



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
Сектор за буџетску инспекцију
Број: 401-00-438/2010-09
30.11.2010. године
Београд

З А П И С Н И К

о извршеној контроли примене закона у области материјално-финансијског пословања, наменског и законитог трошења средстава код Републичког завода за здравствено осигурање у Београду за период од 01.01.2009. године до 31.12.2009. године.

Новембар - 2010.године



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
Сектор за буџетску инспекцију
Број: 401-00-438/2010-09
30.11.2010. године
Београд

РЕПУБЛИЧКИ ЗАВОД ЗА ЗДРАВСТВЕНО
ОСИГУРАЊЕ БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 7 DEC 2010			
ОК. ЈЕД.	ОК. ЈЕД. ЗА	Б. Р. О. Ј.	БРЕДНОСТ
01		400-69	10

На основу члана 68. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС" бр.9/02,87/02,61/05,66/05,101/05.85/06 и 86/06), члана 84. и 86. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр.54/2009 и 73/2010), члана 22. до 33. Закона о државној управи ("Службени гласник РС", бр. 20/92 до 49/99, 79/05 и 101/05), члана 64. до 68. Закона о општем управном поступку ("Службени лист СРЈ", бр. 33/97 и 31/01) и члана 3. и 9. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције ("Службени гласник РС", бр.10/2004 и 84/2007) Министарство финансија, Сектор за буџетску инспекцију саставља

ЗАПИСНИК

о извршеној контроли примене закона у области материјално-финансијског пословања, наменског и законитог трошења средстава код Републичког завода за здравствено осигурање у Београду за период од 01.01.2009. године до 31.12.2009. године.

Контролу је извршила Јованка Ушљебрка инспектор Министарства финансија Републике Србије, Сектора за буџетску инспекцију, а на основу налога за контролу бр. 401-00-438/2009-09 од 16.03.2010. године.

Контрола је вршена у просторијама Републичког завода за здравствено осигурање запослених у Београду на адреси ул. Јована Мариновића бр.2 (у даљем тексту: Републички Завод и скраћено: РЗЗО).

Контрола је вршена у присуству Милке Никодиновић, заменика директора Сектора за економске послове, Светлане Тадин, начелника Одељења за рачуноводствене послове, Николе Пандриц, начелника Одељења за послове јавних набавки и других запослених према потреби.

Контрола је започета дана 17.03.2010. године и вршена је са прекидима од дана 17.03.2010. године с прекидима до 30. новембра 2010. године.

-Одговорна лица:

У контролисаном периоду одговорно лице Републичког завода за здравствено осигурање је Светлана Вукајловић- директор, именована Одлуком Управног одбора Републичког завода 24 број: 119-2234/2006 од 4. маја 2006. године и за време контроле до 01.10.2010.године по Одлуци Управног одбора Републичког завода за здравствено осигурање о разрешењу дужности директора Републичког завода за здравствено осигурање 01/2 број: 118-640/10 од 01.10.2010. године.

Овлашћена лица за располагање средствима утврђеним Финансијским планом Републичког завода за здравствено осигурање за 2009. годину била су:

Светлана Вукајловић-директор, Љиљана Зобеница, извршни директор и Петроније Даговић, директор Сектора за економске послове.

Одговорна лица по основу решења директора Републичког завода о преносу овлашћења на руководиоце организационих јединица, у контролисаном периоду су:

- др Златко Бешлагић, заменик директора, Вукашин Радуловић, извршни директор за развој здравственог осигурања, Љиљана Зобеница-извршни директор за спровођење обавезног здравственог осигурања, Петроније Даговић- директор Сектора за економске послове, Петар Стајковић- директор Сектора за здравствено осигурање и правне послове, Лола Матић- директор Сектора за медицинске послове, Зоран Каљевић- директор Сектора за развој и информационе технологије, Биљана Шапић- директор Сектора за контролу и Јасмина Бојовић -директор Сектора за добровољно здравствено осигурање.

Одговорно лице Републичког завода за здравствено осигурање од дана 01.10.2010. године и даље је професор др.мед. Александар М. Вуксановић-директор Републичког завода за здравствено осигурање по Одлуци Управног одбора Републичког завода за здравствено осигурање по претходној сагласности Владе, уписан у регистар Трговинског суда Решењем Фи 356/10 од 04.10.2010.године

Овлашћена лица за располагање средствима утврђеним Финансијским планом Републичког завода за здравствено осигурање од 04.10.2010. године су:

професор др.мед. Александар М. Вуксановић - директор, Љиљана Зобеница- извршни директор, Милица Милетић- директор Сектора за економске послове и Петроније Даговић-помоћник директора за економске послове.

-Правна регулатива

- *Статус и делокруг рада*

Републички завод за здравствено осигурање основан је Законом за здравствено осигурање (" Службени гласник РС" бр. 18/92 и 109/05 исправка) као правно лице, са статусом организације за обавезно социјално осигурање, у којем се остварују права из обавезног здравственог осигурања и обезбеђују средства за обавезно здравствено осигурање у складу са законом.

Ради обезбеђивања и спровођења здравственог осигурања на територији Републике, образоване су организационе јединице Републичког завода за здравствено осигурање и то:

-Покрајински завод за здравствено осигурање образован као организациона јединица Републичког завода за здравствено осигурање у складу са законом, а на основу Статута Републичког завода, Покрајински завод је образован за подручје АП Војводина.

-Филијале Републичког завода за здравствено осигурање образоване су као организационе јединице Републичког завода за здравствено осигурање на територији Републике Србије у складу са законом.

-Испоставе Филијала, као ниже организационе јединице Филијала образоване су у складу са законом, тако да омогуће доступну службу осигураним лицима на подручју Републике Србије.

Републички завод за здравствено осигурање уписан је судски регистар као правно лице код Трговинског суда у Београду Решењем бр. Фи-17332/92 од 19.08.1992. године (тада Привредног суда), са седиштем на адреси, ул. Александра Костића бр.9, Београд.

Решењем истог суда бр. VФи-2818/ 04 од 12.03. 2004. године уписано је у судски регистар лице овлашћено за заступање Републичког завода за здравствено осигурање, Светлана Вукајловић-Попржен директор Републичког завода за здравствено осигурање, а Решењем истог суда бр. IФ-390/08 од 05.11.2009. године уписана је у судски регистар и промена седишта Републичког завода за здравствено осигурање у улици Јована Мариновића бр.2 у Београду.

Решењем истог суда бр. Фи 356/ 10 од 04.10.2010. године уписана је промена лица овлашћеног за заступање и то:

-уписан је Проф.др.Александар М. Вуксановић др.сци специјалиста урологије –директор и има право заступања и неограниченог овлашћења,
- брисана је Светлана Вукајловић-Попржен -директор

Истим Решењем извршено је и усклађивање са законом о класификацији делатности и Уредбе о класификацији делатности и то: уписана је шифра делатности, 8430 обавезно социјално осигурање.

- Статут Републичког завода за здравствено осигурање

Управни одбор је донео Статут Републичког завода за здравствено осигурање који је објављен у „Службеном гласнику РС“, бр. 38/06 и 25/07, 4/07 и 95/08-пречишћен текст.

Статутом је ближе уређена делатност Републичког завода за здравствено осигурање, управљање, унутрашња организација, пословање, финансирање као и друга питања од значаја за рад Републичког завода за здравствено осигурање.

Делатност Републичког завода за здравствено осигурање одређена је Законом о здравственом осигурању и овим статутом Завода и то:

-спровођење обавезног здравственог осигурања, као и добровољног здравственог осигурања, закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга, спровођење међународних уговора о социјалном осигурању, финансијско пословање, обављање других стручних, контролних и административних послова, као и давање правне и друге стручне помоћи осигураним лицима у складу са законом и овим статутом.

У Републичком заводу за здравствено осигурање обављају се следећи послови:

Доноси се статут, општи акти на основу овлашћења из закона, којима се ближе уређује спровођење обавезног здравственог осигурања, планирање и обезбеђење финансијских средстава за спровођење обавезног здравственог осигурања, доноси се план рада, финансијски план и завршни рачун Републичког завода за здравствено осигурање, у складу са законом, закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга у складу са законом и обезбеђују се средства за спровођење здравствене заштите на основу тих уговора обезбеђује се законито, наменско и економично коришћење средстава и стара се о увећању средстава на економским основама, утврђивање видова и износа учешћа осигураника у трошковима заштите, вођење евиденције о осигураницима и евиденције у вези са остваривањем права из здравственог осигурања, јавне набавке одређених врста за потребе здравствених установа, координира рад филијала и Покрајинског завода, врши контролу рада филијала, законито и наменско трошење средстава која се филијалама преносе за остваривање права из обавезног здравственог осигурања, води евиденцију и прати наплату доприноса, као и друге податке везане за допринос, врши контролу пружања здравствене заштите и наменског трошења пренетих средстава у здравственим установама, пружа потребну стручну помоћ осигураним лицима у вези са остваривањем права из здравственог осигурања и заштиту њихових интереса по основу осигурања, доноси друге акте у складу са законом .

Органи Републичког завода за здравствено осигурање су: Управни одбор, Надзорни одбор и Директор.

Управни одбор

Управни одбор доноси статут и друге опште акте Републичког завода за здравствено осигурање, доноси финансијски план и усваја завршни рачун Републичког завода за здравствено осигурање, образује сталне комисије и друге послове.

Надзорни одбор

Надзорни одбор врши надзор над финансијским пословањем Републичког завода за здравствено осигурање, и друге послове.

Директор Републичког завода за здравствено осигурање

Сходно одредбама члана 23 овог статута, директор организује рад и пословање у Републичком заводу за здравствено осигурање, представља и заступа Републички завод за здравствено осигурање, стара се за законитости рада и одговара за законитост рада Републичког завода за здравствено осигурање, предлаже опште акте које доноси Управни одбор, извршава одлуке Управног одбора, доноси опште акте у складу са законом и статутом, доноси акт о организацији и систематизацији послова у Републичком заводу за здравствено осигурање и друге акте којима се уређују права, обавезе и одговорност запослених, именује и разрешава директоре филијала по спроведеном јавном конкурсном, руководи радом запослених, одлучује о правима и обавезама и одговорности запослених из радног односа у Републичком заводу за здравствено осигурање и други послови. Директор у складу са законом и статутом може пренети овлашћење за одређене послове из надлежности Републичког завода за здравствено осигурање на директоре сектора у Дирекцији, директора Покрајинског завода и директоре филијала.

Директор Покрајинског завода

Директор Покрајинског завода за здравствено осигурање обавља послове у складу са законом и овим статутом и актом о организацији и систематизацији послова у Републичком заводу за здравствено осигурање.

Директор филијале

Директор филијале обавља послове у складу са законом и извршава одлуке органа Републичког завода за здравствено осигурање.

Унутрашња организација

Статутом је утврђено да стручне, административне, финансијске и друге послове у вези са радом и пословањем Републичког завода за здравствено осигурање и спровођењем здравственог осигурања врше запослени у оквиру унутрашње организације Републичког завода за здравствено осигурање утврђене Правилником о организацији и систематизацији радних послова и то :

- у Дирекцији, Покрајинском заводу, Филијалама и испоставама филијала образованим у складу са законом.

-У Дирекцији у седишту Републичког завода за здравствено осигурање у Београду (у даљем тексту : РЗЗО) обављају се послови и то: припрема предлога аката из делатности РЗЗО , припремају и израђују анализе и програми из области пословања РЗЗО, врше послови јавних набавки за потребе РЗЗО, спроводи поступак јавних набавки у име и за рачун даваоца здравствених услуга у складу са законом, обављају послови из обавезног и добровољног здравственог осигурања, прати реализација и врши контрола закључених уговора између Филијала и даваоца услуга, припрема и прати реализација финансијског плана, воде финансијско рачуноводствени послови РЗЗО, израђују збирни консолидовани извештаји за РЗЗО и здравствене установе, израђује контни план РЗЗО, води централна база података од значаја за пословање РЗЗО, координира рад Филијала и Покрајинског завода, израђује стручно методолошка

упутства од значаја за обављање делатности РЗЗО и друге послове у складу са законом и статутом.

-У Покрајинском заводу за здравствено осигурање као организационој јединици РЗЗО чије седиште је у Новом Саду, врше се следећи послови и то: координацију рада филијала образованих на територији аутономне покрајине, у сарадњи са Републичким заводом, у складу са законом, контролу рада филијала и наменског коришћења средстава која Републички завод преноси филијалама за остваривање права из обавезног здравственог осигурања, на подручју аутономне покрајине; контролу закључених уговора између филијала и далаца здравствених услуга, на подручју аутономне покрајине; решава у другом степену о правима из здравственог осигурања у складу са овим законом; пружа потребну стручну помоћ осигураним лицима у вези са остваривањем права из обавезног здравственог осигурања и заштитом њихових интереса у осигурању; обезбеђује услове за рад лекарских комисија образованих на територији аутономне покрајине, у складу са законом; обезбеђује информациони подсистем, као део интегрисаног информационог система Републике за област здравственог осигурања, у складу са законом; врши статистичка и друга истраживања у области здравственог осигурања; остварује сарадњу са надлежним покрајинским органима; друге послове утврђене статутом РЗЗО; подноси извештаје о раду за шест и дванаест месеци Управном и Надзорном одбору РЗЗО.

-У Филијали се спроводи обавезно здравствено осигурање на свом подручју; планирају потребе осигураних лица са свог подручја и праве планови рада у складу са расположивим финансијским средствима, односно са финансијским планом РЗЗО; Располаже пренетим средствима за спровођење обавезног здравственог осигурања за осигурана лица са тог подручја у складу са законом и прописима донетим за спровођење закона; закључују уговори са даваоцима здравствене заштите, организује и врши контрола извршавања уговорених обавеза далаца здравствених услуга, пружа потребна стручна помоћ осигураним лицима у вези са остваривањем права из обавезног здравственог осигурања и заштитом њихових интереса у осигурању и други послови у складу са законом и статутом.

-У Испостави филијале обављају се послови здравственог осигурања за осигурана лица са подручја испоставе филијале: обављају послови у вези са радом лекарских комисија; воде прописане евиденције и статистика из здравственог осигурања; обављају послови примене међународних споразума из области здравственог осигурања; врши обрачун, контрола и исплата новчаних накнада; врши овера предлога медицинско-техничких помагала, врши ликвидација и контрола рачуна за пружене здравствене услуге и благајнички послови; обављају и други послови које филијала преноси испостави.

Републички завод за здравствено осигурање има 30 филијала на подручју Републике, од којих две не функционишу и то: у Призрену и Пећи, а филијала у Грачаници највећим делом покрива подручје ових филијала.

У 2009. години функционисало је 28 филијала у којима су осигураници и осигурана лица Завода остваривала права из здравственог осигурања.

- Сходно одредбама члана 23. става 1 тачке 9. Статута Републичког завода за здравствено осигурање, директор Републичког завода за здравствено осигурање је донео Правилник о организацији и систематизацији послова у Републичком заводу за здравствено осигурање 07/1 бр.110-6807 од 19.10.2007. године а измене и допуне наведеног правилника донете су и то:

- под бројем 02/11 бр.110 - од 24.03.2009. године ;
- под бројем 02/11 бр.110-39/09 од 21.04.2009. године;
- под бројем 02/11 бр.110-75/09 од 21.08.2009. године;
- под бројем 02/11 бр.110-8/09 од 25.09.2009. године ;
- под бројем 02/11 бр.110-101/09 од 03.12.2009. године ;

Наведеним Правилником о организацији и систематизацији послова у Републичком заводу за здравствено осигурање ближе су уређени послови који се обављају у Дирекцији РЗЗО, Покрајинском заводу, Филијалама и Испоставама филијала.

Републички завод послује под следећим називом:

Републички завод за здравствено осигурање, Београд, ул. Јована Мариновића бр.2.

ПИБ 101288707

Матични број 06042945

Регистарски број 6012578688

Шифра делатности 075300(нова шифра 8430нуписана 04.10.2010. године)

Подрачун за Дирекцију - за редовно пословање број: 840-26650-09 и подрачун за сопствене приходе број: 840-6657-42 отворени су код Управе за трезор.

Подрачун за добровољно осигурање 840-8750-68 отворен је дана 12.02.2009. године код Управе за трезор.

-Филијале и Покрајински завод као организациони делови Републичког завода за здравствено осигурање, своје финансијско пословање обављају преко својих подрачуна за редовно пословање - буџетски подрачун и подрачуни за сопствене приходе, отворени према Плану подрачуна консолидованог рачуна трезора (650 и 657) код Управе за трезор, који су укључени у консолидовани рачун трезора.

Републички завод за здравствено осигурање има отворене и девизне рачуне за девизно пословање које обавља у оквиру послова из своје надлежности и то:

- код банке Интеза број: 54110/2-00-511-240000008.7

- код Комерцијалне банке број: 401-54400-4533204193

Сходно члану 35а, став 2. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС"бр.9/02 и 86/06) Министарство финансија је дописом број:401-553/2008-001 од 28.03.2008. године обавестило Републички завод за здравствено осигурање, да девизно пословање које обављају у квиру послова из своје надлежности, због сложености и обимности, могу и убудуће обављати преко пословних банака на досадашњи начин.

Према подацима Сектора за опште и правне послове у Дирекцији Републичког завода за здравствено осигурање на дан 31.12.2008. године Републички завод за здравствено осигурање је имао укупно 2.598 запослених, а на дан 31.12.2009. године број запослених је износио 2.207, односно мање за 230 запослена у односу на 2008. годину.

Број запослених је одређен Одлуком о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС“, бр. 109/09 и 87/10).

Прописи и нормативна акта

У контролисаном периоду Републички завод за здравствено осигурање је у раду примењивао следеће прописе:

- Закон о здравственом осигурању („Службени гласник Републике Србије“, бр. 107/05 и 109/05-исправка);
- Закон о здравственој заштити („Службени гласник Републике Србије“, бр. 107/05);
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање („Службени гласник Републике Србије“, бр. 84/04 и 61/05);
- Закон о лековима и медицинским средствима („Службени гласник Републике Србије“, бр. 84/04);
- Закон о заштити становништва од заразних болести („Службени гласник Републике Србије“, број 125/04);
- Закон о мировању и отпису дуга по основу доприноса за обавезно здравствено осигурање („Службени гласник Републике Србије“, број:102/08 и 31/09);
- Закон о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник Републике Србије“, број 34/01 и 63/06);
- Закон о буџетском систему („Службени гласник Републике Србије“, бр. 9/02 и 85/06) који је важио до ступања на снагу новог Закона, који је објављен у Службеном гласнику Републике Србије број 54/09 и 73/2010;
- Закон о општем управном поступку ("Службени лист СРЈ". бр. 33/97и31/01);
- Закон о извршном поступку ("Службени гласник РС". број 125/04);
- Закон о електронском потпису ("Службени гласник РС". број 135/04);
- Закон о управним споровима („Службени гласник РС“. бр. 111/09)
- Закон о јавним набавкама ("Службени гласник РС". број 116/08);
- Уредба о буџетском рачуноводству („Службени гласник Републике Србије“, бр. 125/03 и 12/06);
- Уредба о кофицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. Гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02. 32/02 – испр., 69/02, 78/02, 105/05, 109/05, 54/08, 108/08, 113/08 и 79/09);
- Уредба о плану мреже здравствених установа („Службени гласник Републике Србије“, бр. 42/06 , 85/09);
- Уредба о критеријумима за формирање цене лекова („Службени гласник Републике Србије“, бр.37/08 и 72/09)

- Уредба о добровољном здравственом осигурању („Службени гласник Републике Србије“, бр. 108/08 и 49/09)
- Правилник о условима и начину за отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна трезора код Управе за трезор („Службени гласник РС“, бр. 92/02 и 8/06);
- Правилник о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора („Службени гласник РС“, бр. 92/02, 100/03 и 10/04);
- Правилник о Плану подрачуна консолидованог рачуна трезора („Службени гласник РС“, број 92/02);
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, бр. 20/07, 37/07, 50/07 – испр., 63/07, 25/08, 50/08 ,3/09 и 31/2010);
- Правилник о заједничким основама, критеријумима и задацима за рад финансијске службе директног корисника буџетских средстава („Сл. гласник РС“, број 123/03);
- Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Републике и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета и организација обавезног социјалног осигурања („Службени гласник РС“, бр. 3/04, 140/04 и 1/06);
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Службени гласник РС“, број 51/07 и 14/08 – испр.);
- Правилник о листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања („Службени гласник Републике Србије“, бр.95/08 и 7/2010);
- Правилник о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2009. годину („Службени гласник Републике Србије“, бр. 7/09 и 82/09);
- Правилник о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања („Службени гласник Републике Србије“, бр. 108/08, 80/09 и 18/2010);
- Правилник о исправи о здравственом осигурању и посебној исправи за коришћење здравствене заштите („Службени гласник Републике Србије“, бр.68/06 и 25/09);
- Правилник о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2009. годину („Службени гласник Републике Србије“, бр. 6/09);
- Правилник о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник Републике Србије“ број 68/06);
- Правилник о условима и начину упућивања осигурагних лица на лечење у иностранство („Службени гласник Републике Србије“, бр. 44/07 и 36/09);
- Правилник о утврђивању цена здравствених услуга за превенцију, прегледе и лечење болести уста и зуба („Службени гласник Републике Србије“, број 24/09);
- Правилник о медицинско-техничким помагалима која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања („Службени гласник Републике Србије“, бр.22/08 и 17/10);

- Поред наведених прописа у контролисаном периоду Републички завод за здравствено осигурање у спровођењу обавезног здравственог осигурања примењује и друге законске и подзаконске акте, као и опште акте које је донео Управни одбор у вези остваривања права осигураника на здравствену заштиту.

На основу података из књиговодствених евиденција и документације која је дата на увид утврђен је следећи:

НАЛАЗ

1. Претходне контроле

Министарство финансија, Сектор за буџетску инспекцију и ревизију у задњих пет година извршило је контролу код Републичког завода за здравствено осигурање и то:

Од стране Сектора за буџетску инспекцију и ревизију, Одељења интерне ревизије извршена је:

- ревизија, о чему је састављен Извештај о обављеној ревизији бр.40-00-1/2005-09-2 од 21.04.2005. године, а предмет ревизије је био: процена постојећих финансијских процедура, претходно испитивање поступака и поштовање правила интерне контроле, активности, успешности и потпуности система интерне контроле за период од 01.01.2004. године до дана отпочињања ревизије тј. до 25.02.2005. године.

По наведеном извештају о извршеној ревизији дате су препоруке за отклањање уочених неправилности по предмету ревизије.

Од стране Сектора за буџетску инспекцију и ревизију, Одељења за буџетску контролу, односно Одсека за буџетску контролу извршена је контрола и то:

-Контрола примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава Републичког завода за здравствено осигурање за период 01.јануара 2005. године до дана контроле тј. до 31. октобра 2006. године, о чему је састављен записник бр.401-00-1357/2006-09 од 25.01.2007. године.

-Контрола примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава Републичког завода за здравствено осигурање- филијала за град Београд за период 01.јануара 2006. године до дана контроле тј. до 21. марта 2007. године, о чему је састављен записник бр.401-00-394/2007-09 од 08.06.2007. године.

Од стране овог министарства, Одсека за буџетску контролу извршена је контрола код Покрајинског завода за здравствено осигурање у Новом Саду, који послује као организациона јединица Републичког завода за здравствено осигурање из Београда и то:

- Контрола примене закона у области материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења буџетских средстава код Покрајинског завода за здравствено осигурање у Новом Саду, за период од 01.01.2008. године до 22.03.2010. године, на основу налога за контролу број: 401-00-390/2010-09 од 16.03.2010. године, о чему је сачињен Записник бр. 401-00-390/2010-09 од 07.06.2010. године, који је уручен Републичком заводу за здравствено осигурање у Београду као правном лицу и Покрајинском заводу за здравствено осигурање у Новом Саду, као организационом делу код којег је и вршена контрола.

У наведеном записнику о извршеној контроли код Покрајинског завода за здравствено осигурање у Новом Саду утврђене су непрецизности у погледу сачињавања аката Комисије за давање сагласности за коришћење слободних средстава филијала са територије АП Војводине, и утврђивања коефицијената за обрачун и исплату плата запослених.

Како Покрајински завод нема својство правног лица у записнику нису предложене мере за отклањање утврђених неправилности.

У поступку ове контроле Републички завод за здравство осигурање је извршио обрачун и утврдио разлику више исплаћених плата запосленима у Покрајинском заводу због неправилне примене увећања коефицијената за послове који нису били предвиђени у опису послова за поједине извршиоце Правилником о организацији и систематизацији послова у РЗЗО у контролисаном периоду тј. 2008, 2009 године и јануар-март 2010. године, што је описано у тачки 5.4.4. овог записника.

2. Вођење пословних књига и састављање прописаних извештаја

Прописи који су били у примени у 2009. години за вођење пословних књига, састављање и подношење финансијских извештаја који чине завршни рачун за организације обавезног здравственог осигурања су:

- Закон о буџетском систему ("Службени гласник РС" бр.9/2002 и 86/06) до 25.07.2009. године);

- Закон о јавним приходима и јавним расходима ("Службени гласник РС" бр.76/91 и 9/02);

- Закон о буџетском систему ("Службени гласник РС" бр.54/2009) који је ступио на снагу 25.07.2009. године;

-Уредба о буџетском рачуноводству ("Службени гласник РС" бр.125/2003 и 12/2006);

-Правилник о стандардном класификационом контном оквиру и контном плану за буџетски систем ("Службени гласник РС" бр.10/2007 и 50/2007);

-Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања ("Службени гласник РС" бр. 51/2007 и 14/2008);

-Уредба о евиденцији и попису непокретности и др.средстава у државној својини ("Службени гласник РС" бр.125/2003 и 12/06),

- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Службени гласник РС" бр.106/2005);

- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације ("Службени гласник РС" бр.17/97 и 24/2000);

- Правилник о начину ревалоризације ("Службени гласник РС" бр.17/97 и 4/2002);

- Правилник о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора ("Службени гласник РС" бр.92/2003 и 10/2004);

- Правилник о организацији буџетског рачуноводства у Републичком заводу за здравствено осигурање од 14.05.2008. године којим је уређена организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догођају, кретање рачуноводствених исправа и рокови њиховог достављања, евидентирање рачуноводствених исправа, вођење пословних промена, састављање финансијских извештаја и друго.

- Инструкција о стандардизовању послова обраде, дистрибуције и књижења рачуноводствених исправа у Републичком заводу за здравствено осигурање за 2008. годину, 04 број: 403-211/08 од 10.06.2008, које се користи и у периоду контроле.

Наведеним актима је уређено да су пословне књиге у Републичком заводу за здравствено осигурање: дневник, главна књига и помоћне књиге.

У Дирекцији Републичког завода за здравствено осигурање воде се јединствено за Републички завод за здравствено осигурање, помоћна књига купаца, помоћна књига залиха, помоћна књига добављача, помоћна књига основних средстава, помоћна књига плата запослених, помоћна књига пласмана, помоћна евиденција дуга, помоћна књига благајне, благајне бензинских бонова и других вредносних папира.

У Покрајинском заводу и седишту Филијале Републичког завода воде се помоћне књиге у делу који се односе на промене у Покрајинском заводу и филијали, залиха, нефинансијске имовине, обавезе и потраживања, благајне бензинских бонова и других вредносних папира.

У оквиру рачуноводственог система Републичког завода за здравствено осигурање организују се базе података: у Покрајинском заводу за промене у филијалама на подручју АП Војводине и промене у Покрајинском заводу, филијали Републичког завода за промене књижене у филијали Републичког завода.

У Дирекцији Републичког завода води се база података за промене књижене у дирекцији Републичког завода, у Покрајинском заводу и свим филијалама Републичког завода.

Пословне књиге Републичког завода за здравствено осигурање у Покрајинском заводу, у седишту Филијале Републичког завода и Дирекцији Републичког завод воде се у електронском облику, при чему се користи искључиво рачуноводствени софтвер чију је имплементацију уговорио Републички завод и којим се обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама и услови за спровођење интерне рачуноводствене контроле, а онемогућава брисање или мењање прокњижених пословних промена.

Правилником је утврђено да одговорност за ажурно, уредно и законито вођење пословних књига уређује актом који се уређује организација и систематизација послова у Републичком заводу.

2.1. Састављање финансијских извештаја

Републички завод за здравствено осигурање је сходно одредбама члана 65. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС" бр.9/2002 до 86/06) и Уредбе о буџетском рачуноводству ("Службени гласник РС" бр.125/03 до 12/06) саставио Завршни рачун на нивоу Републичког завода за здравствено осигурање, који је усвојио Управни одбор Републичког завода за здравствено осигурање на седници одржаној 27.04.2010. године.

Одлука о усвајању Завршног рачуна објављена је у "Службеном гласнику РС" бр.37/2010. од 01.06.2010. године .

Одлуком Управног одбора од 27.04.2010. године усвојен је Извештај о извршењу финансијског плана РЗЗО за 2009. годину. Извештај је поднет Министарству здравља у складу са одредбама члана 78.став 1. тачка 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС" бр.54/2009).

Републички завод за здравствено осигурање је Управи за трезор поднео образце Завршног рачуна на нивоу РЗЗО дана 28.04.2010.године и консолидовани извештај за 2009. годину на обрасцу 5 (консолидоване податке о приходима и расходима између РЗЗО и здравствених установа са којима је РЗЗО закључио уговор и које се налазе у оквиру консолидованог рачуна трезора.

Није вршена екстерна ревизија Завршног рачуна Републичког завода за здравствено осигурање за 2009. годину.

3. Финансирање Републичког завода за здравствено осигурање

Одредбама члана 201. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС" бр.107/05 и 109/05-исправка), прописано је да се средства за финансирање права из обавезног здравственог осигурања обезбеђују уплатом доприноса за обавезно здравствено осигурање и из других извора.

У члану 230. наведеног закона прописано је да примања Завода чине средства од:

- Доприноса за обавезно здравствено осигурање,

- Премија за добровољно здравствено осигурање које организује и спроводи Завод.

- Имовине којом располаже Завод,
- Домаћих и иностраних кредита и зајмова
- Других средстава у складу са Законом.

