35.437,32 динара од намене енергенти у секундарној зз.

Од укупно пренетих средстава за јубиларне награде у примарној здравственој заштити од 695.403,33 динара, установа је искористила 496.143,33 за наведену намену а остатак од 199.260,00 динара налазио се на рачуну на дан 30.06.2015. године.

Табела 17 – Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-30.06.2015. године- примарна здравствена заштита

Ред. бр.	Намена	Пренета средства	Утрошена средства	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1	Плате	74.113.443,15	74.393.888,13	-280.444,98 пренос са сопственог рачуна
2	Превоз у примарној зз	2.815.048,33	2.856.468,12	-41.419,79 плаћено од превоз у секундарној зз
3	Лекови у ЗУ	4.361.405,66	4.361.048,75	356,91
	Санитетски и медицински материјал у примарној зз	2.307.515,66	2.321.797,60	-14.281,94 плаћено од санитетског у секундарној зз
4	Енергенти у примарној зз	6.761.333,33	7.243.106,88	-481.773,55 плаћено од енергената у секундарној зз
5	Остали материјални трошкови	5.662.984,00	6.994.771,75	- 1.331.787,75 плаћено од партиципације
6	Јубиларне награде	695.403,33	496.143,33	199.260,00 остало на рачуну на дан 30.06.2015.
Укупно		96.717.133,46	98.667.224,56	1.950,091,10

**VI КОНТРОЛА НАМЕНскоГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2015. ГОДИНЕ – СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА**

**4. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-30.06.2015. године у секундарној здравственој заштити**

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015. годину, пренео Здравственом центру Аранђеловац за контролисани период 139.633.873,58 динара за плате у секундарној здравственој заштити.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ППОД обрасце сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Здравственог центра Аранђеловац и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела 17

Р.бр.	Месец	Уговорена пакпада за плате за 01.01.-30.06.2015. године на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)
1	Јануар	22.623.083,33	23.447.346,76	284	23.584.766,23	-137.419,47
2	Фебруар	22.623.083,33	23.228.529,01	289	23.387.425,69	-158.896,68
3	Март	22.623.083,33	22.428.022,54	290	22.595.693,41	-167.670,87
4	Април	22.623.083,33	24.108.999,46	291	24.271.214,88	-162.215,42
5	Мај	22.623.083,33	23.561.322,01	291	23.715.647,15	-154.325,14
6	Јун	22.623.083,33	22.859.653,80	287	22.988.402,50	-128.748,70
Укупно		135.738.499,99	139.633.873,58		140.543.149,86	-909.276,28

Здравствени центар Аранђеловац је за плате уговорених радника у секундарној здравственој заштити у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 140.543.149,86 динара, што је за 909.276,28 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства здравствени центар је исплатио тако што је вршио пренос са сопственог рачуна на буџетски рачун за недостајући износ. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун вршен је свакодневно и за контролисани период од 01.01.-30.06.2015. године пренето је за све намене укупан износ од 9.368.702,56 динара. Приликом преноса средстава у налогу за пренос није децидно специфицирано за коју сврху се врши пренос. Установа је свакодневно била у ситуацији да надомести недостајуће износе средстава за исплате које се не финансирају из обавезног здравственог осигурања. У маси пренетих средстава од 9.368.702,56 динара за исплату зарада уговорених радника у секундарној здравственој заштити пренето је 909.276,28 динара.

Здравствени центар Аранђеловац је за плате неугворених радника у секундарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 1.822.905,89 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неугвореним радницима по месецима.

Табела 18

Ред. бр.	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за плате неугворених радника за период 01.01.-30.06.2015. године
1	2	3	4
1	Јануар	2	110.538,67 исплата за јануар 2015. године дана 02.02.2015.
2	Фебруар	2	105.387,34 исплата за фебруар 2015. године

			дана 02.03.2015. године
3	Март	9 2	487.263,80 исплата за децембар 2014. године дана 04.03.2015. године 95.500,83 исплата за март дана 01.04.2015. године
4	Април	9 2	483681,66 исплата за јануар 2015. године дана 30.04.2015. године. 108.567,05 исплата за април 2015. године дана 04.05.2015. године
5	Мај	3	255.331,41 исплата за мај 2015. године дана 02.06.2015. године
6	Јун	8	176.635,13 исплата аконтација за фебруар 2015. године дана 03.06.2015. године
Укупно.			1.822.905,89

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у секундарној здравственој заштити исплаћиване преносом средстава са сопственог на буџетски рачун. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун вршен је свакодневно и за контролисани период од 01.01.-30.06.2015. године пренето је за све намене укупан износ од 9.368.702,56 динара. Приликом преноса средстава у налогу за пренос није децидно специфицирано за коју сврху се врши пренос. Установа је свакодневно била у ситуацији да надомести недостајуће износе средстава за исплате које се не финансирају из обавезног здравственог осигурања. У маси пренетих средстава од 9.368.702,56 динара за исплату зарада неуговорених радника у секундарној здравственој заштити пренето је 1.822.905,89 динара.

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. Гласник РС" број 1/15). Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће запослених за период јануар – јун 2015. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Обрачун накнада зарада за време одсутности са рада (годишњи одмор, дан државног и верског празника и плаћено одсуство) извршен је у складу са чланом 108 Закона о раду. Обрачун увећане плате за рад здравствених радника на дане државних и верских празника, за рад ноћу, за рад недељом и за време дежурства-приправности као облика прековременог рада извршен је у складу са чланом 108. став. 5. Закона о раду, (Сл. Гласник РС број 24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14) и члан 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. Гласник РС" број 1/15).

## 2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.-30.06.2015. године у секундарној здравственој заштити

На основу члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са Колективним уговором код послодавца. Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује средства преко текућег рачуна и преко благајне у висини цене превозне карте и то само за дане проведене на раду кроз попуњавање евиденције о присутности. Исплата се врши на крају текућег месеца за претходни месец.

Увидом у картицу партнера – ЗЦ Аранђеловац и месечне рекапитулације здравствене установе, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити, који се даје у наредној табели.

Табела број 19

Ред. бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01.-30.06.2015.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика стварна исплата
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1	Јануар	307	1.005.083,00	1.005.083,00	951.498,86	53.584,14

2	Фебруар	301	869.139,11	869.139,11	833.096,40	36.042,71
3	Март	301	960.702,66	960.702,66	936.856,85	23.845,81
4	Април	306	878.784,00	878.784,00	887.022,4	-8.238,40
5	Мај	316	811.934,22	811.934,22	875.634,45	-63.700,23
6	Јун	307	914.772,00	914.772,00	975317,6	-34.895,60
7	Јул	307	818.428,00	818.428,00	737.393,95	81.034,05
Укупно на дан 30.06.2015. године			6.258.842,99	6.258.842,99	6.196.820,51	62.022,48

У контролисаном периоду Здравственом центру Аранђеловац су пренета средства за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 6.258.842,99 динара. Здравствени центар за исплату трошкова превоза уговореним радницима у секундарној здравственој заштити утрошио је 6.196.820,51 динара. На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО .....	6.258.842,99
2. Утрошена средства за превоз уговорених радника у секундарној .....	6.196.820,51
3. Разлика више пренето .....	62.022,48

Здравствена установа је наменски искористила пренета средства за превоз у секундарној зз у износу од 6.196.820,51 динара пренетих од РФЗО а преостали износ од 62.022,48 динара више пренетих средстава искористила је ненаменски (јер на дан 30.06.2015. године се средства нису налазила на рачуну установе). По усменој изјави пословодства установе износ од 41.419,79 динара установа је искористила за исплату накнаде за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити а остатак у износу од 20.602,69 динара установа је искористила за намену остали материјални трошкови у секундарној здравственој заштити. Непоштујући одредбе члана 177. Закона о здравственом осигурању („Сл. Гласник РС“ број 107/2005; 109/2005- исправка, 57/2011, 110/2012 – Одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014, и 126/2014- одлука УС), Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са давацима здравствених услуга за 2015. годину („Сл. Гласник РС“ број 147/14) и Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01 број 54-309/15 од 29.01.2015. године, у установи је дошло до пренамене средстава из уговора.

За исказан аванс на позицији превоз у секундарној здравственој заштити у износу од 472,00 динара, а за који се средства нису налазила на рачуну установе на дан 01.01.2015. године установа је доставила Образложење број 02-6758 од 11.11.2015. године у коме наводи да су средства искоришћена наменски за плаћање обавеза за намену за коју су пренета. Такође у току 2014. године вршена је контрола наменског трошења средстава по којој је сачињен Записником о контроли наменског трошења средстава за 2014. годину 05 број 450-3820/14 од 25.11.2014. године и истим је констатовано нађено стање за период контроле.

