



Републички фонд за здравствено осигурање

РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО
ОСИГУРАЊЕ БЕОГРАД

18 JUN 2015

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

ПИБ: 101288707
Матични број: 06042945
Жиро рачун: 840-26650-09

Сектор за контролу
05 број: 450-1791/15-2
Дана: 15.06.2015.

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13), члана 11. Правилника о контроли спровођења уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-1791/15 од 07.04.2015. године извршена је контрола у Дому здравља Жагубица и сачињен:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА ЖАГУБИЦА

I Контролу су извршила службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање:
1. Драгана Перовић, дипломирани економиста и
2. Нела Митић-Стојадиновић, дипломирани правник.

II Седиште контролисаног субјекта је у Жагубици, ул. Николе Пашића бр. 22, са подацима:
- ПИБ је 101579444
- Шифра делатности 085120
- Матични број регистра је 17185934
- Рачун буџетских средстава број 840-474661-08
- Рачун сопствених прихода број 840-474667-87

III Одговорно лице за период вршења контроле је:
Др Слободан Огњановић, директор Дома здравља Жагубица.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:
1. Раја Гречић-шеф рачуноводства,
2. Мелита Марковић -шеф за опште, правне и персоналне послове.

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

V Контрола је вршена у периоду од 15.04.2015. године до 22.04.2015. године у просторијама Дома здравља Жагубица и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

VII Контрола је вршена у складу са законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Фонда. У поступку контроле коришћена је следећа документација:
- финансијско-рачуноводствена документација ДЗ Жагубица и то:
- финансијске картице пренетих средстава, исплаћених средстава, сопствених

- прихода;
- створене обавезе према добављачима;
- спроведен обрачун са ДЗ Жагубица за период 01.01.-31.12.2014.године;
- изводи рачуна буџетских средстава и рачуна сопствених прихода, рекапитулације обрачунатих и исплаћених зарада, обрасци ПП ОД ,ПП ОПЈ и БОП;
- фактуре добављача;
- радно-правна документација ДЗ Жагубица и то: уговори о раду, документација у вези прековременог рада- решења о прековременом раду;уговори о међусобним правима и обавезама између ДЗ Жагубица и радника .
- закључени уговори о купопродаји са добављачима за лекове,санетско медицински потрошни материјал и др.
- Кадровски план Министарства здравља за ДЗ Жагубица за 2013. годину и 2014.годину;
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину 05 број: 54-2383/13 од 27.12.2013.године;
- Анекс I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину 05 број: 54-2383/13-1 од 29.12.2014.године.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

Н А Л А З

І КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ,БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радноправну документацију утврђено је да ДЗ Жагубица има Статут од 17.12.2009.године, на који је сагласност дао оснивач - Општина Жагубица својом Одлуком број I-020-1238/09-01 од 04.12.2009.године,као и позитивно Мишљење министарства здравља од 02.10.2009. година, да нема примедби на наведени Статут.

ДЗ Жагубица донела је 30.03.2010.године Одлуку о изменама и допунама наведеног Статута на коју је сагласност дао оснивач својим Решењем бројI-020-564/10-01 од 21.06.2010.године.Такође,установа има Мишљење Министарства здравља од 29.04.2010. година, да нема примедби на Одлуку о изменама и допунама Статута.

ДЗ Жагубица донела је 30.03.2010.године другу Одлуку о изменама и допунама Статута од 31.10.2011.године на коју је сагласност дао оснивач својим Решењем број I-020-1288/12-01 од 20.11.2012.године.Такође, установа има Мишљење министарства здравља од 12.10.2012. година, да нема примедби на Одлуку о изменама и допунама Статута.

Директор ДЗ Жагубица донео је Правилник бр.329 о организацији и систематизацији радних места 30.03.2010.године. Након чега је донет Правилник о изменама и допунама правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места бр.828 дана 07.06.2011.године, као и Правилник о изменама и допунама правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места бр.1205 дана 07.09.2012.године,што је у складу са чланом 24.Закона о раду. („Службени гласник РС“ број:24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14)

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

Кадровски план ДЗ Жагубица за 2013.годину.

Табела број 1

Уговорени број радника са РФЗО			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМШ	Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013.г. Без стоматологије	Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013.годину.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен кадровским планом за 2013.годину.
доктор медицине	фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВПИС и ССС						
19	/	58	1	24	102	6	114	108

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

здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013.годину.
доктор медицине	фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
19	/	58	1	24	6	108

Укупан број запослених радника према Кадровком плану за 2013.годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Жагубица је 108 од тог броја 102 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, а 6 радника у стоматолошкој служби.

Такође, у поступку контроле извршен је и увид у Кадровки план Министарства здравља за 2014.годину, број: 112-01-00952/19/2014-02 од 06.08.2014.године, установи достављен 21.10.2014.године.

Кадровски план ДЗ Жагубица за 2014.годину.