У члану 204. Закона о здравственом осигурању прописано је да се средства за уплату доприноса за обавезно здравствено осигурање лицима осигураницима у смислу члана 22. став став 1 и 4. Закона о здравственом осигурању обезбеђују у буџету Републике, а која средства од уплате тог доприноса су приход Републичког завода за здравствено осигурање.

У члану 231. истог закона прописано је да се средства Завода користе само за намене одређене законом и то:

- За остваривање права осигураних лица из обавезног здравственог осигурања;
- за унапређење система здравственог осигурања;
- за остваривања права осигураних лица из добровољног здравственог осигурања које организује и спроводи завод;
- за подмирење трошкова спровођења здравственог осигурања;
- за друге издатке у складу са законом.

Одредбама члана 26. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС" бр.54/09), прописано је да за финансирање права из области пензијског и инвалидског осигурања, здравственог осигурања и осигурања за случај незапосленоти, организацијама за обавезно социјално осигурање припадају следећи јавни приходи и примања и то:

- Доприноси за обавезно социјално осигурање,
- Донације и трансфери,
- Остали приходи и примања у складу са Законом.

4. Финансијски план Републичког завода за здравствено осигурање за 2009. годину

Чланом 6. став 3. Закона о буџетском систему (" Службени гласник РС " бр. 9/02 -86/06) који је важио до 25.07.2009. године било је прописано да финансијски план организације обавезног социјалног осигурања доноси надлежни орган организације, у складу са законом и другим прописима

Статутом Републичког завода за здравствено осигурање утврђено је да финансијски план доноси Управни одбор. Чланом 20. наведеног Закона о буџетском систему је било утврђено да су организације обавезног социјалног осигурања обавезне да припреме предлог финансијског плана на основу смерница за припрему буџета.

Према члану 14. овог закона организације обавезног социјалног осигурања достављају предлог финансијског плана Министарству финансија Републике Србије.

Правилником о начину утврђивања садржаја финансијског плана организација обавезног социјалног осигурања ("Службени гласник РС" 81/2004) којег је донео Министар финансија у 2004. години на основу Закона о

буџетском систему, уређен је начин утврђивања садржја финансијског плана, садржај општег и посебног дела финансијског плана.

Статутом Завода за здравствено осигурање утврђено је да финансијски план доноси Управни одбор. Финансијски план се доноси на основу смерница за припрему буџета Републике Србије и доставља се Министарству здравља и Министарству финансија.

На Финансијски план организација обавезног социјалног осигурања сагласност даје Народна скупштина Републике Србије.

Управни одбор Републичког завода за здравствено осигурање на седници одржаној 12.09.2008. године донео је Финансијски план Републичког завода за здравствено осигурање за 2009. годину (деловодни број:01/2бр.400-27/08) који је објављен у "Службеном гласнику РС" бр.1/2009).

На наведени усвојени Финансијски план дала је сагласност Народна скупштина Републике Србије у складу са одредбама члана 25. став 2. Закона о буџетском систему (Службени гласник РС" бр. 9/2002 и 86/2006).

Финансијски план за 2009. годину састоји се од општег дела и посебног дела.

У Општем делу распоређени су по врстама укупни приходи и примања и укупни расходи и издаци по основним наменама са подацима: економска класификација, опис ек.класификације и цифарски износ планираних средстава.

Правни основ за планиране приходе и примања и планиране расходе и издатке описан је у тачки. 3. овог записника (финансирање права из обавезног здравственог осигурања).

У Посебном делу приказани су планирана средства за издатке за здравствену заштиту, исказани према утврђеним условима, критеријумима и мерилима по којима Републички завод за здравствено осигурање закључује уговоре са здравственим установама, са подацима и то: уговорена средства по наменама и врсти здравствене заштите –примарна и секундарна и цифарски износ планираних средстава.

Наведеним финансијским планом за 2009. годину били су планирани укупни приходи и примања у износу од 193.150.000 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 187.150.000 хиљада динара.

Према образложењу планираних средстава датих уз предлог финансијског плана за 2009. годину наведено је да је донет на основу смерница за састављање финансијских планова организација обавезног социјалног осигурања за 2009. годину, добијених од Министарства финансија, по препорукама ММФ-а и планираних примања и издатака у 2008. години.

Приходи по основу доприноса за обавезно здравствено осигурање планирани су на нивоу од 136.900,00 милиона динара. У укупним планираним примањима за 2009. годину ови приходи учествују са 70,88 %

Приходи од трансфера из буџета Републике за здравствену заштиту лица из члана 22. Закона о здравственом осигурању планирани су на нивоу од 3.640,00 милиона динара.

Приходи од трансфера из буџета Републике по основу дуванског дима а на основу Програма Министарства здравља за коришћење и расподелу средстава обезбеђених из буџетског фонда за програме спречавања болести изазване конзумирањем дуванских производа, планирани су на нивоу од 610.000,00 милиона динара.

Приходи од трансфера од организација обавезног социјалног осигурања за здравствену заштиту лица која примају пензије и накнаде планирани су у укупном износу од 50.231,59 милиона динара. Ови приходи учествују са 26,01% у укупним примањима за 2009. годину.

Укупни расходи и издаци планирани су у износу од 187.150.000 хиљада динара.

Расходи за спровођење здравственог осигурања –плате за запослене у Републичком заводу за здравствено осигурање планирани су у износу од динара 3.116,59 милиона динара и учествују у укупним расходима са 2,35%.

Издаци за основна средства планирани су у износу од 836,00 милиона динара, од чега се 638,00 милиона односи на зграде и грађевинске објекте, док се 198,00 милиона динара односи на машине и опрему и као разлог наведено је планирано проширење шалтер сала и пријемних просторија у филијалама, набавке нове информатичке опреме.

Расходи за здравствену заштиту у укупно планираним издацима за 2009. годину учествују са 93,36%. Од укупних расхода за примарну, секундарну и терцијалну здравствену заштиту највећи износ се односи на обавезе за плате за планирани број запослених у здравственим установама.

Према образложењу уз Финансијски план за 2009. годину здравствену заштиту Завод финансира преко давалаца здравствених услуга и то:

- Здравствених установа које су обухваћене Планом мреже здравствених установа у складу са одредбама Уредбе о плану мреже здравствених установа (Службени гласник РС",бр.42/06,б 119/07 и 84/08)-индиректни корисници средстава Завода укупно 309 (домови здравља- 117; здравствени центри-36; опште и специјалне болнице-25; заводи-19; институти -11; клинике-7; клиничко болнички центри-5; здравствене установе за рехабилитацију-20; заводи за јавно здравље-24; апотеке-36; институти за трансфузију крви -3; Институт "Торлак"-1; Војномедицинска академија -1).

- других учесника у пружању здравствене заштите (установа социјалне заштите-55 и ортопедских и оптичарских предузећа и радњи-93).

- здравствених установа које нису у Плану мреже (осигурана лица здравствену заштиту остварују и преко здравствених установа које нису у Плану мреже, а које пружају услуге које се не могу обезбедити у оквиру постојећих капацитета здравствених установа у Плану мреже).

Од укупног броја запослених у здравственим установама из Плана мрежа Завод обезбеђује зараде-плате за 104.584 запослених (подаци из образложења финансијског плана Завода за 2009. годину).

У члану 4. Финансијског плана утврђено је да распоред средстава по овом финансијском плану врши у складу са утврђеним критеријумима и мерилима Републичког завода, донетим одлукама и уговорима који се закључују са носиоцима здравствене заштите, као и другим актима које доноси Републички завод.

У члану 5. Финансијског плана утврђено је да је наредбодавац за извршење овог финансијског плана директор Републичког завода, а друга овлашћена лица у Дирекцији Републичког завода и директори филијала Републичког завода могу доносити решења и наредбе о исплати средстава у оквиру овлашћења утврђених решењем директора Републичког завода у складу са овим финансијским планом и другим актима Републичког завода.

У члану 5. ставу 3. истог члана утврђено је да директор Републичког завода може решењем извршити смањење одређене апропријације у износу до 5% и за тај износ увећати друге апропријације за издатке утврђене овим финансијским планом. Утврђено је ставом 4 истог члана да директор Републичког завода Управном одбору Републичког завода подноси извештај о преусмеравању апропријација из става 3. овог члана.

4.1. Измене и допуне Финансијског плана Републичког завода за здравствено осигурање за 2009. годину

Одредбама члана 29. Закона о буџетском систему (" Службени гласник РС " бр. 9/02 -86/06) који је важио до 25.07.2009. године било је прописано да ако у току фискалне године за коју је донет финансијски план дође до повећања расхода или издатака, или смањења прихода и примања, уравнотежење финансијског плана врши се изменама и допунама финансијског плана, на начин и у процедури у којој је финансијски план донет, а исто је прописано и одредбама члана 47. новог Закона о буџетском систему (" Службени гласник РС" бр. 54/09), који је ступио на снагу 25.07.2009. године.

Одлуку о изменама и допунама Финансијског плана Републичког завода за здравствено осигурање за 2009. годину донео је Управни одбор Републичког завода за здравствено осигурање на седници одржаној 14.04.2009. године, на који је Народна скупштина Републике Србије дала сагласност ("Службени гласник РС" бр.32/2009).

Овим изменама укупни приходи и примања планирани Финансијским планом Завода у износу од 193.143.500 хиљаде динара смањени су на износ од 179.712.680 хиљада динара, односно за 6,96% или за 13.437,32 милиона динара, а расходи и издаци смањени су ребалансом са 187.150.000 хиљада динара на износ од 179.712.680 хиљаде динара, односно за 3,97% .

У образложењу је наведено да се смањење прихода у односу на план очекује код доприноса за социјално осигурање за 11.700,00 милиона динара или 8,55% због смањења привредне активности, донација и трансфера за 3.031,62 милиона динара, других прихода за 697,84 милиона динара.

Наведено је да се повећање прихода у односу на план очекује код: меморандумских ставки за рефундацију расхода за 200,00 милиона динара или 33,33% и трансфера између буџетских корисника на истом нивоу за 1.812,13 милиона динара или 3,61 % због повећања трансфера од Фонда ПИО као и трансфера од Националне службе за запошљавање (НСЗ), у које су укључене и накнаде за запослене на подручју АП Косово и Метохија у износу од 494,50 милиона динара.

У образложењу уз измене и допуне финансијског плана наведено је да се у пројектовању очекиваних прихода до краја 2009. године пошло од остварених прихода у периоду јануар-март 2009. године.

Наведеним изменама и допунама финансијског плана Завода за 2009. годину планирани су расходи у висини од 179.712,68 милиона динара, што је за 3,97% мање од првобитног плана.

У структури расхода најзначајнији су расходи који се односе на права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно здравственим установама као пружаоцима услуга и они чине 94,09% од укупних расхода предвиђених допунским финансијским планом за 2009. годину.

У односу на план права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга (расходи здравствене заштите) смањени су за 5.635,37 милиона динара или 33,23%.

Наведено је да је смањење расхода за ове намене резултат смањења расхода за примарну и секундарну здравствену заштиту, смањење плата запослених у здравственим установама за 2.280,00 милиона динара, а на основу смерница Министарства финансија. Расходи за плате запослених у Републичком заводу за дати број запослених (2.739) мањи су у односу на првобитан план због утврђеног износа планираних средстава на основу смерница Министарства финансија. Затим, смањени су расходи за дијализу за 208,42 милиона динара или 5,38%, за лекове издатих на рецепт за 1.200,00 милиона динара или 5,12%, затим, за помагала и направе за 231,51 милиона динара или 3,75%, затим за здравствене заштите по конвенцији за 100,00 милиона динара или 31,25% због реализације у периоду јануар-март испод сразмерног нивоа плана.

У оквиру расхода здравствене заштите повећани су расходи за остале услуге здравствене заштите у земљи за 149,73 милиона динара или 72,67%, јер да ова позиција осим Института "Торлак" садржи и Институт "Пастер" и Судску медицину Нови Сад и Ниш и расходи за институте за јавно здравље за 558,21 милиона динара или 57,67% због укључивања и планираног износа за вакцине.

Расходи за запослене у Републичком заводу за здравствено осигурање мањи су овим изменама финансијског плана од првобитно планираних за 580,59 милиона динара или за 18,36% због планирања у складу са смерницама Министарства финансија.

Затим, расходи за коришћење услуга и роба мањи су од првобитно планираних за 93,7 милиона динара или за 7,34%, извршено је само повећање расхода за материјал за 20,00 милиона динара или 12,50% због раста цена горива и очекиваог повећања акциза.

Затим, издаци за нефинансијску имовину су мањи за 300,00 милиона динара или 35,89% у односу на првобитни план и то због смањења инвестиција у основна средства, зграде и грађевинске објекте и машине и опрему.

У овим изменама и допунама финансијског плана Завода за 2009. годину додан је и члан 3а. у којем је утврђено да поред прихода и расхода утврђених Финансијским планом, Републички завод остварује и приходе и расходе по основу добровољног здравственог осигурања и то:

- ек.клас.742300-приходи по основу премије осигурања планиран је износ од 300 хиљада динара.
- ек.клас.485100 -расходи по основу нак.штета планиран је износ од 280 хиљада динара.

На увид је дата и Друга одлуку о изменама и допунама Финансијског плана Републичког завода за здравствено осигурање коју је донео Управни одбор Републичког завода за здравствено осигурање на седници одржаној 30.10.2009. године и као Предлог измена и допуна Финансијског плана прослеђена министарствима, а који према образложењу Влада није разматрала, те се иста Одлука о изменама и допунама Финансијског плана није примењивала, већ је решењима директора Републичког завода за здравствено осигурање по којима је Управни одбор доносио одлуке вршено преусмеравање појединих апропријација за расходе и издатке утврђене Финансијским планом.

*4.2. Решења директора и Одлуке Управног одбора
о преусмеравању апропријација за расходе и издатке
утврђене Финансијским планом Републичког завода
за здравствено осигурање за 2009. годину*

На увид су дата решења о преусмеравању апропријација за расходе и издатке и то:

-Решење о преусмеравању апропријација за издатке утврђене финансијским планом за 2009. годину 01/2 бр.400-32/09-1 донео је директор Републичког завода за здравствено осигурање дана 26.06.2009. године, а Управни одбор Републичког завода за здравствено осигурање на седници одржаној 26.06.2009. године по истом решењу донео Одлуку о преусмеравању истих апропријација за издатке утврђене Финансијским планом Републичког завода за здравствено осигурање за 2009. годину, позивајући се на одредбе члана 41.став 7. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС" бр.9/02 и 86/06) који је важио до 25.07.2009. године, и на одредбе члана 5.став 3. Финансијског плана Републичког завода за здравствено осигурање за 2009. годину.

Наведеним решењем и одлуком извршено је умањење и увећање апропријација утврђених Финансијским планом за 2009. годину и то:

-умањена је апропријација одобрена за издатке за грађевинске објекте-економска класификација 511000 за 5% у износу од 21.900 хиљада динара, а
-увећана апропријација -економска класификација 512000- Машине и опрема у истом износу од 21.900 хиљада динара.

У образложењу Одлуке наведено је да је анализом Финансијског плана и предвиђених кретања до краја 2009. године утврђено да расходи за зграде и грађевинске објекте неће бити извршени у целости, а да средства планирана за машине и опрему неће бити довољна услед адаптираних објеката и набавке намештаја.

- Друго Решење о преусмеравању апропријација за издатке утврђене финансијским планом за 2009. годину донео је директор Републичког завода за здравствено осигурање дана 31.12.2009. године, а Управни одбор Републичког завода за здравствено осигурање на седници одржаној 26.02.2010. године по истом решењу донео Одлуку о преусмеравању истих апропријација за издатке утврђене Финансијским планом Републичког завода за здравствено осигурање за 2009. годину позивајући се на одредбе члана 61.става 10. новог Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС" бр.54/2009) и одредбе члана 5.став 3. Финансијског плана Републичког завода за здравствено осигурање за 2009. годину.

Наведеним решењем и одлуком извршено је умањење 14 апропријација за расходе и издатке утврђених Финансијским планом за 2009. годину, а повећано 12 апропријација за расходе утврђених Финансијским планом за 2009 у свеукупном износу од 2.731.498,00 хиљада динара и то:

- умањене су апропријације одобрене за расходе и издатке за коришћење добара и услуга за 5 % појединачно (стални трошкови-екон.клас.421, трошкови путовања -екон.клас.422, услуге и по уговору - екон.клас.423, текуће поправке и одржавање - екон.клас.425, материјал- екон.клас.426, отплата домаћих камата - екон.клас.441, пратећи трошкови задуживања - екон.клас.444, порези и обавезне таксе- екон.клас.482, новчане казне и пенали по решењу судова-483, зграде и грађевински објекти - екон.клас.511, машина и опрема- екон.клас.512, нематеријална имовина- екон.клас.515, отплата главнице домаћим кредиторима у свеукупном износу од 99.975,00 хиљада динара.

- умањена је апропријација одобрена за расходе - услуга у примарној здравственој заштити за 6,10% (екон.клас.47211) у износу од од 2.631.523,00 хиљаде динара.

За износ наведених умањених апропријација за расходе и издатке у свеукупном износу од 2.731.498,00 хиљада динара, извршено је увећање апропријација за расходе утврђене Финансијским планом за 2009. годину на економ. класификацијама и то:

- увећана је апропријација за расходе плате запослених (екон.класиф. 411) у износу од 98.544,00 хиљаде динара.

- увећана је апропријација за расходе за социјалне доприносе на терет послодавца (екон.класиф. 412) у износу од 9.516,00 хиљаде динара.

-увећана је апропријација за расходе за накнаде у натури (екон.класиф. 413) у износу од 150,00 хиљаде динара.

-увећана је апропријација за расходе за накнаде за социјална давања запосленима (екон.класиф. 414) у износу од 231.420 хиљаде динара.

-увећана је апропријација за расходе за накнаде трошкова за запослене (екон.класиф. 415) у износу од 16.970,00 хиљаде динара.

-увећена је апропријација за расходе за накнаде зрседс осигур.услед прив.неспособ.за рад (екон.класиф. 471110) у износу од динара 1.167.930,00 хиљаде динара.

-увећена је апропријација за расходе за за исплату днев.и путних тр.за пут.у земљи (екон.класиф. 471191) у износу од 153.220 ,00 хиљаде динара.

-увећена је апропријација за расходе за услуге дијализе (екон.класиф. 471212) у износу од 297.170,00 ,00 хиљаде динара.

-увећена је апропријација за расходе за болничке услуге (екон.класиф. 471215) у износу од 509.958,00 хиљаде динара.

-увећена је апропријација за расходе за помагала и направе (екон.класиф. 471216) у износу од 104.170,00 хиљаде динара.

-увећена је апропријација за расходе за здравств.заштиту по конвенцији (екон.класиф. 471221) у износу од 92.450,00 хиљаде динара.

-увећена је апропријација за расходе за трош.слања осигураних лица на лечење у иностранство (екон.класиф. 471224) у износу од 50.000 хиљада динара.

Одредбама члана 61. став 10. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС" бр.54/2009), прописано је да организација за обавезно социјално осигурање, на основу одлуке директора организације за обавезно социјално осигурање, може вршити преусмеравање апропријација одобрених на име одређеног расхода у износу од 5% вредности апропријације за расход чији се износ умањује, а изузетно и преко 5% за трошкове здравствене заштите.

Како је напред наведено, умањене су поједине апропријације одобрене за расходе и издатке до 5% у укупном износу од 99.975,00 хиљада динара, а увећане апропријације одобрене за расходе плата и социјалне доприносе послодавца.

Умањена је апропријација одобрена за расходе - услуга у примарној здравственој заштити преко 5% , односно умањена је за 6,10% (екон.клас.47211) у износу од од 2.631.523,00 хиљаде динара , а увећане су апропријације за расходе здравствене заштите (у оквиру екон.класиф. 471) у износу од 2.382.983,00 хиљада динара, а за део средстава у износу од 248.540,00 хиљада динара увећане су апропријације других расхода и то: накнада за социјална давања запослених у износу од 231.420,00 хиљада динара (екон.класификација 414), за расходе за накнаде запослених у износу од 150,00 хиљада динара (екон.класиф 413) и 16.970,00хиљада динара (екон.класификација 415).

У образложењу Решења директора од 31.12.2009. године и наведене Одлуке Управног одбора о преусмеравању наведених апропријација за расходе и издатке утврђене Финансијским планом наведено је да је Управни одбор Републичког завода за здравствено осигурање на седници одржаној 30.10.2009. године донео Измене и допуне Финансијског плана Републичког завода за здравствено осигурање који је као предлог измена прослеђен министарствима, а према образложењу Влада није разматрала наведени Предлог о изменама и допунамаа Финансијског плана за 2009. годину, те да је остала потреба о умањењу средстава у наведеним апропријацијама, јер да су расходи и издаци били остварени на нижем нивоу у односу на план да су се стекли услови да се ови расходи умање за 5% појединачно.

Даље је наведено да су расходи у примарној здравственој заштити остварени у нижем износу услед преплитања услуга на примарном и секундарном нивоу, те да су се стекли услови да се ови расходи смање за 6,10% планираног износа, а на основу члана 61. став 10. Закона о буџетском систему.

У образложењу је даље наведено да је увећање расхода за зараде запослених у износу од динара 98.544,00 хиљаде динара покривено из уштеда које су остварене на позицијама трошкова спровођења здравственог осигурања, (расходи за коришћење добара и услуга- стални трошкови, трошкови путовања, услуге по уговору, текуће поправке и одржавање и матерјал), отплату домаћих камата и пратећих трошкова задуживања, остали расходи (порези обавезне таксе и казне и пенали по решењу судова), издаци за нефинансијску имовину, издаци за отплату главнице и набавке финансијске имовине у укупном износу од 99.975,00 хиљада динара и да је на тај начин само извршена прерасподела у оквиру планираних расхода за спровођење здравственог осигурања. Даље је наведено да је Предлогом о изменама и допунама Финансијског плана за 2009. годину који је усвојио Управни одбор Републичког завода било предвиђено повећање ових врста расхода на терет сопствених прихода и да се односио само на део који се исплаћује кроз стимулацију и да су ове стимулације ниже од дозвољених законом, а да се део преосталих средстава користи за друге расходе. Даље је наведено да су Правилником о начину коришћења сопствених прихода у Републичком заводу уређене врсте, извори и начин коришћења сопствених прихода Републичког завода.

Наведено је даље, да се стимулативне накнаде исплаћују из сопствених прихода Републичког завода у складу са ставом Министарства финансија, да се стимулативно награђивање сматра делом плате, а не накнадом, наградом или бонусом запосленима и као такво може се исплаћивати из сопствених прихода Републичког завода, као и да износи исплаћених стимулација по овом основу не улазе у ограничену масу за исплату плата.

Расходи за социјална давања запосленима увећани су за 231,42 милиона динара, а као разлог наведено је то што ови расходи нису планирани, јер да је Закон о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији ступио на снагу у току 2009. године и да се морао спровести, а средства за ове намене нису била предвиђена Финансијским планом Републичког завода за 2009. годину.

Расходи за накнаде у натури и накнаде трошкова за запослене увећани су за 0,15 односно 16,97 милиона динара, респективно у складу са извршењем у периоду јануар-децембар 2009. године.

Преглед планираних расхода и издатака утврђених Финансијским планом за 2009. годину и изменама и допунама Финансијског плана и извршене корекције по решењу директора и одлуке Управног одбора о усмеравању апропријација за поједине расходе и издратке, дате су у прилогу у колонама, и то: економ.класиф-колона 1, назив, цифарски износ планираних расхода издатака у финансијском плану за 2009. годину –колона 2, подаци о расходима и издацима у Финансијском плану за 2009. годину –колона 3, подаци о расходима и издацима у Изменама и допунама Финансијског плана за 2009. годину –колона 4, подаци о преусмеравању апропријација по решењу од 26.06.2009. године, и подаци о коригованом финансијском плану –колона 5 и 6, подаци о преусмеравању апропријација по решењу од 31.12.2009. године, и подаци о коригованом финансијском плану –колона 7 и 8. и извршења финансијског плана са 31.12.2009. године и индекс извршења.

5. Извршење Финансијског плана Републичког завода за здравствено осигурање за 2009. годину

5.1. Приходи и примања

Према подацима из пословних књига и извештаја о извршењу Финансијског плана Републичког завода за здравствено осигурање за 2009. годину остварени приходи и примања Републичког завода за здравствено осигурање су износили 178.979,556 милиона динара и мањи су за 733,12 милиона динара од предвиђених Финансијским планом за 2009. годину.

Преглед планираних и остварених прихода и примања (по готовинској основи) у 2009. години дат је у следећој табели са подацима и то: економска класификација - конто, назив екон.класификације - конта, цифарски износ планираних прихода и примања у Финансијском плану, цифарски износ остварених прихода и примања и индекс - проценат остварња прихода у односу на планиране приходе и примања у Финансијском плану за 2009. годину како следи:

(у 000 дин.)

Економска класификација	ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	Планирано	Остварено	Индекс
1	2	3	4	(4/3)х100
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	179.706.180	178.977.890	99,59
720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ	125.200.000	122.744.178	98,04
721000	Доприноси за социјално осигурање	125.200.000	122.744.178	98,04
721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених	57.960.325	56.673.006	97,78
721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца	59.413.041	58.455.673	98,39
721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица	7.705.454	7.498.177	97,31
721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати	121.180	117.322	96,82
730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	1.198.384	2.644.884	220,70
733161	Текући трансфери од других нивоа власти у корист Републичког завода за здравствено осигурање	1.198.384	2.644.884	220,70
7331611	Трансфери од буџета за здравствену заштиту лица из члана 22. закона	588.384	2.034.884	345,84
7331612	Трансфери од буџета по основу дуванског дима	610.000	610.000	100,00
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	464.071	935.266	201,54
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	550	258	46,91
741100	Камате	550	258	46,91
741160	Камате на средства организација обавезног социјалног осигурања	550	258	46,91

742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	445.258	927.577	208,32
742160	Приходи од закупа од стране тржишних организација у корист организација обавезног социјалног осигурања	12.339	7.252	58,77
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	432.919	920.325	212,59
742360	Приходи организација обавезног социјалног осигурања од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	432.919	920.325	212,59
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	18.263	7.431	40,69
745160	Мешовити и неодређени приходи у корист организација обавезног социјалног осигурања	18.263	7.431	40,69
770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	800.000	815.524	101,94
771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	800.000	815.524	101,94
780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	52.043.725	51.838.038	99,60
781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања	52.043.725	51.838.038	99,60
781310	Трансфери од организација обавезног социјалног осигурања у корист Републичког завода за здравствено осигурање	52.043.725	51.838.038	99,60
781311	Допринос за здравствено осигурање незапослених лица који плаћа Национална служба за запошљавање	3.580.806	3.194.563	89,21
781312	Допринос за здравствено осигурање корисника пензија и корисника других новчаних накнада који плаћа Републички фонд за ПИО запослених	43.000.000	42.934.328	99,85
781313	Трансфери од Републичког фонда за ПИО пољопривредника у корист Републичког завода за здравствено осигурање	2.800.000	2.821.791	100,78
781314	Трансфери од Републичког фонда за ПИО самосталних делатности у корист Републичког завода за здравствено осигурање	1.730.000	1.743.509	100,78
781315	Допринос за здравствено осигурање корисника новчаних накнада из члана 224. Закона о пензијском и	58.000	58.411	100,71

	инвалидском осигурању			
781316	Допринос за здравствено осигурање за лица која остварују накнаду зараде за време привремене спречености за рад (боловање) по прописима о здравственом осигурању, који плаћа Републички завод за здравствено осигурање	550.000	805.862	146,52
781317	Допринос за здравствено осигурање који плаћа Национална служба за запошљавање по члану 45. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање	324.919	279.575	86,04
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	500	40	8,00
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	6.000	1.634	27,23
920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	6.000	1.634	27,23
921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	6.000	1.634	27,23
921660	Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист организација обавезног социјалног осигурања	6.000	1.634	27,23
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА - класа 7, 8 и 9	179.712.680	178.979.564	99,59

Према подацима из наведеног прегледа види се да је остварење прихода у 2009. години износило 99,59% плана. Проматрано по изворима прихода исказано је различито остварење прихода у односу на план.

Приходи од доприноса

Према наведеном прегледу приходи од доприноса за здравствено осигурање (екон.класиф.720000) остварени су у висини од 122.744,18 милиона динара или 98,04% планираних средстава по овом основу. Сви приходи од доприноса за здравствено осигурање остварени су испод планираног износа, као што је и приказано у наведеном прегледу на аналитичким контима и то:

Доприноси за здравствено осигурање на терт запослених (анал.конто 721100) остварени су у висини од 56.673,01 милиона динара или 97,78 % плана, а доприноси за здравствено осигурање на терет послодавца износе 58.455,67 милиона динара или 98,39% планираних средстава.

Доприноси за здравствено осигурање лица које обављају самосталну делатност и пољопривредника (анал.конто 721300) износе 7.498,18 милиона динара или 97,31 % плана.

Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати (анал.конто 721400) остварени су у износу од 117,32 милиона динара или 96,82% плана.

Ови остварени приходи се односе на допринос за здравствено осигурање од лица која се укључују у обавезно здравствено осигурање и од страних држављана на школовању у Републици Србији.

Одлуком Управног одбора о износу средстава која се преносе филијали у току 2009. године, («Службени гласник РС», бр. 6/09 и 82/09) уређује се износ средстава који се преноси филијали Републичког завода за извршавање послова који су утврђени Законом о здравственом осигурању.

Управа за трезор са уплатних рачуна доприноса за обавезно здравствено осигурање на подрачун филијале преноси средства за финансирање расхода за извршавање послова који су утврђени Законом о здравственом осигурању. Део наплаћеног доприноса за обавезно здравствено осигурање који се преноси на подрачун филијале по овој одлуци, објављеној у "Служеном гласнику РС" број 6/09, износио је 8,5%, а изменом исте одлуке од 6. октобра 2009. године, која је објављена у "Служеном гласнику РС" број 82/09, износио је 7,5%.

Одлуком је даље утврђено да, уколико филијале не остваре средства довољна за финансирање расхода, у складу са законом, недостајући износ средстава обезбеђује Републички завод, а по спроведеном поступку контроле трошења средстава.

- Приходи од трансфера из буџета Републике

Приходи од трансфера од буџета Републике (екон.класиф.-син.конто 730000) према подацима из наведеног прегледа остварени су у износу од 2.644,88 милиона динара или 220,70% планираних трансфера по овом основу.