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неуговорених радника у секундарној здравственој заштити у износу од 189.632,00 динара. Преглед се даје у табели 20.

Табела 20

Ред. бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за неуговорене раднике
1	2	3	4
1	Јануар	7	30.336,00
2	Фебруар	10	28.352,00
3	Март	10	29.104,00
4	Април	6	32.512,00
5	Мај	7	32.656,00
6	Јун	9	36.672,00
Укупно:			189.632,00

Исплата превоза неугвореним радницима у секундарној зз вршена је преносом са рачуна сопствених средстава на рачун за трансфер буџетских средстава.

Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун вршен је свакодневно и за контролисани период од 01.01.-30.06.2015. године пренето је за све намене укупан износ од 9.368.702,56 динара. Приликом преноса средстава у налогу за пренос није децидно специфицирано за коју сврху се врши пренос. Установа је свакодневно била у ситуацији да надомести недостајуће износе средстава за исплате које се не финансирају из обавезног здравственог осигурања. У маси пренетих средстава од 9.368.702,56 динара за исплату превоза неугворених радника у секундарној здравственој заштити пренето је 189.632,00 динара.

### 3. Наменско трошење средстава за лекове у ЗУ у секундарној здравственој заштити за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Здравственом центру Аранђеловац је утврђена накнада на позицији Лекови у здравственој установи у износу од 27.138.000,00 динара, а сразмерни део накнаде из уговора за период контроле износи 13.569.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Крагујевац је пренела Здравственом центру Аранђеловац средства за лекове у здравственој установи у износу од 9.916.186,60 динара од чега је дуг по коначном обрачуна у 2014. години у износу од 437.758,25 динара.

Увидом у промет аналитичког конта 13121128 – Трошкови лекова у секундарној зз утврђено је стање обавеза према свим добављачима за лекове, како је приказано у наредном прегледу.

Табела 23

Ред. Бр	Сви добављачи	Почетно стање обавеза-стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду од 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.		Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	13121128- трошкови лекова	2.361.662,13	11.733.102,54	14.094.764,67	9.920.454,90		4.174.309,77
Укупно		2.361.662,13	11.733.102,54	14.094.764,67	9.920.454,90		4.174.309,77

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у секундарној здравственој заштити у контролисаном периоду износе 14.094.764,67 динара, од тога дуг из претходног периода (почетно стање) износи 2.361.662,13 динар, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године износе 11.733.102,54 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 4.174.309,77 динар.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Дуг по коначном обрачуна за 2014. годину.....	437.758,25
2. Пренета средства РФЗО за период 01.01.-30.06.2015.године.....	9.478.428,35
3. Укупно расположива средства РФЗО .....	9.916.186,60
4. Утрошена средства РФЗО за измирене обавезе према добављачима .....	9.920.454,90
5. Разлика више плаћено .....	-4.268,30

Анализом наменског коришћења средстава за лекове то јест пренетих и утрошених средстава за лекове у секундарној зз у периоду 01.01. до 30.06.2015. године може се закључити да је ЗЦ Аранђеловац пренета средства за лекове у секундарној здравственој заштити у износу од 9.916.186,60 наменски утрошио за измирење обавезе према добављачима за ову намену. Износ више плаћених средстава за лекове у секундарној зз од 4.268,30 динара

установа је намирила од средстава РФЗО са позиције санитарски и медицински материјал у секундарној зз.

Установа је на дан 01.01.2015. године на залихама у магацину имала лекова у секундарној здравственој заштити у укупној вредности од 920.110,53 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова у вредности од 10.117.549,84 динара. Укупна требовања из магацина износе 9.548.546,13 динара, док је на дан 30.06.2015.године вредност залиха лекова у магацину износила 1.489.114,24 динара. Напомињемо да је установа у амбулантама располагала на дан 01.01.2015. године са залихама лекова од 1.740.027,57 динара. Напомињемо да установа није располагала са подацима о расположивим лековима на залихама у амбулантама на дан 30.06.2015.године.

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 01.01.2015.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015. год	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015. год.	Стање залиха на дан 30.06.2015. године
1	2	3	4	5 (2+3-4)
Залихе лекова у магацину	920.110,53	10.117.549,84	9.548.546,13	1.489.114,24
Укупно:	920.110,53	10.117.549,84	9.548.546,13	1.489.114,24

Неслагање између финансијске евиденције-створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.године за лекове и материјалне евиденције -улаз у магацин, у износу од 1.615.552,70 динара настало је из разлога што установа евиденцију лекова у магацину води по просечним ценама.У контролисаном периоду ЗЦ Аранђеловац је фактурисао 10.213.572,16 динара за лекове у ЗУ.

У 2015. години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке за лекове и закључио Оквирне споразуме са понуђачима. Установа је 2015. године закључила Уговоре са добављачима за лекове, према табели Расподела по здравственим установама где је одређено са којим понуђачима установа треба да закључи уговор, за које лекове, по којим ценама и у којим количинама.

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

#### 4. Наменско трошење средстава за цитостатике за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Здравственом центру Аранђеловац је утврђена накнада на позицији цитостатици у износу од 27.000,00 динара, а сразмерни део уговорене накнаде за период контроле износи 13.500,00 динара. Установа је по Коначном обрачуна за 2014. годину имала исказан аванс на позицији цитостатици са Листе лекова у износу од 37.479,00 динара за који се средства нису налазила на рачуну установе на дан 01.01.2015. године.

У периоду 01.01.-30.06.2015. године није било трансферно пренетих средстава за намену цитостатици због исказаног аванса по Коначном обрачуна за 2014. годину од 37.479,00 динара. Такође установа није имала ни утрошак цитостатика у периоду 01.01.-30.06.2015. године.

За исказан аванс по коначном обрачуна за 2014. годину на позицији цитостатици у секундарној здравственој заштити у износу од 37.479,00 динара, а за који се средства нису налазила на рачуну установе на дан 01.01.2015. године установа је доставила Образложење број 02-6758 од 11.11.2015. године у коме наводи да су средства искоришћена наменски за плаћање обавеза за намену за коју су пренета. Такође у току 2014. године вршена је контрола наменског трошења средстава по којој је сачињен Записник о контроли наменског трошења средстава за 2014. годину 05 број 450-3820/14 од 25.11.2014. године и истим је констатовано нађено стање за период контроле.



**5. Наменско трошење средстава за лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда за период 01.01.-30.06.2015. године**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Здравственом центру Аранђеловац је утврђена накнада на позицији лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда у износу од 1.499.000,00 динара а сразмерни део износи 749.499,99 динара, од чега је дуг по Коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 18.610,00 динара.

РФЗО – Филијала Крагујевац је пренела Здравственом центру Аранђеловац средства за лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда у износу од 794.508,19 динара, од чега се на дуг по Коначном обрачуну за 2014. годину односи 18.610,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 131211\* утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове са листе Ц, које се даје у наредној табели.

Табела 24

Ред. Бр	Добављач	Почетно стање обавеза-стањеобавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду од 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6-7)
	13121128Е – Епоетини, Епрекс, Рекормон	79.205,29	9.143.285,53	9.222.490,82	798.972,11		223.518,71
Укупно:		79.205,29	9.143.285,53	9.222.490,82	798.972,11		223.518,71

Укупне обавезе здравствене установе за лекове са Листе Ц у контролисаном периоду износе 9.222.490,82 динара, од тога дуг из претходног периода (почетно стање) износи 79.205,29 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године износе 9.143.285,53 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 223.518,71 динара.

За измирење обавеза према добављачима за лекове са Листе Ц, ЗЦ Аранђеловац је утрошио 798.972,11 динара, из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Дуг по Коначном обрачуну за 2014. годину.....	18.610,00
2. Пренета средства РФЗО у 2015. години.....	775.898,19
3. Укупно расположива средства РФЗО .....	794.508,19
4. Утрошена средства РФЗО за измирене обавезе према добављачима .....	798.972,11
5. Разлика више плаћено.....	4.463,92

Сагледавајући пренета и утрошена средства за лекове са Листе Ц у периоду 01.01. до 30.06.2015. године, закључује се да је ЗЦ Аранђеловац пренета средства у износу од 794.508,19 динара утрошио за плаћање обавеза према добављачима за лекове са Листе Ц док је износ више плаћених средстава за лекове са листе Ц у секундарној зз од 4.463,92 динара установа је намирила од средстава РФЗО са позиције санитарски и медицински материјал у секундарној зз.

**6. Наменско трошење средстава за крв и продукте од крви  
за период 01.01.-30.06.2015. године**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Здравственом центру Аранђеловац је утврђена накнада на позицији крв и продукти од крви у износу од 1.215.000,00 динара а сразмерни део износи 607.500,00 динара.