Табела број 3

Уговорени број радника са РФЗО			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2014.г. Без стоматологије	Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2014.годину.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен кадровским планом за 2014.годину.
доктор медицине	фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС						
19	/	55	1	24	99	5	104	111

Структура уговорених радника према Кадровком плану за 2014.годину дата је у табели број 4:

здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2014.годину.
доктор медицине	фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
19	/	55	1	24	5	104

Укупан број запослених радника према Кадровком плану за 2014.годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Жагубица је 104 од тог броја 99 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, а 5 радника у стоматолошкој служби.

Број уговорених радника на дан контроле 04.03.2015.године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Пожаревац је 99 у примарној здравственој заштити и 5 радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадрове службе дома здравља у примарној здравственој заштити има 99 радника, а у стоматолошкој здравственој заштити 5 уговорених радника.

Табела број 5

Подаци из апликације уговорених радника у примарној здравственој заштити											
јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар
96	96	97	96	96	97	97	97	97	98	99	99
Подаци здравствене установе у примарној здравственој заштити											
јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар
96	96	97	96	96	97	97	97	97	98	99	99

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

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

Табела бр.6

Број уговорених радника по стручној спреми	Број уговорених радника по занимању	Број уговорених радника по коефицијентима			
Висока	21	Лекар	19	28,24	2
				26,33	1
				26,13	6
				22,55	10
		Здравствени сарадник	1	18,70	1
Административни радник	1	18,70	1		
Виша	10	Радиолошки техничар	2	15,32	2
		Административни радник	1	13,26	1
		Медицински техничар	7	14,38	7
Средња	55	Медицински техничар	12	13,57	12
		Лабораторијски техничар	7	13,57	7
		Медицински техничар	26	13,11	26
		Санитарни техничар	1	12,59	1
		Административни радник	4	10,20	4
		Технички радник	4	8,98	4
		Помоћни радник	1	6,83	1
Квалификован	5	Технички радник	4	8,98	4
		Помоћни радник	1	6,83	1
Основна	5	Помоћни радник	1	6,83	1
		Помоћни радник	4	7,34	4
Неквалификован	3	Помоћни радник	1	6,83	1
		Помоћни радник	1	7,34	1
		Технички радник	1	8,98	1
Укупно:	99		99		99

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 20 уговорених радника у примарној здравственој заштити и 2 уговорена радника у стоматолошкој здравственој заштити, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

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

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

Са свим запосленима који су чинили узорак, закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени 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, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14).

Дом здравља Жагубица је са лекаром, ЈМБГ: 1711974****2, а на основу добијене сагласности Министарства здравља дате решењем Број: 153-06-454/09-02 од 17.03.2009. године, закључио Уговор о специјализацији 30.04.2009. године којим су уређени права и обавезе запосленог, што је у складу са чл. 186 Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14).

Прековремени рад се уводи на основу члана 53. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и на основу чл. 39-44 Посебног колективног уговора за

здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ број:36/10,42/10,46/13,74/13,97/13 и 37/14).Директор установе доноси решење о прековременом раду (дежурству) и приправности за сваког запосленог на основу утврђеног распореда дежурства од стране начелника службе у коме је наведено трајање истог што је у складу са Законом о здравственој заштити („Службени гласник РС“ број:107/05,72/09,88/10, 99/10,57/11,119/12,45/13-др.закон и 93/14).У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе.На крају месеца коначни спискови присутности,потписани од стране начелника службе достављају се финансијској служби за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014.ГОДИНУ

Дом здравља је са Републичким фондом за здравствено осигурање-Филијалом Пожаревац,закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину 05 број:54-2383/13 од 27.12.2013.године и Анекс I уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину 05 број:54-2383/13-1 од 29.12.2014.године којим је утврђена следећа накнада:

I Примарна здравствена заштита

	динара
1.Плате	84.711.000
2.Превоз	3.327.000
3.Лекови са Листе лекова	4.855.000
4.Санитетски и медицински потрошни материјал	2.912.000
5.Остали директни трошкови	12.882.000
5.1.Енергенти	5.775.000
5.2.Материјални и остали трошкови	7.107.000
6.Укупно (од 1 до 5)	108.687.000
7.Партиципација	1.369.000

II Секундарна здравствена заштита

1.Лекови	384.000
1.1.Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда	384.000
2.Материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина)	5.017.000
3.Исхрана болесника	82.000
4.Укупна накнада (1 до 3)	5.483.000

III

1.Укупна накнада (I + II)	114.170.000
2.Партиципација	1.369.000
Укупна накнада умањена за партиципацију (III1-III2)	112.801.000

Стоматолошка здравствена заштита

1.Плате	5.316.000
2.Превоз	173.000
3.Остали директни и индиректни трошкови	759.000
4.Укупно (од 1 до 3)	6.248.000
5.Партиципација	1.000
6.Укупна накнада умањена за партиципацију (4-5)	6.247.000

За 2014.годину Дому здравља Жагубица је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за примарну здравствену заштиту у износу од 107.621.104 динара,призната накнада за секундарну здравствену заштиту за 2014.годину износи 5.333.909 динара.За 2014.годину Дому здравља Жагубица је

за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 5.553.690 динара.