Од наведених трнсфера од буџета за здравствену заштиту лица из члана 22. Закона о здравственом осигурању(анал.конто 7331611) износе 588,38 милиона динара, односно 100,00% плана у 2009. години, а износ од 1.446,50 милиона динара односи се на трансфер из буџета за набавку вакцина против грипа А (H1N1).

Трансфери из буџета по основу дуванског динара (анал.конто 7331612) износе 610,00 милиона динара или 100,00% плана.

- Приходи од продаје роба и услуга

Остварени приходи од продаје добара и услуга (екон.класиф.742000-син.конто) износе 927,57 милиона динара или 208,32 % плана, а односе се на приходе и то: од закупа од стране тржишних орг. (анал.конто 742160) у износу од динара 7,25 милиона динара или 58,77% плана, од споредне продаје добара и услуга (анал.конто 742360) у износу од динара 920,32 милиона динара или 212,59% плана.

Мешовити и неодређени приходи

Мешовити и неодређени приходи у корист организација за обавезно социјално осигурање (анал.конто 745160) износе 7,4 хиљаде динара или 40,69% плана.

Ови приходи су остварени по основу повраћаја средстава за исплаћено боловање, курсних разлика, продаја расходованог материјала (старо гвожђе).

Меморандунске ставке за рефундацију расхода

Меморандунске ставке за рефундацију расхода остварене су у износу од 815,52 милиона динара или 101,94 % плана (трансфери од Фонда ПИО по основу накнададо изласка на ИК 706,64 милиона динара и рефундација у износу од 108,89 милиона динара).

*Приходи од трансфера организација
обавезног социјалног осигурања*

Приходи од трансфера организација обавезног социјалног осигурања (екон.клас. конто 7813000) остварени су у износу од 51.838,04 милиона динара или 99,60% планираних средстава, а односи се на: - приход од доприноса за здравствено осигурање незапослених лица које плаћа Национална служба за запошљавање(анал.конто 781311) у износу од 3.194,56 милиона динара или 89,21% планираних средстава по овом основу; приход од доприноса за здравствено осигурање корисника пензија и корисника других новчаних накнада који плаћа Фонд за ПИО (анал.конто 781312) остварени су у износу од 42.934,32 милиона динара или 99,85 плана; трансфер од Репуб.фода за ПИО пољопривредника (анал.конто 781313) остварен је у износу од 2.821,79 милиона динара или 100,78% плана; рансфер фонда ПИО самосталних делатности остварен је у износу од 1.743,51 милиона динара или 100,78% плана; трансфер по основу доприноса за здравствено осигурање корисника новчаних накнада из члана 224.Закона о пензијском и инвалидском осигурању-накнаде за инвалидине I и II категорије, накнаде по основу преостале радне способности и др.(анал.конто 781315) осварен је у износу од 58,41 милион динара односно 100,71% плана; доприноси за здравствено осигурање за лица који остварују накнаду зараде за време привремене спреч.за рад по прописима о здрав.осигур. који плаћа РЗЗО (анал.конто 781316) у износу од 805,86 милиона динара или 146,52% плана и доприноса који плаћа Национална служба за запошљавање по члану 45.Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање (анал.конто 781317) у износу од 279,57 милиона динара или 86,04% плана.

Примања од продаје нефинансијске имовине

Примања од продаје нефинансијске имовине (екон.класиф.800000) износе 0.04 милиона динара или 8 % планираних примања по овом основу.

Примања од продаје финансијске имовине

Примања од продаје финансијске имовине (екон.класиф.900000) износе 1,63 милиона динара или 27,23 % планираних примања по овом основу.

Према напред наведеном у структури прихода, приходи од доприноса за здравствено осигурање као најзначајнији приходи остварени су у износу од 122.744,18 милиона динара и чине 68,58% укупних прихода и примања

Затим приходи по основу трансфера од организација обавезног социјалног осигурања износе 51.838,04 милиона динара, што чини 28,96% укупних прихода и примања.

*- Стање дуга по основу доприноса
за здравствено осигурање*

У Извештају о извршењу Финансијског плана наведено је да је према подацима Пореске управе стање дуга доприноса за здравствено осигурање пољопривредника и самосталних делатности на дан 31.12. 2009. године износило 31.348,47 милиона динара, од тога 13,02% да се односи на дуг пољопривредника (4.082,93 милиона динара), а 86,98% на дуг за доприносе лица која се баве самосталном делатношћу (27.265,53 милиона динара).

Даље је наведено да је на дан 31.12. 2008. године стање дуга доприноса за здравствено осигурање лица која се баве самосталном делатношћу износило 11.544,15 милиона динара, те да је ниво пренетог дуга смањен само за 124,97 милиона динара. Наведено је даље да дуг пољопривредника са стањем 31.12.2008. године није исказан, јер да су за дуг из 2008. године по службеној дужности донета решења о мировању, на основу Закона о мировању и отпису дуга по основу доприноса за обавезно здравствено осигурање ("Службени гласник РС" бр.102/08 и 31/09), којим се уређује мировање обавезе плаћања доспелих а ненаплаћених доприноса за обавезно здравствено осигурање, као и отпис дуга по основу доспелих а ненаплаћених доприноса за обавезно здравствено осигурање. Износ дуга пољопривредника који је на дан 31.12.2008. године стављен у стање мировања износи 31.600,10 милиона динара, од чега се 18,895,90 милиона динара односи на главницу, а остатак од 12.704,20 милиона динара односи се на камату.

- Сопствени приходи

На увид је дат Правилник о начину и коришћењу сопствених прихода у Републичком заводу за здравствено осигурање, којег је донео Управни одбор на седници од 14. марта 2008. године и измене и допуне овог Правилника од 30. октобра 2009. године, којим је дефинисано да сопствене приходе Републичког завода за здравствено осигурање чине и то:

-приходи остварени на име улагања сопствених прихода Завода код банака, у хартије од вредности и друге намене ради остваривања добити, или ако се дају као наменски зајмови здравственим установама у складу са законом;

-приходи остварени на име трошкова издавања исправа о здравственом осигурању и одговарајућих образаца за остваривање права осигураних лица из обавезног здравственог осигурања;

-приходи остварени на име трошкова обраде захтева за стављање лекова на листу лекова;

-приходи остварени на име закупнине пословног простора;
приходи остварени у поступку накнаде штете у спровођењу здравственог осигурања;

-приходи остварени наплатом трошкова израде и достављања конкурсне документације понуђачима у спровођењу поступка јавних набавки;

- приходи остварени пружањем услуга трећим правним или физичким лицима;
- приходи остварени на име трошкова издавања уверења и потврда;
- приходи остварени на име трошкова за друге административне услуге које Завод пружа трећим правним или физичким лицима;
- остали приходи остварени у складу са важећим законским прописима.

Наведеним Правилником је утврђено, да се сопствени приходи користе за увећање плата запослених у Републичком заводу за здравствено осигурање до 30% у складу са одредбама Колективног уговора за запослене у Заводу.

Правилником је утврђено да се остварени сопствени приходи у филијали Републичког завода користе тако што се 80% распоређује за запослене у филијали (односно 70% до 30. октобра 2009. године), а 20% за запослене у Дирекцији Завода и запослене у Покрајинском заводу (30% до 30. октобра 2009. године).

Затим, да се сопствени приходи остварени у Дирекцији Завода користе тако што се 80% распоређује за запослене у Дирекцији Завода и запослене у Покрајинском заводу (односно 70% до 30. октобра 2009. године), а 20% за запослене у филијалама Завода која се на филијале распоређују сразмерно оствареним сопственим приходима (30% до 30. октобра 2009. године).

Ови приходи су у 2009. години износили 217,93 милиона динара. Наведени сопствени приходи су коришћени за увећање плата запослених и текуће расходе пословања.

5.2. Расходи и издаци

На основу решења директора и донетих Одлука Управног одбора о преусмеравању апропријација за издатке утврђене Финансијским планом Републичког завода за здравствено осигурање за 2009. годину извршене су корекције Финансијског плана, при чему је промењена структура планираних расхода како је то описано под тачком 4.2. овог записника.

Преглед планираних и остварених расхода и издатака после преусмеравања апропријација за расходе и издатке утврђене Финансијским планом Републичког завода за здравствено осигурање за 2009. годину по наменама, исказаних по готовинској основи дат је у следећој табели са подацима и то: екон.класиф.назив расхода и издатака, цифарски износ планираних средстава после преусмеравања апропријација у Финансијском плану, цифарски износ остварених расхода и издатака и индекс-процент остварених расхода како следи:

(у 000 дин.)

Економска класифи- кација	РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	Планирано	Остварено	Индек с
1	2	3	4	(4/3)х100
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	179.184.480	176.843.484	98,69
410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	2.892.600	2.892.000	99,98
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ(ЗАРАДЕ)	2.151.320	2.151.293	100,00
412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	394.540	394.526	100,00
413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	4.150	4.111	99,06
414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	271.420	270.925	99,82
415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	71.170	71.145	99,96
420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБЕ	1.124.325	781.508	69,51
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	559.075	381.178	68,18
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	33.250	18.911	56,88
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	304.000	244.892	80,56
425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	57.000	23.886	41,91
426000	МАТЕРИЈАЛ	171.000	112.641	65,87
440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	152.000	6.522	4,29
441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА	9.500	3.149	33,15
444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	142.500	3.373	2,37
470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	174.920.555	173.111.628	98,97
471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА)	174.920.555	173.111.628	98,97
471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима	7.413.580	7.412.459	99,98
471110	Накнаде зарада осигураницима услед привремене неспособности за рад	6.767.930	6.766.904	99,98
471191	Исплате дневница и путних трошкова за путовања у земљи	645.600	645.553	99,99
471193	Погребни трошкови	50	2	4,00
471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга	167.506.975	165.699.169	98,92
471211	Услуге болница, поликлиника и амбуланти (примарна здравствена заштита са установама ван мреже у примарној здравственој заштити)	40.516.475	40.179.091	99,17
471212	Услуге дијализе (материјал за дијализу)	3.964.750	3.964.731	100,00
471213	Фармацеутске услуге и материјали	22.250.000	22.248.553	99,99

	(лекови издати на рецепт)			
471214	Стоматолошке услуге	4.900.000	4.235.677	86,44
471215	Болничке услуге (секундарна и терцијарна здравствена заштита са установама ван мреже у секундарној здравственој заштити)	88.138.050	88.138.238	100,00
471216	Помагала и направе	1.762.660	1.762.655	100,00
471217	Услуге које пружају установе социјалне заштите	880.000	846.356	96,18
471219	Остале услуге здравствене заштите у земљи	355.780	208.042	58,47
471221	Здравствена заштита по конвенцији	312.450	312.426	99,99
471223	Здравствена заштита осигураника који живе у иностранству	10.000	7.392	73,92
471224	Трошкови слања осигураних лица на лечење у иностранство	250.000	249.987	99,99
471292	Услуге рехабилитације и рекреације	2.640.600	2.515.887	95,28
471299	Остала права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга (институти и заводи за јавно здравље)	1.526.210	1.030.134	67,50
480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	95.000	51.826	54,55
482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	38.000	20.741	54,58
483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	57.000	31.085	54,54
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	509.200	467.209	91,75
510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	509.200	467.209	91,75
511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	395.295	369.016	93,35
512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	104.405	93.206	89,27
		9.500	4.987	52,49
600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	19.000	0	0,00
610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ	19.000	0	0,00
611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА	19.000	0	0,00
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ – КЛАСА 4, 5 И 6	179.712.680	177.310.693	98,66

Према подацима из пословних књига и извештаја о извршењу Финансијског плана Републичког завода за здравствено осигурање укупни расходи за 2009. годину по готовинској основи остварени су у износу од 177.310,69 милиона динара или 98,66% плана, што је у односу на план мање за 1,34%.

Према исказаним подацима здравственим установама за пружене здравствене услуге и издате лекове на рецепт (аналит.конто 471200) пренето је средстава у износу од 165.699,17 милиона динара, што је за 1,08% мање од плана. Средства Завода ангажована за финансирање здравствене заштите преко здравствених установа и апотекарских установа чине 93,45% укупних расхода, а у оквиру тога за: примарну здравствену заштиту 22,66%, секундарну и терцијарну здравствену заштиту 49,71% и за издате лекове на рецепт 12,55% од плана. За накнаде осигураним лицима ангажовано је 7.412,46 милиона динара или 4,18% средстава, тако да је за здравствену заштиту и накнаде ангажовано 97,63% укупних расхода.

У оквиру расхода за помагала и направе, на добављаче за помагала односи се 919,48 милиона динара или 52,16%, на помагала у апотекама 843,11 милиона динара (47,83%), док рефундације осигураницима износе 0,07 милиона динара.

Остварене трошкове здравствене заштите у основи чине трошкови за:

- примарну здравствену заштиту (аналит.конто 471211) у износу од динара 40.179,09 милиона динара или 24,25% трошкова здравствене заштите, односно 22,66% укупних расхода. У односу на план ови трошкови су остварени са 99,17%;

- секундарну и терцијалну здравствену заштиту (аналит.конто 471215) у износу од 88.138,24 милиона динара или 53,19% расхода здравствене заштите, односно 49,71% укупних расхода. Ови трошкови су извршени са 100,00% у односу на план.

- издате лекове на рецепт осигураним лицима Завода (аналит.конто 471213) у износу од 22.248,55 милиона динара или 13,43% трошкова здравствене заштите, односно 12,55% укупних расхода. У односу на план овај расход је остварен са 99,99%;

- услуге рехабилитације и рекреације (аналит.конто 471292) у износу од 2.515,89 милиона динара или 1,52% расхода за здравствене заштите, односно 1,42% укупних расхода. У односу на план овај расход је остварен са 95,28%;

- услуге дијализе у износу од 3.964,73 милиона динара или 2,39% расхода за здравствену заштиту, односно 2,24% укупних расхода. У односу на план овај расход је остварен са 100,00%;

- стоматолошке услуге (аналит.конто 471214) у износу 4.235,68 милиона динара или 2,56% расхода за здравствену заштиту, односно 2,39% укупних расхода. Ови трошкови су извршени са 86,44% у односу на план.

- накнаде за ортопедске справе и помагала (аналит.конто 471216) исплаћено је у износу од 1.762,66 милиона динара или 0,99% од укупних расхода што износи 100,00% плана.

- остали расходи износе износе 51,83 милиона динара, што чини укупно 0,03 укупних расхода, а извршење је 54,55% плана.

- расходи за нефинансијску имовину (конта 511000 и 512000) износе 470,21 милиона динара, а то је 91,75% у односу на план. Ови издаци се односе на улагања у опремањефилијала ради побољшања услова за спровођење здравственог осигурања.

- расходи за запослене у Заводу износе 2.892,00 милиона динара или 1,63% од укупних расхода, а извршење у односу на план износи 99,98%. За период јануар - децембар 2009. године расходи за плате запослених остварене су у износу од 2.151,29 милиона динара или 100%, док су расходи за доприносе

на терет послодавца остварени у износу од динара 394,53 милиона динара, односно 100% , а расходи за доприносе на терет послодавца остварени у износу од 394,53 милиона динара односно 100%.

-расходи за социјална давања запосленима остварени су у износу од 270,92 милиона динара, односно 99,82% плана за 2009. годину.

-расходи за коришћење услуга и роба (конта- категорије 420000) остварени су у износу од 781,51 милион динара, односно 69,51% плана за 2009. годину .

-расходи за трошкове путовања износили су 18,91 милион динара или 56,88% плана.

5.3. -Резултат пословања

Према напред исказаним подацима о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима по готовинској основи, Републички завод је остварио резултат у 2009. години и то:

-текући приходи у износу од хиљада динара.....	178.977.890,00
-текући расходи у износу од хиљада динара.....	176.843.484,00
-суфицит из пословања у износу од хиљада динара.....	2.134.406,00
-примања у износу од хиљада динара.....	1.674,00
-издаци у износу од хиљада динара.....	467.209,00
-укупно остварени суфицит у износу од хиљада динара.....	1.668.871,00

Новчана средства на свим подрачунима, девизном рачуну и у благајнама, исказана су у свеукупном износу од динара 3.425.668.440,28.

Извори новчаних средстава исказаних на дан 31.12.2009. године садржани су у текућем суфициту, суфициту ранијих година и осталим изворима евидентираним на контима класе 300000.

Контролом су обухваћени остварени исказани расходи и издаци како следи:

5.4. - Плате запослених (екон.кл. 411 и 412)

5.4.1) - Прописи и акти

Републички завод за здравствено осигурање основан је у складу са Законом о здравственом осигурању као правно лице са статусом организације за обавезно социјално осигурање, то је за обрачун и исплату плата запосленима у контролисаном периоду примењивао прописе и то:

- Закон о раду ("Службени гласник РС" бр 24/05 и 61/05);
- Закон о платама у државним органима и јавним службама ("Службени гласник РС" бр.34/2001,62/2006,63/2006 и 116/2008);
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленима у јавним службама ("Службени гласник РС" бр.44/2001,113/2008 и 79/09);
- Закључк Владе Републике Србије бр.05 бр.120-4162/2008 од 09.10.2008. године о утврђеној основици за обрачун олате и то:

- за Прву групу послова из наведене Уредбе о коефицијентима почев од плате за септембар месец 2008. године нето у износу од динара 3.374,88 са припад. порезом и доприносима.
- за Другу групу послова из Уредбе о коефицијентима почев од плате за септембар месец 2008. године нето у износу од динара 3.201,19 са припадајућим порезом и доприносима.
- за Трећу групу послова из Уредбе о коефицијентима почев од плате за септембар месец 2008. године нето у износу од динара 2.222,50 са припадајућим порезом и доприносима.
- Колективни уговор за запослене у Републичком заводу за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" бр.85/07);
- Закон о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 135/04, 62/06 и 65/06 – испр.), са подзаконским актима који ближе уређују поједине одредбе основног Закона;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05 и 62/06 ;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању („Службени гласник РС“, бр. 34/03, 64/04 – одлука УСРС, 84/04 – др. закон, 85/05, 101/05 – др. закон и 63/06);
- Закон о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, бр. 107/05 и 109/05);
- Законом о привременом умањењу плата, односно зарада, нето накнада и других примања у јавном сектору ("Службени гласник РС“, бр.31/09);
- Правилник о начину коришћења сопствених прихода у Републичком заводу за здравствено осигурање, којег је донео Управни одбор Републичког завода за здравствено осигурање на седници одржаној 14. марта 2008. године;
- Одлуке директора Републичког завода за здравствено осигурање о увећању коефицијената за обрачун и исплату плата;
- Одлуке директора Републичког завода за здравствено осигурање о увећању плата запосленима по основу остварених сопствених прихода Републичког завода;

5.4.2.) - Процедура обрачуна плата у РЗЗО

Обрачун плата, додатака и накнада за све запослене у Републичком заводу за здравствено осигурање врши се у Дирекцији Републичког завода за здравствено осигурање. Обрачун се ради посебно по организационим јединицама, односно за запослене у Дирекцији, Покрајинском заводу и у филијалама Републичког завода (укупно има 28 филијала).

Обрачун и исплате плата врши се два пута у текућем месецу за претходни месец.

Пре приступања обрачуну плата и накнада плата врши се ажурирање података у евиденцији радника у апликацији за обрачун зарада (пријављивање нових радника, одјављивање запослених којима је престао радни однос, промена коефицијената о заради и др.). Основ за ажурирање су решења о заради за запослене. Решења доносе директори филијала, Покрајинског завода и за запослене у дирекцији директор Републичког завода. Филијале и Покрајински

завод решења достављају Сектору за здравствено осигурање и правне послове у дирекцији који после извршене провере исправности прослеђује иста Одсеку за обрачун зарада и накнада.

По Закључку Владе 05 Број: 120-335/2007-14 од 25. децембра 2008. године запосленима радно ангажованим на подручју АП Косово и Метохија обрачунава се и исплаћује косовски додатак у износу од 50% за часове проведене на раду.

По извршеном ажурирању података у евиденцији радника отвара се обрачунски месец за који се врши обрачун зарада. Уносе се параметри на основу којих се врши обрачун (коэффициенти за обрачун и исплату зарада за три групе послова, пун фонд сати за месец за који се врши обрачун, најнижа и највиша основица за обрачун пореза и доприноса, износ за пореску олакшицу по последњем објављеном податку). Стопе пореза и доприноса већ су дефинисане у апликацији, у случају измена врши се њихово ажурирање.

Затим се врши иницијализација (отварање) радних листа. Празне радне листе за запослене у Покрајинском заводу и Филијалама и достављају им се електронским путем како би се извршио унос сати на основу евиденције о присутности запослених у периоду за који се врши обрачун зараде. За запослене у дирекцији радне листе се попуњавају из електронске евиденције присутности на раду. Потпис и оверу ових евиденција врше директори Сектора.

Филијале и Покрајински завод попуњене радне листе електронским путем враћају Дирекцији Републичког завода и тада се врши контрола исказаних часова присутности по запосленима на основу достављених решења и присутности из претходног месеца (боловање преко 30 дана и породилско боловање или плаћено одсуство по другом основу последња два дана у месецу).

За сваки месец директор Републичког завода доноси Одлуку о висини увећања плате по основу остварених сопствених прихода (а највише до 30% у складу са Правилником о начину коришћења остварених сопствених прихода у Републичком заводу) за филијале и Дирекцију и Покрајински завод. На основу Одлуке директора, а у складу са висином остварених сопствених прихода у месецу директори филијала доносе Одлуку о висини зараде која се увећава у обрачунском месецу по основу остварених сопствених прихода. Након уноса овог параметра врши се обрачун зарада за обрачунски месец, који се прослеђује филијалама да пре исплате зараде још једном изврше проверу тачности унетих података. Такође, филијалама Републичког завода упућује се захтев да за износ обрачунатог увећања зараде по основу остварених сопствених прихода у месецу изврше пренос тих средстава са подрачуна сопствених прихода филијала на подрачун буџетских прихода Републичког завода. Филијале пренос ових средстава врше претходног дана или на дан исплате зарада, а иста процедура врши се и за увећање зарада запосленима у Дирекцији и Покрајинском заводу, по основу остварених сопствених прихода. Пренос средстава врши се са подрачуна сопствених прихода Дирекције бр: 840-6657-42 на подрачун за редовно пословање Републичког завода бр.840-26650-09. Обрачун и увећање зараде по основу остварених сопствених прихода врши се у коначном обрачуну зараде за обрачунски месец.

Овако обрачунате плате и накнаде плата за запослене у филијалама и Покрајинском заводу преносе се на њихове подрачуне буџетских средстава. У

филијалама и Покрајинском заводу врши се обрачун обустава по основу административних забрана запосленима, а након тога пренос средстава на текуће рачуне запослених. У Дирекцији се врши обрачун обустава по основу административних забрана за запослене у Дирекцији, а затим и пренос средстава на текуће рачуне запослених у Дирекцији.

5.4.3.) -Обрачунате и исплаћене плате у 2009.години

Како је напред наведено у Финансијском плану Републичког завода за здравствено осигурање за 2009. годину ("Службени гласник РС" бр.1/09 и 32/09) била су обезбеђена средства за плате, накнаде запослених у 2009. години и то:

- на екон.класификацији 411 -плате, додаци и накнаде запослених у износу од 2.052.776 хиљада динара.
- на екон.класификацији 412-социјални доприноси на терет послодавца у износу од хиљада динара 385.024 хиљада динара.

Овако утврђени издаци за плате увећани су Решењем директора Републичког завода за здравствено осигурање и Одлуком Управног одбора РЗЗО о преусмеравању апропријација за издатке утврђене финансијским планом за 2009. годину и то: за екон.класиф. 411- плате, додаци и накнаде запослених у износу од хиљада динара 98.544,00 и економске класификације 412- социјални доприноси на терет послодавца у износу од хиљада динара 9.516,00 а на име исплате увећања плата из сопствених прихода до прописаног износа, како је то описано у тачки 4.2.овог записникаа.

- Према подацима исказаним у пословним књигама Републичког завода за здравствено осигурање за 2009. годину, расходи по основу плата, додатака и накнада запослених који су теретили напред описане апропријације евидентирани су у 2009. години на субаналитичким контима у оквиру групе конта како следи:

411000 -плате додаци и накнаде запосл. у износу од динара.....2.151.293.244,51

412000 -соц. доприн. на терет послод. у износу од динара.....394.525.601,60

Од наведеног износа исплаћених плата, на име сопствених прихода исплаћено је укупно у износу од динара 183.991.664,71 (за конто 411000 у износу од динара 156.057.391,64 и конто 412000 – у износу од динара 27.934.273,07).

Контролом је даље обухваћено евидентирање и правилност обрачуна и исплате плата за месеце мај и октобар 2009. године како следи:

- Плата за мај месец 2009. године

Обрачун и исплата плате за месец мај била је у два дела и то дана 18.05.2009. године и дана 01.06.2009. године.

Увидом у обрачунске и исплатне листе плата запослених у РЗЗО за месец мај 2009. године утврђено је да је обрачуната плата за први део у свеукупном бруто износу од динара 96.398.983,36 и исплаћена по изводу од 18.05.2009. године, (од тога износа преко Филијала и Покрајинског завода исплаћен је нето износ у износу од динара 52.975.876,00) и за други део у свеукупном бруто износу од динара 99.071.875,49 и исплаћена по изводу од 01.06.2009. године, (од тога износа преко Филијала и Покрајинског завода исплаћен је нето износ у износу од динара 50.779.419,00).

Укупно утрошена средства за исплату овог обрачуна плата запослених у РЗЗО за мај месец износила су динара 195.470.858,85 и теретиле су апропријације на економским класификацијама како следи:

411-плате, додаци и накнаде запослених у износу од динара..	165.790.970,00
412- соц.доприн. на терет послодавца у износу динара	29.679.888,00
Свукупно за плате за мај месец у износу од динара.....	195.470.858,85

Према обрачуну и исплати ове плате за мај месец 2009. године није било обрачуна увећања плата на име сопствених прихода.

Овако утрошена средства на име обрачуна и исплате плата за запослене у Републичком заводу за здравствено осигурање за месец мај 2009. године евидентирана су у главној књизи Републичког завода за здравствено осигурање у следећим налозима и то бројеви: 16/006 од 18.5.2009. године и извод број 91/001 од 18.5.2009. године; налог број 19/006 од 1.6.2009. године и извод број 101/001 од 1.6.2009. године.

- задужењем субаналитичких конта категорија: 41-Расходи за запослене (411 111, 412 111, 412 211, 412 311, 412 311), а одобрењем субаналитичких конта 23- обавезе за плате и додатке (231111 231211, 231311, 231411, 231511, 254111- обавезе према буџету –умањење плате у складу са Законом о умањењу плата у јавном Сектору) и на терет конта 231111-нето зараде у корист конта 254911-обуставе по судским и административним забранама и измирење обавезе по изводу подрачуна евидентира се затварање обавезе задужењем - субаналитичких конта категорије 23- обавезе за плате и додатке (231111 231211, 254911, 231211, 231311, 231411, 231511, 234111, 234211, 234311, 254111), а на терет текућег рачуна, одобрењем конта 12112-текући рачун.

У аналитичким евиденцијама Филијала и Покрајинског завода којима су пренета средства за исплату нето плата запослених у износу од динара 103.755.295,45 (на њихове подрачуне отворене за редовна буџетска средства) спроводена су евидентна књижења у корист конта 121112- текући рачун а на терет конта 2919111 – обавезе за нето плате и накнаде плата запослених у Заводу (ставом: 121112/2919111).

После извршене исплате на текуће рачуне запослених и уплате извршених обустава запосленима на рачуне кредитора затворена је обавеза задужењем конта 2919111 а терећен текући рачун одобравањем конта 121112-текући рачун. (ставом: 2919111/121112).

По обрачуну ове плате за мај месец извршено је умањење плата у складу са Законом о привременом умањењу плата односно зарада, нето накнада и других примања у јавном сектору у износу од динара 2.431.843,03 и уплаћено на прописани отворени подрачун код Управе за трезор.

Прописани обрасци о обрачунатоом и уплаћеном порезу и доприносима достављени су Пореској управи у прописаном року.

- Плата за октобар месец 2009. године

Обрачун и исплата плате за месец октобар 2009. године била је у два дела и то дана 16.10.2009. године и дана 02.11. 2009. године.

Увидом у обрачунске и исплатне листе плата запослених у РЗЗО за месец октобар 2009. године утврђено је да је обрачуната плата за први део у свеукупном бруто износу од динара 95.878.302,67 и исплаћена по изводу од 16.10.2009. године, (од тога износа преко Филијала и Покрајинског завода исплаћен је нето износ у износу од динара 52.564.639,01) и за други део у свеукупном бруто износу од динара 118.291.899,40 и исплаћена по изводу од 16.10.2009. године, (од тога износа преко Филијала и Покрајинског завода исплаћен је нето износ у износу од динара 59.258.954,41).

Укупно утрошена средства за исплату овог обрачуна плата запослених у РЗЗО за месец октобар износила су динара 214.170.202,07 и теретиле су апропријације на економским класификацијама како следи:

411-плате, додаци и накнаде запослених у износу од динара..181.666.866,07

412- соц.доприн. на терет послодавца у износу динара29.679.888,00

Свукупно за плате за месец октобар у износу од динара.....214.170.202,07.

Према обрачуну и исплати ове плате извршено је увећање плата на име сопствених прихода у свеукупном бруто износу од динара 18.843.924,16 по Одлуци директора РЗЗО о висини увећања плате по основу остварених сопствених прихода (а највише до 30% у складу са Правилником о начину коришћења остварених сопствених прихода у Републичком заводу) за филијале и Дирекцију и Покрајински завод. На основу Одлуке директора, а у складу са висином остварених сопствених прихода у овом месецу директори филијала донели су Одлуку о висини плате која се увећава у обрачунском месецу по основу остварених сопствених прихода и за обрачунати износ средстава са свог сопственог рачуна пренели на редован буџетски рачун дирекције РЗЗО.

Овако утрошена средства на име обрачуна и исплате плата за запослене у Републичком заводу за здравствено осигурање за месец октобар 2009. године евидентирана су у главној књизи Републичког завода за здравствено осигурање у следећим налозима и то бројеви: 35/006 од 16.10.2009. године и извод број 200/001 од 16.10.2009. године; 36/006 од 2.11.2009. године и извод број 211/001 од 2.11.2009. године.