РФЗО – Филијала Крагујевац је пренела Здравственом центру Аранђеловац средства за крв и продукте од крви у износу од 514.555,00 динара, по уговору за 2015. годину што увећано за дуг по коначном обрачуна за 2014. годину од 27.434,00 динара износи 541.989,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 131211\* утврђено је стање обавеза према добављачима за крви продукте од крви, које се даје у наредној табели.

Табела 25

Ред. Бр	Добављач	Почетно стањеобавеза а-стањеобавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду од 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
					Из средстава РФЗО	Из друг их изво ра	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6-7)
		1.400.323,84	1.419.791,00	2.820.114,84	541.989,00		2.278.125,84
Укупно:		1.400.323,84	1.419.791,00	2.820.114,84	541.989,00		2.278.125,84

Укупне обавезе здравствене установе за крви продукте од крви у контролисаном периоду износе 2.820.114,84 динара, од тога дуг из претходног периода (почетно стање) износи 1.400.323,84 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године износе 1.419.791,00 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 2.278.125,84 динара.

За измирење обавеза према добављачима за крв и продукте од крви, ЗЦ Аранђеловац је утрошио 541.989,00 динара, из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Дуг по КО за 2014. годину.....	27.434,00
2. Пренета средства РФЗО у 2015. години.....	514.555,00
3. Укупно расположива средства РФЗО .....	541.989,00
4. Утрошена средства РФЗО за измирене обавезе према добављачима .....	541.989,00
5. Разлика више плаћено.....	0,00

Сагледавајући пренета и утрошена средства за крв и продукте од крви у периоду 01.01. до 30.06.2015. године, закључује се да је ЗЦ Аранђеловац целокупан износ пренетих средстава РФЗО,у износу од 541.989,00 динара, наменски утрошио за плаћање обавеза према добављачима.

**7. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал у секундарној зз за период 01.01.-30.06.2015. године**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Здравственом центру Аранђеловац је утврђена накнада на позицији

санитетски и медицински потрошни материјал у секундарној зз у износу од 37.524.000,00 динара а сразмерни део износи 18.762.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Крагујевац је пренела Здравственом центру Аранђеловац средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 17.198.500,00 динара, по уговору за 2015. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 131211\* утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, које се даје у наредној табели.

Табела 26

Ред. Бр	Добављач	Почетно стање обавеза-стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду од 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	131211**	9.924.571,47	21.241.194,02	31.165.765,49	17.130.312,34		14.035.453,15
Укупно:		9.924.571,47	21.241.194,02	31.165.765,49	17.130.312,34		14.035.453,15

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у ЗУ у контролисаном периоду износе 31.165.765,49 динара, од тога дуг из претходног периода (почетно стање) износи 9.924.571,47 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износе 21.241.194,02 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 14.035.453,15 динара.

За измирење обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, ЗЦ Аранђеловац је утрошио 17.130.312,34 динара, из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО у 2015. години.....	17.198.500,00
2. Утрошена средства РФЗО за измирене обавезе према добављачима.....	17.130.312,34
3. Разлика више пренето.....	68.187,66

Анализом наменског коришћења средстава за санитарски-медицински материјал у секундарној зз,упоређујући пренета и утрошена средства у периоду 01.01. до 30.06.2015. године може се закључити да је ЗЦ Аранђеловац од пренетих средства за санитарски и медицински материјал у износу од 17.198.500,00 динара, наменски утрошио за измирење обавезе према добављачима износ од 17.130.312,34 динара.

Надзорници осигурања на основу рекапитулације пренетих и исплаћених средстава за санитарски-медицински материјал у секундарној зз, а и на основу усмених изјава пословодства установе су извели закључак да су више пренета средства од 68.187,66 динара ненаменски утрошена и то: износ од 14.281,94 динара за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити за период контроле; износ од 4.268,30 динара за лекове у секундарној зз и за лекове са листе Ц у секундарној зз износ од 4.463,92 динара; износ од 45.173,50 динара установа је искористила за намену остали материјални трошкови у секундарној здравственој заштити. Имајући у виду да се више пренети износ средстава од 68.187,66 динара на дан 30.06.2015. године није налазио на рачуну здравствене установе, а у току контролисаног периода није утрошен за намену за коју су средства пренета, изводи се закључак да је установа ушла у ненаменско трошење средстава у напред наведеном износу. Непоштујући одредбе члана 177. Закона о здравственом осигурању („Сл. Гласник РС“ број 107/2005; 109/2005- исправка, 57/2011, 110/2012 – Одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014, и 126/2014- одлука УС), Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са давацима здравствених услуга за 2015. годину („Сл. Гласник РС“ број 147/14) и Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01 број 54-309/15 од 29.01.2015. године, у установи је дошло до пренамене средстава из уговора.

**8. Наменско трошење средстава за имплантанте у ортопедији - ендопротезе за период 01.01.-30.06.2015. године**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Здравственом центру Аранђеловац је утврђена накнада на позицији имплантанти у ортопедији - ендопротезе у износу од 14.511,000,00 динара, док сразмерни део уговорене накнаде за период контроле износи 7.255.500,00 динара. Установа је по Коначном обрачуна имала исказан Аванс на позицији имплантанти у ортопедији - ендопротезе у износу од 1.094.160,00 динара. За исказан аванс на позицији имплантанти у ортопедији - ендопротезе а за који се средства нису налазила на рачуну установе на дан 01.01.2015. године установа је доставила Образложење број 02-6758 од 11.11.2015. године у коме наводи да су средства искоришћена наменски за плаћање обавеза за намену за коју су пренета. Такође у току 2014. године вршена је контрола наменског трошења средстава по којој је сачињен Записник о контроли наменског трошења средстава за 2014. годину 05 број 450-3820/14 од 25.11.2014. године и истим је констатовано нађено стање за период контроле.

РФЗО – Филијала Крагујевац је пренела Здравственом центру Аранђеловац средства за имплантанте у ортопедији - ендопротезе у износу од 4.762.460,10 динара, по уговору за 2015. годину .

Увидом у промет аналитичких конта 252111\* утврђено је стање обавеза према добављачима за имплантанте у ортопедији - ендопротезе , које се даје у наредној табели.

Табела 27

Ред. Бр	Добављач	Почетно стањеобавеза-стањеобавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду од 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	Magna farmacija	311.421,50	8.246.988,17	8.558.409,67	4.492.168,17		4.066.241,50
2	Narcisus ada	726.000,00	594.000,00	1.320.000,00	1.320.000,00		0,00
Укупно:		1.037.421,50	8.840.988,17	9.878.409,67	5.812.168,17		4.066.241,50

Укупне обавезе здравствене установе за имплантанте у ортопедији - ендопротезе у контролисаном периоду износе 9.878.409,67 динара, од тога дуг из претходног периода (почетно стање) износи 1.037.421,5 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године износе 8.840.988,17 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 4.066.241,5 динара.

За измирење обавеза према добављачима за имплантанте у ортопедији - ендопротезе, ЗЦ Аранђеловац је утрошио 5.812.168,17 динара, из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО у 2015. години..... 4.762.460,10
2. Утрошена средства РФЗО за измирене обавезе према добављачима ..... 5.812.168,17
3. Разлика више плаћено.....1.049.708,07

Сагледавајући пренета и утрошена средства за имплантанте у ортопедији - ендопротезе у периоду 01.01. до 30.06.2015. године, закључује се да је ЗЦ Аранђеловац пренета средства РФЗО у износу од 4.762.460,10 динара утрошио за плаћање обавеза према добављачима за имплантанте у ортопедији – ендопротезе. Анализом целокупног износа више утрошених средстава (по свим наменама на којима је исказан износ више утрошених средстава) на нивоу секундарне здравствене заштите, надзорници осигурања су извели закључак да су више плаћена средства у износу од 1.049.708,07 динара за обавезе према добављачима по основу набавке ендопротеза, а по изјави пословодства установе, плаћена су од више пренетих

средства за намену остали уградни материјал у ортопедији у износу од 1.037.877,71 динара док је разлика у износу од 11.830,36 динара плаћена са намене остали уградни материјал (сочива, мрежице, графтови).

#### 9. Наменско трошење средстава за остали уградни материјал у ортопедији за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Здравственом центру Аранђеловац је утврђена накнада на позицији остали уградни материјал у ортопедији у износу од 5.435.000,00 динара а сразмерни део уговора износи 2.717.499,99 динара.