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља Жагубица обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број: 840-0000000474661-08, рачун сопствених средстава број: 840-0000000474667-87 и рачун боловања број: 840-0000000924761-45.

Табела бр.7

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2014.године	Стање на дан 31.12.2014.године
рачун буџетских средстава број: 840-0000000474661-08	279.257,18	8.719,84
- материјал за дијализу	272.482,05	
-остало	6.775,13	8.719,84
рачун сопствених средстава број: 840-0000000474667-87	136.374,37	41.694,31
рачун боловања број: 840-0000000924761-45	51.986,08	11.263,56
Укупно:	467.617,63	61.677,71

У периоду 01.01-31.12.2014.године Дом здравља Жагубица је остварио приходе и примања у укупном износу од 141.208.651 динара, што је приказано у табели број 8.

Табела бр.8

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
7811110101	Приход за плате у примарној здравственој заштити	83.798.794	РФЗО
7811110102	Превоз у примарној здравственој заштити	3.327.127	РФЗО
7811110104	Лекови са Листе лекова	4.670.475	РФЗО
7811110009	Лек Somatulin	245.170	РФЗО
7811110106	Санитетски и медицински потрошни материјал	2.912.000	РФЗО
7811110103	Енергенти	5.597.665	РФЗО
7811110105	Остали материјални трошкови	5.877.010	РФЗО
7811110107	Јубиларне награде у примарној зз	390.057	РФЗО
7811110501	Партиципација у примарној здравственој заштити	923.730	РФЗО
7811110132	Лекови са Листе Ц	390.155	РФЗО
7811110133	Материјал за дијализу	4.575.693	РФЗО
7811110134	Исхрана болесника	40.385	РФЗО
7811110121	Приход за плате у стоматолошкој здравственој заштити	5.299.640	РФЗО
7811110122	Превоз у стоматолошкој	173.146	РФЗО

	здравственој заштити		
7811110129	Остали директни и индиректни трошкови	192.103	РФЗО
771111002	Боловање преко 30 дана	569.860	РФЗО
771111	Породиљско боловање	4.482.147	Општина Жагубица
733161	Приходи од општине	2.360.385	Општина Жагубица
791111	Приходи од Министарства здравља	2.452.485	Министарство здравља
741411	Приходи полиса осигурања-Дунав осигурање	51.771	Сопствени приход
745161	Повраћај средстава	3.249.786	Сопствени приход
731161	Текуће донације од иностраних држава	9.629.067	Донације
Укупно:		141.208.651	

У периоду 01.01-31.12.2014.године Дом здравља Жагубица је остварио сопствене приходе у укупном износу од 3.301.557 динара.

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

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014.годину, пренео Дому здравља Жагубица за контролисани период 84.548.473 динара за плате у примарној здравственој заштити. Дом здравља Жагубица је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 749.680 динара.

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

Табела бр.9

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014.годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
1	Јануар	7.238.012	7.238.012	96	7.204.278	33.734
2	Фебруар	7.268.843	7.230.680	96	7.296.914	-66.234
3	Март	7.136.967	6.225.638	97	6.904.386	-678.748
4	Април	7.444.120	7.468.790	96	7.468.790	
5	Мај	7.444.120	7.242.295	96	7.242.295	

6	Јун	7.172.652	7.144.417	97	7.144.417	
7	Јул	7.172.652	7.147.225	97	7.147.225	
8	Август	7.172.652	7.170.442	97	7.170.442	
9	Септембар	7.172.652	7.023.085	97	7.023.085	
10	Октобар	7.244.378	6.868.397	98	7.072.906	-204.509
11	Новембар	6.121.976	6.474.389	99	6.747.999	-273.610
12	Децембар	6.121.976	6.565.423	99	6.565.423	
Укупно:		84.711.000	83.798.793		84.988.160	-1.189.367

Дому здравља Жагубица је по коначном обрачуна за 2013.годину утврђен аванс на платама у примарној здравственој заштити у износу од 911.329 динара.

Контролом наменског трошења средстава за плате за период 01.01-31.07.2013. године вршеном од стране службених лица Републичког фонда за здравствено осигурање о чему је сачињен Записник о извршеној контроли уговорних обавеза у Дому здравља Жагубица 05 број: 450-4361/13-5 од 14.10.2013. године утврђене су неправилности у износу од 1.016.273 динара динара. Дом здравља Жагубица је био у обавези да поступи у складу са Одлуком директора 05 број:450-4361/13-9 од 30.12.2013.године,односно, да изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 1.016.273 динара из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања и да о томе достави доказ Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање у року од 8 дана од дана извршеног повраћаја.