- задужењем субаналитичких конта категорија: 41-Расходи за запослене (411 111, 412 111, 412 211, 412 311, 412 311), а одобрењем субаналитичких конта категорије 23- обавезе за плате и додатке (231111 231211, 231311, 231411, 231511, 254111-обавезе према буџету за износ умањења плате у складу са Законом о умањењу плата у јавном Сектору) и на терет конта 231111-нето зараде у корист конта 254911-обуставе по судским и административним забранама и измирење обавезе по изводу подрачуна евидентира се затварање обавезе задужењем - субаналитичких конта категорије 23- обавезе за плате и додатке (231111 231211, 254911, 231211, 231311, 231411, 231511, 234111, 234211, 234311, 254111), а на терет текућег рачуна, одобрењем конта 12112-текући рачун.

У аналитичким евиденцијама Филијала и Покрајинског завода којима су пренета средства за исплату нето плата запослених у износу од динара 111.803.593,02 (на њихове подрачуне отворене за редовна буџетска средства) спроводена су евидентна књижења у корист конта 121112- текући рачун а на терет конта 2919111 – обавезе за нето плате и накнаде плата запослених у Заводу (ставом: 121112/2919111).

После извршене исплате на текуће рачуне запослених и уплате извршених обустава запосленима на рачуне кредитора затворена је обавеза задужењем конта 2919111 а терећен текући рачун одобравењем конта 121112-текући рачун. (ставом: 2919111/121112).

Евидентирање и праћења дела обрачунатих и исплаћених зарада по основу остварених сопствених прихода врши се посебно на субаналитичким контима.

По обрачуну ове плате за октобар месец извршено је умањење плата у складу са Законом о привременом умањењу плата односно зарада, нето накнада и других примања у јавном сектору у износу од динара 3.369.423,63 и уплаћено на прописани отворени подрачун код Управе за трезор.

Прописани обрасци о обрачунатоом и уплаћеном порезу и доприносима достављени су Пореској управи у прописаном року.

Даље је извршена контрола исправности примене прописаних коефицијената и примене прописане основице за обрачун и исплату плата запослених у РЗЗО.

5.4.4.) - Примена прописаних коефицијената и основице за обрачун плата

Законом о платама у државним органима и јавним службама ("Службени гласник РС" бр.34/01, 62/06, 116/06) прописани су елементи за обрачун и исплату плата запослених у организацијама обавезног социјалног осигурања.

Сходно одредбама члана 12. овог закона плате запослених у организацијама обавезног социјалног осигурања увећаване су до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом у складу са Правилником

о начину коришћења остварених сопствених прихода у Републичком заводу како је то напред описано.

Основице за обрачун плате које је утврдила Влада за групе послова из Уредбе о коефицијентима исправно су примењиване.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у организацијама обавезног социјалног осигурања у складу са чланом 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама утврђени актом Владе Републике Србије, односно Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама («Сл.гласник РС» број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09), у даљем тексту: "Уредба".

У члану 2. тачка 12. Уредбе прописани су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, прописани су коефицијенти за обрачун и исплату плате запослених у стручним службама Републичког завода за здравствено осигурање.

У члану 3. тачка 12. ове Уредбе прописана су увећања коефицијената запослених у стручним службама Републичког завода за здравствено осигурање.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Филијалама и Покрајинском заводу одређени су решењима директора и директорима Филијала и директора Покрајинског завода, а директорима Филијала и Покрајинског завода и запосленим у Дирекцији завода одређени су Решењем директора РЗЗО. Решењима се одређују основни коефицијенти и увећања коефицијената у складу са одредбама члана 2. тачка 12. и члана 3. тачка 12. Уредбе.

Контролом је утврђено следеће:

-Основни коефицијенти код запослених у Дирекцији Републичког завода, као и у Филијалама и Покрајинском заводу утврђени су у складу са одредбама члана 2. тачка 12. Уредбе.

-Увећања коефицијената у решењима одређена су на основу Одлуке директора РЗЗО о увећању коефицијената за обрачун и исплату плата, која је донета на основу одредаба члана 3. тачка 12. Уредбе.

У периоду обухваћеном контролом, примењивала се Одлука директора РЗЗО о увећању коефицијената за обрачун и исплату плата и то:

Одлука број: 01 број: 121-802/08 од 08.04.2008. године, која се примењивала од обрачуна плата за март 2008. године, па до краја периода обухваћеног контролом. Измене и допуне ове одлуке донете су након измена и допуна Правилника о организацији и систематизацији радних места у РЗЗО.

У овим одлукама су за свако радно место у РЗЗО, распоређена према Уредби у одговарајуће групе, поред основног коефицијента, одређена и увећања исказана у проценту и коефицијенту, по основама која су утврђена на основу члана 3. тачка 12. Уредбе.

Увидом у решења појединих запослених у Дирекцији Завода, Филијалама и Покрајинском заводу, којима су одређени коефицијенти за

обрачун и исплату плата запослених, утврђено је да су основни коефицијенти правилно одређени, али увећања коефицијената, која су одређена применом Одлуке директора РЗЗО о увећању коефицијената за обрачун и исплату плата број: 01 број: 121-802/08 од 08.04.2008. године за поједине послове су утврђена увећања за поједина радна места, што не одговара опису послова у Правилнику о организацији и систематизацији послова у РЗЗО број: 07/1 број: 110-61/07 од 19.10.2007. године, као што су помоћи при остваривању права из здравственог осигурања до 20% и за послове оверавања здравствених књижица осигураним лицима до 10%.

Увидом у обрачун плате за 2010. годину, до дана контроле тј. за период I -III /2010 године утврђено је да се обрачун плата врши на исти начин као и у 2009. години. У периоду од 01.01.2010.године до 31.03.2010. године запосленима у Републичком заводу за здравствено осигурање обрачуната је и извршена исплата нето плата, са порезом и доприносима на терет запосленог и на терет послодавца, у свеукупном износу од динара 566.124.653,77.

Такође, Записником о извршеној контроли у Покрајинском заводу за здравствено осигурање број:401-00-390/2010-09 од 07.06.2009. године констатовано је да су коефицијенти утврђивани на наведени начин при утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата запосленима у 2008. години, 2009. години и периоду I -III /2010. године.

У току ове контроле по усменом налогу инспектора обрачунска служба плата је обрачунала разлику између исплаћених обрачунатих плата и плата које би биле обрачунате без примене додатног коефицијента за послове који нису предвиђени у опису послова за поједине извршиоце.

Сачињеним обрачуном, обрачунска служба је утврдила како следи:

Запосленима у Покрајинском заводу више је исплаћено по основу увећања коефицијента за послове који нису у опису послова по Правилнику о систематизацији радних места ,

- за 2008. годину у нето износу од динара 1.579.703,55 и припадајући порез и доприноси на терет запосленог и на терет послодавца у износу од динара 1.077.173,03.

- за 2009. годину у нето износу од динара 1.785.524,76 и припадајући порез и доприноси на терет запосленог и на терет послодавца у износу од динара 1.217.519,03.

- за период I-III/2010. године у нето износу од динара 392.528,78 и припадајући порез и доприноси на терет запосленог и на терет послодавца у износу од динара 267.658,70.

Запосленима у другим организационим јединицама Републичког завода за здравствено осигурање више је исплаћено по основу увећања коефицијента за послове који нису у опису послова по Правилнику о систематизацији радних места,

- за 2009. годину у нето износу од динара 7.531.007,99 и припадајући порез и доприноси на терет запосленог и на терет послодавца у износу од динара 5.135.266,50.

-за период I-III/2010. године нето износу од динара 1.727.593,70 и припадајући порез и допринос на терет запосленог и на терет послодавца у износу од динара 1.178.016,82.

Према наведеном обрачуну, разлика више исплаћених плата због неправилне примене додатних коефицијената за поједина радна места свеукупно нето износи 13.016.358,76 динара и припадајући порез и доприноси на терет запосленог и на терет послодавца у износу од динара 8.875.634,07.

5.5. -конто 414311-отпремнине приликом одласка у пензију

У аналитичкој евиденцији поменутог конта евиденирани су трошкови у 2009. години, на нивоу РЗЗО у износу од 217.562.774,90 динара, а односи се на исплаћене отпремнине за одлазак у пензију по основу Закона о раду и по основу Закона о максималном броју запослених у републичкој администрацији. Број запослених у РЗЗО је у децембру 2009. године смањен за 290 запослених, реализацијом програма решавања вишка запослених, којима је по том основу исплаћена отпремнина у износу од 215.461.963,90 динара.

Увид је извршен у Решење о отказу уговора о раду бр.02/11 бр.118-493/09 од 29.12.2009. године за Богданку Тршић бзапосленој на неодређено време на пословима начелника Одељења за спровођење јавних набавки за потребе здравствених установа у Дирекцији Републичког завода за здравствено осигурање, донетог од стране директора Републичког завода, на основу члана 192 и 179 закона о раду, члана 11.став 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији, члана 48. Колективног уговора за запослене у републичком заводу за здравствено осигурање, Програма решавања вишка запослених у Републичком заводу за здравствено осигурање. У решењу је утврђено да запослена има право на отпремнину у висини утврђеној у складу са чланом 11.став 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији, што укупно износи динара 1.653.678,44. и уз решење је приложен обрачун отпремнине утврђен у складу са наведеним законом.

Обрачунати износ отпремнине за введenu запослену у износу од динара 1.653.678,44 уплаћен је на њен текући рачун код Банке Интеса по изводу од 29.12.2009. године.

У периоду јануар-март 2010. године по истом правном основу број запослених је смањен за 20 запослених, којима је по том основу исплаћена отпремнина у износу од 15.851.194,92 динара.

5.6. - конто 414314-помоћ у случају смрти запосленог

или члана уже породице

У аналитичкој евиденцији поменутог конта евидентирани су трошкови у 2009. години у износу од динара 4.348.994,94 динара. Увид је извршен у налоге за књижење и документацију и то:

Налогом за књижење број 40-001-31 од 03.03.2009. године евидентирано је плаћање у износу од 205.775,00 динара, а односи се на плаћања запосленима за солидарну помоћ за случај смрти родитеља и то:

Илић Љубици, по Решењу о утврђивању права на солидарну помоћ број: 121-664 од 17.02.2009. године. Решењем је утврђена солидарна помоћ у висини неопорезивог износа у висини од динара 41.155,00 динара;

Филиповић Бранку, по Решењу о утврђивању права на солидарну помоћ број: 121-29/2009 од 19.02.2009. године. Решењем је утврђена солидарна помоћ у висини неопорезивог износа у висини од динара 41.155,00 динара;

Павловић Зорки, по Решењу о утврђивању права на солидарну помоћ број: 121-28/2009 од 19.02.2009. године. Решењем је утврђена солидарна помоћ у висини неопорезивог износа у висини од динара 41.155,00 динара;

Ђумић др Гордани, по Решењу о утврђивању права на солидарну помоћ број: 121-18/2009 од 04.02.2009. године. Решењем је утврђена солидарна помоћ у висини неопорезивог износа у висини од динара 41.155,00 динара.

Уз решења су приложени захтеви запослених, извод из матичне књиге венчаних, извод из матичне књиге умрлих и фото-копије личних карата умрлих лица.

5.7. -Стални трошкови (-група конта - 421000)

У главној књизи на нивоу Републичког завода за здравствено осигурање за 2009. годину исказани су трошкови на синтетичком конту 421- стални трошкови у износу од динара 381.177.556,69, од чега се на Дирекцију односе трошкови у износу од динара 106.667.574,78.

Контролом на пробир и прескок обухваћени су исказани трошкови у аналитичким евиденцијама поменутог конта и то:

5.7.1.) -конто 421211-услуге за електричну енергију

У аналитичкој евиденцији поменутог конта на нивоу Републичког завода за здравствено осигурање евидентирани су трошкови услуга за електричну енергију у износу од динара 43.781.578,24 од чега су на Дирекцију евидентирани трошкови у износу од динара 4.030.314,16.

Контролом су обухваћени налози за књижење како следи:

-Налогом за књижење број 32 од 19.02.2009. године у износу од динара 442.771,92 евидентирано је плаћање добављачу „Електродистрибуција Бегорад“, по рачуну број 0109-16032667 од 27.01.2009. године за услугу потрошње електричне енергије за јануар 2009. године. На рачуну је потпис лица које је потврдило да је услуга извршена у складу са износом на рачуну.

Рачун је плаћен по наредби број 03-5 број 309/09 од 19.02.2009. године, донете од стране директора Републичког завода. Наредба је потписана од стране

лица које је саставило, контролисало и потпис лица овлашћеног за пренос средстава са подрачуна.

Уз рачун је приложен Уговор о продаји електричне енергије број 13-404-640/08-1 од 27.11.2008. године, закључен између „Електродистрибуције Београд“ и Републичког завода.

Констатовано је да постоји правни основ за наведено плаћање са основа Закона о буџетском систему.

5.7.2.) -конто 421323-услуге заштите имовине

У аналитичкој евиденцији поменутог конта на нивоу Републичког завода за здравствено осигурање евидентирани су трошкови услуга заштите имовине у износу од динара 17.231.009,17 од чега су на Дирекцију евидентирани трошкови у износу од динара 6.894.714,35.

Контролом су обухваћени налози за књижење како следи:

- налогом за књижење број 17-001 од 28.01.2009. године евидентирани су трошкови у износу од динара 239.830,75, по изводу од 28.01.2009. године а односи се на плаћање добављачу „Сигурност-Врачар“, Београд, по рачуну број 506/I од 31.01.2009. године у износу од динара 239.830,75, за услугу физичко-техничког обезбеђења за објекат у ул. Јована Мариновића бр. 2 у Београду, за јануар 2009. године, а на основу Уговора закљученог са наведеним добављачем од 08.09.2009. године деловодни број 3977. На рачуну је наведено 920 часова рада по цени од 220,92 динара по часу.

- налогом за књижење број 191-001 од 05.10.2009. године евидентирани су трошкови у износу од динара 325.335,63, по изводу од 05.10.2009. године а односи се на плаћање добављачу „Сигурност-Врачар“, Београд, по рачуну број 506/IX од 30.09.2009. године у износу од динара 325.335,63, за услугу физичко-техничког обезбеђења за објекат у ул. Јована Мариновића бр. 2 у Београду, за септембар 2009. године, а на основу Уговора закљученог са наведеним добављачем од 26.08.2009. године деловодни број 2936. На рачуну је наведено 1248 часова рада по цени од 220,92 динара по часу.

Рачуни су потписани од стране начелника Одељења за опште послове да је услуга извршена у складу са достављеним рачуном.

Уговором који је код Републичког завода заведен под бројем 404-2-10/08 од 25.08.2008. године, а који је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, уговорена је услуга физичко-техничког обезбеђења зграде дирекције Републичког завода у ул. Јована Мариновића бб, почев од 25.08.2008. године, сваког дана у времену од 00-24 часа, са по једним извршиоцем у сменама, по цени од 220,92 динара нето по једном часу по једном извршиоцу физичко-техничког обезбеђења. Износ је дат нето без ПДВ-а. Давалац услуге је у обавези да до 5-ог у месецу достави рачун за извршене услуге за претходни месец, а корисник услуге да исте плати у року од 10 дана од дана пријема рачуна. Уговорне стране су закључиле Анекс уз уговор број 404-2-10/08 од 29.09.2008. године, којим се мења члан 2. уговора тако да давалац услуга исте пружа у времену од 00-24 часа са једним извршиоцем у смени, почев од 25.08.2008. године, а сваког радног дана у времену од 8-16 часова са једним извршиоцем у смени, почев од 1.10.2008. године.

Уговором који је код Републичког завода заведен под бројем 404-21/09-10 од 28.08.2009. године, а који је закључен по спроведеном поступку јавне

набавке мале вредности, а на основу одредаба члана 6. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 116/08), којим је прописано да се јавне набавке услуга из Анекса IV спроводе применом одредби овог закона којима се уређују јавне набавке мале вредности, без обзира на вредност тих услуга.

Закључени уговор има рок важења до 31.12.2009. године.

5.7.3.) -конто 421414 -услуге мобилног телефона

У аналитичкој евиденцији поменутог конта на нивоу Републичког завода за здравствено осигурање евидентирани су трошкови услуга мобилног телефона у износу од динара 4.360.197,02 од чега су на Дирекцију евидентирани трошкови у износу од динара 1.497.457,81.

На увид је дата Одлука директора Завода о висини трошкова за коришћење службених мобилних телефона 01бр.31-110/09 од 06. 04.2009. године.

Наведеном одлуком утврђена је висина трошкова коришћења службених телефона, који се за службене потребе признају запосленима, у току месеца за запослене и то:

- директору Завода до 5.000,00 динара;
- заменику директора завода до до 4.500,00 динара ;
- извршним директорима Републичког завода за здравствено осигурање до 3.000,00 динара.

- директорима сектора у Дирекцији Завода, Директору Покрајинског завода , директорима филијала Београд, Нови Сад, Ниш, Крагујевац, Грачаница, Гњилане и Косовска Митровица, Помоћнику директора Републичког завода за послове информисања јавности, секретару органа Завода, шефу Кабинета до 2.500,00 динара ;

- заменицима директора Сектора -помоћнику координатору директора Сектора у Дирекцији и помоћницима директора Сектора у Дирекцији до 2.000,00динара;

- начелницима одељења у Дирекцији , Начелнику Центра за информисање јавности, главном ревизору-руководиоцу групе, директорима филијала, износ до 1.500,00 динара;

- помоћницима начелника одељења у Дирекцији , начелницима одељења у Филијалама, саветницима директора Покрајинског завода до 1.000,00 динара.

- пословним секретарима директора организационих јединица , возачима директора организационих јединица , самосталним стручним сарадницима – координаторима , шефовима организационих јединица и главном оператеру , дактилографу до 800,00 динара.

- самосталном стручном сараднику за послове безбедности и здравља на раду , противпожарну заштиту, послове одбране и техничке послове, запосленом на Графичко штампарским пословима и пословима економата, куририма и Оператеру на е-маил и телефаксу до 600,00 динара;

Првом Одлуком о измени и допуни наведене одлуке о висини трошкова за коришћење службених мобилних бр. 02-11 031-114/09 од 14.04.2009. године допуњена је наведена одлука којом је дато право на коришћење службених мобилних телефона и за запослене и то:

- помоћницима директора Покрајинског завода до износа 2.000,00 динара;

- начелницима одељења у Покрајинском заводу, саветницима директора Филијале до 1.000,00 динара;
- вишем референту за одржавање објекта у Дирекцији;

Другом Одлуком о измени и допуни Одлуке о висини трошкова службених телефона бр.03/05 -031-265/09 од 21.08.2009. године дато је право право на коришћење службених мобилних телефона и за Председника јединствене организације синдиката Републичког завода за здравствено осигурање до 2.000,00 динара.

У Одлуци директора Завода о висини трошкова за коришћење службених мобилних телефона бр.31-110/09 од 06. 04.2009. године наведено је да финансијска служба у Дирекцији и Покрајинском заводу и филијалама по пријему рачуна за коришћење мобилних телефона одмах обавештава запосленог чији су трошкови телефона изнад износа утврђеног одлуком, а запослени је дужан да потпише изјаву да је сагласан да се за износ којим је прекорачен дозвољени лимит, изврши обустава зараде за текући месец.

Према аналитичким евиденцијама основних средстава-опреме Републички завод за здравствено осигурање има евидентиране мобилне телефоне са којима су задужени запослени који по наведеној Одлуци и Одлукама о изменама и допунама Одлуке имају право лимитираног коришћења мобилног телефона.

Увид је извршен у документацију на основу које су евидентирани трошкови мобилног телефона у Дирекцији Завода и то:

- Налогом за књижење бр.155 од 14.08.2009. године евидентирано је плаћање добављачу "Телеком Србија" Београд по рачуну бр.24-094-064-0780167 од 01.08.2009. године по уговору бр.27-01-920905-000163 за услуге коришћења мобилног телефона за месец јули 2009. године у укупном износу од динара 230.642,22.

У Дирекцији Завода води се евиденција трошкова службених мобилних телефона са подацима: број мобилног телефона, износ одобрених трошкова по Одлуци директора Завода, име и презиме запосленог који је користио телефон, износ трошкова по рачуну Телком Србија, износ потрошње изнад дозвољеног износа утврђеног Одлуком, порез на употребу мобилног телефона 10%, износ ПДВ-а и укупан износ који се одбија због коришћења телефона у већем износу од одобреног Одлуком директора Завода.

Према наведеној евиденцији за јул месец 2009. године укупно је 89 запослених у Дирекцији Завода користило мобилне телефоне, а 28 запослених и преко дозвољеног износа у укупном износу од динара 69.908,66(49.147,39 +порез 10% у износу динара 4.914,74+ ПДВ-а у износу од динара 8.846,53).

На увид је дата обрачунска листа плата за месец август 2009. године за Љољић Јасну из које се види да је извршена обустава од плате на име прекорачених трошкова коришћења мобилног телефона за јули месец 2009. године у износу од динара 5.003,50. Уз обрачун је приложена и изјава запослене

да пристаје да јој се изврши обустава од плате за прекорачени износ трошкова мобилног телефона.

5.7.4.) -конто 421621 - закуп опреме за саобраћај

У аналитичкој евиденцији поменутог конта на нивоу Републичког завода за здравствено осигурање евидентирани су трошкови закупа опреме за саобраћај у износу од динара 15.624.554,64 а односе се на трошкове исказане у Дирекцији за закуп опреме за саобраћај, која опрема се користи за потребе дирекције, 28 филијала и 155 испостава.

Наведено плаћање односи се на добављача "Delta rent-a-car" из Београда по закљученим уговорима из 2005. бр.404-1.5/04 11 од 04.07.2005. године и 2006. године бр.404.-1-25/05-10 од 17.03.2006. године по спроведеним поступцима јавних набавки.

Контролом су обухваћени исказани трошкови како следи.

- Налогом за књижење бр.44 001 31 од 09.03.2009. године евидентирано је плаћање по изводу бр.44 од 09.03.2009. године у износу од динара 1.039.603,60 добављачу "Delta rent-a-car" из Београда по испостављеном фактури бр.12/9 од 05.03.2009. године на име услуге давања у закуп возила по Уговору о закупу путничких аутомобила са правом прече куповине бр.404-1-25/05-10 за месец фебруара 2009. године, по закљученим уговорима из 2005. и 2006. године.

5.8. -Трошкови путовања (екон. класификација- 422)

У главној књизи на нивоу Републичког завода за здравствено осигурање за 2009. годину исказани су трошкови на групи конта 422000- трошкови путовања у земљи и иностранству у износу од динара 18.911.193,81 од чега се на Дирекцију односе у износу од динара 8.188.106,59.

Контролом су обухваћени исказани трошкови путовања у земљи и иностранству за Дирекцију како следи.

У субаналитичким евиденцијама поменутог конта у Дирекцији Завода исказани су трошкови за службена путовања у земљи и иностранству како следи:

- у земљи и то:

Конто 422111-дневн.(исхране) на сл.путу у износу од динара 1.114.794,63
Конто 422121-трош.превоза на сл.путу у износу од динара38.914,00
Конто 422131-трош.смештаја на сл.путу у износу од динара.....838.038,93
Конто 422192-трош.такси превоза у износу од динара.....1.160,00
Конто 422199-ост.трош.за сл.путов. у износу од динара71.498,00

- у иностранству и то:

Конто 422211-дневн. за сл.пут.у иностр. у износу од динара...1.339.368,44
Конто 422221-трош.превоза на сл.путу у износу од динара ...2.201.967, 90
Конто 422231-трош.смештаја на сл.путу у износу од динара ..2.415.021,16

Конто 422292-трош.такси превиза у износу од динара..... 26.425,39
Конто 422299-ост.трош. у износу од динара..... 128.370,14
Конто 422911-трош.селидбе и прев. у износу од динара..... 2.360,00

За обрачун и исплату по путним налозима за службена путовања у земљи и иностранство за контролисани период Републички завод за здравствено осигурање је примењивао Колективни уговор за запослене у Републичком заводу за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" бр.85/07) Уредбу о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника ("Службени гласник РС" бр. 98/2007) и Упутства за обрачун дневница за службени пут у земљи бр:01 бр.114-223/05 од 01.08.2005. године, којег је потписао Петроније Даговић-директор Сектора за економске послове у Дирекцији Републичког завода за здравствено осигурање и Упутства за накнаду трошкова службеног путовања у Републичком заводу за здравствено осигурање 01 бр.170-125/09 од 25.03.2009. године којег је донела Светлана Вукајловић- директор Републичког завода за здравствено осигурање.

Упутством су уређени услови под којима се запосленима у Републичком заводу за здравствено осигурање надокнађују трошкови службеног путовања у земљи и трошкови службеног путовања у иностранству.

Упутством је уређено да налог за службени пут у земљи запосленом издаје директор, директор Сектора, директор Покрајинског завода и директор филијале полазећи од потреба посла.

Налог за службено путовање директору Републичког завода даје председник Управног одбора Републичког завода за здравствено осигурање, заменик директоа Републичког завода или извршни директор.

Налог за службено путовање у Дирекцији Републичког отвара служба надлежна за опште послове, односно служба надлежна за правне послове у Филијали. Запосленом не припада дневница за службено путовање до 50 км удаљености од седишта. Запосленом се исплаћује пуна дневница за службено путовање у земљи које је трајало дуже од 10 сати дневно у складу са чланом 23. Колективног уговора за запослене у РЗЗО од 26.07.2007. године, запослени има право на дневницу (трошкови исхране) за службено путовање у земљи у висини 5% од просечне месечне зараде по запосленом, исплаћене у привреди Републике, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Запослени остварује право на дневницу за сваки дан службеног пута који траје дуже од 10 сати дневно.

Обрачун и исплата дневница у иностранству одређује се од часа преласка државне границе Републике Србије у поласку до часа преласка државне границе Републике Србије у повратку.

Служба за опште послове у Дирекцији обавља послове везане за припрему и организацију службеног пута у иностранство, резервацију смештаја, обезбеђење превозних карата и обезбеђење документације за правдање трошкова службеног путовања.

- *Службена путовања у земљи*

Увид је извршен у документацију на основу које су плаћени и евидентирани трошкови путовања у земљи и то:

-Налог за службено путовање у земљи бр. 03/6 -114-79/09 од 27.02.2009. године отворен на име запослене Љиљане Зобенице на радном месту Извршни директор. На налогу је назначено да се упућује на службени пут дана 02.03.2009. године у Нови Сад и да ће се на путу задржати до 02.03.2009. године. На налогу није назначен задатак, односно сврха путовања. Назначено је да ће за превоз користити службено возило, а није назначен регистарски брј возила. На налогу је назначено да путни трошкови падају на терет Републичког завода за здравствено осигурање. На наведеном налогу није одобрена исплата аконтације. На налогу је потпис налогодавца –директора Републичког завода Светлане Вукајловић. На основу наведеног налога извршен је обрачун путних трошкова на путном рачуну дна 06.03.2009. године. Назначен је дан одласка на службени пут 02.03.2009. године у 7,00 часова и дан повратка 02.03.2009.године у 18,00 часова и брачуната једна дневница у износу од динара 1.908,00. Назначена је релација путовања Београд- Нови Сад и Нови Сад -Београд, а није назначена врста превоза.

Путни рачун је потписан од стране подносиоца рачуна, потписан на месту предвиђеном за ликвидатора и руководиоца рачуноводства и наредбодавца да је путовање извршено према овом путном налогу и да се одобрва исплата путног рачуна у износу од динара 1.908,00.

Уз налог није приложен извештај о службеном путу.

Обрачуната обавеза трошкова по овом путном налогу у износу од динара 1.908,00 евидентирана је налогом за књижење бр.11-010 од 06.03.2009. године, а исплата је евидентирана на кону 422111-дневнице за службена путовања.

С обзиром да у наведеном налогу за службено путовање није наведен регистарски број возила а на обрачуну трошкова путовања није назначен који превоз је коришћен за службно путовање,нити има извештаја о обављеном путу, у поступку контроле обрачунска служба извршила је повезивање са Налогом за службено путовање возача и Путни налог возила и доставила на увид и то:

-Налог за службено путовање у земљи бр.03/6-114-80/09 од 27.02.2009. године отворен на име запосленог Владимира Атанасијевић- на радном месту возача.На налогу је назначено да упућује на службени пут у Нови Сад дана 02.03.2009. године и да ће се на путу задржати до 02.03.2009. године и да трошкови падају на терт Републичког завода за здравствено осигурање. Назначен је задатак- превоз извршног директора . Назначено је да ће се превоз вршити службеним возилом без назнаке регистарског броја возила.

На налогу је потпис налогодавца–директора Републичког завода Светлане Вукајловић. На основу наведеног налога извршен је обрачун путних трошкова на путном рачуну дна 06.03.2009. године. Назначен је дан одласка на службени пут 02.03.2009. године у 7,00 часова и дан повратка 02.03.2009.године у 18,00 часова и брачуната једна дневница у износу од динара 1.908,00. Назначена је релација путовања Београд- Нови Сад и Нови Сад -Београд, а није назначена врста превоза. Назначени су трошкови плаћене путарине по приложеном рачуну у износу од динара 240,00 и укупан износ путног рачуна у износу од динара 2.148,00.

Путни рачун је потписан од стране подносиоца рачуна, потписан на месту предвиђеном за ликвидатора и руководиоца рачуноводства и

наредбодавца да је путовање извршено према овом путном налогу и да се одобри исплата путног рачуна у износу од динара 2.148,00.

Уз налог није приложен извештај о службеном путу

Обрачуната обавеза трошкова по овом путном налогу у износу од динара 2.148,00 евидентирана је налогом за књижење бр.11-010 од 06.03.2009. године, а исплата је евидентирана на кону 422111-дневнице за службена путовања.

Дат је на увид Путни налог возила бр.013347 од 02.03.2009.године отворен за путнички аутомобил Фиат идеа, рег бр. БГ 682-752. На путном налогу је назначен возач Атанасијевић Владимир, а на месту предвиђеном за корисника-Републички завод за здравствено осигурање.Путни налог је потписан од стране лица задуженог за техничку исправност возила и од стране возача и оверен печатом.На путном налогу уписано да је 02.03.2009. године релација кретања возила од Београд до Новог Сада полазак у 7,00 часова и повратак од Новог Сада до Београд-долазак у 18,00 часова и назначеа километража на оласку и доласку. Назначен је да је корисник –Зобеница Љ.