РФЗО – Филијала Крагујевац је пренела Здравственом центру Аранђеловац средства за остали уградни материјал у ортопедији у износу од 2.354.201,95 динара. динара, по уговору за 2015. годину .Установа је по коначном обрачуна за 2014. годину на позицији остали уградни материјал у ортопедији имала исказан аванс у износу од 121.280,00 динара. За исказан аванс по коначном обрачуна за 2014. годину на позицији остали уградни материјал у ортопедији у износу од 121.280,00 динара, а за који се средства нису налазила на рачуну установе на дан 01.01.2015. године установа је доставила Образложење број 02-6758 од 11.11.2015. године у коме наводи да су средства искоришћена наменски за плаћање обавеза за намену за коју су пренета. Такође у току 2014. године вршена је контрола наменског трошења средстава по којој је сачињен Записник о контроли наменског трошења средстава за 2014. годину 05 број 450-3820/14 од 25.11.2014. године и истим је констатовано нађено стање за период контроле.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\* утврђено је стање обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији , које се даје у наредној табели.

Табела 28

Ред. Бр	Добављач	Почетно стање обавеза-стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду од 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6-7)
2	13121146 - сви добављачи	3.309.161,03	1840890	5150051,03	1316324,24		3833726,79

Укупне обавезе здравствене установе за остали уградни материјал у ортопедији у контролисаном периоду износе 5.150.051,03 динара, од тога дуг из претходног периода (почетно стање) износи 3.309.161,03 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године износе 1.840.890,00 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 3.833.726,79 динара.

За измирење обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији, ЗЦ Аранђеловац је утрошио 1.316.324,24 динара, из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО у 2015. години.....	2.354.201,95
2. Утрошена средства РФЗО за измирене обавезе према добављачима .....	1.316.324,24
3. Разлика ( више пренето) .....	1.037.877,71

Сагледавајући пренета и утрошена средстава за остали уградни материјал у ортопедији у периоду 01.01. до 30.06.2015. године, закључује се да је ЗЦ Аранђеловац од пренетих средстава

РФЗО-а у износу од 2.354.201,95 динара утрошио за плаћање обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији 1.316.324,24 динара. Надзорници осигурања на основу рекапитулације пренетих и исплаћених средстава за остали уградни материјал у ортопедији, и на основу усмених изјава пословодства установе су извели закључак да су више пренета средства од 1.037.877,71 динар, ненаменски утрошена за плаћање обавеза за набавку ендопротеза. Имајући у виду да се више пренети износ средстава од 1.037.877,71 динара на дан 30.06.2015. године није налазио на рачуну здравствене установе, а у току контролисаног периода није утрошен за намену за коју је пренет, изводи се закључак да је установа ушла у ненаменско трошење средстава у напред наведеном износу. Непоштујући одредбе члана 177. Закона о здравственом осигурању („Сл. Гласник РС“ број 107/2005; 109/2005- исправка, 57/2011, 110/2012 – Одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014, и 126/2014- одлука УС), Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са давацима здравствених услуга за 2015. годину („Сл. Гласник РС“ број 147/14) и Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01 број 54-309/15 од 29.01.2015. године, у установи је дошло до пренамене средстава из уговора.

#### 10. Наменско трошење средстава за остали уградни материјал (сочива, мрежице, стаплери и остало) за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, ЗЦ Аранђеловац је утврђена накнада на позицији остали уградни материјал у укупном износу од 636.000,00 динара од чега је целокупан износ распоређен на позицији остало у износу од 636.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Крагујевац је пренела средства за остали уградни материјал ЗЦ Аранђеловац у износу од 185.500,00 динара, по уговору за 2015. годину што укупно износи 186.459,00 динара укључујући дуг по коначном обрачуну у износу од 959,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 131211\* утврђено је стање обавеза према добављачима за остали уградни материјал, које се даје у наредној табели.

Табела 29

Ред. Бр	Добављач	Почетно стање обавеза-стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду од 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6-7)
	131211*	237.481,02	201.415,00	438.896,52	171.415,50		267.481,02

Укупне обавезе здравствене установе за остали уградни материјал у контролисаном периоду износе 438.896,52 динара, од тога дуг из претходног периода (почетно стање) износи 237.481,02 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године износе 201.415,00 динара. Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2015. године износи 267.481,02 динара.

За измирење обавеза добављачима за остали уградни материјал, ЗЦ Аранђеловац је утрошио 171.415,50 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Дуг по коначном обрачуну за 2014. годину .....	959,00
2. Пренета средства РФЗО у 2015. години.....	185.500,00
3. Укупно расположива средства РФЗО .....	186.459,00
4. Утрошена средства РФЗО за измирене обавезе према добављачима .....	171.415,50
5. Разлика (више пренето).....	15.043,50

ЗЦ Аранђеловац је измирио обавезе према добављачима за остали уградни материјал у износу од 171.415,50 динара и то од пренетих средстава за ту намену. Надзорници осигурања

на основу рекапитулације пренетих и исплаћених средстава за остали уградни материјал (сочива, мрежице, стаплери и др.) и на основу усмених изјава пословодства установе су извели закључак да су више пренета средства од 15.043,50 динара, ненаменски утрошена и то за износ од 11.830,36 динара за плаћање обавеза према добављачима по основу набавке ендопротеза, а разлика од 3.213,14 динара је искоришћена за намену остали материјални трошкови у секундарној здравственој заштити. Имајући у виду да се више пренети износ средстава од 15.043,50 динара, за напред наведену намену, на дан 30.06.2015. године није налазио на рачуну здравствене установе, а у току контролисаног периода није утрошен за намену за коју је пренет, изводи се закључак да је установа ушла у ненаменско трошење средстава у напред наведеном износу. Непоштујући одредбе члана 177. Закона о здравственом осигурању („Сл. Гласник РС“ број 107/2005; 109/2005- исправка, 57/2011, 110/2012 – Одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014, и 126/2014- одлука УС), Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са давацима здравствених услуга за 2015. годину („Сл. Гласник РС“ број 147/14) и Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01 број 54-309/15 од 29.01.2015. године, у установи је дошло до пренамене средстава из уговора.

#### 11. Наменско трошење средстава за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, ЗЦ Аранђеловац је утврђена накнада на позицији материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) у износу од 18.368.000,00 динара, а сразмерни део уговорене накнаде за период контроле износи 9.183.999,99 динара.

РФЗО – Филијала Крагујевац је пренела ЗЦ Аранђеловац средства за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) у износу од 7.516.165,65 динара, по уговору за 2015. годину што укључујући дуг по Коначном обрачуну у износу од 1.330.159,00 динара износи 8.846.324,65 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 131211\* утврђено је стање обавеза према добављачима за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина), које се даје у наредној табели.

Табела 30

Ред. Бр	Добављач	Почетно стање обавеза а-стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду од 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 01.06.2015. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3-4)	6	7	8(5-6)
	131211*	819.511,20 - претплата	9.293.862,45	8.474.351,25	8.897.787,00		423.436,54 претплата
Укупно:							

Укупне обавезе здравствене установе за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) у контролисаном периоду износе 29.491.959,05 динара, од тога дуг из претходног периода (почетно стање) износи 893.692,42 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године износе 28.598.266,63 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 3.862.198,42 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Дуг по КО за 2014. годину ..... 1.330.159,00

2. Пренета средства РФЗО у 2015. години.....	7.516.165,65
3. Укупно расположива средства РФЗО .....	8.846.324,65
4. Утрошена средства РФЗО за измирене обавезе према добављачима .....	8.897.787,00
5. Разлика (више плаћено) .....	51.462,35

Сагледавајући пренета и утрошена средства за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) у периоду 01.01. до 30.06.2015. године, закључује се да је ЗЦ Аранђеловац пренета средства од 8.846.324,65 динара искористио за плаћање обавеза добављачима за поменути намену. Износ од 51.462,35 динара више плаћених од пренетих средстава искористио је од средстава партиципације.

## 12. Наменско трошење средстава за исхрану за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, ЗЦ Аранђеловац је утврђена накнада на позицији исхрана у износу од 11.785.000,00 динара, а сразмерни део накнаде из уговора за период контроле износи 5.892.499,99 динара.

РФЗО – Филијала Крагујевац је пренела ЗЦ Аранђеловац средства за исхрану у износу од 3.218.541,00 динара, по уговору за 2015. годину. Установа је по Коначном обрачуну за 2014. годину на позицији исхрана болесника имала исказан аванс у износу од 4.473.404,00 који на дан 01.01.2015. године није био на буџетском рачуну установе. За исказан аванс по коначном обрачуну за 2014. годину на позицији исхрана у износу од 4.473.404,00 динара, а за који се средства нису налазила на рачуну установе на дан 01.01.2015. године установа је доставила Образложење број 02-6758 од 11.11.2015. године, потписано и оверено од стране здравствене установе, у коме наводи да су средства искоришћена наменски за плаћање обавеза за намену за коју су пренета у 2014. години. Такође у току 2014. године вршена је контрола наменског трошења средстава по којој је сачињен Записник о контроли наменског трошења средстава за 2014. годину 05 број 450-3820/14 од 25.11.2014. године и истим је констатовано нађено стање за период контроле.