Приликом израде коначног обрачуна за 2013.годину,а у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног годишњег обрачуна припадајуће накнаде са даваоцима здравствених услуга за 2013.годину 03 број:450-483/14 од 27.01.2014.године,здравствена установа је матичној филијали доставила помоћни образац ПО-ПП – подаци о исплаћеним платама у коме је исказала умањење по основу реализованих мера контроле у износу од 1.016.273 динара што је утицало на умањење признате накнаде за плате за 2013.годину и стварања утврђеног аванса. Наиме,Дом здравља Жагубица није поступио у складу са Одлуком директора 05 број:450-4361/13-9 од 30.12.2013.године, односно, није извршио повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 1.016.273 динара,већ је наведени износ приказао као умањење по основу реализованих мера контроле.Приликом преноса средстава за плате (први део за месец март) 17.03.2014.године Дому здравља Жагубица је одбијен утврђени аванс коначним обрачуном за 2013.годину.

Дом здравља је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 84.988.160 динара,што је за 1.189.367 динара више у односу на пренета средства РФЗО.Више утрошена средства дом здравља је исплатио из сопствених прихода установе преносом са сопственог на буџетски рачун установе (видети табелу број 11).

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

Дом здравља је за плате неугворених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду,исплатио средства у износу од 1.846.504 динара.

Табела бр. 10

Р.бр.	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за плате неугворених радника
1	2	3	4
1	Јануар	3	145.366
2	Фебруар	4	217.941

3	Март	4	275.704
4	Април	3	161.115
5	Мај	3	137.557
6	Јун	3	134.538
7	Јул	3	137.971
8	Август	3	185.448
9	Септембар	4	175.263
10	Октобар	2	94.515
11	Новембар	2	86.383
12	Децембар	2	94.703
Укупно:			1.846.504

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити исплаћене са рачуна буџетских средстава, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун.

За исплату плата неуговореним радницима и недостајућих средстава за део плата уговорених радника здравственој установи је било потребно сопствених средстава у износу од 3.035.871 динара. Увидом у изводе Управе за Трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду, извршио пренос средстава за плате, са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун у износу од 3.069.683 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун установе приказан је у табели број 11.

Табела бр. 11

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	40	03.03.14	598.153	За део плата уговорених радника и плате за неуговорене раднике
2	62	02.04.14	299.000	За део плата уговорених радника и плате за неуговорене раднике
3	81	05.05.14	282.000	За део плата уговорених радника и плате за неуговорене раднике
4	101	02.06.14	232.000	За део плата уговорених радника и плате за неуговорене раднике
5	122	01.07.14	237.000	За део плата уговорених радника и плате за неуговорене раднике
6	168	03.09.14	185.448	За део плата уговорених радника и плате за неуговорене раднике
7	177	16.09.14	200.000	За део плата

				уговорених радника и плате за неговорене раднике
8	190	03.10.14	255.145	За део плата уговорених радника и плате за неговорене раднике
9	212	04.11.14	150.937	За део плата уговорених радника и плате за неговорене раднике
10	232	03.12.14	420.000	За део плата уговорених радника и плате за неговорене раднике
11	251	30.12.14	210.000	За део плата уговорених радника, плате за неговорене раднике и превоз за неговореног радника
Укупно:			3.069.683	

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за део плата уговорених радника у примарној зз	1.189.367
2. Утрошена средства за плате неговорених радника у примарној зз	1.846.504
3. Укупно 1+2	3.035.871
4. Пренета средства са сопственог рачуна на буџетски рачун установе	3.069.683
5. Разлика 3-4	33.812

Здравствена установа је у 2014. години пренела средства са сопственог рачуна на буџетски рачун у износу од 3.069.683 динара. Пренета средства здравствена установа је утрошила за део плата уговорених радника у примарној зз у износу од 1.189.367 динара и за исплату плата неговорених радника у примарној зз у износу од 1.846.504 динара, што укупно чини 3.035.871 динара. Разлику од 33.812 динара установа је искористила за исплату превоза неговореним радницима у примарној здравственој заштити.

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 107. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 22 запослена за контролисана месеце, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Додаци на плате по основу прековременог рада (дежурства), минулог рада, празника, рада ноћу, рада недељом обрачунавају се и исплаћују у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

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

На основу члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са чланом 118. Закона о раду („Службени гласник РС „број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима почетком месеца за текући месец у

целости за 11 месеци у току календарске године, а за август месец се не исплаћује превоз за долазак и одлазак са посла због коришћења годишњег одмора. У случају када је радник привремено спречен за рад превоз се за текући месец исплаћује сразмерно броју дана присутности на раду а на основу дознаке коју је радник донео за претходни месец. Трошкови превоза запослених се исплаћују за број радника који имају право на накнаду превоза у висини цене месечне карте за одговарајућу релацију на основу фотокопије личне карте којом се доказује место пребивалишта запосленог, као и на основу изјаве запосленог о месту рада и месту становања.