Према наведеном време поласка и доласка назначеним на наведеним налозима за службено путовање одговара времену назначеном на путном налогу службеног возила.

-Налог за службено путовање у земљи бр. 03/6-114-167/09 од 01.04.2009. године отворен на име запослене Маријане Мићић на радном месту Директор сектора за контролу. На налогу је назначено да се упућује на службени пут дана 02.04.2009. године у Крагујевац са задатком-стручни састанак у Филијали Крагујевац и Аранђеловац и да ће се на путу задржати до 02.04.2009. године. Назначено је да ће за превоз користити службено возило, а није назначен регистарски брј возила. На налогу је назначено да путни трошкови падају на терет Републичког завода за здравствено осигурање. На наведеном налогу није одобрена исплате аконтације. На налогу је потпис налогодавца –директора Републичког завода Светлане Вукајловић

На основу наведеног налога извршен је обрачун путних трошкова на путном рачуну дана 03.04.2009. године. Назначен је дан одласка на службени пут 02.04.2009. године у 8,00 часова и дан повратка 02.04.2009.године у 19,00 часова и брачуната једна дневница у износу од динара 1.978,00. Назначена је релација путовања Београд-Крагујевац-Аранђеловац и Аранђеловац -Београд, а није назначена врста превоза. Путни рачун је потписан од стране подносиоца рачуна, потписан на месту предвиђеном за ликвидатора и руководиоца рачуноводства и наредбодавца да је путовање извршено према овом путном налогу и да се одобри исплата путног рачуна у износу од динара 1.978,00. Уз путни налог није приложен извештај о службеном путу.

Обрачуната обавеза трошкова по овом путном налогу у износу од динара 1.978,00 евидентирана је налогом за књижење бр.11-010 од 06.03.2009. године, а исплата је евидентирана на кону 422111-дневнице за службена путовања.

- Налог за службено путовање у земљи бр. 03/6 -114-166/09 од 01.04.2009. године отворен на име запослене Јасне Љаљић на радном месту Заменика директора сектора за медицинске послове. На налогу је назначено да се упућује на службени пут дана 02.04.2009. године у Крагујевац са задатком-

стручни састанак у Филијали Крагујевац и да ће се на путу задржати до 02.04.2009. године. Назначено је да ће за превоз користити службено возило, а није назначен регистарски број возила. На налогу је назначено да путни трошкови падају на терет Републичког завода за здравствено осигурање. На наведеном налогу није одобрена исплате аконтације. На налогу је потпис налогодавца –директора Републичког завода Светлане Вукајловић

На основу наведеног налога извршен је обрачун путних трошкова на путном рачуну дана 03.04.2009. године. Назначен је дан одласка на службени пут 02.04.2009. године у 8,00 часова и дан повратка 02.04.2009. године у 19,00 часова и обрачуната једна дневница у износу од динара 1.978,00. Назначена је релација путовања Београд-Крагујевац-Аранђеловац и Аранђеловац -Београд, а није назначена врста превоза. Путни рачун је потписан од стране подносиоца рачуна, потписан на месту предвиђеном за ликвидатора и руководиоца рачуноводства и наредбодавца да је путовање извршено према овом путном налогу и да се одобрва исплата путног рачуна у износу од динара 1.978,00.

Уз налог није приложен извештај о службеном путу

Обрачуната обавеза трошкова по овом путном налогу у износу од динара 1.978,00 евидентирана је налогом за књижење бр.11-010 од 06.03.2009. године, а исплата је евидентирана на кону 422111-дневнице за службена путовања.

- Налог за службено путовање у земљи бр.03/6 -114-168/09 од 01.04.2009. године отворен на име запослене др Верице Лазић на радном месту Заменика директора сектора за контролу. На налогу је назначено да се упућује на службени пут дана 02.04.2009. године у Крагујевац и Аранђеловац са задатком-стручни састанак у Филијали Крагујевац и да ће се на путу задржати до 02.04.2009. године. Назначено је да ће за превоз користити службено возило, а није назначен регистарски брј возила. На налогу је назначено да путни трошкови падају на терет Републичког завода за здравствено осигурање. На наведеном налогу није одобрена исплате аконтације. На налогу је потпис налогодавца –директора Републичког завода Светлане Вукајловић

На основу наведеног налога извршен је обрачун путних трошкова на путном рачуну дна 03.04.2009. године. Назначен је дан одласка на службени пут 02.04.2009. године у 8,00 часова и дан повратка 02.04.2009.године у 19,00 часова и брачуната једна дневница у износу од динара 1.978,00. Назначена је релација путовања Београд-Крагујевац-Аранђеловац и Аранђеловац -Београд, а није назначена врста превоза. Путни рачун је потписан од стране подносиоца рачуна, потписан на месту предвиђеном за ликвидатора и руководиоца рачуноводства и наредбодавца да је путовање извршено према овом путном налогу и да се одобрва исплата путног рачуна у износу од динара 1.978,00. Уз путни налог није приложен извештај о службеном путу.

С обзиром да на наведеним налозима за службено путовање није наведен регистарски број возила, а на обрачуну трошкова путовања није назначен који превоз је коришћен за службно путовање,нити има извештаја са службеног пута у поступку контроле извршено је повезивање са налогом за службено путовање возача и путним налогом возила и то:

- Налог за службено путовање у земљи бр.03/6-169-80/09 од 01.04.2009. године отворен на име запосленог Мимић Милорада - на радном месту возача. На налогу је назначено да упућује на службени пут у Крагујевац са задатком-

превоз директора контроле и сарадника у Филијалу Крагујевац, дана 02.04.2009. године и да ће се на путу задржати до 02.04.2009. године и да трошкови падају на терт Републичког завода за здравствено осигурање. Назначено је да ће се превоз вршити службеним возилом Опел-мерива БГ 663-892.

На налогу је потпис налогодавца –директора Републичког завода Светлане Вукајловић. На основу наведеног налога извршен је обрачун путних трошкова на путном рачуну дана 03.04.2009. године. Назначен је дан одласка на службени пут 02.04.2009. године у 8,00 часова и дан повратка 02.04.2009.године у 19,00 часова и брачуната једна дневница у износу од динара 1.978,00. Назначена је релација путовања Београд-Крагујевац, Крагујевац-Аранђеловац, Аранђеловац-Београд, а није назначена врста превоза.Назначени су трошкови плаћене путарине по приложеном рачуну у износу од динара 350,00 и укупан износ рачуна од динара 2.328,00. Уз путни налог није приложен извештај о службеном путу.

Путни рачун је потписан од стране подносиоца рачуна, потписан на месту предвиђеном за ликвидатора и руководиоца рачуноводства и наредбодавца да је путовање извршено према овом путном налогу и да се одобрва исплата путног рачуна у износу од динара 2.328,00.

Обрачуната обавеза трошкова по овом путном налогу у износу од динара 2.328,00 евидентирана је налогом за књижење бр.11-010 од 06.03.2009. године, а исплата је евидентирана на кону 422111-дневнице за службена путовања.

Дат је на увид Путни налог возила бр.479523 од 02.04.2009.године отворен за путнички аутомобил Опел мерива рег бр. БГ 663-892. На путном налогу је назначен возач Мимић Милорад, а на месту предвиђеном за корисника-Републички завод за здравствено осигурање. Путни налог је потписан од стране лица задуженог за техничку исправност возила и од стране возача и оверен печатом. На путном налогу уписано да је 02.04.2009. године релација кретања возила од Београд до Крагујевца–полазак у 8,00 часова и одлазак у Аранђеловац и повратак у Београд -долазак у 19,30 часова и назначена километража на одласку и доласку. Назначен је да је корисник– Маријана Мићић.

Време поласка и доласка назначеним на наведеним налозима за службено путовање одговара времену назначеном на путном налогу службеног возила.

У току контроле дат је на увид налог за службено путовање бр.03/6-114-340/10 од 16.09.2010. године и бр.03/6-114-309/10 од 18.08.2010. године, те је констатовано да су попуњени са свим траженим подацима на налогу и да су приложени извештаји са службеног пута.

-Службена путовања у иностранство

Увид је извршен у налоге за службена путовања у иностранство и документацију по основу које је извршен обрачун и исплата трошкова како следи:

-Налог за службено путовање бр.114-2/09 од 19.02.2009. године отворен на име Светлане Вукајловић-директора Завода за здравствено осигурање за службени пут у Краљевину Шпанију –Барселону у периоду од 24.02.2009. године до 27.02.2009. године.На путном налогу је назначен циљ службеног путовања - присуство међународној конференцији посвећеној управљању људским ресурсима "Diversity and inderlision 2009 ".

Назначено је да трошкови смештаја, авионског превоза и котизације падају на терет Републичког завода за здравствено осигурања Одобрене су дневнице за службени пут у висини од 70 ЕУР-а утврђене Уредбом за Краљевину Шпанију-Барселону. На налогу је назначено да је по завршетку пута дужна да у року 7 дана од повратка са пута поднесе извештај и рачуне о издацима за сл.пут на прописаном обрасцу који се доставља уз налог. Путни налог је потписао директор Сектора Петроније Драговић, а издат је на основу Одлуке председника Управног одбора бр.07/1 бр.114-2/09 од 13.01.2009. године о службеном путовању у иностранство и упућивању Светлане Вукајловић на службени пут у Краљевину Шпанију у Барселону ради присуства међународној конференцији посвећеној управљању људским ресурсима "Diversity and inderlision 2009".

По наведеном путном налогу исплаћена је аконтација у износу од 350 ЕУР-а из девизне благајне по налогу за исплату од 19.02.2009. године и евидентирано налогом за књижење бр.4004/31-од 19.02.2009. године у износу од 31.927,50 динара (противвредности од 350 ЕУР-а по средњем курсу Народне банке Србије).

Трошкови превоза за авио карте плаћени су Туристичкој агенцији Травел Хаус д.о.о Нови Београд у износу од динара 43.1213,50.

Затим резервација смештаја у хотелу у Барселони плаћени су преко наведене Агенције по рачуну бр.800259 од 26.01.2009. године у износу од динара 38.878,00 (противвредност 366 ЕУР-а по средњем курсу НБС).

По решењу о коначном обрачуну наведеног Налога за службено путовање назначено је време поласка и доласка и време проведено на путу како је и наведено у електронском тикету о авионском превозу и обрачунате су четири дневнице у износу од динара 26.561,83, те је приказан поврат примљене аконтације у износу од динара 6.589,80 (70 ЕУР-а), а која је и враћена у банку по изводу од 15.04.2009. године.Уз путни налог није приложен извештај о службеном путу.

Навдени обрачунати трошкови евидетирани су у аналитичким евиденцијама на трошковима на субаналитичка контима 422221, 422231,423322 и 422292.

-Налог за службено путовање бр.114-515/09 од 26.11.2009. године отворен на име Радомира Церовића – запосленог у Дирекцији на пословима начелника Одељења за остваривање здравствене заштите у иностранству за службени пут у Израел-Јерусалим, у периоду од 06.12.2009. године до 11.12.2009. године, ради присуства Светској конференцији из области међународне здравствене политике .

Назначено је да трошкови визе, авионског превоза котизације и смештаја падају на терет Републичког завода за здравственог осигурања

Одобрене су дневнице за службени пут у висини од 85,50 УСД утврђене Уредбом за државу Израел (Јерусалим) за свака 24 сата проведена на путу. На налогу је назначено да је по завршетку пута дужан да у року 7 дана од повратка са пута поднесе извештај и рачуне о издацима за сл.пут на прописаном обрасцу који се доставља уз налог.

Путни налог је потписао директор Сектора Петар Стајковић, а издат је на основу Одлуке директора РЗЗО бр.02/11 бр.114-515/09 од 26.11.2009. године о службеном путовању у иностранство и упућивању Радомира Церовића на службени пут у Израел-Јерусалим ради присуства Светској конференцији из области међународне здравствене политике.

По наведеном путном налогу исплаћена је аконтација у износу од 430 УСД из девизне благајне по налогу за исплату од 04.12.2009. године и евидентирано налогом за књижење бр.38 004/31-од 04.12.2009. године у износу од 27.361,33 динара (противвредности од 450 УСД по средњем курсу Народне банке Србије).

Трошкови превоза за авио карате плаћени су преко Туристичке Агенције Травел Хаус д.о.о Нови Београд у износу од динара 66.488,00.

Затим, трошкови котизације плаћени су преко наведене Агенције по рачуну бр.701085 у износу од динара 62.158,00 (противвредност 640 ЕУР-а ЕУР-а по средњем курсу НБС).

Затим, трошкови смештаја у хотелу Royal 4 у Јерусалему плаћени су преко наведене Агенције по рачуну бр.701085 у износу од динара 70.122,00 (противвредност 640 ЕУР-а ЕУР-а по средњем курсу НБС).

По решењу о коначном обрачуну наведеног Налога за службено путовање назначено је време поласка и доласка и време проведено на путу како је и наведено у електронском тикету о авионском превозу и обрачунато је шест дневница у износу од динара 33.616,53. и трошкови такси превоза у износу од динара 4.478,16, те је по овом обрачуну исплаћено Церовић Радомиру разлика од обрачунатих трошкова примљене аконтације у износу од динара 9.917,09 по изводу бр. 245 од 18.12.2009. године.

Уз обрачун путног налога је и извештај о обављеном службеном путу.

Наведени обрачунати трошкови евидентирани су у аналитичким евиденцијама на трошковима на субаналитичка конта 422221, 422231,423322 и 422292.

5.9. - Конто 4239111 –остале опште услуге

У аналитичкој евиденцији поменутог конта на нивоу Републичког завода за здравствено осигурање евидентирани су трошкови за остале опште услуге у износу од динара 18.572.822,42 од чега су на Дирекцију евидентирани у износу од динара 5.410.080,74.

Увид је извршен у налоге за књижење и документацију по којој су евидентирани трошкови за Дирекцију Завода како следи:

-Налогом за књижење број 43-01 од 06.03.2009. године евидентирани су трошкови у износу од динара 63.720,00, а односе се на плаћање добављачу „МД

пројект-институт“ доо, из Ниша, по предрачуноу број:532 од 03.03.2009. године, за испитивање услова радне околине, са издавањем стручног налаза, на основу Уговора број: 160-2/09 од 06.03.2009. године. По наведеном уговору Пројект-институт се обавезује да изврши послове по својој понуди број 2215 од 08.12.2008. године, која је достављена у поступку јавне набавке, коју је спровео Републички завод. Уговорено је плаћање 50% аванса, а остатак по завршетку посла, а пре предаје документације. Рок завршетка је 30 дана по уплати аванса. „МД пројект –институт“ је испоставио рачун број 426 од 06.03.2009. године, у којем је назначено исто као и на профактури. Наведени рачун евидентиран је у аналитичкој евиденцији добављача, налогом за књижење број:314-009 од 20.03.2009. године, у износу од динара 63.720,00. На увид је дат пројекат – стручни налаз о испитивању услова радне околине и микрооколине са датумом испитивања 05.03.2009. године издат од стране „МД пројект –институт " из Београда.

У вези наведеног, дата је и писмена информација начелника Одељења за опште послове у којој је наведено:"да је Законом о безбедности и здрављу на раду објављеног у Службеном листу РС бр.101/05 као послодавац Републички завод за здравствено осигурање био дужан да у складу са чланом 15. став 1. тачка 7. ангажује правно лице са лиценцом ради спровођења превентивних и периодичних испитивања услова радне околине (мерења микро климе и осветљења), а тиме више што је Дирекција Републичког завода за здравствено осигурање уселила у нови објекат када је неопходно извршити све превентивне прегледе услова рада запослених."

5.10. – конто 425119-поправка електричне и електронске опреме

У аналитичкој евиденцији поменутог конта на нивоу Републичког завода за здравствено осигурање евидентирани су трошкови поправка електричне и електронске опреме у износу од динара 1.576.510,85 од чега су на Дирекцију евидентирани у износу од динара 758.380,14.

Увид је извршен у налоге за књижење и приложену документацију којима су евидентирани трошкови за Дирекцију Завода како следи:

-Налогом за књижење број:193 од 31.07.2009. године евидентирано је плаћање у износу од динара 399.453,60, а односи се на плаћање по изводу број 193 од 31.07.2009. године, добављачу „Трасо-invest“ Београд, по испостављеном рачуну број:02-242/09 од 14.09.2009. године. На рачуну је наведено да се испоставља за одржавање термо-техничких инсталација и уградњу опреме на пословном објекту дирекције Републичког завода, по закљученом Уговору 03/3 број:404-2-12/09-10 од 23.06.2009. године, а по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. На рачуну је назначено да је за месец септембар извршено одржавање термо-техничких инсталација и уграђена опрема на пословном објекту дирекције Републичког завода и назначено колико је укупно уговорено сервиса по назначеној цени из уговора и назначено колико је укупно урађено у септембру месецу 2009. године и назначена је испоручена опрема. На рачуну је потписом начелник Одељења за опште послове потврдио да је услуга извршена у складу са рачуном.

Међутим, уз рачун није приложен радни налог нити неки други докуменат из којег би се закључило која лица и по којем налогу су извршила сервисирање и испоручила и уградила опрему приказану у испостављеном рачуну.

У поступку контроле дата је на увид Сервисна књига Traco-invest“ Београд за објекат: Пословни објекат дирекције Републичког завода за здравствено осигурање на којој су назначене контакт особе-руководилац одржавања и сервисер аутоматике и термотехничких инсталација.

У наведеној сервисној књизи наведен је план и распоред редовног одржавања: група радова који се обављају. Приказана је и листа контролних прегледа и сервисних активности под датумом прегледа 11.09.2009. године од 8, 00 сати до 15,00 сати и то: Листа контролних прегледа и сервисних активности ГРУПА Ц –клима коморе "ЦИАТ" описно и са ознаком ОК ; Листа контролних прегледа и сервисних активности ГРУПА Д-Клима ормани " УНИФЛАИР" описно и са ознаком ОК и Листа контролних прегледа и сервисних активности ГРУПА Б-Вентилатор конвектор "ЦИАТ".

Наведени контролни преглед и сервисне активности су потписане на месту означеном за сервисера, а нису потписане на месту предвиђеном за надзорни орган, нити су оверене печатом.

Према усменом објашњењу начелника за опште послове, која је потписом на рачуну потврдила да је услуга извршена, домар, као техничко лице, који је присуствовао сервисирању, потписао је на фактури да је услуга извршена, а није потписао у сервисној књижици, наводећи као разлог тај, што је то документ који остаје у Републичком заводу. У току контроле исти је потписао и својим потписом у сервисној књижици је потврдио да је сервисна услуга, која је наведена у фактури, извршена.

У поступку контроле на увид је дата сервисна књига за 2010. годину, из које се види да овлашћено лице потписује и оверава печатом да је сервисна услуга пружена.

5.11. конто 426111-канцеларијски материјал

У аналитичкој евиденцији поменутог конта на нивоу Републичког завода за здравствено осигурање евидентирани су трошкови у износу од динара 34.267.352,40 од чега су на Дирекцију евидентирани у износу од динара 2.950.905,52

Увид је извршен у налоге за књижење и приложену документацију којима су евидентирани трошкови за Дирекцију Завода како следи:

-Налогом за књижење бр.105 од 05.06.2009. год евидентирано је плаћање по изводу бр.105 од 05.06.2009. године у износу од динара 103.545,00 добављачу "STYLOS" д.о.о. Нови Сад за набавку канцеларијског материјала (фасцикле картонске) по рачуну-отпремници бр.ИФ 09/од 18.05.2009. године. Са наведеним добављачем закључен је уговор по спроведеном поступку јавне набавке.рачун-отпремница је потписана од стране лица које је материјал примило у Дирекцији Завода .

Цене из рачуна одговарају ценама из понуде приложене уз закључени уговор.

- 5.11.1. -конто 426411-трошкови бензина,
- конто 426412-трошков дизел горива

У аналитичким евиденцијама трошкова горива исказани су трошкови и то:

-на конту 426411 на нивоу Републичког завода за здравствено осигурање евидентирани су трошкови бензина у износу од динара 11.173.416,11 од чега се на дирекцију односе у износу од динара 1.100.000,00.

-на конту 426412 на нивоу Републичког завода за здравствено осигурање евидентирани су трошкови дизел горива у износу од динара 1.137.402,00 од чега су на Дирекцију евидентирани у износу од динара 600.000,00.

Увид је извршен у налоге за књижење и приложену документацију којима су евидентирани трошкови горива за Дирекцију Завода како следи:

-Налогом за књижење број 1-005 од 26.01.2009. године, евидентирано је плаћање по авансном рачуну број 90110547 од 26.01.2009. године, добављачу "НИС-Југопетрол" у износу од динара 100.000,00, за продају моторног бензина и дизел горива за новчане бонове, 40 комада-апоени од 2.000,00 у износу од динара 80.000,00, 10 комада у износу од 10.000,00 динара, 20 комада у износу од 10.000,00 динара. Авансни рачун је потписан од овлашћених лица Завода које је примило и предало новчане бонове. Налогом за књижење број 1 од 26.01.2009. године набављени новчани бонови евидентирани су у благајни бонова у износу од 100.000,00 динара.

-Налогом за књижење број 11-005 од 10.11.2009. године, евидентирано је плаћање по авансном рачуну број 90133620 од 06.11.2009. године, добављачу „НИС-Југопетрол“ у износу од динара 100.000,00, за продају моторног бензина и дизел горива за новчане бонове, 45 комада апоена по 2.000 у износу од 90.000,00 динара, 10 комада апоена од 1.000 у износу од 10.000,00 динара. Авансни рачун је потписан од овлашћених лица Завода које је примило и предало новчане бонове. Налогом за књижење број 11-15 од 10.11.2009. године набављени новчани бонови евидентирани су у благајни бонова у износу од 100.000,00 динара.

5.11.1.) -Коришћење набављених бонова за гориво

Прописи и интерни акти којима је уређено вођење евиденција о коришћењу службених и приватних возила у службене сврхе како следи:

- Протиси

- Закон о превозу у друмском саобраћају ("Службени гласник РС"бр.46/95,66/01, 51/65, 91/05, 62/06);
- Правилник о садржини издавања и важењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима ("Службени гласник РС"бр.20/96);
- Колективни уговор за запослене у Републичком заводу за здравствено осигурање ("Службени гласник РС"бр.85/07);

- Интерни акти

Републички завод за здравствено осигурање је 10.02.2010. године донео Правилник о коришћењу службених возила у Републичком заводу за здравствено осигурање, деловодни број 01 број: 110-22/10. Овим Правилником је уређено коришћење службених возила Републичког завода за здравствено осигурање, дужности возача, начин вођења евиденције о путним налозима и утрошеном гориву, поступак припреме службеног возила за вожњу и одговорност за коришћење службених возила у Републичком заводу. У складу са чланом 11. Правилника уређен је начин обрачуна потрошње горива по возилу по техничким нормативима.

- Издавање и правдање бонова за гориво

У аналитичкој евиденцији конта 122145- потраживање по основу бензинских бонова евидентирана су у 2009. години потраживања за издате бонове у износу од динара 1.152.771,65 (односи за издате бонове за гориво пренете из 2008. године у износу од динара 52.771,65 и издате у 2009. години у износу од динара 1.100.000,00) и правдање издатих бонова у износу од динара 1.124.496,38 и са 31.12.2009. године остало је потраживање за неутрошене бонове у износу од динара 28.275,27.

Према пописној листи основних средстава у Дирекцији, Дирекција је у 2009. години располагала са два возила, са стањем на дан 31.12.2008. године, која су евидентирана у пословним књигама Дирекције, као основно средство-опрема.

Према попису туђих основних средстава-путничких возила, Дирекција Завода користи једно путничко возило - Фиат Идеа, БГ 682-752 од „Delta-rent-a-car“Београд.

Новчани бонови из благајне бонова издају се шефу возног парка Петровић Милану за оба возила, а правдање бонова је вршено једном месечно за свако возило.

Извршен је увид у путне налоге за месец мај 2009. године за возила како следи:

- за возило-путнички аутомобил Фиат Идеа, БГ 682-752

-На увид је дато 18 путних налога испостављених за наведено возило од броја 0400792 од 4.5.2009. године до путног налога број 0400909 од 29.5.2009. године. Путни налози су оверени од стране лица које је издало возило и потврдило да је исто исправно и потврдило печатом, и лица које је возило примило, возача Атанасијевић Владимира, и потврдило да је исто примило у исправном стању. На путном налогу је уписивана релација кретања возила у

граду, са прецизном ознаком места одласка и доласка, време одласка и доласка, стање километараже на почетку и на крају радног дана и са именом лица које је возио. Путни налози су издавани за сваки дан.

На путним налозима није евидентирано стање горива и није евидентирано када је гориво уточено у возило, нити су путни налози потписани од стране возача и лица које врши контролу. Уз путне налоге је приложено 8 готовинских рачуна са фискалним рачунима, издатим од стране малопродајних објеката-бензинских станица, на којима је уточено гориво за новчане бонове. Рачуни су са датумима 7.5.2009. од 8.5.2009., 13.5.2009., 15.5.2009., 18.5.2009., 26.5.2009., 29.5.2009. и 30.5.2009. године. На рачунима је назначено да је корисник Републички завод-РЗЗО а није назначен регистарски број возила у које је уточено гориво.

Правдање новчаних бонова за уточено гориво врши се на начин да се Одељењу за економско-финансијске послове Дирекције Завода доставља обрачун о правдању утрошка бонова за гориво који је потписан од стране шефа возног парка, као лица које је задужило бонове у благајни и од стране лица које је контролисало-начелник Одељења за опште послове, и наредбодавца директора Сектора за економске послове.

Према наведеном обрачуну возило Фиат Идеа је у мају месецу 2009. године, прешло 1950 км, и утрошило 197 литара у укупном износу од 18.500, 00 динара.

Просечна потрошња горива кретала се у оквиру утврђеног норматива по напред наведеним Правилником.

- за возило Фиат-крема, БГ 765-668

- На увид је дато 15 путних налога од броја 0400843 од 11.5.2009. године до путног налога број 0400850 до 22.5.2009. године и од броја 0400651 од 22.5.2009. до путног налог број 0400656 од 29.5.2009. године. Путни налози су оверени од стране лица које је издало возило и потврдило да је исто исправно и потврдило печатом, и лица које је возило примило, возача Петровић Милана, и потврдило да је исто примило у исправном стању. На путном налогу је уписивана релација кретања возила у граду, са прецизном ознаком места одласка и доласка, време одласка и доласка, стање километараже на почетку и на крају радног дана, и са именом лица које је возио. Путни налози су издавани за сваки дан. На путним налозима није евидентирано стање горива и није евидентирано када је гориво уточено у возило, нити су путни налози потписани од стране возача и лица које врши контролу. Уз путне налоге је приложено 13 готовинских рачуна са фискалним рачунима, издатим од стране малопродајних објеката-бензинских станица, на којима је уточено гориво за новчане бонове. Рачуни су са датумима 8.5.2009. од 13.5.2009, 13.5.2009, 15.5.2009, 19.5.2009, 20.5.2009, 22.5.2009., 26, 27, 28. и 29.05.2009. године. На рачунима је назначено да је корисник Републички завод-РЗЗО а није назначен регистарски број возила у које је уточено гориво. Правдање новчаних бонова за уточено гориво Одељењу за економско-финансијске послове Дирекције Завода, доставља се обрачун о правдању утрошка бонова за гориво, који је потписан од стране шефа возног парка, као лица које је задужило бонове у благајни, од стране лица које је контролисало-начелник Одељења за опште послове, и наредбодавца директора Сектора за економске послове.

Према наведеном обрачуну возило Фиат-крема је у мају месецу 2009. године, прешло 2370 км, и утрошило 300,93 литара у укупном износу од 28.500 динара.

Просечна потрошња горива кретала се у оквиру утврђеног норматива по напред наведеним Правилником.

У току контроле извршен је увид у путне налоге возила за 2010. годину, рег.бр.БГ 663-892 Опел Мерива за август месец од броја 0242121 до броја 0242126, те је утврђено да су путни налози попуњени подацима који се траже на налогу и потписани од стране возача, а на рачунима о утроченом гориву уписиван је регистарски број возила.

Приложен је обрачун утрошка горива и обрачун о просечној потрошњи горива по утврђеном нормативу потписан од лица које је радило обрачун, лица које је контролисало обрачун и одговорног лица.

5.12. конто 471000-права из социјалног осигурања

Финансијским планом Републичког завода планирана су на групи конта 471-права из социјалног осигурања, средства за остваривање права осигураних лица, која права су дефинисана Законом о здравственом осигурању и подзаконским актима донетим за спровођење наведеног закона.

Осигураници остварују права из обавезног здравственог осигурања у Републичком заводу и у здравственим установама, у којима се пружају услуге здравствене заштите осигураника.

Републички завод је са здравственим установама у 2009. години закључио уговоре о спровођењу и финансирању здравствене заштите. Износ планираних средстава за здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања за 2009. годину утврђен је Финансијским планом Републичког завода. Распоред средстава у облику планиране накнаде за рад са даваоцима здравствених услуга, врши се Предрачуном средстава, који је саставни део Правилника о условима и критеријумима за закључивање уговора. Услов за закључење уговора са даваоцима здравствених услуга је да давалац здравствених услуга Републичком заводу, односно филијали, достави понуду у облику Плана рада. Пренос средстава здравственим установама врши се по наведеном предрачуну средстава. Са здравственом установом, филијала на чијем подручју се налази установа, извршила је обрачун припадајућих средстава за 2009. годину у складу са Правилником о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде за 2009. годину.

Резултат коначног обрачуна је разлика између пренетих и признатих средстава за 2009. годину,

-уколико су установи пренета средства већа од признате накнаде по коначном обрачуну исказан је аванс према здравственој установи на крају 2009. године,

-уколико су средства пренета до 31.12.2009. године мања од признате накнаде по коначном обрачуну (а до висине предрачуна) према здравственој установи је исказан дуг на крају 2009. године.