Увидом у промет аналитичких конта 131211\* утврђено је стање обавеза према добављачима за исхрану, које се даје у наредној табели.

Табела 31

Ред. Бр	Добављач	Почетно стање обавеза-стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду од 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6-7)
	131211***	56.256,22	3.372.545,09	3.428.801,31	2.722.513,28		706.288,03

Укупне обавезе здравствене установе за исхрану у контролисаном периоду износе 3.428.801,31 динара, од тога дуг из претходног периода (почетно стање) износи 56.256,22 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године износе 3.372.545,09 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 706.288,03 динара.

За измирење обавеза према добављачима за исхрану, Општа болница "Студеница" је утрошила 2.722.513,28 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:



1. Пренета средства РФЗО у 2015. години.....	3.218.541,00
2. Утрошена средства РФЗО за измирене обавезе према добављачима .....	2.722.513,28
3. Разлика (више пренето).....	496.027,72

Сагледавајући пренета и утрошена средства за исхрану у периоду 01.01. до 30.06.2015. године, закључује се да је ЗЦ Аранђеловац пренета средства од 3.218.541,00 динара искористио за плаћање обавеза добављачима за поменућу намену Надзорници осигурања на основу рекапитулације пренетих и исплаћених средства за исхрану болесника и на основу усмених изјава пословодства установе су извели закључак да су више пренета средства од 496.027,72 динара, ненаменски утрошена за плате неуговорених стоматолога скидањем са рачуна путем принудне наплате. Имајући у виду да се више пренети износ средства од 496.027,72 динара, за напред наведену намену, на дан 30.06.2015. године није налазио на рачуну здравствене установе, а у току контролисаног периода није утрошен за намену за коју је пренет, изводи се закључак да је установа ушла у ненаменско трошење средства у напред наведеном износу. Непоштујући одредбе члана 177. Закона о здравственом осигурању („Сл. Гласник РС“ број 107/2005; 109/2005- исправка, 57/2011, 110/2012 – Одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014, и 126/2014- одлука УС), Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са давацима здравствених услуга за 2015. годину („Сл. Гласник РС“ број 147/14) и Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01 број 54-309/15 од 29.01.2015. године, у установи је дошло до пренамене средства из уговора.

### 13. Наменско трошење средства за енергенте у секундарној здравственој заштити за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Здравственом центру Аранђеловац је утврђена накнада на позицији енергенти у секундарној здравственој заштити у износу од 14.698.000,00 динара док сразмерни део уговора износи 7.348.999,99 динара.

РФЗО – Филијала Крагујевац је пренела ЗЦ Аранђеловац средства за енергенте у износу од 6.736.583,33 динара, по уговору за 2014. годину .

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

Табела 32

Ред. Бр	Добављач	Почетно стањеобавеза - стањеобавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду од 01.01.- 30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.- 30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	EPS SNABDEVANJE	2.962.960,86	3.172.797,98	6.135.758,84	2.116.072,92		4.019.685,92
3	NIS ENERGOGAS	17.256.805,73	5.392.730,86	22.649.536,59	4.103.299,54		18.546.237,05
Укупно:		20.219.766,59	8.565.528,84	28.785.295,43	6.219.372,46		22.565.922,97

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 28.785.295,43 динара, од тога дуг из претходног периода (почетно стање) износи 20.219.766,59 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06. 2014. године износе 8.565.528,84 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 22.565.922,97 динара.

За измирење обавеза према добављачима за енергенте, ЗЦ Аранђеловац је утрошио 6.219.372,46 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО у 2015. години.....	6.736.583,33
2. Утрошена средства РФЗО за измирене обавезе према добављачима .....	6.219.372,46
3. Разлика више пренето.....	517.210,87

Здравствена установа је наменски искористила пренета средства за енергенте у износу од 6.219.372,46 динара пренетих од РФЗО. Надзорници осигурања на основу рекапитулације пренетих и исплаћених средстава за енергенте у секундарној зз и на основу усмених изјава пословодства установе су извели закључак да су више пренета средства од 517.210,87 динар, ненаменски утрошена и то за плаћање обавеза за набавку енергената у примарној зз. износ од 481.773,55 динара и 35.437,32 динара за за намену остали материјални трошкови у примарној зз- ауто - гуме. Имајући у виду да се више пренети износ средстава од 517.210,87 динара на дан 30.06.2015. године, није налазио на рачуну здравствене установе, а у току контролисаног периода није утрошен за намену за коју је пренет, изводи се закључак да је установа ушла у ненаменско трошење средстава у напред наведеном износу. Непоштујући одредбе члана 177. Закона о здравственом осигурању („Сл. Гласник РС“ број 107/2005; 109/2005- исправка, 57/2011, 110/2012 – Одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014, и 126/2014- одлука УС), Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са давацама здравствених услуга за 2015. годину („Сл. Гласник РС“ број 147/14) и Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01 број 64-309/15 од 29.01.2015. године, у установи је дошло до пренамене средстава из уговора.

Возни парк Здравственог центра Аранђеловац чини укупно 25 возила од чега 9 санитарних, 9 теретних возила и 7 путничких возила. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01.-30.06.2015. године 25 возила је прешло 312.339км и утрошено је 37.121 л горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 8,41литара.

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Прос. потрошња на 100 км
01.01.-30.06.2015.	25	312339	37121	8,41

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

#### **14. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити за период 01.01.-30.06.2015. године**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, ЗЦ Аранђеловац је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 19.247.000,00 динара, док сразмерни износ накнаде за контролисани период износи 9.623.499,00 динара.

РФЗО – Филијала Крагујевац је пренела ЗЦ Аранђеловац средства за материјалне и остале трошкове у износу од 7.386.743,00 динара. Установа је по КО обрачуну за 2014.годину на позицији остали материјални трошкови имала исказан аванс од 3.257,00 динара. За исказан аванс по коначном обрачуну за 2014. годину на позицији остали материјални трошкови у секундарној зз у износу од 3.257,00 динара, а за који се средства нису налазила на рачуну установе на дан 01.01.2015. године установа је доставила Образложење број 02-6758 од 11.11.2015. године, потписано и оверено од стране здравствене установе, у коме наводи да су средства искоришћена наменски за плаћање обавеза за намену за коју су пренета у 2014. години. Такође у току 2014. године вршена је контрола наменског трошења средстава по којој је сачињен Записник о контроли наменског трошења средстава за 2014. годину 05 број 450-3820/14 од 25.11.2014. године и истим је констатовано нађено стање за период контроле.

Увидом у промет аналитичких конта 4\* за период 01.01.-30.06.2015. године, и помоћну евиденцију ОБ "Студеница" сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели.

Табела 33

Кодно	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
4211111	Трошкови платног промета	368465,79	342.426,05	26.039,74
421311	Утрошена вода	470.643,00	470.643,00	0,00
421411	Трошкови телефона и телефакса -фиксна телефонија	104.963,15	104.963,15	0,00
421412	Трошкови интернета	51.588,80	51.588,80	0,00
421414	Трошкови услуга и мобилне телефоније	767.519,08	767.519,08	0,00
421421	Пошта	33.008,47	33.008,47	0,00
421511	Осигурање имовине	914.700,00	914.700,00	0,00
421521	Осигурање запослених	236.759,00	236.759,00	0,00
422330	Трошкови за путовање у оквиру редов. рада		3.920,00	0,00
422391	Превоз средствима јавног превоза - специјализанти	129.460,00	0,00	129.460,00
423221	Одржавање рачунара	418.338,98	418.338,98	0,00
423311	Трошкови стручног усавршавања запослених	404.455,00	404.455,00	0,00
423321	Котизација	168.010,00	168.010,00	0,00
423421	Услуге информисања јавности	6.600,00	6.600,00	0,00
423711	Трошкови репрезентације	160.288,35	0,00	160.288,35
423911	Остали оншти трошкови -консултанти	319.790,00	319.790,00	0,00
424311	Трошкови здравствених услуга извршених од других	1.040.565,20	0,00	1.040.565,20
424331	Услуге јавног здравства- инспекције	907.610,00	907.610,00	0,00
424911	Остале специјалистичке услуге	576.085,00	576.085,00	0,00
425111	Зидарски радови	382.463,05	382.463,05	0,00
425112	Столарски радови	31.819,10	31.819,10	0,00
425113	Молерски радови	322.758,00	322.758,00	0,00
425114	Радови на крову	227.800,00	227.800,00	0,00
425115	Радови на водоводу	8.082,00	8.082,00	0,00
425116	Централно грејање	230.837,83	230.837,83	0,00
425117	Електричне инсталације	214.792,60	214.792,60	0,00
425119	Остале услуге и матер.	17.300,00	17.300,00	0,00