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

Табела бр. 12

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01-31.12.2014.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	Јануар	38	235.917	235.917		235.917
2	Фебруар	38	270.582	270.582	243.771	26.811
3	Март	39	243.208	243.208	258.963	-15.755
4	Април	43	255.151	255.151	279.668	-24.517
5	Мај	43	273.363	273.363	284.607	-11.244
6	Јун	42	289.901	289.901	277.569	12.332
7	Јул	43	289.901	289.901	282.508	7.393
8	Август		289.901	289.901		289.901
9	Септембар	43	289.901	289.901	284.313	5.588
10	Октобар	42	296.434	296.434	280.902	15.532
11	Новембар	42	296.434	296.434	280.457	15.977
12	Децембар	43	296.434	296.434	298.025	-1.591
Укупно:			3.327.127	3.327.127	2.770.783	556.344

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 3.327.127 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 2.770.783 динара, што је за 556.344 динара мање у односу на пренета средства РФЗО. У поступку контроле је утврђено да је здравствена установа превоз за јануар месец 2014. године исплатила 30.12.2013. године из сопствених средстава и то преносом средстава у износу од 700.000 динара са сопственог рачуна на буџетски рачун, извршен увид у извод Управе за трезор Министарства Финансија РС број 250 од 30.12.2013. године.

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неуговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 67.732 динара, као и исплату средстава за превоз лекара на специјализацији у износу од 52.949 динара. Преглед се даје у табели број 13.

Табела број 13

Р.бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за превоз неуговорених радника	Број радника на специјализацији	Исплаћена средства за превоз лекара на специјализацији
-------	-------	---------------------------	---	---------------------------------	--

1	2	3	4	5	6
1	Јануар				
2	Фебруар	1	6.280	1	5.303
3	Март	1	6.828	1	5.294
4	Април	1	6.828	1	5.294
5	Мај	1	6.828	1	5.294
6	Јун	1	6.828	1	5.294
7	Јул	1	6.828	1	5.294
8	Август				
9	Септембар	1	6.828	1	5.294
10	Октобар	1	6.828	1	5.294
11	Новембар	1	6.828	1	5.294
12	Децембар	1	6.828	1	5.294
	Укупно:		67.732		52.949

За исплату превоза неуговореном раднику и раднику на специјализацији у примарној здравственој заштити установи су била потребна сопствена средства у укупном износу од 120.681 динара. Исплата превоза неуговореном раднику у примарној здравственој заштити вршена је делом из сопствених средстава у износу од 40.587 динара и то из средстава која су се 01.01.2014. године налазила на буџетском рачуну установе 6.775 динара (извод број 250 од 30.12.2013. године) и средстава пренетих 30.12.2014. године извод број 251 у износу од 33.812 динара (средстава која су остала на рачуну након исплате плата за неуговорене раднике). Разлика од 27.145 динара за исплату превоза за неуговореног радника и исплата превоза за радника на специјализацији у износу од 52.949 динара финансирана је из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средстава за превоз неуговореног радника у примарној зз	67.732
2. Утрошена средстава за превоз за радника на специјализацији у примарној зз	52.949
3. Укупно 1+2	120.681
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	40.587
5. Разлика 3-4	80.094

Разлика од 80.094 динара за исплату дела превоза за неуговореног радника и исплату превоза за радника на специјализацији финансирана је из средстава РФЗО пренетих за превоз у примарној зз и стоматологији, лекове са Листе лекова, лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда, енергенте, материјал за дијализу, односно из средстава која су се у моменту исплате налазила на буџетском рачуну установе.

Од укупно дозначених средстава здравственог осигурања за превоз уговорених радника у износу од 3.317.127 динара, установа је наменски искористила 2.770.783 динара. Разлика од 556.344 динара представља више требована средства од потребних средстава за превоз уговорених радника за период 01.01-31.12.2014. године. Од овог износа установа је ненаменски утрошила средства за исплату трошкова превоза за неуговореног радника, за исплату трошкова превоза радника на специјализацији, као и за измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински материјал, остале материјалне трошкове и исхрану болесника, односно установа је ненаменски користила пренета средства РФЗО која су се у момемту измиривања обавеза налазила на буџетском рачуну установе.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину,Дому здравља је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 4.855.000 динара.

РФЗО-Филијала Пожаревац је пренела Дому здравља средства за лекове са Листе лекова у износу од 4.915.645 динара,од тога 4.648.432 динара по уговору за 2014.годину, 245.170 динара за лек Somatulin дуг из 2013.године и 22.043 динара на име дуга по коначном обрачуну за 2013.годину.