У оквиру ове групе конта, на аналитичком конту 471211 –примарна здравствена заштита, планирано је 40,51 милиона динара, за трошкове спровођења примарне здравствене заштите. На овој позицији извршен је расход у висини од 40,17 милиона динара или 99,17% плана. Републички завод је са

здравственим установама које обављају делатност примарне здравствене заштите, у 2009. години, закључио уговоре о спровођењу и финансирању примарне здравствене заштите.

Уговори за 2009. годину су закључени између РЗЗО и здравствених установа, на основу Правилника о условима, мерилима и критеријума за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2009. годину („Службени гласник РС“, бр. 6/10).

У складу са закљученим уговорима вршен је пренос средстава здравственим установама, преко филијала РЗЗО, које су са здравственим установама закључиле уговор. Пренос средстава евидентиран је у пословним књигама филијала, на трошку примарне здравствене заштите.

Увидом у аналитичку евиденцију за пружаоца здравствене услуге-Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац-установа примарне здравствене заштите, констатовано је да је РЗЗО-филијала Крагујевац, по основу закљученог уговора за 2009. годину у износу од 160.333.000,00 динара, извршио пренос средстава у висини од 159.354.167,21 динара, што је евидентирано на трошку 471211-примарна здравствена заштита. По коначном обрачуну припадајућих средстава за 2009. годину, који је извршен у складу са Правилником о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде здравственим установама за 2009. годину, филијала Крагујевац, је према овој установи исказала обавезу, на дан 31.12.2009. године, у износу од 578.107,00 динара, која је у закључном листу исказана као салдо обавезе према овој установи на субаналитичком конту 2521111-обавезе према добављачима за примарну здравствену заштиту. Обавеза је пренета као почетно стање дуга у 2010. годину према овој здравственој установи.

5.13. - група конта 511000 -зграде и грађевински објекти

У аналитичкој евиденцији поменуте групе конта на нивоу Републичког завода за здравствено осигурање евидентирани су у 2009. години издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од динара 369.009.199,10 од чега се на Дирекцију односе у износу од динара 368.456.909,00, јер се у дирекцији финансирају и евидентирају укупни издаци за све објекте у Републичком заводу, и то за све филијале и испоставе у филијалма и Покрајински завод.

Евидентирани издаци у Дирекцији на поменутој групи конта 511000 у износу од динара 368.458.009,00 односе се на издатке евидентирани на субаналитичким контима и то:

-конто 511221 -канцел.зграде и пословни простор у износу од динара 642.546,32
-конто 511321-капит. одржав. пословних зграда у износу од дин. 367.296.305,87
-конто 511411 -план.и праћење пројеката у износу од динара518.056,99

Контрола исказаних издатака извршена је за евидентирани издатке на конту 511321 у износу од динара 14.971.302,59 а односи се на плаћање добављачу Крајина инжењеринг по закљученом уговору за извођење радова на адаптацији и реконструкцији објекта пословне зграде Филијале за Колубарски округ са седиштем у Ваљеву, што је описано под тачком 6.3. у овом записнику.

5.14. -група конта 512000- машине и опрема

У аналитичкој евиденцији поменутог конта на нивоу Републичког завода за здравствено осигурање евидентирани су у 2009. години издаци за машине и опрему у износу од динара 93.205.812,96 од чега је у Дирекцији евидентиран износ од динара 75.539.374,48.

Евидентирани издаци на поменутој групи конта 512000 односе се на издатке евидентирани на субаналитичким контима и то:

- конто 512111- аутомобили у износу од динар 3.180.440,00
- конто 512211 намештај у износу од дин.37.096.895,78 од чега се на Дирекцију односи у износу од динара 30.017.330,54.
- конто 512221- рачунарска опрема у износу од динара 36.435.308,59 од чега се на Дирекцију односи у износу од динара 34.365.446,16.

-конто 512231 до конта 512291 евидентирани су издаци за електронску опрему мобилне телефоне, опрема за заштиту животне средине и осталу опрему у износу од идинара

- Контрола исказаних издатака извршена је за евидентираних издатке на конту 512111-аутомобили у износу од динара 3.180.440,00 односи се на плаћање за набављена два аутомобила један за филијалу Београд и један за филијалу Гњилане по спроведеном поступку јавне набавке, како је то описано у тачки 6.4.овог записника.

- Контрола исказаних издатака евидентираних на конту - конто 512211- намештај извршена је у износу од динар 4.734.366,86 а односи се на плаћање добављачу "КТИТОР" из Београда по закљученом уговору број: 404-1-101/09-10 од 23.10.2009. године, за набавку канцеларијског намештаја за филијалу Шабац по спроведеном поступку јавне набавке друге фазе рестриктивниг поступка.

Уговорена је куповина и монтажа канцеларијског намештаја према понуди продавца. Уговорена је вредност за испоруку намештаја и монтажу целокупне уговорене количине износи динара 4.233.172,00. без ПДВ-а. Уговорено је плаћање 50% аванса.

Плаћање уговореног аванса извршено је по предрачуноу бр.610-2211 К30015 по изводу од 23.10.2009. године у износу од динара 2.497.571,48. и евидентирано на конто 015222-аванси за административну опрему.

Добављач је испоставио рачун бр.550-2110-Л00020 од 19.01.2009.године у износу од динара 4.734.368,86 са ПДВ-ом за испоручени намештај по осам отпремницама и то: броја .500-2110-К01440 , бр. .500-2110-К01446; .500-2110-К01448; .500-2110-К01457; .500-2110-Л0002; 500-2110-Л0003; 500-2110-Л0006 и бр. 500-2110-Л0007.

На наведеним отпремницама је потпис лица које је издало и које је примило намештај.

Уговорене стране су сачиниле Записник о завршеном квантитативном и квалитативном пријему за испоруку и монтажу канцеларијског намештаја по наведеном закљученом уговору.

Записником је констатовано да је Компанија "КТИТОР" д.о.о.испоручила канцеларијски намештај у свему према уговору бр.65-1/09 од 23.10.2008. године и наведена спецификација испорученог намештаја.

Евидентирање обавезе по наведеном рачуну извршено у аналитичкој евиденцији добављача налогом за књижење бр.34-009-31 од 02.02.2009. године и извршено затварање датог аванса у износу од динара 2.497.571,48 на конту 015222-аванси за административну опрему

Плаћање по наведеном рачуну које није покривено из датог аванса у износу од динара 2.236.797,38 извршено је по изводу од 02.02.2009. године и налогом за књижење бр. 21-001 евидентирано је измирење обавезе према наведеном добављачу.

Наведена набављени канцеларијски намештај евидентиран је у аналитичким евиденцијама на субаналитичка конта у оквиру класе 000000 и 300000 налогом за књижење бр.34-009-31.

6. Јавне набавке

- Законом о јавним набавкама (Службени гласник РС" бр.39/2002 до 101/2005) који је важио до 08.01.2009. године и новим Законом о јавним набавкама ("Службени гласник РС" бр.116/2008), који важи од 08. 01. 2009. године уређени су услови, начин и поступак набавке добара и услуга у случајевима када је наручилац тих набавки државни орган, организација, установа или друго правно лице одређено овим законом, одређен је начин евидентирања уговора и других података о јавним набавкама.

На увид је дат Правилник о јавним набавкама донет од стране Управног одбора Републичког завода за здравствено осигурање на седници одржаној 01.09.2003. године. Правилником су уређени услови, начин и поступак набавке добара и услуга и уступања извођења радова када је наручилац набавки Републички завод за здравствено осигурање.

Правилником је утврђено да план јавних набавки доноси директор Завода на предлог директора организационих јединица, а најкасније до краја текуће године за наредну годину и да План набавке садржи:

- опредељена добра и услуге и радове по називу, јединици мере и количини;
- процењену вредност набавке;
- период у коме се набавка треба реализовати.

Утврђено је да Завод, односно организациона јединица може да започне поступак јавне набавке, ако је набавка предвиђена у Плану јавне набавки Завода и ако су за њу обезбеђена средства у Финансијском плану Завода.

Даље је утврђено да се за сваку појединачну набавку доставља Служби јавних набавки захтев за покретање поступка јавне набавке, на обрасцу који је саставни део овог правилника. У захтеву се наводи предмет јавне набавке, процењена вредност и предлог за састав комисије за јавну набавку, рок за реализацију набавке и образложење. Захтев потписује руководиоца организационе јединице и потписује овлашћенио лице које потврђује да су у финансијском плану обезбеђена средства и на којој позицији.

Правилником је утврђено да чланови комисије одмах по образовању комисије потписују изјаву о непристрасности на обрасцу који је саставни део овог правилника.

Правилником је даље детаљно уређено вођење поступка јавне набавке мале вредности у редовном поступку и скраћеном поступку (наруџбеница), вођење евиденције и архивирање документације.

На основу члана 26. став 3. Закона о јавним набавкама (" Службени гласник РС" бр.116/2008), министар финансија је донео нове Правилнике о ближем поступању у спровођењу јавних набавки и то:

-Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и поступцима јавних набавки број: 50/2010 од 06.07.2009. године.

-Правилник о поступку отварање понуде и обрасцу за вођење записника о отварању понуде бр. 110-00-0216/09 од 06.07.2009. године.

-Правилник о поступку јавне набавке мале вредности бр. 110-00-0213/09 од 06.07.2009. године.

-Правилник о начину вођења евиденције о јавним набавкама бр. 110-00-0216/09 од 06.07.2009. године.

6.1. План јавних набавки за 2009. годину

Према одредбама члана 22. став 2. Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину (" Службени гласник РС", бр. 120/08 и 31/09) набавкама мале вредности у смислу Закона о јавним набавкама, сматра се набавка чија је процењена вредност од 290.000,00 до 2.900.000,00 динара.

На увид је дат План јавних набавки Републичког завода за здравствено осигурање за 2009. годину којег је донео Управни одбор Републичког завода за здравствено осигурање на седници одржаној 24.10.2009. године, утврђен по економским класификацијама на којима су обезбеђена средства Финансијским планом и организационим јединицама Републичког завода за здравствено осигурање и измене и допуне плана јавних набавки бр.01/2 бр.404-477/09 од 26.06.2009. године и бр.01/2 бр.407-758/09 од 30.10.2009. године.

Уочено је да у плану јавних набавки није назначен период у коме се набавка треба реализовати, како је то наведено у Правилнику о јавним набавкама којег је донео Управни одбор Републичког завода за здравствено осигурање како је то напред описано.

Према усменом образложењу у Плану јавних набавки нису назначени рокови реализације из разлога, нпр. што се унапред не може знати датум добијања одобрења за извођење радова које доносе други органи управе.

Процедура пре доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке се састоји од следећих активности:

-достављање захтева за покретање поступка јавне набавке (који садржи предмет јавне набавке са ближим описом и техничком спецификацијом и количином)

-прикупљање и систематизовање потреба по природи и врсти добара и усклађивање систематизованих података са Финансијским планом.

Одлуку о покретању поступка доноси директор Републичког завода за здравствено осигурање, у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама.

Након спроведеног поступка отварања понуда, уколико су испуњени услови дефинисани Законом о јавним набавкама, директор доноси одлуку о избору најповољније понуде, на основу члана 81. Закона о јавним набавкама.

Републички завод за здравствено осигурање, као наручилац у име и за рачун здравствених установа које су са Републичким заводом закључиле уговор о спровођењу здравствене заштите, спроводи поступак јавне набавке, с тим што уговор о јавној набавци са изабраним понуђачем непосредно закључује здравствена установа.

Управи за јавне набавке се достављају подаци о закљученим уговорима и јавним набавкама, сходно Закону о јавним набавкама и Правилнику о начину вођења евиденција о јавним набавкама. Извештај се доставља квартално на крају сваког тромесечја.

6.2. -Реализација јавних набавки у 2009. години

Одредбама члана 93. и 94. Закона о јавним набавкама (" Службени гласник РС" бр.116/2008) и Правилником о начину вођења евиденције о јавним набавкама ("Службени гласник РС", бр. 50/2010) уређено је да је наручилац дужан да прикупља и евидентира одређене податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама велике вредности и да посебно евидентира јавне набавке мале вредности.

Наручилац је дужан да у календарској години Управи за јавне набавке доставља тромесечни извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки на прописаним обрасцима у писаном и електронском облику и то најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја.

На увид су дати Извештаји за јавне набавке које је Републички завод за здравствено осигурање спровео у 2009. години и дописи о достави истих извештаја на прописаним обрасцима Управи за јавне набавке и то:

03/3 бр. 404-282-/09 од 07.04.2009. године за први квартал;

03/3 бр.404-282-/09-1 од 10.07.2009. године за други квартал;

03/3 бр.404-713-/09-1 од 09.10.2009. године за трећи квартал;

03/3 бр.404-713-/09-1 од 05.01.2010. године за четврти квартал;

У поступку контроле Служба за јавне набавке Републичког завода за здравствено осигурање на основу евиденције о јавним набавкама сачинила прегледе јавних набавки по врсти поступка јавних набавки, са подацима и то: редни број, евиденциони број, редни број јавне набавке, предмет јавне набавке, назив изабраног понуђача, врста поступка,цифарски износ уговорене вредности јавне набавке, реализација поступка,шифра економске класификације на којој су била обезбеђена средства у финансијском плану и цифарски износ средстава обезбеђених финансијским планом.

Према сачињеном прегледу у 2009. години спроведени су поступци јавних набавки и то:

6.2.1. - Јавне набавке велике вредности

Према наведеним прегледима Републички завод за здравствено осигурање је у 2009. години спровео 54 поступка јавне набавке велике вредности у укупном износу уговорене вредности од динара 385.506.765,61 без ПДВ-а.

Од наведених јавних набавки велике вредности према сачињеном прегледу Републички завод за здравствено осигурање је у 2009. години спровео и то:

-шест (6)отворених поступака јавних набавки велике вредности добара и услуга у укупном износу од динара 68.568.454,66 (на позицији –ек.класиф. 426 111-канцеларијски материјал-тонери и рибони и канцеларијски материјал укупне уговорене вредности од динара 57.613.766,76 ; на позицији –ек.класиф. 426 819-остали материјал за одржавање хигијене-спроведен је један поступак укупно уговорене вредности од динара 5.888.378,30; на позицији –ек.класиф. 425222-рачунарска опрема –услуга одржавања рачунарске и комуникацион опреме спроведен је један поступак укупно уговорене вредности од динара 2.894.064,00.

-двадесет и пет (25) рестриктивних поступака јавних набавки велике вредности радова и добара у укупном износу од динара 168.302.125,04 (на позицији –ек.класиф.511321-капитално одржавање пословних зграда и пословног простора –адаптација и реконструкција пословних објеката Републичког завода за здравствено осигурање спроведено је укупно дванаест поступака –два поништена и десет реализовано поступака и четири поступка су у толку укупне уговорене вредности од динара 17.854.666,00. На позицији – екон.класиф. 512221-рачунарска опрема у укупној уговореној вредности од динара 32.877.565,00.

-двадесет и три (23) поступка јавних набавки великих вредности са погађањем за набавку добара и радова у укупном износу од динара 148.636.185,91 (позиција –екон.класиф.511321 -адаптација пословног простора у износу од динара 125.636.690,91 и позиција-екон.класиф.512211- канц.намештај у износу од динара 3.049.495,00 и позиција-екон.класиф.512221и рачунарска опрема у укупном износу од динара 19.950.000,00.

Према објашњењу уз састављени преглед Републички завод за здравствено осигурање је сходно одредбама члана 87. и 92. Закона о јавним набавкама ("Службени гласник РС" бр.39/02...101/05) и члана 24. става 1. тачка 7) новог Закона о јавним набавкама ("Службени гласник РС" бр.116/08) спроводио преговарачке поступке без објављивања јавног позива (набавке до 25% од укупне вредности главне јавне набавке) који се односе на додатне количине намештаја и додатне количине радова са првобитним извођачем радова који је изабрану другој фази рестриктивног поступка, зато што се такви радови не могу раздвојити у техничком погледу од прве јавне набавке, а да се при том не проузрокују несразмерно велики трошкови и техничке тешкоће за наручиоца.

- Осим наведених јавних набавки Републички завод за здравствено осигурање је проводио централизовано поступке јавних набавки појединих лекова и медицинских средстава за потребе здравствених установа, са којима

закључује уговоре о спровођењу здравствене заштите, а у складу са Правилником о условима, мерилима и критеријумима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад, који се доноси сваке године за текућу годину, с тим што Уговоре са најповољнијим изабраним понуђачима закључују непосредно здравствене установе.

У 2009. години Републички завод за здравствено осигурање је спровео 74 поступка јавних набавки и то:

-лекова који се налазе на Листи лекова који се користе у здравственим установама,

-медицинских средстава;

-медицинских услуга (пружање услуга хемодијализе),

За јавну набавку лекова који се налазе на Листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања у 2009. години, а који лекови се користе у здравственим установама, спроведени су поступци у вредности од 4.221.049.254,00 динара (без ПДВ-а).

За јавну набавку медицинских средстава у 2009. години спроведени су поступци у вредности од 1.669.598.184,00 динара (без ПДВ-а).

За јавну набавку медицинских услуга (пружање услуга хемодијализе) у 2009. години је утрошено 276,995.877,00 динара (без ПДВ-а).

Према образложењу у извештају неведено је да је оваквим начином рада и спровођења централизованих јавних набавки уведен ред у набавке предметних добара и услуга, да су у спроведеним поступцима постигнуте значајни економски ефекти, да су постигнуте јединствене цене уз финансијске уштеде, јединствени нивои квалитета набављених добара прописивањем строгих критеријума за квалификацију и оцењивање понуда и да је обезбеђено редовно снабдевање здравствених установа у најкраћим могућим роковима, а у складу са законом.

6.2.2.-Јавне набавке мале вредности

Према сачињеним прегледима Републички завод за здравствено осигурање је у 2009. години спровео једну (1) јавну набавку радова (позиција-екон. класиф. 511221) у износу од динара 334.722,00, осам (8) поступка јавне набавке мале вредности добара (позиција-екон.класиф. 51224 и 515192) у укупном износу уговорене вредности од динара 12.153.141,73., дванаест (12) поступака јавне набавке мале вредности услуга (позиција-екон.класиф. 423 и 511321) у укупном износу уговорене вредности од динара 12.224.033,00.

Контролом су обухваћене спроведене јавне набавке велике и мале вредности како следи:

6.3. -Адаптација и реконструкција објекта пословне зграде Филијале за Колубарски округ са седиштем у Ваљеву,

На увид је дата Одлука о састављању листе кандидата којима се признаје квалификација за период од три године, коју је Републички завод донео под бројем 01 број:404-1-20/07-13 од 16.05.2007. године. По спроведеној првој фази

рестриктивног поступка, на основу чл. 22. Закона о јавним набавкама ("Службени гласник РС", бр. 39/02 и 55/04), изабрани су кандидати којима се признаје квалификација на период од три године, за доделу уговора о јавној набавци грађевинских, занатских и инсталатерских радова на адаптацији и реконструкцији објекта Републичког завода, а на основу сагласности Управе за јавне набавке број: 404-02-740/07 од 31.01.2007. године, која је сагласна да се наведени радови могу спроводити применом рестриктивног поступка.

Одлуку о покретању Друге фазе рестриктивног поступка јавне набавке радова-адаптација и реконструкција објекта РЗЗО пословна зграда Филијале Ваљево, донео је директор Републичког завода под бројем: 03/3 број: 404-1-68/09-1 од 22.05.2009. године. Предмет набавке је адаптација и реконструкција објекта филијале Ваљево, процењене вредности 30.000.000,00 динара. Оквирни датум за подношење понуде је 10 дана, а 30 дана је рок за избор најповољнијег понуђача. Критеријум за избор понуде је најнижа понуђена цена. Средства за ову јавну набавку су обезбеђена у Финансијском плану Репбличког завода за 2009. годину.

Истога дана је донето решење о образовању Комисије за спровођење јавне набавке. Уз решење су приложене Изјаве о непристрасности чланова Комисије. Позив за подношење понуда достављен је оним кандидатима којима се на основу Одлуке о састављању листе кандидата признаје квалификација за предметну набавку за период од три године. Конкурсну документацију -.....

Конкурсну документацију су откупила пет квалификованих кандидата. Према Записнику о отварању понуда којег је сачинила Комисија, поступак за отварање понуда је вођен 08.06.2009. године са почетком у 10,15 часова у Републичком заводу за здравствено осигурање.

Комисија је констатовала да су примљене понуде од пет кандидата, да присутни представници кандидата нису имали примедбе на поступак отварања понуда. Применом критеријума најниже понуђене цене Комисија је рангирала понуде и предложила да се прихвати понуда и донесе Одлука о додели наведене јавне набавке, кандидату "Крајина-инжењеринг", Београд, у висини од динара 21.145.907,62 уплатаом безкамтног аванса у висини од 60%. Одлука о додели Уговора о јавној набавци донета је од стране извршног директора, и то понуђачу "Крајина-инжењеринг", Београд. Обавештење о додели уговора достављено је свим кандидатима.

Уговор о јавној набавци закључен је са изабраним понуђачем дана 22.06.2009. године и заведен под деловодним бројем код Републичког завода 03/3 број:404-1-68/09-12 од 19.06.2009. године, а код понуђача под бројем 196а/09 од 22.06.2009. године.

Предмет Уговора је адаптација-реконструкција објекта Републичког завода, пословна зграда Филијале Ваљево, у свему према предмјеру радова и понуди извођача, која је саставни део овог уговора. Уговорена цена за радове износи динара 21.145.907,62 динара, иста је фиксна и без ПДВа, који ће се обрачунавати по стопи од 18%. Коначна вредност радова ће се утврдити на основу стварно изведених радова, евидентираних и оверених у грађевинској књизи и јединичних цена из понуђачеве понуде.

Уговорено је плаћање 60% безкаматног аванса, од укупне вредности радова, одмах по закључењу уговора, а преостали део у зависности од степена изведених радова, по привременим и окончаним ситуацијама. На име средстава финансијског обезбеђења за уплаћени аванс, извођач је дужан да у року од 7 дана од дана закључења уговора, достави инвеститору, безусловну и на први

позив наплативу меницу, за повраћај аванса, са роком важења до испостављања окончане ситуације, или до одбитка аванса у целости по привременим ситуацијама

Уговорено је да ће извођач примљени аванс правдати процентуалним умањењем сваке привремене ситуације, тако да цео износ уплаћеног аванса буде оправдана са окончаном ситуацијом. Рок за извршење радова је 60 радних дана од дана увођења у посао. Уговорене су обавезе извођача и инвеститора. Гарантни рок је 24 месеца од дана примопредаје радова, а за уграђену опрему гаранција се даје према гарнатном листу произвођача. Као гаранцију за извршене радове у гарантом року, извођач је у обавези да наручиоцу даном техничког пријема и примопредаје радова преда меницу на износ од 5% од вредности радова по коначном обрачуна, наплативу од стране инвеститора. Уговорено је да ако извођач у уговореном року неоправдано не изврши радове, да је у обавези да на име уговорене казне плати 1,5 промила од вредности укупно изведених радова за сваки дан кашњења, највише до 5%, по извршеном коначном обрачуна изведених радова.

Извођач је предао инвеститору меницу и менично овлашћење на износ од 10% за добро извршење посла од укупне вредности посла и меницу и менично овлашћење за повраћај аванса.

Реализација наведеног Уговора

По наведеном уговору извршена је авансна уплата на основу испостављеног авансног рачуна број 10а/09 од 01.07.2009. године, у износу од динара 14.971.302,59 динара, по Наредби број 03 број:13-54/09 од 10.07.2009. године. Плаћање је извршено по изводу број 136 од 20.07.2009. године.

Извођач је испоставио прву привремену ситуацију број: 05-167 од 14.10.2009. године, за извршене радове у вредности од 4.668.647,79 динара, са ПДВом. На истој је од изведених радова одбијен процентуални део уплаћеног аванса у износу од 2.801.188,67 динара, те обавеза за плаћање по овој ситуацији износи динара 1.867.459,11. Привремена ситуација је потписана и оверена од извођача, инвеститора и надзорног органа. Уз привремену ситуацију приложена је спецификација свих изведених радова, у количини и вредности. Плаћање обвезе по првој привременој ситуацији у износу од динара 1.867.459,11, извршено је по изводу број 206 од 26.10.2009. године, по Наредби број 03/3 број:404-1-68/09-14 од 26.10.2009. године.

Другу привремену ситуацију број: 05-178 извођач је испоставио 05.11.2009. године, по којој су признати извршени радови у вредности од динара 824.419,64, а обавеза за плаћање по овој ситуацији је у износу од динара 329.767,88, са ПДВом. Привремена ситуација је потписана и оверена од извођача, инвеститора и надзорног органа. Уз привремену ситуацију приложена је спецификација свих изведених радова, у количини и вредности. Плаћање по другој привременој ситуацији у износу динара 329.767,88 извршено је по изводу број 226 од 23.11.2009. године.

Извођач је испоставио трећу привремену ситуацију број:05-196 од 07.12.2009. године, по којој су признати извршени радови у вредности од динара 11.495.442,287, са ПДВом. По овој ситуацији, након умањења процентуалног износа уплаћеног аванса, обавеза за плаћање износи динара 4.598.577,11. Привремена ситуација је потписана и оверена од извођача, инвеститора и надзорног органа. Уз привремену ситуацију приложена је спецификација свих

изведених радова, у количини и вредности. Плаћање по овој ситуацији у износу од динара 4.598.577,11, извршено је по изводу број 253 од 30.12.2009. године, по наредби број 03/09 бр: 404-1-68/09-16 од 30.12.2009. године.

Са 31.12.2009. године остало је евидентирано потраживање за део уплаћеног аванса у износу од динара 4.777.596,44.

Због наведеног извршен је увид у аналитичке евиденције за 2010. годину и документацију која је дата на увид.

У 2010. години до дана контроле извођач је испоставио четврту привремену ситуацију број:05-38 од 08.03.2010. године за изведене радове у вредности од динара 2.964.320,65 са ПДВом. По овој ситуацији, након умањења процентуалног износа уплаћеног аванса, обавеза за плаћање износи динара 1.185.728,26. Привремена ситуација је потписана и оверена од извођача, инвеститора и надзорног органа. Уз привремену ситуацију приложена је спецификација свих изведених радова, у количини и вредности. Плаћање по овој ситуацији у износу од динара 1.185.728,26, извршено је по изводу број 54 од 22.03.2010. године, по Наредби број 03/09бр. 404-1-68/09-17 од 22.03.2010. године. Остатак уплаћеног аванса износи динара 2.999.004,05.

У вези наведених радова, на увид је дата писмена информација надзорног органа, према којој је динамика извођења радова диктирана од стране корисника-Републичког завода, са основним захтевом да се не омета рад шалтер сале и службеника, те да је у складу с тим направљена динамика извођења радова и да се највећи обим радова изводи после радног времена и суботом и недељом, што ће довести до продужења рока извођења радова, али да нема могућности да извођач изводи радове током радног времена. Писмена информација Републичком зводу је достављена од стране надзорног органа, Чедомира Терзића, лиценца број 410 5901 04.

Извођач је испоставио пету привремену ситуацију број: 05-68/5.5.2010. године за изведене радове у вредности од динара 4.239.917,22 са ПДВом. По овој ситуацији, након умањења процентуалног дела аванса, у износу од 2.990.004,04 обавеза за плаћање износи динара 1.249.913,18. Привремена ситуација је оверена од надзорног органа, инвеститора, и уз исту је приложена спецификација свих изведених радова у количини и вредности. Плаћање по овој ситуацији извршено је по изводу од 18.05.2010. године, у износу од динара 1.249.913,16.

На увид је дата окончана ситуација бр.05-86 од 14.06.2010. године по којој су извршени радови 196а/09 од 22.06.2009. године у вредности од динара 24.951.286,74 са ПДВ-ом, потписана и оверена од извођача, инвеститора и надзорног органа. Плаћање по окончаној ситуацији у износу од динара 748.538,60 извршено је по изводу бр.117 од 22.06.2010. године по наредби бр.03/5 број:404-1-68/09-19 од 22.06.2010.године. Налогом за књижење број:577 099 од 22.06.2010.године

Уз окончану ситуацију приложен је извештај надзорног органа о изведеним радовима у којему је навео да је извођач завршио радове на објекту и да корисник користи просторије у којима су радови изведени и да корисник није ставио никакве примедбе на изведене радове. По окончаној ситуацији уплаћени аванс је оправдан у целости.

Налогом за књижење број:577 099 од 22.06.2010.године евидетирано је увећање вредности пословних зграда у износу од динара 24.951.286,72 на конта класе 000000 и класе 300000.

6.4.-Набавка путничких аутомобила

Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности два путничка возила донео је директор Републичког завода под бројем 03/3 бр. 404-2-9/09-1 од 03.03.2009. године. Процењена вредност јавне набавке је 2.850.000,00 динара, без ПДВа. Рок за реализацију јавне набавке је 15 дана од дана доношења одлуке, а средства су обезбеђена у Финансијском плану Републичког завода за 2009. годину. Истом одлуком образована је Комисија за стручну оцену понуда. У Одлуци је наведено да ће се најповољнија понуда изабрати применом критеријума најниже понуђене цене. Комисија је потписала изјаву о непристрасности приликом спровођења јавне набавке.

Конкурсну документацију је сачинила Комисија и упутила позиве за подношење понуде, који је достављен на адресе четири потенцијална понуђача. Према Записнику Комисије о отварању понуда, благовремено су пристигле понуде четири понуђача, а Комисија је констатовала да су исправне понуде два понуђача. Према Извештају о оцени понуда, на основу критеријума најнижа понуђена цена, Комисија је изабрала понуђача «Verano motors» Београд, с најнижом ценом за возило „Peugeot“ 398 confort 1,6 Е, у износу динара 1.224.000,00, и за возило „Peugeot“ 407, premium 2,0 Е, у износу од динара 1.658.000,00, што укупно износи динара 2.882.000,00 без ПДВа. Комисија је предложила да се Уговор о јавној набавци додели «Verano motors» Београд. Уговор о купопродаји возила закључен је 23.04.2009. годин, деловодни број код Републичког завода је: 404-2-9/09-11, а деловодни број код «Verano motors», Београд, је Т-14/11 од 24.04.2009. године.

На основу Извештаја Комисије, директор Републичког завода је донео Одлуку о избору најповољнијег понуђача «Verano motors», Београд. Обавештење о додели уговора о јавној набавци достављено је свим понуђачима.