	За текуће поправке			
425191	Лифт - поправке	147.000,00	147.000,00	0,00
425221	Памештај - поправке	64.400,00	64.400,00	0,00
425222	Рачунарска опрема -поправке	12.240,00	12.240,00	0,00
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство - поправке	165.202,93	165.202,93	0,00
425226	Текуће поправке биротехничке опреме	35.836,98	35.836,98	0,00
425229	Остале поправке	895,00	895,00	0,00
425251	Текуће поправке и одрж.медицинске опреме	923.975,52	923.975,52	0,00
425252	Текуће поправке и одрж.лабораторијеке опреме	140.000,00	140.000,00	0,00
426111	Канцеларијски материјал	536.395,43	536.395,43	0,00
426121	Расходи за радну униформу	37.956,00	37.956,00	0,00
426311	Стручна литература	63.021,13	63.021,13	0,00
426811	Потрошни материјал	168.736,00	168.736,00	0,00
426913	Сиган инвентар болница	63.262,80	63.262,80	0,00
441111	Отплата камата	1.374.775,29	0	1.374.775,29
Укупно		12.252.319,38	9.521.190,00	2.731.129,38

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО у 2015. години за  
остале материјалне трошкове у секундарној зз..... 7.386.743,00
2. Утрошена средства РФЗО за измирене обавезе према  
добављачима ..... 9.521.190,00
3. Разлика(више плаћено) ..... 2.134.447,00

Здравствена установа је наменски искористила пренета средства за материјалне и остале трошкове у износу од 7.386.743,00 динара пренетих од РФЗО и за ту намену искористила је још износ од 2.065.457,67 динара од средстава наплаћене партиципације и износ од 20.602,69 динара од средстава пренетих за превоз у секундарној зз и износ од 45.173,50 динара од средстава пренетих за санитарски и медицински материјал у секундарној зз и износ од 3.213,14 динара од средстава за остали уградни материјал.

Сагледавајући пренета и исплаћена средства за јубиларне награде у секундарној здравственој заштити ЗЦ Аранђеловац је од пренетих средства у износу од 759.147,77 динара исплатио износ од 727.275,55 динара, док се износ мање исплаћених средства од 31.872,22 динара налази на рачуна установе на дан 30.06.2015. године.

Сагледавајући пренета и исплаћена средства за финансирање инвалида у секундарној здравственој заштити ЗЦ Аранђеловац је целокупан износ пренетих средства у износу од 910.836,00 динара искористио за финансирање инвалида.

Табела 34 – Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-30.06.2015. године- секундарна здравствена заштита

Ред. бр.	Намена	Пренета средства	Утрошена средства	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1	Плате	139.633.873,58	140.543.149,86	-909.276,28
2	Превоз	6.258.842,99	6.196.820,51	62.022,48
3	Лекови у секундарној зз	9.916.186,60	9.920.454,90	-4.268,30
4	Лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО	794.508,19	798.972,11	-4.463,92
5	Крви продукти од крви	541.989,00	541.989,00	0,00
6	Санитетски и медицински материјал у секундарној зз	17.198.500,00	17.130.312,34	68.187,66 плаћен санитетски у примарној
7	Имплантати у ортопедији - ендопротезе	4.762.460,10	5.812.168,17	-1.049.708,07
8	Остали уградни материјал у ортопедији	2.354.201,95	1.316.324,24	1.037.877,71
9	Остали уградни материјал (сочива, мрежице, стаплери)	186.459,00	171.415,50	15.043,50
10	Материјал за дијализу и лекови за дијализу	8.846.324,65	8.897.787,00	-51.462,35
11	Исхрана	3.218.541,00	2.722.513,28	496.027,72
12	Енергенти у секундарној зз	6.736.583,33	6.219.372,46	517.210,87 плаћен енергенти у примарној
13	Остали директни и индиректни трошкови	7.386.743,00	9.521.190,00	-2.134.447,00 - од средстава наплаћене партиципације
14	Јубиларне награде	759.147,77	727.275,55	31.872,22 остало на рачуну на дан 30.06.2015. године
15	Финансирање инвалида	910.836,00	910.836,00	0,00
Укупно		209.505.197,16	211.430.580,92	1.925.383,76

## VII КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2015. ГОДИНЕ – СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

### 1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-30.06.2015. године у стоматолошкој здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015. годину, пренео Здравственом центру Аранђеловац за контролисани период 11.030.960,53 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ППОД обрасце сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Здравственог центра Аранђеловац и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела 35

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 01.01.-30.06.2015. годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)
1	Јануар	1.962.750,00	1.675.849,97	22	1.739.898,62	-64.048,65
2	Фебруар	1.962.750,00	1.824.361,87	24	1.895.220,17	-70.858,30
3	Март	1.962.750,00	1.867.885,92	24	1.867.885,92	0,00
4	Април	1.962.750,00	1.853.407,71	24	1.925.708,98	-72.301,27
5	Мај	1.962.750,00	1.899.542,03	24	1.946.612,13	-47.070,10
6	Јун	1.962.750,00	1.909.913,03	24	1.992.071,41	-82.158,38
Укупно		11.776.500,00	11.030.960,53		11.367.397,23	-336.436,70

Здравствени центар је за плате уговорених радника у стоматологији у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 11.367.397,23 динара, што је за 336.436,70 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства здравствени центар је исплатио тако што је вршио пренос са сопственог рачуна на буџетски рачун за недостајући износ. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун вршен је свакодневно и за контролисани период од 01.01.-30.06.2015. године пренето је за све намене укупан износ од 9.368.702,56 динара. Установа је свакодневно била у ситуацији да надомести недостајуће износе средстава за исплате које се не финансирају из обавезног здравственог осигурања.

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО у 2015. години.....	11.030.960,53
2. Утрошена средства РФЗО за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.....	11.367.397,23
3. Разлика .....	336.436,70

Здравствени центар је за плате неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 1.044.425,08 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима.

Табела 36

Ред. бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника за период 01.01.-30.06.2015. године
1	2	3	4
1	Исплата за децембар 2014. год. дана 04.03.2015.	7	672.122,93
2	Исплата за јануар 2015. год. дана 08.04.2015.	9	372.302,15
Укупно:			1.044.425,08

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити исплаћиване преносом средстава са сопственог на буџетски рачун. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун вршен је свакодневно и за контролисани период од 01.01.-30.06.2015. године пренето је за све намене укупан износ од

9.368.702,56 динара. Установа је свакодневно била у ситуацији да надомести недостајуће износе средстава за исплате које се не финансирају из обавезног здравственог осигурања.

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, ("Сл. Гласник РС" 1/15). Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 10 запослених радника у стоматолошкој служби за период јануар – децембар 214. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Обрачун накнада зарада за време одсутности са рада (годишњи одмор, дан државног и верског празника и плаћено одсуство) и обрачун увећане плате за рад здравствених радника за све дане празника који су нерадни дани, за рад ноћу и за рад недељом извршен у складу са чланом 108. Закона о раду, (Сл. Гласник РС број 24/05,61/05,54/09,32/13 и изменом и допуном Закона о раду Сл. Гласник РС број 75/14) и чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија("Сл. Гласник РС" број 1/15).

## 2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.-30.06.2015. године у стоматолошкој здравственој заштити

На основу члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија("Сл. Гласник РС" број1/15) запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са Колективним уговором код послодавца. Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза запосленима исплаћује само за дане проведене на раду кроз попуњавање евиденције о присутности.

Увидом у картицу партнера – ЗЦ Аранђеловац и месечне рекапитулације здравствене установе, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који се даје у наредној табели.

Табела број 37

Ред. бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01.-31.12.2014.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1	Јануар	26	62.295,00	62.295,00	62.295,11 исплата за октобар 2014. год.	0.00
2	Фебруар	24	52.298,67	52.298,67	52.818,26 исплата за новембар 2014. год.	-519.59
3	Март	27	54.659,56	54.659,56	54.344,00	315.56
4	Април	27	41.196,00	41.196,00	44.224,00	-3.028.00
5	Мај	27	52.170,67	52.170,67	52.008,00	162.67
6	Јун	28	64.914,00	64.914,00	64.584,00	330,00
7	Јул	27	55.367,00	55.367,00	52.968,00	2.399,00
	Укупно на дан 30.06.2015. године		382.900,90	382.900,90	383.241,37	-340,47

У контролисаном периоду здравственом центру Аранђеловац су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 382.900,90 динара.

1. Пренета средства .....	382.900,90
2. Утрошена средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој зз .	383.241,37
3. Разлика више исплаћено.....	340,47

Укупно дозначена средстава здравственог осигурања за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 382.900,90, установа је наменски искористила.