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

Табела бр.14

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.		Стање обавеза на дан 31.12.2014.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	Апотека Пожаревац	144.896	182.061	326.957	326.957		
2	Erma	197.078	21.149	218.227	59.052		159.175
3	Апотека Београд		12.663	12.663	11.246		1.417
4	Vicor Београд		8.640	8.640	8.640		
5	Velefarm invest	36.017		36.017	36.017		
6	Pharmaswiss	2.392.886	277.344	2.670.230	753.228		1.917.002
7	Farmalogist	396.579	3.099.326	3.495.905	2.954.696		541.209
8	Phoenixpharma		601.949	601.949	361.388		240.561
9	Diamed	53.706		53.706	53.706		
10	Vega doo		226.122	226.122	165.009		61.113
11	Inopharm		153.568	153.568	77.128		76.440
12	Рефундације за лекове				10.950		
Укупно:		3.221.162	4.582.822	7.803.984	4.818.017		2.996.917

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 7.803.984 динара,од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 3.221.162 динара,а обавезе створене у периоду 01.01-31.12.2014.године износе 4.582.822 динара.Стање обавеза на дан 31.12.2014.године износи 2.996.917 динара.

На конту 426751-Лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 4.879.527 динара.Контролом је утврђено да су на наведеном конту прокњижени трошкови за лекове по посебном режиму у износу од 199.007 динара,као и извршене рефундације осигураницима у износу од 10.950 динара,те трошкови за лекове у ЗУ износе од 4.669.570 динара.Разлика од 137.497 динара између трошкова на конту 426751 и измиренних обавеза на конту 252111 односи се на погрешно прокњижене исплаћене обавезе за лекове које су евидентирани на конту 426711-материјали за медицинске тестове у здравственој установи (санитетски и медицински потрошни материјал) у износу од 117.778 динара и на конту 426721 -материјал за лабораторијске тестове (санитетски и медицински потрошни материјал) прокњижени су

трошкови за лекове у износу од 19.720 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, Дом здравља је утрошио 4.818.017 динара из пренетих средстава РФЗО, од тога 10.950 динара се односи на извршене рефундације према осигураницима које је Дом здравља евидентирао на конту 426751 Лекови у ЗУ.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1.Пренета средства РФЗО	4.915.645
2.Укупно расположива средства РФЗО	4.915.645
3.Утрошена средства РФЗО	4.818.017
4.Разлика (мање утрошена средства)	97.628

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове у ЗУ у износу од 4.818.017 динара. Средства пренета за лекове која су остала неутрошена на буџетском рачуну здравствена установа је искористила ненаменски за измиривање обавеза према добављачима за исплату трошкова превоза за неуговореног радника и за исплату трошкова превоза радника на специјализацији, за измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински материјал, остале материјалне трошкове и исхрану болесника, односно установа је ненаменски користила пренета средства РФЗО која су се у моменту налазила на буџетском рачуну.

Установа је на дан 31.12.2013.године на залихама имала лекова у укупној вредности од 751.275 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова у вредности од 4.453.902 динара. Укупна требовања из магацина у 2014.години износе 4.440.780 динара. На дан 31.12.2014.године Дом здравља је на залихама имао лекова у вредности од 764.397 динара.

Табела број 15

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 01.01.2014.	Извршена набавка у периоду I-XII 2014.	Укупна требовања у периоду I-XII 2014.	Стање залиха на дан 01.01.2014.
Превијалиште	652.930	4.452.538	4.440.780	664.688
Магацин	98.345	4.453.902	4.452.538	99.709
Укупно:	751.275	4.453.902	4.440.780	764.397

У контролисаном периоду у Дом здравља је утврђен утрошак лекова у износу од 4.440.780 динара (на основу финансијске картице – стања утрошака лекова), фактурисана средства за лекове у ЗУ износе 4.538.731 динара (податак из коначног обрачуна 2013.годину), разлика од 97.951 динар више фактурисани лекови у односу на утрошене односи се на фактурисање лекова за које су осигурана лица сносила трошкове, а здравствена установа грешком фактурисала Фонду.

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

- 1.Erma d.o.o Уговор број 2/2014 од 28.01.2014 године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 1.162,37 динара;
- 2.Farmalogist d.o.o Уговор број 3/2014 од 28.01.2014.године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 1.380.887,78 динара;
- 3.Phoenix pharma d.o.o Уговор број 4/2014 од 28.01.2014 године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 112.983,93 динара;
- 4.Roche d.o.o Уговор број 5/2014 од 28.01.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 239,58 динара;
- 5.Vega d.o.o Уговор број 6/2014 од 28.01.2014.године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 137.463,98 динара;
- 6.Pharmaswiss d.o.o Уговор број 11/2014 од 19.02.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 36.667,40 динара;
- 7.Vega d.o.o Уговор број 12/2014 од 20.02.2014.године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 14.367,64 динара;