Набавка возила према Плану јавних набавки Завода је била предвиђена за потребе Филијале Гњилане и Филијале Београд. Дописом директора Републичког завода, исте филијале су обавештене о закљученим уговорима са изабраним понуђачем, те да по истом уговору, изврше набавку за наведена возила.

Плаћање су извршиле Филијале и набављени аутомобил евидентирале у својим аналитичким евиденцијама основних средстава на контима класе 000000 и 300000 за Филијалу Београд налогом за књижење број: 81-900 од 30.05.2008. године и за Филијалу Гњилане налогом за књижење број:3-009/29 од 10.06.2008. године. Набављени аутомобили приказани су у пописним листама са стањем на дан 31.12.2009. године.

Даље је извршена контрола спроведене јавне набавке вакцине против грипа Х1 Н1 по преговарачком поступку са погађањем без претходне објаве позива како следи:

6.5. -Набавка вакцине против грипа H1N1

- Набавка вакцина против грипа H1N1 за потребе осигураних лица Републичког завода за здравствено осигурање по закљученом уговору са "Југохемија-фармација"д.о. Београд 01број-1-116/09-11 од 12.11.2009. године

У вези наведеног уговора закљученог по спроведеном преговарачком поступку без објављивања јавног позива за наведену јавну набавку велике вредности – вакцина против грипа H1N1 на увид је дата документација како следи:

- Допис Министарства здравља упућен Републичком заводу за здравствено осигурање број: 515-01-3355/2009-03 од 27.10.2009. године да се због хитности набавке вакцине А (H1N1) и значаја заштите становништва од заразних болести одмах започне поступак јавне набавке наведене вакцине по Закључку Владе Републике Србије 05 број: 515-7120/2009 од 02.11.2009.године, по којем се обавезује Републички завод за здравствено осигурање да по хитном поступку у складу са чланом 24.став 1.тачка 4. Закона о јавним набавкама започне поступак јавних набавки 3.000.000 доза вакцине против новог грипа А (H1N1). Наведено је даље да ће се средства за ову набавку обезбедити у наредном периоду у буџету Републике Србије у разделу 58-Министарства здравља.

- Одлука Директора Републичког завода за здравствено осигурање 03/3 број: 404-1-116/09-1 од 03.11.2009. године о покретању поступка јавне набавке, којом Републички завод за здравствено осигурање као наручилац покреће преговарачки поступак без објављивања јавног позива.

Предмет јавне набавке по овој одлуци је набавка Вакцине против грипа H1N1 за потребе осигураних лица Републичког завода за здравствено осигурање. Редни број набавке је 404-3-110/09-97 а процењена вредност је динара 2.565.000.000,00 (без ПДВ-а). Назначен је рок за отварање понуда 3 дана од дана када је послат позив за подношење понуда, а поступак преговарања да ће се спровести истог дана када и отварање понуда. Назначен је и рок за доношење Одлуке о избору најповољније понуде -7 дана од дана отварања понуде, а рок за закључење уговора најкасније 10 дана од дана избора најповољније понуде. Наведени су разлози за примену преговарачког поступка, одредбе члана 24.став1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, којим је предвиђено да наручилац може спроводити преговарачки поступак без објављивања јавног позива, ако због изузетне хитности проузроковане ванредним околностима, или непредвиђеним догођајима чије наступање ни у ком случају не зависи од воље наручиоца, наручиоц није могао да поступи у роковима одређеним за отворени, или рестриктивни поступак. Наведен је критеријум за оцену понуда –економски најповољнија понуда. Наведено је да ће се јавна набавка финансирати из средстава планираних у Финансијском плану Републичког завода за здравствено осигурање и да ће поступак јавне набавке бити спроведен у складу са Законом о јавним набавкама. У одлуци је и потпис лица које је потврдило да Завод има у Финансијском плану обезбеђена средства.

Истовремено са доношењем Одлуке о покретању јавне набавке, набавке Вакцине против грипа H1N1, директор Републичког завода за здравствено

осигурање је донео Решење 03/3 број:404-1-116/09-2 од 03.11.2009. године, којим је образована комисија за наведену јавну набавку (председник комисије, заменик председника и пет чланова) и наведено је да ће се о спровођењу овог решења старати председник Комисије.

Наведен је задатак Комисије- да припрема конкурсну документацију, прати рокове за прикупљање понуда, отвара понуде, даје стручну оцену приспелих понуда и предлаже директору Републичког завода за здравствено осигурање избор најповољније понуде.

Уз Решење приложене су изјаве председника комисије и чланова комисије о непристрасности приликом спровођења ове јавне набавке.

- Конкурсна документација сачињена на страницама од 1 до 16 садржала је у смислу члана 30. став 3. Закона о јавним набавкама и члана 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавне набавке и то:

- 1) Позив за подношење понуда на странама 3 и 4
- 2) Упутство понуђача како да припреми понуду на странама 5,6 и 7
- 3) Образац понуде на страни 10
- 4) образац за оцену испуњености услова из члана 44. Закона о јавним набавкама на страни 11.

5) Није дат модел уговора, јер у складу са чланом 30. став 3 тачка 5) овог Закона не мора бити део конкурсне документације у случају преговарачког поступка.

б) врсту, техничке спецификације- дефинисан је рок испоруке који је један од критеријума на којима се заснива најповољнија понуда ,(други је био цена без ПДВ-а) дефинисана је врста добра које се набавља (у наслову обрасца понуде , као и у називу предмета јавне набавке), квалитет (Тражен је доказ о регистрацији предметног добра у земљама ЕУ), количина (у обрасцу понуде и позиву за подношења понуда). Понуђачи су били у обавези да доставе :

-писмо ауторизације произвођача да је понуђач овлашћен дистрибутер предметног добра за територију Републике Србије.

-Изјаву да су понуђене вакцине намењене целокупној популацији без обзира на старосну доб.

Конкурсна документација садржи и Образац изјаве о достављању финансијских гаранција, Обрасци-изјаве понуђача о прихватању свих услова из позива и одлуку о вредновање-пондерисање критеријумима на којима се заснива најповољнија понуда - Одлука 03/3 број: 404-11-116/09-3 од 03.11.2009. године о вредновању – пондерисању критеријумима на којима се заснива најповољнија понуда за доделу уговора који се врши у преговарачком поступку без објављивања јавног позива према критеријуму –економски најповољнија цена, коју је донео Директор сектора за економске послове Републичког завода за здравствено осигурање.

У Одлуци о вредновању –пондерисању критеријума на којима се заснива најповољнија понуда наведено је да ће се након отварања понуда приступити поступку преговарања за исказану цену у понуди, након чега ће се извршити бодовање цена постигнутих преговарањем и рокова испоруке датих у понуди.

Наведено је оцењивање и рангирање најповољнијих понуда на основу критеријума:

- Цена без ПДВ-а85 пондера
- Рок испоруке15 пондера
- Укупно100 пондера

Наведено је за први критеријум да ће понуда са најнижом ценом добити максималних 85 пондера, а број пондера друге понуде да ће се вршити формулама које су приказане у наведеној Одлуци:

$$\text{"x" пондера} = \frac{85 \times \text{најнижа понуђена цена}}{\text{вредност појединачне понуде}}$$

За други критеријум - рок испоруке -15 дана, наведено је да ће се првих 500.000 доза испоручивати од дана потписивања уговора најкасније до 15.12.2009. године. Рок испоруке да се исказује у броју дана од дана потписивања уговора и да ће понуда са најкраћим роком испоруке добити максималних 10 пондера, а број пондера друге понуде да ће се вршити применом формуле :

$$\text{"x" пондера} = \frac{10 \times \text{најкраћи понуђени рок испоруке}}{\text{Рок испоруке појединачне понуде}}$$

Преосталих 2.500.000,00 доза да ће се испоручивати од 01.01.2010. године, а најкасније до дана 31.03.2010. године. Понуда са најкраћим роком испоруке добиће максималних 5 пондера, а број пондера друге понуде да ће се вршити применом формуле:

$$\text{"x" пондера} = \frac{5 \times \text{најкраћи понуђени рок испоруке}}{\text{Рок испоруке појединачне понуде}}$$

У конкурсној документацији – у упутству понуђача како да припреми понуду наведено је да понуда мора бити сачињена у складу са обрасцима понуде и да ће се понуда сматрати исправном уколико понуђач попуни по свим ставкама и овери све обрасце који су саставни део конкурсне документације.

Конкурсну документацију по чл. 30. Закона о јавним набавкама припремио је наручилац.

- За наведену јавну набавку наручилац је дана 03.11.2009. године упутио позив за подношење понуде за набавку вакцина против грипа H1N1 и то: 1) Glaxo Smith Kline, 2) ; Novartis Pharma Services Inc, 3) и Sanofi-Aventis, 4)Baxter.

У позиву је наведено да понуду могу доставити овлашћени дистрибутери на територији Републике Србије, што доказују писмом ауторизације. Наведен је предмет јавне набавке и да понуђач мора доставити понуду за целокупну вакцину. Наведено је да се конкурсна документација може

преузети на адреси наручиоца ул. Јована Мариновића 2 сваког радног дана од 10 до 14 часова од дана 04.11.2009. године и да је рок за подношење понуда 09.11.2009. године. Наведено је даље да се понуде сачињавају према упутству наручиоца и достављају у затвореној коверти на адресу наручиоца и да недостављање било ког од тражених доказа чини понуду неисправном и да таква понуда неће бити разматрана. У позиву су наведени и остали елементи наведени у конкурсној диокументацији.

Конкурсну документацију су преузела три понуђача и то: "Југохемија - Фармација" за "Novartis", Glaxo Smith Kline и "Famex" за "Baxter".

-дато је на увид Обавештење од 05.11.2009. године потписано од стране Директора сектора за економске послове Републичког завода за здравствено осигурање, достављено члановима комисије да 09.11.2009. године да у 10 часова присуствују отварању понуда –преговарању и узму учешће у раду комисије.

- Према Записнику Комисије са отварања и преговарања за наведену јавну набавку вакцина против грипа H1N1 од 09.11.2009. године (03/3 број:404-116/09-5) наведено је да је поступак преговарања вођен дана 09.11.2009. године са почетком у 10,15 часова у просторијама Републичког завода за здравствено осигурање, ул. Јована Мариновића 2. Наведено је да поступак преговарања води председник комисије Проф.др.Бранислав Тиодоровић. Наведено је да отварању понуда и преговарању из оправданих разлога не присуствује један члан комисије -Љиљана Јеремић, а да присуствује осим чланова комисије и директор Сектора за здравствено осигурање и правне послове.

Даље је наведено је да су у складу са Позивом за подношење понуда од 03.11.2009. године конкурсну документацију преузели: Југохемија фармација Београд, Famix d.o.o, Београд Glaxo Smith Kline, Београд.

Наведено је да су благовремено тј. до дана 09.11.2009. године до 9,45 часова понуде доставили: "Југохемија фармација" из Београда у 9,37 часова, "Famix" d.o.o. из Београда у 9,40 часова и Институт за вирусологију, вакцине и серуме "Торлак" из Београда у 9,42 часа.

Даље је наведено, да су у поступку отварања и преговарања присуствовали представници понуђача Југохемија фармација-један представник и Институт за вирусологију и вакцине и серуме "Торлак" два представника.

Комисија је констатовала да је понуђач Југохемија фармација из Београда доставила комплетну документацију, те да је наведени понуђач у достављеној понуди за набавку 3.000.000 доза вакцине против грипа H1N1-FOCETRIA (у ампулама 300.000), понудио цену 8.930,00 по ампули или 893,00 по дози, што укупно за 3000.000 доза износи динара 2.679.000.000,00.

Рок испоруке првих 500.000 доза је 25 дана од потписивања уговора, а преосталих 2.500.000 доза за 79 дана од 01.01.2010. године, с тим што понуђач предлаже испоруку у три транше и то: 30.01.2010.,27.02.2010. и 20.03.2010. године.

Југохемија –фармација је доставила Ауторизацију Имунолошког завода Загреб, Хрватска, као овлашћеног заступника компаније Novartis Vacciens and Diagnostics Siena Италија и Овлашћење, Предузећа за трговину на велико и мало

"ДЕ-ТА-П" из Ваљева " који као овлашћени заступник произвођача вакцина Novartis за територију Републике Србије, овлашћује компанију Југохемија фармација као јединог дистрибутера на територији Републике Србије, за учествовање у преговарачком поступку без објављивања јавног позива за јавну набавку вакцина против грипа H1N1 за потребе осигураних лица Републичког завода за здравствено осигурање, број набавке 404-1-110/09-97. Уз овлашћење је приложен Уговор који је ""ДЕ-ТА-П" закључио са југохемијом-фармацијом о преносу права и надлежности .Уговором је утврђено да "ДЕ-ТА-П" као овлашћени заступник произвођача вакцина пандемијског грипа типа H1N1 компаније Novartis, као и Имунолошког завода Загреб, као централног дистрибутера за регион ex YU територије сагласана да пренесе свија права и обавезе које по тим уговором остварујена Југохемију фармацију."ДЕ-ТА-П" овлашћује Југохемију фармација за све контакте са Министарством здравља републике Србије, као и другим релевантним установама у току процеса уговарања као и закључивања уговора са наручиоцем вакцина.

Комисија је у наведеном Записнику констатовала да достављена понуда понуђача "Famix" д. о.о. из Београда и понуђача "Торлак" из Београда нису исправне у складу са чланом 2. ставом 17. Закона о јавним набавкама из разлога и то:

- да је понуђач Famix d.o.o. из Београда у својој документацији доставио изјаву да је Вахтер у позицији да понуди неколико хиљада доза Selvaran-а за испоруку у децембру 2009. године, фебруару 2010. и марту 2010. године, а остатак количине од 3 милиона доза у јуну 2010. године. Наведено је даље, да Вахтер нуди 3 милиона доза по USD 10,25 искључујући ПДВ и да испорука не укључује иглу и шприцеве, а да су услови плаћања 30 дана по пријему фактуре.

- да је понуђач "Торлак" из Београда доставио изјаву да може да понуди вакцину H1N1 Influenza A Vaccine (split Virion) без тражене документације.

У записнику је даље наведено да је у првом кругу преговарања са понуђачем "Југохемија фармација", из Београда, постигнута понуђена цена по дози вакцине у износу од динара 799,00 што за 3.000.000 доза износи укупно динара 2.397.000.000,00 и да понуђач остаје при понуђеној цени из првог круга преговарања.

У наведеном записнику наведено је да је председник комисије проф.др. Бранислав Тиодоровић изјавио да није учествовао у изради конкурсне документације, као ни заменик председника комисије дипл.пх Јасна Марков и и др Гордана Лончаревић-члан комисије.

У записнику је наведено, да на питање стручног дела комисије, да ли понуђена вакцина испуњава критеријуме у складу са чланом 43. и 44. Правилника о имунизацији ("Службени гласник РС" бр.11/06), да је представник понуђача "Југохемија фармација" истакао да то није био обавезан услов у конкурсној документацији.

Записник је потписан од стране председника комисије ,заменика и четири присутна члана комисије.

У наведеном Записнику својим потписом представници понуђача Југохемија фармација, Института за вирусологију и вакцине и серуме "Торлак" и "Famex"-а за "Baxter" су потврдили да им је уручен записник о отварању понуда и преговарања.

Комисија је истог дана саставила и Записник са прегледа понуда са предлогом избора понуђача.

-Према овом Записнику комисије са прегледа понуда са предлогом избора понуђача за наведену набавку вакцина против грипа H1N1 за потребе осигураних лица Републичког завода за здравствено осигурање 03/3 број:404-1-116/09-6 од 09.11.2009. године са почетком рада у 12,00 часова у преговарачком поступку, комисија је констатовала да су до рока за подношење понуда тј. до дана 09.11.2009. године до 9,45 часова примљене три понуде и то од: "Југохемија фармација" Београд у 9,37 часова, Famix d.o.o, Београд у 9,40 часова и "Торлак" Београд у 9,42 часа. Комисија је констатовала да достављене понуде од два понуђача и то: Famix d.o.o, Београд и понуђача "Торлак" Београд нису исправне у складу са чланом 2. ставом 17. Закона о јавним набавкама, те да нису узете у даље разматрање.

Комисија је даље констатовала да је након спроведеног отварања понуда приступила преговарању са понуђачем за исказану цену у понуди и да је у првом кругу преговарања са понуђачем "Југохемија фармација" из Београда, који је доставио исправну понуду постигнута цена 799,00 динара по дози вакцине против грипа H1N1- FOCETRIA, што за 3.000.000 доза износи укупно динара 2.397.000.000,00 и да понуђач остаје при понуђеној цени из првог круга преговарања.

Рок испоруке првих 500.000 доза је 25 дана од потписивања уговора, а преосталих 2.500.000 доза за 79 дана од 01.01.2010. године, с тим што понуђач предлаже испоруку у три транше и то: 30.01.2010., 27.02.2010. и 20.03.2010. године.

Предлог Комисије о прихватању понуде

У наведеном записнику Комисија је предложила Директору Републичког завода за здравствено осигурање да у складу са Записником са отварања понуда и преговарања 03/3 бр.404-1-116/09-5 од 09.11.2009. године, прихвати понуду понуђача "Југохемија фармација" из Београда и донесе Одлуку о избору најповољније понуде за јавну набавку вакцина против грипа H1N1 за потребе осигураних лица Републичког завода за здравствено осигурање.

У записнику је даље наведено да је "да стручни део комисије: проф. др Бранислав Тиодоровић-председник комисије и дипл.пх Јасна Марков-Пећанац-заменик председника комисије и др Гордана Лончаревић-члан комисије након детаљног прегледа расположиве документације (сажетак карактеристика лека) понуђене вакцине као subunit inaktivisana adjuvantna, сматра да припадају категорији split вакцина и да се такав став заснива на јединственом закључку Посебне радне групе Министарства здравља за имплементацију плана активности пре и током пандемије."

Комисија даље предлажила што се тиче испоруке, да у децембру 2009. године буде испоручена максимална могућа количина (већа од могућих 500.000 доза за децембар 2009. године), с тим да испорука последње транше вакцине буде до краја јануара 2010. године, с обзиром на епидемиолошку ситуацију имунизације. У Записнику је наведено да је преглед понуда звршен у 13,45 часова и записник је потписан од стране председника комисије, заменика и четири члана комисије.

-Затим, је дат на увид Позив 03/3 број:404-1-116/09 од 10.11.2009. године упућен понуђачу "Југохемија фармација" за достављање оригинала или оверене копије достављених фотокопираних доказа о испуњености услова сходно члану 45.става 4. Закона о јавним набавкама најкасније до среде 11.11.2009. године, упућен од стране Заменика директора Сектора за послове јавних набавки у Републичком заводу за здравствено осигурање.

Комисија је саставила Записник број 03/3 број:404-1-116/09 од 11.11.2009. године у 11,30 часова, са прегледа достављене оригиналне документације од стране "Југохемија фармација" о испуњености услова сходно члану 45. става 4. Закона о јавним набавкама, комисија је констатовала да су присуствовала четири члана комисије.

У овом записнику комисија је констатовала да је у складу са позивом "Југохемија фармација" доставила оверене копије оригиналних докумената и да су копије приложене уз понуду верне овереним копијама оригиналних докумената.

-Одлука 03/3 број:404-1-116/09-7 од 09.11.2009. године о избору најповољније понуде –"Југохемија фармација" донета је од стране Директора Републичког завода за здравствено осигурање на основу предлога Комисије у записнику са прегледа понуда са предлогом избора најповољнијег понуђача бр.404-1-116/09-6 од 09.11.2009. године.

У одлуци су наведене околности које оправдавају примену преговарачког поступка без обављивања јавног позива у складу са одредбама члана 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама.

У одлуци је као поука о правном леку наведено, да против ове одлуке понуђач може наручиоцу поднети захтев за таштиту права у року од 8. дана од дана пријема исте.

Наведена Одлука о избору најповољнијег понуђача достављена је понуђачима уз допис Заменика директора Сектора за послове јавних набавки у Републичком заводу за здравствено осигурање 03/3 број: 404-1-116/09-8 од 11.11.2009. године.

Истог дана уз захтев 03/3 број:404-1-116/09 од 11.12.2009. године достављено је "Службеном гласнику РС" обавештење о избору најповољније понуде ради објављивања, а дана 12.11.2009. године достављен је Управи за јавне набавке Извештај о додели уговора о наведеној јавној набавци у смислу члана 24.става 4. и члана 74. Закона о јавним набавкама.

-Уговор о куповини вакцина против грипа H1N1 за потребе осигураних лица Републичког завода за здравствено осигурање закључен је са изабраним понуђачем "Југохемија- фармација"из Београда 12.11.2009. године –деловодни број у Републичком заводу за здравствено осигурање 01-број:404-1-116/09-11 од

12.11.2009. године у смислу члана 24.става 6. Закона о јавним набавкама, у којем је наведено да се на спровођење преговарачког поступка из става 1.тачка 4. Закона о јавним набавкама не примењују одредбе члана 82.став 5.и члана 108.став 1.овог закона.

Дана 16.11.2009. године уз захтев 03/3 број:404-1-116/09 од 16.11.2009. године достављено је "Службеном гласнику РС" обавештење о закљученом уговору са изабраним понуђачем ради објављивања у смислу члана 74. став1. тачка. 4) Закона о јавним набавкама..

Наведени уговор о куповини вакцина против грипа H1N1 за потребе осигураних лица Републичког завода за здравствено осигурање закључен је између Републичког завода за здравствено осигурање кога заступа директор Светлана Вукајловић (у даљем тексту: Купац) и "Југохемија-фармација"д.о. Београд кога заступа директор Владимир Гравара (у даљем тексту: Продавац). Деловодни број код Републичког завода за здравствено осигурање је 01 бр.404.1-116/09-11 од 12.11.2009. године и код Југохемија фармација је бр.35397 од 12.11.2009. године.

У уговору је констатовано да је купац спровео преговарачки поступак без објављивања јавног позива на основу члана 24.става 1.тачка 4. Закона о јавним набавкама (Сл. гласникРС" бр.116/08 и Закључка Владе 05бр.515-7120/09 од 02.11.2009. године и да је у спроведеном поступку јавне набавке изабрана као најповољнија понуда Продавца.

Наведеним закљученим уговором, уговорене стране- Републички завод за здравствено осигурање као КУПАЦ и "Југохемија фармација" као ПРОДАВАЦ су уредиле своја међусобна права и обавезе како следи:

Уговорено је да Продавац испоручи Купцу вакцину против грипа Х1 Н1 у количини 3.000.000 доза по јединичној цени од 799,00 динара односно по укупној цени од динара 2.397.000.000,00 према понуди Продавца.

Према члану 2. Уговора, Продавац-"Југохемија фармација" се обавезује да изврши испоруку вакцина против грипа Х1 Н1 у складиште Института за вирусологију вакцине и серуме"Торлак" у Београду у ул. Војводе Степе 458 а према динамици и то:

1. 500.000 доза најкасније у року 25. дана од дана закључења овог уговора.
2. 850.000 доза најкасније до 30.01.2010. године ;
3. 850.000 доза најкасније до 28.02.2010. године;
4. 800.000 доза најкасније до 20.03.2010. године;

Уговорено је да непоштовање динамике испоруке представља раскид уговора.

Уговором су даље утврђене обавезе Продавца-"Југохемија фармација" да приликом испоруке вакцина овлашћеном лицу Института "Торлак" преда сву потребну документацију којом потврђује исправност вакцина и правилност транспорта у условима "хладног ланца" за период до предаје вакцина Институту"Торлак" и то: Сертификат о анализи супстанце и доказ о темпратурном мониторингу од произвођача до момента предаје вакцине

Институту. Утврђено је даље да је до тренутка предаје вакцина Институту "Торлак" Продавац је одговоран за исправност вакцина, а од тренутка пријема вакцина Институт" Торлак преузима одговорност за складиштења вакцина у своје хладњаче, њихову дистрибуцију и испоруку Здравственим установама.

Уговорено је да Купац плаћа уговорене вакцине на следећи начин:

-Аванс у висини од 485.000.000,00 динара најкасније у року од 5 дана од дана потписивања уговора;

Преостали износ од динара 1.912.000.000,00 до пуног износа уговорене цене на начин и то:

-износ од 650.000.00 динара у року од 15 дана од испоруке друге транше вакцина а предвиђен наведним чланом 2 овог уговора,

- износ од 650.000,00 динара у року од 15 дана од испоруке треће транше вакцина предвиђене наведеним чланом 2 овог уговора.

- износ од 612.000,00 динара у року од 15 дана од испоруке четврте транше вакцина предвиђене наведеним чланом 2 овог уговора, а најкасније до 31.03.2010. године, а све под условом да су испуњене обавезе Продавца-"Југохемија фармација" .

У члану 6. Уговора утврђено је да ће у случају промене курса евра за више од 3% током реализације овог уговора закључити Анекс уговора којим ће ускладити цену из овог уговора за неисплаћени део купопродајне цене у складу са променом курса евра.

Уговором је даље утврђена обавеза Продавца да у року од 4 дана од закључења Уговора достави купцу банкарске гаранције наплативе на први позив купца и то:

-за обезбеђење пуног износа аванса са роком важења до 07.12.2009. године,

-за обезбеђење доброг извршења посла у висини од 3% од уговорене купопродајне цене са роком важења до 31.03.2010. године и да ће бити издата најкасније у року од 25 дана од датума уплате аванса.

- По наведеном Уговору уговорене стране су закључиле Анекс 1 Уговора о куповини вакцина против грипа Х1 Н1 за потребе осигураних лица Републичког завода за здравствено осигурање. Деловодни број код Републичког завода за здравствено осигурање је 404-116/09 -13 од 16.11.2009. године, а код "Југохемија фармација" је број 35660 од 16.11.2009. године.

Наведеним Анексом мењан је члан 1. Уговора на начин да је Анексом додано да је "Novartis" произвођач вакцине против грипа Х1 Н1 и да је уговорена цена без урачунатог ПДВ-а.

Затим, мењан је члан 6.Уговора на начин да је наведено да ће се у случају промене курса евра за више од 3% током реализације уговора закључити анекс уговора којим ће ускладити цену за неисплаћени део купопродајне цене, у складу са средњим курсем евра НБС на дан закључења новог Анекса.

- На увид је дат и Уговор закључен између Републичког завода за здравствено осигурање и Института за вирусологију вакцине и серума "Торлак" из Београда деловодни број код Завода је 01 бр.404-1-116/09-15 од 26.11.2009.

године, а код Института "Торлак" број:4649/1 од 27.11.2009. године о складиштењу и дистрибуцији вакцина против грипа А (H1N1) здравственим установама у Републици Србији за потребе осигураних лица Републичког завода за здравствено осигурање.

Уговорено је да Институт "Торлак" врши услуге пријема и складиштења и дистрибуције набављених вакцина и врши дистрибуцију непосредно Здравственим установама у којима ће се вршити вакцинација на основу плана Института за јавно здравље "Др.Милан Јовановић " Батут". Такође је уговорено да се Институт "Торлак обавезује да код овлашћеног друштва за осигурање, осигура вакцине за период од преузимања од продавца до испоруке здравственим установама и да ће трошкове осигурања Институту "Торлак" платити Републички завод за здравствено осигурање.

*Реализација закљученог Уговора за набавку
вакцина против грипа H1N1*

Контролом је даље обухваћена реализација наведеног закљученог уговора са Југохемија фармација" за набавку вакцина против грипа H1N1 за потребе осигураних лица Републичког завода за здравствено осигурање 01 број: 404-1-116/09 -11 од 12.11.2009. године.

У аналитичкој евиденцији добављача "Југохемија-фармација" са 31.12.2009. године евидентиране су на конту- 2521113 по основу наведеног закљученог уговора обавезе за испоручене вакцине у износу од динара 224.272.908,00 и измирење истих у истом износу од динара 224.272.908,00 из аванса уплаћеног у износу од динара 744.447.987,36 .

Са 31.12.2009. године по основу уплаћеног аванса од динара 744.447.987,36 остало је евидентирано на конту - 123231 потраживање од наведеног добављача за уплаћени неоправдани аванс у износу од динара 520.175.079 (744.447.987,36 -224.272.908,00 = 520.175.079).

Увид је извршен у налоге за књижење и документацију која је дата на увид како следи:

- Налогом за књижење бр.222 од 17.11.2009. године у аналитичким евиденцијама конта 123231 - аванси за обављање услуга евидентирано је плаћање аванса добављачу "Југохемија-фармација"у износу од динара 523.799.343,36 а на терет средстава обезбеђених на конту 471211-права из социјалног осигурања.

Плаћање је извршено по наредби Директора Републичког завода за здравствено осигурање бр.03/05 бр.400-1 /09 од 17.11.2009. године за плаћање по профактури бр.001/09 од 17.11.2009. године на основу закљученог Уговора за набавку вакцина против грипа H1N1 у којој је наведено 607.008 комада по јединичниј цени из уговора од динара 799,00 тј. у износу од динара 484.999.393,00 плус ПДВ у износу од динара 38.799.951,36 и укупан износ за плаћање у износу од динара 523.799.343,36.

Наведеним уплаћеним авансом добављачу "Југохемија-фармација" Републички завод за здравствено осигурање испоштовао уговорену обавезу да у року од 5 дана од закључења уговора изврши уплату аванса за испоруку уговорене вакцине у износу од динара 484.999.393,00 без ПДВ-а.

За правдање уплаћеног аванса у износу од динара "Југохемија-фармација" је испоставила први рачун-отпремницу бр.339-470-94251701 од 17.12.2009. године на износ од динара 120.808.800,00 са ПДВ-ом за испоруку 140.000 доза вакцина по уговореној цени од динара 799 динара (без ПДВ-а дин.111.860.000,00 + ПДВ дин.8.948.800,00). На рачуну је назначено да је плаћено авансно 17.11. 2009. године и да је то прва испорука вакцина, а да је промет настао 17.12.2009. године. Рачун-отпремница је потписана да је испорука вакцине и примљена.