У контролисаном нериоду ЗЦ Аранђеловац је извршио исплату средстава за превоз неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 109.776,00 динара. Преглед се даје у табели 38.

Табела 38

Ред. бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за неуговорене раднике
1	2	3	4
1	Јануар	10	19680 исплата за октобар 2014. год
2	Фебруар	7	14.720,00
3	Март	7	17.552,00
4	Април	7	15.008,00
5	Мај	8	11.712,00
6	Јун	7	14.976,00
7	Јул	7	16.128,00
Укупно на дан 30.06.2015. године			109.776,00

Исплата превоза неуговореним радницима у стоматолошкој зз вршена је преносом средстава са сопственог на буџетски рачун. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун вршен је свакодневно и за контролисани период од 01.01.-30.06.2015. године пренето је за све намене укупан износ од 9.368.702,56 динара. Установа је свакодневно била у ситуацији да надомести недостајуће износе средстава за исплате које се не финансирају из обавезног здравственог осигурања.

### 3. Наменско трошење средстава за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, ЗЦ Аранђеловац је утврђена накнада на позицији остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 4.286.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Крагујевац је пренела ЗЦ Аранђеловац средства за остале директне и индиректне трошкове у износу од 2.046.000,00 динара што износи 2.060.273,00 динара укључујући и дуг по коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 14.273,00. Пренета средства у стоматолошкој здравственој заштити за јубиларне награде износе 65.751,11 динара, и за финансирање инвалида 151.806,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4\* за период 01.01.-30.06.2015. године, и помоћну евиденцију здравствене установе утврђени су расходи за остале директне и индиректне трошкове у стомаатолошкој здравственој заштити који се дају у наредној табели.

Табела 39

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
423321	Когизација за семинаре	35.670,00	35.670,00	0
425111	Зидарски радови	13.670,00	13.670,00	0
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	34.500,00	34.500,00	0



426753	Стоматолошки материјал	2.047.489,85	2.047.489,85	0
426811	Потрошни материјал – стом гнис	4.967,20	4.967,20	0
Укупно		2136297,05	2.136.297,05	0

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО у 2015. години за стоматолошку зз. за остале директне и индиректне трошкове (укључујући дуг по КО за 2014. годину од 14.273,00).....	2.060.273,12
2. Укупно расположива средства РФЗО .....	
3. Утрошена средства РФЗО за измирене обавезе према добављачима .....	2.136.297,05
4. Разлика (више плаћено).....	76.023,93

Здравствена установа је наменски искористила средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 2.060.273,12 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и износ од 76.023,93 динара од наплаћене партиципације у здравственој установи.

Здравствена установа је исплатила јубиларне награде у износу од 65.751,11 од пренетих средстава РФЗО и финансирање инвалида у износу од 151.806,00 динара од пренетих средстава.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

### ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину ЗЦ Аранђеловац утврђена је укупна накнада у износу од 196.756.000,00 динара за примарну здравствену заштиту, 432.839.000,00 динара за секундарну здравствену заштиту и 28.489.000,00 динара за стоматолошку здравствену заштиту, што укупно на нивоу здравствене установе износи 658.084.000,00 динара.

2. Контролом радно правне документације утврђено да се у ЗЦ Аранђеловац воде персонална досијеа за сва запослена лица што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је основач Република Србија ("Сл. Гласник РС" број 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13, 37/14 и 1/15).

3. Упоредивањем коефицијената из Уговора и Анекса уговора о раду за одабрани узорак са коефицијентима из Апликацији уговорених радника Филијале утврђено је да постоје одређена одступања коефицијената из одабраног узорка – досијеа запослених од коефицијената из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" број: 44/01....4/14 и 58/14 ).

4. Неправилном применом основних коефицијената из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" број: 44/01....4/14 и 58/14 ) у поступку обрачуна и исплате зарада уговорених радника, утврђена је разлика више исплаћених средстава у износу од 95.707,83 динара.

5. Здравствени центар Аранђеловац обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број: 840-000000467661-56 и рачун сопствених средстава број: 840-000000467667-38

6. ЗЦ Аранђеловац у контролисаном периоду пренето је укупно за плате 224.778.277,26 динара, од чега за плате у примарној зз 74.113.443,15 динара, у секундарној зз 139.633.873,58 динара и у стоматолошкој зз износ од 11.030.960,53 динара.
7. Здравствени центар Аранђеловац је за плате уговорених радника исплатио укупно 226.304.435,22 динара и то на име плата за уговорене раднике у примарној зз износ од 74.393.888,13 динара, за плате уговорених радника у секундарној здравственој заштити износ од 140.543.149,86 динара и 11.367.397,23 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити.
8. Износ више исплаћених средстава за плате у примарној, секундарној и стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 1.526.157,96 динара ЗЦ Аранђеловац је исплатио преносом са рачуна сопствених средстава.
9. Установа је свакодневно вршила пренос средстава са сопственог на буџетски рачун током контролисаног периода, и за период од 01.01.-30.06.2015. године пренет је износ од 9.368.702,56 динара који је установа користила у износима недостајућих средстава по одређеним наменама.
10. ЗЦ Аранђеловац у контролисаном периоду извршио је пренос средстава за плате неуговорених радника, са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун, у укупном износу од 3.347.484,80 динара, од чега за неуговорене раднике у примарној здравственој заштити 480.153,83 динара, у секундарној зз износ од 1.822.905,89 динара и 1.044.425,08 динара за неуговорене раднике у стоматолошкој зз.
11. Здравствена установа је наменски искористила пренета средства за материјалне и остале трошкове у примарној зз у износу од 5.662.984,00 динара пренетих од РФЗО и за ту намену искористила је још износ од 1.296.350,43 динара од средстава наплаћене партиципације и износ од 35.437,32 динара од намене енергенти у секундарној зз.
12. Од укупно пренетих средстава за јубиларне награде у примарној здравственој заштити од 695.403,33 динара, установа је искористила 496.143,33 за наведену намену а остатак од 199.260,00 динара налазио се на рачуну на дан 30.06.2015. године.
13. У периоду 01.01.-30.06.2015. године није било трансферно пренетих средстава за намену цитостатици због исказаног аванса по Коначном обрачуна за 2014. годину од 37.479,00 динара Такође установа није имала ни утрошак цитостатика у периоду 01.01.-30.06.2015. године.
14. ЗЦ Аранђеловац пренета средства за материјал за дијализу у износу од 8.846.324,65 динара искористио за плаћање обавеза добављачима за поменућу намену. Износ од 51.462,35 динара више плаћених од пренетих средстава искористио је од средстава партиципације.
15. Здравствена установа је наменски искористила пренета средства за материјалне и остале трошкове у износу од 7.386.743,00 динара пренетих од РФЗО и за ту намену искористила је још износ од од 2.065.457,67 динара од средстава наплаћене партиципације и износ од 20.602,69 динара од средстава пренетих за превоз у секундарној зз, износ од 45.173,50 динара од средстава пренетих за санитарски и медицински материјал у секундарној зз и износ од 3.213,14 динара од средстава за остали уградни материјал.
16. Сагледавајући пренета и исплаћена средства за јубиларне награде у секундарној здравственој заштити ЗЦ Аранђеловац је од пренетих средстава у износу од 759.147,77 динара исплатио износ од 727.275,55 динара, док се износ мање исплаћених средстава од 31.872,22 динара налази на рачуну установе на дан 30.06.2015. године.
17. Здравствена установа је наменски искористила средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 2.060.273,12 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и износ од 76.023,93 динара од наплаћене партиципације у здравственој установи.
18. Више пренета средства за превоз у секундарној зз у износу од 62.022,48 динара која се на дан 30.06.2015. године нису налазила на рачуну здравствене установе, а у току контролисаног периода нису утрошена за намену за коју су пренета, установа је ненаменски искористила износ од 41.419,79 динара за исплату накнаде за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити а остатак у износу од 20.602,69 динара установа је искористила ненаменски за намену остали материјални трошкови у секундарној здравственој заштити, непоштујући одредбе члана 177. Закона о здравственом осигурању („Сл. Гласник РС“ број 107/2005; 109/2005- исправка, 57/2011, 110/2012 – Одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014, и 126/2014- одлука УС), Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са давацима здравствених услуга за 2015. годину („Сл. Гласник РС“

број 147/14) и Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01 број 54-309/15 од 29.01.2015. године.