8. Phoenix pharma d.o.o Уговор број 13/2014 од 24.02.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 13.116,18 динара;
9. Farmalogist d.o.o Уговор број 13/2014 од 03.04.2014.године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 17.241,40 динара;
10. Ino-Pharm d.o.o Уговор број 14/2014 од 07.04.2014.године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 10.863,16 динара;
11. Phoenix pharma d.o.o Уговор од 30.05.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 110.996,53 динара;
12. Erma d.o.o Уговор од 02.06.2014.године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 1.162,37 динара;
13. Vega d.o.o Уговор од 02.06.2014.године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 126.050,65 динара;
14. Farmalogist d.o.o Уговор од 02.06.2014.године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 61.387,70 динара;
15. Ino-Pharm d.o.o Уговор од 21.07.2014.године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 10.863,16 динара;
16. Farmalogist d.o.o Уговор од 04.08.2014.године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 8.441,40 динара;
17. Farmalogist d.o.o Уговор од 04.08.2014.године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 1.097.224,40 динара;
18. Ino-Pharm d.o.o Уговор од 05.08.2014.године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 32.589,48 динара;
19. Phoenix pharma d.o.o Уговор од 25.09.2014 године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 35.580,17 динара;
20. Farmalogist d.o.o Уговор од 25.09.2014.године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 57.143,90 динара;
21. Ino-Pharm d.o.o Уговор од 25.09.2014.године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 76.042,12 динара;
22. Vega d.o.o Уговор од 25.09.2014.године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 14.367,64 динара;
23. Phoenix pharma d.o.o Уговор од 10.09.2014 године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 48.341,66 динара;

Дом здравља Жагубица је за набавку одређених лекова спроводио поступак јавне набавке. Уговори су закључени на основу ЈН бр.16/2014 са следећим понуђачима:

1. Phoenix pharma d.o.o Уговор од 10.11.2014 године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 58.274,80 динара;
2. Farmalogist d.o.o, Уговор од 06.11.2014 године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 7.014,93 динара;
3. ANLEK d.o.o, Уговор од 06.11.2014 године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 59.374,35 динара.

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

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

Табела бр.16

Шифра лека	Назив лека	Фактури сана кол.	Цена по којој је установа фактурисала	Укупна фактурисана вредност (3*4)	Цена из уговора	Фактурисана вредност по ценама из уговора	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8 (5-7)

oo62300	Fraxiparine 10 po 2850IU xa/0,3ml	259	197,33	51.108,47	172,41	44.654,19	6.454,28
oo62400	Fraxiparine 10 po 3800IU xa/0,4ml	259	203,90	52.810,10	185,09	47.938,31	4.871,79
oo62302	Fraxiparine 10 po 5700IU xa/0,6ml	259 18	296,30 290,91	85.630,70 5.236,38 90.867,08	258,97	79.503,79	11.363,29
oo24421	Gentamicin 80 mg 10 po 2 ml (80 mg/2ml)	70	50,66	3.546,20	18,17	1.271,90	2.274,30
oo24553	Gentamicin 120 mg 10 po 2 ml (120 mg/2ml)	381 7	76,00 74,62	28.956,00 522,34 29.478,34	24,17	9.377,96	20.100,38
oo24582	Gentamicin 120 mg 10 po 2 ml (120 mg/2ml)	26	76,00	1.976,00	24,17	628,42	1.347,58
oo71123	Bensedin 10 po 10mg/2ml	1.004	30,97	31.093,86	28,13	28.242,52	2.851,34
oo47218	Lemod solu 15 po 40 mg	1.212	104,60	126.775,20	97,04	117.612,48	9.162,72
oo47219	Lemod solu 1 po 125 mg	7	209,88	1.469,16	194,90	1.364,30	104,86
oo47220	Lemod solu 1 po 500 mg	2	692,56	1.385,12	643,56	1.287,12	98,00
Укупно:				390.509,53		331.880,99	58.628,54

За контролисане лекове за које су утврђене неправилности у фактурисању установа је укупно фактурисала 390.509,53 динара. Вредност ових лекова по ценама из уговора износи 331.880,99 динара. Оспорава се 58.628,54 динара, који представљају разлику између фактурисане вредности лекова по неправилним ценама и вредности лекова по набавним ценама.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.912.000 динара.

РФЗО-Филијала Пожаревац је пренела Дому здравља средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.912.000 динара.

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

Табела бр. 17

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.		Стање обавеза на дан 31.12.2014.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8 (5-6-7)

1	Meser tehnogas	1.490	13.507	14.997	13.212		1.785
2	Ecotrade	161.235	324.122	485.357	485.357		
3	Adoc	9.126	86.523	95.649	86.354		9.295
4	Galen fokus	9.474	34.134	43.608	41.034		2.574
5	Instrumental medik plus	383.147	364.896	748.043	748.043		
6	Yunycom	137.297	261.942	399.239	363.597		35.642
7	Neomedica Niš	26.105	907.780	933.885	932.584		1.301
8	Labteh		19.644	19.644	19.644		
9	Moslabb doo	7.020	73.398	80.418	58.638		21.780
10	Superlab	5.784	16.091	21.875	21.659		216
11	Medicom doo		306.862	306.862	246.278		60.584
12	Tren Niš	277	16.632	16.909	16.632		277
Укупно:		740.955	2.425.531	3.166.486	3.033.032		133.454

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 3.166.486 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 740.955 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-31.12.2014. године износе 2.425.531 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 133.454 динара.