Налогом за књижење бр.10/280-31 од 21.12.2009. године евидентирана је у аналитичким евиденцијама добављача обавеза по наведеном рачуну-отпремници и измирење исте затварањем дела аванса за износ од динара 120.808.800,00 те је остало потраживање за део аванса уплаћеног 17.11.2009. године наведеном добављачу у износу од динара 402.990.543,36 (523.799.343,36 - 120 808.800,00 = 402.990.543,36)

Други рачун - отпремницу бр.339-470-94431/31 Југохемија-фармација је испоставила дана 31.12.2009. године на износ од динара 103.464.108,00 са ПДВ-ом за испоруку 120.000 доза вакцина по уговореној цени од динара 799 динара (дин. 95.800.100,00 + ПДВ дин. 7.664.008,00). На рачуну је назначено да је плаћено авансно по профактури од 17.11.2009. године и да је то друга испорука вакцина и да је промет настао 31.12.2009. године. Рачун-отпремница је потписана да је испорука вакцине и примљена.

Налогом за књижење бр.12/280-31 од 31.12.2009. године евидентирана је у аналитичким евиденцијама добављача обавеза по наведеном рачуну-отпремници и затварање аванса по наведеном рачуну за исти износ динара 103.464.108,00 те је остало аванса уплаћеног 17.11.2009. године наведеном добављачу у износу од динара 299.526.435,36 (402.990.543,36 -103.464.108,00 =299.526.435,36).

Према наведеном са 31.12.2009. године "Југохемија-фармација" је фактурисала 259.900 доза уговорене вакцине по цени од 799 без ПДВ-а у укупној фактурисаној вредности од динара 244.272.908,00 са ПДВ-ом.

-Налогом за књижење бр.254 од 31.12.2009. године евидентирано је у аналитичким евиденцијама конта 123231 -аванси за обављање услуга, још једно авансно плаћање наведеном добављачу у износу од динара 220.648.644,00 а на терет средстава обезбеђених на конту 471211-права из социјалног осигурања.

Наведено авансно плаћање извршено је по наредби бр.03/5 бр.400-1/09 од 31.12.2009. године по профактури бр.002/09 од 21.11.2009. године (заводни бр.29.12.2009. године) за количину од 255.700 комада вакцине у износу од динара 220.648.644,00 са ПДВ-ом.

Уз профактуру је приложено писмо "Југохемија-фармација" упућено Републичком заводу за здравствено осигурање од 18.12.2009. године у којем су навели да нису добили Решење Министарства финансија којим би се из буџета за 2009. годину наменски издвојила средства за набавку вакцина за пандемијски грип и да се озбиљно доводи у питање даља реализација посла и да је Југохемија захваљујући својој репутацији обезбедила следећу могућност и да је за испоруку тренутно спремно 255.700 доза, а да је од тога авансом уплатом није покривено 255.700 доза.

Писмом 03 бр.450-2003/09-1 од 21.12.2009. године Републички завод за здравствено осигурање је обавестио "Југохемију–фармација" да с обзиром да је од изузетне важности да се вакцинација становништва обави у што краћем року подржава потребу за додатном испоруком наведених вакцина.

По основу укупно уплаћеног аванса од динара 744.447.987,36 фактурама је оправдан износ од динара 244.272.908,00, те је од наведеног добављача, на дан 31.12.2009. године, евидентирано потраживање у износу од динара 520.175.079,00 на конту 123231-потраживања по основу датих аванса.

Због наведеног извршен је увид у у аналитичке евиденције за 2010. годину .

- Правдање дела уплаћеног аванса - у 2010. години

За правдање дела наведеног уплаћеног аванса из 2009. године у износу од динара 520.175.079, 00 "Југохемија-фармација" је испоставила у 2010. години два рачуна -отпремнице и то:

- рачун-отпремницу бр.339-470-04488731 од 12.01.2010. године на износ од динара 173.188.044,00 са ПДВ-ом за испоруку 200.700 комада вакцина по уговореној цени од динара 799 динара (без ПДВ-а дин.160.359.300,00 + ПДВ дин.12.828.744,00). На рачуну је назначено да је плаћено авансно по профактури. Рачун-отпремница је потписана да је испорука вакцине и примљена.

Налогом за књижење бр.3/280-31 од 09.02.2010. године евидентирана је у аналитичким евиденцијама добављача обавеза по наведеном рачуну-отпремници и измирење исте затварањем дела аванса за износ од динара 173.188.044,00 .

- рачун-отпремницу бр.339-470-04716861 од 29.01.2010. године на износ од динара 340.853.400,00 са ПДВ-ом за испоруку 395.000 комада вакцина по уговореној цени од динара 799 динара (без ПДВ-а дин.315.605.0000,00 + ПДВ дин. 25.248.400,00). На рачуну је назначено да је плаћено авансно.

Рачун-отпремница је потписана да је испорука вакцине и примљена.

Налогом за књижење бр.3/280-31 од 09.02.2010. године евидентирана је у аналитичким евиденцијама добављача обавеза по наведеном рачуну-отпремници и измирење исте затварањем дела аванса за износ од динара 340.853.400,00.

Налогом за књижење број 4/280 од 20.03.2010. године евидентирана су књижна одобрења достављена од "Југохемија-фармације " за фактурисане количине вакцина по основу узорака вакцине испоручених Агенцији за лекове и медицинска средства за потребе анализе и то:КП бр.339-470 -94251701-1 од 17.03.2010.године на износ од динара 103.550,40; КП бр. бр.339-470 -04488731 - 1 од 17.03.2010.године на износ од динара 86.292,00 и бр.339-470 -04716861 -1 од 17.03.2010.године на износ од динара 86.292,00.

На дан 31.03.2010. године по основу дела уплаћеног аванса пренетог из 2009. године од динара 520.175.079,36 остало је евидентирано на конту - 123231 потраживање од наведеног добављача за уплаћени неоправдани аванс у износу од динара 6.409.769,76 (520.175.079,36 -513.765.309,60= 6.409.769,36).

*-Набављена вакцина против грипа H1N1
по пријемницама Института "Торлак"*

У току контроле служба рачуноводства ставила је на увид отпремнице-пријемнице од Института "Торлак" који је по напред наведеном закљученом уговору вршио пријем и складиштење набављене вакцине против грипа H1N1 - Фроцетриа и саставила преглед са подацима и то: број и датум отпремнице, испоручена количина-број доза, количина дата агенцији за лекове, количина за фактурисање, број серија вакцине назначене на Цертификату анализе издатом од Агенције за лекове и медицинска средства Србије, број и датум рачуна, цифарски износ рачуна, број и датум књижног писма, цифарски износ умањења по књижном писму и коначна вредност испоручене вакцине.

Наведени састављени преглед дат је у прилогу бр. 2 овог записника.

-Према подацима из састављеног прегледа према отпремницама-пријемницама Института "Торлак" у 2009. години и јануару 2010. године примљено је од Југохемије –Формације вакцина против грипа H1N1 Frocetria у укупном износу од 855.700 доза по уговореној вредности од динара 738.314.352,00 са ПДВ-ом и то:

-У 2009. години је испоручено и примљено вакцине у количини од 460.380 доза, а фактурисано је Републичком заводу за здравствено осигурање у количини од 259.900,00 доза. Испоручена количина 24.12.2009. године од 200.600 доза вакцина фактурисана је 12.01.2010. године, рачуном број 339-470-04488731-1.

-У јануару 2010. испоручено је и примљено је вакцине у количини од 394.900 доза, а фактурисано је Републичком заводу за здравствено осигурање у количини од 595.380 доза вакцина (заједно са испоруком извршеном 24.12.2009. године, у количини од 200.600 доза).

*- Залихе набављене вакцине против грипа H1N1 Frocetria
код Института "Торлак"*

Према извештају о дистрибуираним вакцинама здравственим установама и стању залиха, вакцине против грипа H1N1 Frocetria, који је Институт "Торлак" доставио Републичком заводу за здравствено осигурање наведено је да стање залиха наведене вакцине на дан 21.09.2010 године износи 394.500 доза (улаз 855.280 доза (минус) излаз–дистрибуирано здравственим установама 460.780 доза= 394.500 доза).

- *Плаћање Институту "Торлак" по уговору
01 бр.404-1-116/09-15 од 26.11.2009. године
за трошкове осигурање вакцина*

По наведеном уговору како је напред описано Институт "Торлак" се обавезао да код овлашћеног друштва за осигурање, осигура вакцине за период од преузимања од продавца до испоруке здравственим установама и да ће трошкове осигурања Институту "Торлак", платити Републички завод за здравствено осигурање.

Према аналитичкој евиденцији добављача исплаћено је по испостављеним рачунима Институту Торлак на име услуге трошкова осигурања у укупном износу од динара 908.776,00 (по изводу од 18.12.2009. године у износу динара 346.500,00, по изводу од 31.12.2009. године у износу од динара 207.932,00, по изводу од 18.01.2010 године у износу од динара 354.344,00).

- *Пренета средства из Буџета Републике
за набавку вакцине против грипа H1N1*

Републичком заводу за здравствено осигурање пренета су дана 31.12.2009. године средства утврђена Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину по решењу Министарства здравља бр: 401-00-39117(2009-07 од 30.12.2009. године са рачуна извршења буџета Републике у износу од динара 1.446.500.000,00 по изводу бр.254. на решењу је наведено да се преносе за набавку вакцине против новог грипа А (H1N1) по основу Уговора о куповини вакцина против новог грипа А (H1N1) за потребе осигураних лица Републичког завода за здравствено осигурање са испоручиоцем Југохемија фармација д.о.о.Београд 401-1.116/09 -13 од 16.11.2009. године. По наведеном решењу Републички завод је у обавези да наменски утроши пренесена средства и иста оправда Министарству здравља до краја фебруара 2010. године.

-Пренета средства евидентирана су Републичком заводу на субаналитичком конту 7331613- Трансфери од буџета за вакцине против грипа А (H1N1) у износу од динара 1.446.500.000,00.

Утрошена су средства како је напред наведено за набавку 855.280 доза вакцина против грипа А (H1N1) по закљученом уговору са "Југохемијом – фармација" и за трошкове осигурања по закљученом уговору са Институтом "Торлак" за осигурање вакцине против грипа А (H1N1) за период од преузимања од продавца до испоруке здравственим установама и то:

-пренета средства Југохемији –фармацији у износу од динара.....744.447.987,36
-пренета "Торлаку" за осигурање вакцина у износу од динара.....988.776,00

Укупно.....745.356.763,36

-Неутрошена средства

Неутрошена средства у износу од динара 701.143.236,64 (1.445.000.000,00-745.356.763,36 =701.143.236,64) у 2010. години евидентирана су на конту 321122 –део вишка прихода- наменски опредељена средства .

Неутрошена средства враћена су у буџет Републике по изводима како следи:

-по изводу бр. 44 од 08.03.2010.године у износу од динара	100.000.000,00
-по изводу бр. 52 од 18.03.2010. године у износу од динара.....	100.000.000,00
-по изводу бр. 63 од 06.04.2010. године у износу од динара	100.000.000,00
-по изводу бр. 89 од 13.05.2010. године у износу од динара.....	100.000.000,00
-по изводу бр100 од 28.05.2010. године у износу од динара	145.254.749,00
-по изводу бр. 112 од 15.06.2010. године у износу од динара	50.745.206,00
-по изводу бр. 120 од 25.06.2010. године у износу од динара.....	78.235.839,81
-по изводу бр. 123 од 14.07.2010. године у износу од динара	26.907.396,83
Укупно у износу од динара.....	701.143.236,64

Од Југохемије- фармације извршен је повраћај дела уплаћеног аванса из 2009. године, који није утрошен за набавку вакцина у износу од динара 6.409.769,756 и то:

-по изводу од 15.09.2010. године у износу од динара.....	3.000.000,00
- по изводу од 15.09.2010. године у износу од динара.....	2.500.000,00
- по изводу од 06.10.2010.године у износу од динара	909.769,76
Укупно у износу од динара	6.409.769,756,00

Наведена неутрошена средства повраћена од "Југохемије-фармације" у износу од динара 6.409.769,756,00 враћена су у буџет Републике по изводу бр.215 од 05.11.2010. године.

У наставку се даје преглед пренетих наменских средстава Републичком заводу за здравствено осигурање из буџета Републике за набавку вакцине против грипа А (H1N1 по закљученим уговором са „Југохемијом-фармацијом" и трошење истих средстава како следи:

Р е к а п и т у л а ц и ј а

- <u>пренета</u> средства из буџета Републике за вакцине против грипа А (H1N1 у износу од динара	1.446.500.000,00
- <u>утрошена</u> сред. за набав.вакцина у износу од динара.....	738.314.352,00
- <u>неутрошена</u> средстава за вакцине у износу од динара.....	707.553.006,40
- <u>враћена</u> средства у буџет Републике у износу од динара.....	707.553.006,40.

Контролом је даље обухваћено како следи:

7. Попис имовине и обавеза
са стањем на дан 31.12.2009. године

У складу са одредбама Правилника о рачуноводству Републичког завода за здравствено осигурање, 01 број: 403-193/08 од 14.05.2008. године, директор Републичког завода за здравствено осигурање је донео Решење 01 број: 404-763/09 од 26.10.2009. године којим је утврђен начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза РЗЗО са стањем на дан 31.12.2009. године.

На основу наведеног Решења на нивоу РЗЗО образоване су комисије и то:

- на нивоу РЗЗО Централна комисија за попис имовине и обавеза образована је решењем директора РЗЗО;
- у дирекцији Завода комисија за попис имовине и комисија за попис обавеза, образоване је решењима директора РЗЗО;
- у Покрајинском заводу Комисија за попис имовине и обавеза, образована је Решењем директора Покрајинског завода;
- у Филијалама Завода комисија за попис имовине и комисија за попис образоване су решењима директора Филијала;

Образоване комисије у оквиру РЗЗО су у обавези да сачине извештаје о попису, које достављају Централној пописној комисији РЗЗО за попис имовине и обавеза до 20.02.2010. године.

Комисије су сачиниле план рада и доставиле га Заводу.

Попис имовине и обавеза је вршен према Упутству за вршење пописа имовине и обавеза које је донео директор РЗЗО, 01 број: 404-763/09-3 од 26.10.2009. године.

Централна комисија је ради јединственог начина исказивања стања по извршеном попису и једнообразног достављања појединачних извештаја о попису, доставила пописним комисијама у Филијалама и Покрајинском заводу и дирекцији Завода обрасце и упутство о вршењу пописа и начину достављања извештаја о извршеном попису.

Централна пописна комисија је у датом року по пријему достављених извештаја од стране пописних комисија образованих за Филијале и Дирекцију Завода извршила обраду тих извештаја и сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2009. године.

Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2009. године у Републичком заводу за здравствено осигурање који је поднет у року, састоји се од:

- уводног дела - о раду пописних комисија;
- извештаја о стању пописних позиција којима се ближе објашњавају поједине ставке стања имовине и обавеза утврђених пописом;
- исказана стања имовине и обавеза утврђена пописом;
- предлога комисије о расхоровању, вишковима, мањковима, отпису потраживања и обавеза приказаних у појединачним износима у табеларним прегледима уз овај извештај.

По предлогу комисије за попис у Дирекцији и Филијалама Завода да се расходују основна средства и ситан инвентар, чија је појединачна вредност нижа од 30 просечних зарада по запосленом у Републици, директори филијала и директор Завода (у складу са чланом 30. Правилника о рачуноводству Републичког завода за здравствено осигурање), усвојили су и донели решења о расходувању предложених основних средстава и ситног инвентара. Комисија је навела да се предлог за расходовање односи углавном на опрему која је због пресељења у нову зграду дирекције и реконструкције појединих филијала и испостава и набавке нове опреме није више употребљива и функционална за одговарајућу намену.

Управни одбор Републичког завода за здравствено осигурање је на седници одржаној 30.03.2009. године донео Одлуку о усвајању Извештаја Централне комисије за попис имовине и обавеза Републичког завода за здравствено осигурање са стањем на дан 31.12.2009. године.

Чланом 2. ове Одлуке наведено је:

- да се отписује опрема чија појединачна набавна вредност виша од 30 просечних бруто плата зарада у Републици Србији због застарелости и дотрајалости, а односи се на филијалу Лесковац, на путнички аутомобил Опел омега (регистарске ознаке ЛЕ 294-04) набавне вредности од динара 3.620.328,10 која је на дан пописа у целости отписана (конто 011211).

- да се отписује на терет капитала мањак код комуникационе опреме, који се односи на Покрајински завод, на мобилни телефон (инвентарни број: 32404-6), чија је набавна вредност износила 8.750,00 динара, а исправка вредности 3.718,75 динара (конто 011223).

- да се књижи у корист капитала Републичког завода за здравствено осигурање утврђени вишак рачунарске опреме (штампач, монитори, 11 комада), чија укупна вредност износи динара 103.600,00, исправке вредности у износу од динара 51.800,00. Наведена опрема се налази у просторијама Филијале Врање.

- да се отписују потраживања Републичког завода са стањем на дан 31.12.2009. године због ненаплативости (застарелости) и неекономичности вођења поступка наплате потраживања у укупном износу од 38.620.583,62 а односе се на потраживања у аналитичким евиденцијама за 9 Филијала и Дирекцију Завода.

- да се отписују обавезе Републичког завода са стањем на дан 31.12.2009. године због застарелости и не потраживања истих од стране поверилаца на дан 31.12.2009. године у укупном износу од 2.570.742,13 а односе се на потраживања евидентираних у аналитичким евиденцијама за 9 Филијала Завода.

По доношењу наведене Одлуке о усвајању Извештаја Централне комисије за попис имовине и обавеза Републичког завода за здравствено осигурање са стањем на дан 31.12.2009. године, налогом за књижење бр.99-900 од 31.12.2009. године спроведена су одговарајућа књижавања у аналитичким евиденцијама у Дирекцији Завода, Филијалама Завода и Покрајинског завода, чиме је извршено усклађење књиговодственог стања имовине и обавеза Републичког завода за здравствено осигурање са стањем утврђеним пописом са 31.12.2009. године.

Даље је извршена контрола исказани потраживања и обавеза у пословним књигама са 31.12.2009. године како следи:

8. -Краткорочна потраживања (група конта 122000 и 123000)

У главној књизи Републичког завода за здравствено осигурање са 31.12.2009. године исказана су потраживања и то:

- На групи конта 122000-кратк. потражив. у износу од динара.....511.298.405,00
- На групи конта 123000-кратк.поласмани у износу од динара.....1.625.468.707,00

У оквиру краткорочних потраживања исказаних на групи конта 122000 евидентирана су потраживања по основу уговора закљученог са Фондом здравства Републике Српске у износу од динара 86.363.191,21, по основу уговор азакљученог са Фондом за социјално осигурање војних осигураника у износу од динара 139.818.356,63, потраживања од запослених по основу закључених уговора за откуп станова у износу од динара 19.188.973,37, потраживање од Фонда ПИО до изласка осигураника на инвалидску комисију у износу од динара 61.416.688,04 и остала потраживања од државних органа и организација, односно од Републике Србије, у износу од динара 153.743.943,19 која су настала по основу трошкова насталих за вођење судског спора у предмету „Галеника“, пред Међународним арбитражним већем Међународне трговинске коморе.

У оквиру краткорочних пласмана у износу од динара 1.625.468.707,00 исказни су на субаналитичком конту 123231-аванси за обављање услуга у износу од динара 1.516.852.386,14 а односе се на потраживања по основу датих аванса Републичког завода здравственим установама на дан 31.12.2009. године према потписаним коначним обрачунима са установама у укупном износу од динара 1.516.502.188,14 и то:

- Примарна здравствена заштита у износу о динара577.808.659,94
- Стоматолошке услуге у износу од динара.....120.290.688,77
- Секундарна и терцијарна здравствена заштита у изн.дин... 759.842.910,93
- Установе за специјализовану рехабилитацију у изн. од дин..51.190.884,66
- Апотеке у износу од динара.....5.690.412,71
- Заводи за јавно здравље у износу од динара 1.678.631,13

Укупно.....1.516.502.188,14

У оквиру исказаног потраживања по основу датих аванса за примарну здравствену заштиту у износу од динара 577.808.659,94 евидентирано је потраживање за дати аванс „Југохемија фармација“ Београд, за набавку вакцине против грипа А Х1Н1, по закљученом уговору, у износу од динара 520.175.079,36, што је описано под тачком 6. овог записника.

У авансима датим здравственим установама (динара 1.512.502.188,14) утврђених по коначном обрачуну припадајуће накнаде, увидом у аналитичку евиденцију, констатовано је да је исказан и аванс утврђен по коначном обрачуну са Домом здравља Вршац у износу од динара 1.079.848,90 на начин како следи:

- По спроведеном коначном обрачуну са ДЗ Вршац, на конту 25211111 – Добављачи-примарна здравствена заштита на подручју филијале утврђен је аванс у износу од 458.804,98 динара. Исказани аванс је салдо прокњижених

признатих накнада по елементима уговора (разлика између дуга по обрачуну 1.110.797 динара и аванса по обрачуну 1.596.601 динара).

У складу са Инструкцијом за израду завршног рачуна аванс је као резултат коначног обрачуна евидентиран на конту 123231/291213, на категорији пословне промене 061 и врсти пословне промене –конто 471211 Примарна здравствена заштита.

- По спроведеном коначном обрачуну са ДЗ Вршац утврђен је аванс у износу од 621.043,92 динара.

У складу са Инструкцијом утврђени аванс евидентиран је на контоу 123231/291213, на категорији пословне промене 060 и врсти пословне промене 471214 Стоматолошка здравствена заштита.

На конту 123231- Аванси за обављање услуга на дан 31.12.2009. године исказан је аванс за примарну и стоматолошку здравствену заштиту у износу од 1.079.848,90 динара (458.804,98 +621.043,92).

- Исказани аванс је евидентиран у почетном стању на дан 01.01.2010. године на конту 123231/291213 у износу од динара 1.079.848,90 .

За износ пренетог аванса у 2010. години у износу од динара 1.079.848,90 Републички завод за здравствено осигурање је умањио пренос средстава овој установи у 2010. години по основу закљученог уговора за 2010. годину

Остали дати аванси евидентирани на наведеном субаналитичком конту 123231 у износу од динара 350.198,00 (1.516.852.386,14-1.516.502.188,14=350.198,00), односе се на унапред плаћене расходе као што су претплате за стручне часописе и уплате за објављивање у Службеном гласнику.

9. - конта класе 200000- Обавезе

У главној књизи Републичког завода за здравствено осигурање са 31.12.2009. године исказана су на контима класе 200000 -обавезе у висини од динара 15.182.983.160,78.

У оквиру ове класе исказана су на групи конта 291000 - пасивна временска разграничења по којима се не извршава обавеза у износу од динара 2.246.640.416,35 тако да укупне обавезе на нивоу РЗЗО износе динара 12.936.342.744,43 исказане на следећим групама конта и то:

-конта 211000-дом.дуг.обавезе у износу од динара.....	679.467.558,31
-конта 232000 -обав.по основу нак.запослу износу од динара	47.473,00
- конта 234000 -обав.по основу доп.на т.пос. износу од динара.....	69.381,00
- конта 236000 -обав.по основу соц.пом.зап. износу од динара	643.034,00
- конта 237000 -обав.за сл.пут.и усл.по угов. од динара	989.403,56
- конта 241000- обав.по осн.отпл. камата у износу од динара.....	33.242.484,67
-конта 244000-обав за соц.осигурање у износу од динара.....	223.172021,02
- конта 245000 -обав.за остале расходе у износу од динара	781.761,42
- конта 251000-обав.примљ.аванси у износу од динара	35.176,90
-конта 252000-обав.према добављачима у износу од динара	11.997.412.260,70
-конта 254000- обав.остале обавезе у износу од динара	482.189,85,85

Контролом је обухваћено како следи:

Републички завод за здравствено осигурање је у 2009. години по попису и закључном листу исказао обавезе према добављачима евидентиране на групи конта 252000 у износу од динара 11.997.412.260,70.

У оквиру ових обавеза налазе се обавезе по коначном обрачуну исказана према здравственим установама и то:

- *Обавезе Републичког завода према здравственим установама на дан 31.12.2009. године према потписаним коначним обрачунима са установама:*

- 2521111 – Примарна ЗЗ на подручју филијале.....	216.188.214,37
- 2521111 – Примарна ЗЗ ван уговора:.....	29.285.862,87
Укупно примарна ЗЗ:.....	245.474.077,24
- 2521115 – Стоматолошка ЗЗ на подручју филијале:.....	38.172.060,21
- 2521116 – Секундарна и терцијарна ЗЗ на подручју Филијале:.....	1.320.703.227,94
- 2521112 – Секундарна и терцијарна ЗЗ ван уговора.....	806.326.773,29
Укупно секундарна и терцијарна ЗЗ:	2.127.030.001,23
- 2521114 – Добављачи за ортопедска, очна и друга помагала:.....	532.852.883,15
- 2521115 -Апотекарске установе (лекови на рецепт).....	8.592.166.017,37
- 2521116 – Заводи за заштиту здравља.....	2.853.726,81
- 2521118 – Установе специјализоване рехабилитације.....	216.790.803,06
Укупно обавезе према здравственим установама по коначним обрачунима.....	11.755.339.569,07

- *Обавезе према осталим добављачима :*

- 2521113 – Добављачи за испоручени дијализни материјал и заводи за трансфузију крви.....	37.366.316,10
- 2521117 – Установе социјалне заштите	70.648.127,78
- 252111V – Установе ван плана мреже	93.418.674,05
- 2522112 – Добављачи у иностранству за упућивање на лечење.....	564.016,00
- 2521119 – Остали добављачи у земљи.....	40.075.557,68
Укупно обавезе према осталим добављачима.....	242.072.691,61

Укупне обавезе према
добављачима.....11.997.412.260,68

Обавезе према другим добављачима који су ван плана мреже здравствених установа и то: добављачи дијализног материјала, установе социјалне заштите, иностране болнице где се упућују осигурана лица РЗЗО на

лечење и сви остали добављачи роба и услуга којима се обезбеђује спровођење здравственог осигурања износе динара..... 242.072.691,61.

У обавезама према здравственим установама (динара 11. 997.412.260,70) утврђених по коначном обрачунау припадајуће накнаде, исказана је и обавеза утврђена по коначном обрачунау са Заводом з хитну медицинску помоћ Крагујевац у износу од динара 578.107,00 на начин како следи:

По спроведеном коначном обрачунау са Заводом за хитну медицинску помоћ Крагујевац на конту 25211111 – Добављачи-примарна здравствена заштита на подручју филијале утврђен је дуг у износу од 578.107,00 динара. Исказани дуг представља разлику између дуга у износу од 890.207,00 и аванса у износу од 312.100,00 исказаног у коначном обрачунау по појединим елементима из уговора.

Обрачун је извршен у складу са Правилником о коначном обрачунау припадајуће накнаде за 2009. годину, а књижење у складу са Инструкцијом о изради завршног рачуна. У складу са наведеном инструкцијом књиговодствено исказивање салда обавеза или аванса за сваку појединачну врсту здравствене заштите извршено је у пребијеном стању.

Дуг по коначном обрачунау за 2009. годину у износу од 578.107,00 пренет је у 2010. годину као почетно стање обавезе на контима 131211- Разграничени неплаћени расходи и 25211111- Обавезе према добављачима за примарну здравствену заштиту.

Републички завод је у 2009. години измирио пренете обавезе из 2008. године према здравственим установама у износу од динара 5.529.882.395,50.

Обавезе према запосленима исказане на контима категорије 23 односе се на средств, која је дирекција на дан 31.12.2009. године, пренела филијалама за исплату солидарних помоћи и отпремнине за одлазак у пензију, а која средства филијале нису пренеле истог дана на текуће рачуне запослених, већ првог наредног радног дана, односно 4.јануара 2010. године.

-Дугорочне обавезе

У главној књизи у оквиру групе конта 211000 -домаће дугорочне обавезе исказана су на дан 31.12.2009. године на субаналитичком конту 211391-дугорочне обавезе према Фонду за развој Републике Србије у износу од динара 679.467.558,31, а на субаналитичком конту 241151-обавезе по основу отплате камате осталим домаћим кредиторима, евидентирана је обавеза у износу од динара 33.242.484,67.

(Ова обавеза према Фонду за развој потиче по закљученим уговорима из 1997. године и анексима уговора из 2003. године).

Исказане наведене обавезе са 31.12.2009. године, односе се на пренете обавезе по овом основу из 2008. године у износу од динара 642.381.871,34 увећане за обавезе по основу обрачунатих доспелих камата у износу од динара 73.330.491,42. У току 2009. године отплаћено је 3.002.319,78 динара.

Исказана обавеза усаглашена је са Фондом за развој по изводу отворених ставки на дан 31.12.2009. године и укупно износи динара 712.710.042,00.

.....

На основу члана 9. става 3. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције ("Службени гласник РС", бр.10/04 и 84/07), а на основу података утврђених контролом примене закона у области материјално-финансијског пословања, наменског и законитог трошења средстава код Републичког завода за здравствено осигурање у Београду за период од 01.01.2009. године до 31.12.2009. године, као и по Записнику о извршеној контроли примене закона у области материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења буџетских средстава код Покрајинског завода за здравствено осигурање у Новом Саду, као организационе јединице Републичког завода за здравствено осигурање за период од 01.01.2008. године до 22.03.2010. године, буџетски инспектор предлаже Републичком заводу за здравствено осигурање у Београду следеће:

М Е Р Е

- Да изврши повраћај средстава на подрачун Републичког завода за здравствено осигурање број: 840-26650-09 у износу од динара 13.016.358,76 која се односе на више исплаћене нето плате запосленима у стручним службама Републичког завода за здравствено осигурање у 2008. и 2009. години и у периоду јануар-март 2010. године и да покрене поступак повраћаја припадајућих пореза и доприноса.

Рок: 4 месеца

Доказе о извршеним мерама доставити Министарству финансија, Сектору буџетске инспекције, у року од 8 дана од дана извршења мера, рачунајући рок од дана пријема записника.

Уколико надлежни орган не изврши мере са датим роком, предузеће се мере у складу са Законом о буџетском систему и Закону о државној управи.

Овај записник сачињен је у 3 истоветна примерка од којих се један примерак доставља Републичком заводу за здравствено осигурање у Београду, ул. Јована Мариновића бр. 2, а остали примерци се задржавају за потребе Министарства финансија Републике Србије.

Примедбе на утврђено чињенично стање могу се доставити Министарству финансија, Сектору за буџетску инспекцију, Београд, ул. Немањина број: 22-26, у року од 8 дана од дана пријема записника.

Виши буџетски инспектор
Јованка Ушљебрка