19. Више пренета средства за санитарски и медицински материјал у секундарној зз од 68.187,66 динара која се на дан 30.06.2015. године нису налазила на рачуну здравствене установе, а у току контролисаног периода нису утрошена за намену за коју су пренета, установа је ненаменски искористила износ од 14.281,94 динара за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити за период контроле; износ од 4.268,30 динара за лекове у секундарној зз и за лекове са листе Ц у секундарној зз износ од 4.463,92 динара; износ од 45.173,50 динара искористила ненаменски за намену остали материјални трошкови у секундарној здравственој заштити, непоштујући одредбе члана 177. Закона о здравственом осигурању („Сл. Гласник РС“ број 107/2005; 109/2005- исправка, 57/2011, 110/2012 – Одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014, и 126/2014- одлука УС), Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са давацима здравствених услуга за 2015. годину („Сл. Гласник РС“ број 147/14) и Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01 број 54-309/15 од 29.01.2015. године.

20. Више пренета средства за намену остали уградни материјал у ортопедији у износу од 1.037.877,71 динара која се на дан 30.06.2015. године нису налазила на рачуну здравствене установе, а у току контролисаног периода нису утрошена за намену за коју су пренета, установа је ненаменски искористила за намену имплантати у ортопедији – ендопротезе, непоштујући одредбе члана 177. Закона о здравственом осигурању („Сл. Гласник РС“ број 107/2005; 109/2005- исправка, 57/2011, 110/2012 – Одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014, и 126/2014- одлука УС), Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са давацима здравствених услуга за 2015. годину („Сл. Гласник РС“ број 147/14) и Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01 број 54-309/15 од 29.01.2015. године.

21. Више пренета средства за намену остали уградни материјал (сочива, мрежице, сталлери идр.) у износу од 15.043,50 динара која се на дан 30.06.2015. године нису налазила на рачуну здравствене установе, а у току контролисаног периода нису утрошена за намену за коју су пренета, установа је ненаменски искористила и то износ од 11.830,36 динара за плаћање обавеза према добављачима по основу набавке ендопротеза, а разлику од 3.213,14 динара је искористила ненаменски за намену остали материјални трошкови у секундарној здравственој заштити, непоштујући одредбе члана 177. Закона о здравственом осигурању („Сл. Гласник РС“ број 107/2005; 109/2005- исправка, 57/2011, 110/2012 – Одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014, и 126/2014- одлука УС), Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са давацима здравствених услуга за 2015. годину („Сл. Гласник РС“ број 147/14) и Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01 број 54-309/15 од 29.01.2015. године.

22. Више пренета средства за исхрану болесника у износу од 496.027,72 динара, која се на дан 30.06.2015. године нису налазила на рачуну здравствене установе, а у току контролисаног периода нису утрошена за намену за коју су пренета, установа је ненаменски искористила за плате неугворених стоматолога и то скидањем са рачуна путем принудне наплате, непоштујући одредбе члана 177. Закона о здравственом осигурању („Сл. Гласник РС“ број 107/2005; 109/2005- исправка, 57/2011, 110/2012 – Одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014, и 126/2014- одлука УС), Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са давацима здравствених услуга за 2015. годину („Сл. Гласник РС“ број 147/14) и Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01 број 54-309/15 од 29.01.2015. године.

23. Више пренета средства за намену енергенти у секундарној зз у износу од 517.210,87 динара, која се на дан 30.06.2015. године нису налазила на буџетском рачуну установе, а у периоду контроле нису утрошена за намену за коју су пренета, установа је ненаменски искористила за плаћање енергената у примарној зз, износ од 481.773,55 динара, а разлику од 35.437,32 динара је искористила ненаменски за намену остали материјални трошкови у примарној зз, непоштујући одредбе члана 177. Закона о здравственом осигурању („Сл. Гласник РС“ број 107/2005; 109/2005- исправка, 57/2011, 110/2012 – Одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014, и 126/2014- одлука УС), Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са давацима здравствених услуга за 2015. годину („Сл. Гласник РС“ број 147/14) и Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01 број 54-309/15 од 29.01.2015. године.

## ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Здравствени центар Аранђеловац у складу са чланом 59. ст.1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС",бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013- исправка,108/2013,142/2014,68/2015-др. закон и 103/2015) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 95.707,83 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, са сврхом уплате „број записника“ са позивом на број задужења по моделу 97, "ПИБ здравствене установе-7451616" по основу неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима("Сл.гласник РС" број: 44/01....4/14 и 58/14 ) у износу од 95.707,83 динара.

2. Да Здравствени центар Аранђеловац у складу са чланом 59. ст.1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС",бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013- исправка,108/2013,142/2014,68/2015-др. закон и 103/2015) изврши повраћај средстава у укупном износу од 62.022,48 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава:

- због ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину пренета за превоз у секундарној здравственој заштити у износу од 41.419,79 динара а која су утрошена за превоз у примарној здравственој заштити у периоду од 01.01.-30.06.2015. године, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда;

- због ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину пренета за превоз у секундарној здравственој заштити у износу од 20.602,69 динара а која су утрошена за остале материјалне трошкове у секундарној здравственој заштити у периоду од 01.01.-30.06.2015. године , и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

3. Да Здравствени центар Аранђеловац у складу са чланом 59. ст.1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС",бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013- исправка,108/2013,142/2014,68/2015-др. закон и 103/2015) изврши повраћај средстава у укупном износу од 68.187,66 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава:

- због ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину пренета за санитарски и медицински материјал у секундарној зз у износу од 14.281,94 динара а која су утрошена за санитарски и медицински материјал у примарној здравственој заштити у периоду од 01.01.-30.06.2015. године, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда;

- због ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину пренета за санитарски и медицински материјал у секундарној здравственој заштити у износу од 4.268,30 динара а која су утрошена за лекове у секундарној здравственој заштити у периоду од 01.01.-30.06.2015. године , и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда;

- због ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину пренета за санитарски и медицински материјал у секундарној здравственој заштити у износу од 4.463,92 динара а која су утрошена за лекове са листе Ц у секундарној здравственој заштити у периоду од 01.01.-30.06.2015. године , и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда;

- због ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину пренета за

санитетски и медицински материјал у секундарној здравственој заштити у износу од 45.173,50 динара а која су утрошена за Остале материјалне трошкове у секундарној здравственој заштити у периоду од 01.01.-30.06.2015. године , и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

4. Да Здравствени центар Аранђеловац у складу са чланом 59. ст.1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС",бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013- исправка,108/2013,142/2014,68/2015-др. закон и 103/2015) изврши повраћај средстава у укупном износу од 1.037.877,71 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава због ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину пренета за остали уградни материјал у ортопедији у износу од 1.037.877,71 динара а која су утрошена за за намену имплантати у ортопедији - ендопротезе у периоду од 01.01.-30.06.2015. године, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

5. Да Здравствени центар Аранђеловац у складу са чланом 59. ст.1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС",бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013- исправка,108/2013,142/2014,68/2015-др. закон и 103/2015) изврши повраћај средстава у укупном износу од 15.043,50 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава:

- због ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину пренета за остали уградни материјал (сочива, мрежице, стаплери идр.) у износу од 11.830,36 динара а која су утрошена за намену имплантати у ортопедији – ендопротезе, у периоду од 01.01.-30.06.2015. године, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда;

- због ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину пренета за остали уградни материјал (сочива, мрежице, стаплери идр.) у износу од 3.213,14 динара а која су утрошена за остале материјалне трошкове у секундарној зз у периоду од 01.01.-30.06.2015. године , и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

6. Да Здравствени центар Аранђеловац у складу са чланом 59. ст.1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС",бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013- исправка,108/2013,142/2014,68/2015-др. закон и 103/2015) изврши повраћај средстава у укупном износу од 496.027,72 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава због ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину пренета за исхрану болесника у износу од 496.027,72 динара а која су утрошена путем принудне наплате за плате неуговорених стоматолога , у периоду од 01.01.-30.06.2015. године, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

7. Да Здравствени центар Аранђеловац у складу са чланом 59. ст.1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС",бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013- исправка,108/2013,142/2014,68/2015-др. закон и 103/2015) изврши повраћај средстава у укупном износу од 517.210,87 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава:

- због ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину пренета за енергенте у секундарној зз у износу од 481.773,55 динара а која су утрошена за намену енергенти у примарној зз, у периоду од 01.01.-30.06.2015. године, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда;

- због ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину пренета за енергенте у секундарној зз у износу од 35.437,32 динара а која су утрошена за намену остали материјални трошкови у примарној зз у периоду од 01.01.-30.06.2015. године, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда;

\* \* \*

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање на адресу Јована Мариновића 2 Београд, у року од 8 (осам) дана од дана пријема истог.

Записник се доставља

1. Директору РФЗО
2. Директору Здравственог центра Аранђеловац
3. Архиви

Надзорници осигурања



1. Стана Пантовић  
*Стана Пантовић*
2. Марица Симовић  
*М. Симовић*

59015.13/55