На конту 426711-материјали за медицинске тестове, конту 426721- материјали за лабораторијске тестове и конту 4267110003 - По материјал прокњижени су трошкови у укупном износу од 7.567.337 динара. Разлика од 4.534.305 динара између трошкова на конту 426711, 426721 и 4267110003 и измиренних обавеза на конту 252111 односи се на погрешно прокњижене исплаћене обавезе за лекове које су евидентирани на конту 426711-материјали за медицинске тестове у здравственој установи у износу од 117.778 динара и на конту 426721 -материјал за лабораторијске тестове у износу од 19.720 динара, затим, здравствена установа је на конту 426711 и конту 4267110003 евидентирала трошкове за материјал за дијализу у износу од 4.227.287 динара, као и остале индиректне трошкове у износу од 167.205 динара и остале материјалне трошкове у износу од 2.315 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Дом здравља је утрошио 3.033.032 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Пренета средства РФЗО	2.912.000
2. Укупно расположива средства РФЗО	2.912.000
3. Утрошена средства РФЗО	3.033.032
4. Разлика (више утрошена средства)	121.032

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у ЗУ у износу од 2.912.000 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измиривање обавеза према добављачима утрошила и 121.032 динара од средстава РФЗО пренетих за друге намене која су се у том тренутку налазила на буџетском рачуну установе (превоз, лекови и ЗУ, лекови са Листе Ц, енергенти, материјал за дијализу, превоз у стоматологији).

Установа је на дан 31.12.2013. године на залихама имала санитарског и медицински потрошног материјала у укупној вредности од 237.769 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 1.451.509 динара. На дан 31.12.2014. године Дом здравља је на залихама имао санитарског и медицински потрошног материјала у вредности од 237.815 динара.

Табела број 18

Залихе санитарског и медицински потрошног материјал	Стање залиха на дан 01.01.2014.	Извршена набавка у периоду I-XII 2014.	Укупна требовања у периоду I-XII 2014.	Стање залиха на дан 01.01.2014.
Укупно:	237.769	1.451.509	1.451.463	237.815

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао 7.113.143 динара за санитарски и медицински потрошни материјал.

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

Дом здравља Жагубица је набавку санитарског материјала вршио на основу уговора из предходних година, у 2014 годнини није спроводио поступак јавних набавки за санитарски материјал. Набавка медицинског потрошног материјала вршена је на основу закључених уговора са следећим добављачима:

1. Medicom d.o.o Уговор од 10.09.2014 године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 329.658 динара.

2. Promedia d.o.o Уговор од 09.04.2014 године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 133.659,60 динара.

Дом здравља Жагубица је по спроведеном поступку ЦЈН закључила уговор са Messer tehnogas a.d. од 01.08.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 9.630,39 динара.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 5.775.000 динара.

РФЗО-Филијала Пожаревац је пренела Дому здравља средства за енергенте у износу од 5.597.665 динара.

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

- Установа је закључила уговор на основу ЦЈН са добављачем Нис АД Нови Сад бр.31/20114 од 03.06.2014. године,

- Набавка електричне енергије вршена је од ЕПС снабдевања д.о.о ,јединог добављача на овом простору, а на основу Уговора о резервном снабдевању ,односно Решења 05 број 312-11208/2013 Владе Републике Србије о одређивању резервног снабдевача од 25.12.2013. године, као и Уговор на основу Закључка Владе РС 05 број 312-1867/2014 од 03.03.2014. године са роком испоруке од 01.03.2014. године до окончања ЦЈН установа се снабдева путем резервног снабдевања иста је настављена након спроведеног поступка ЦЈН, а на основу закљученог уговора бр.30/2014 од 03.06.2014. године са добављачем ЕПС снабдевањем д.о.о .

- Уговор о купопродаји угља закључен је са добављачем Bravoх д.о.о Сокобања, по ЈН додељен Уговор о купопродаји угља од 13.10.2014. године, по коме се установа снабдевала предметним добром у 2014. години.

- Уговор о купопродаји огревног дрва од 26.09.2014. године закључен је са добављачем Сатурн д.о.о.

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

Табела бр. 19

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање на	Створене обавезе у периоду 01.01-	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.	Стање обавеза на дан 31.12.2014.
-------	----------	--------------------------------	-----------------------------------	--------	--	----------------------------------

		дан 01.01.2014.	31.12.2014.		Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	NIS (бензин)	101.279 (аванс)	2.381.039	2.279.760	2.115.961		163.799
2	RMU Jasepovac (угаљ)	69.790	40.897	110.655	110.655		
3	Вравох (угаљ)	274.288	1.236.252	1.510.540	1.077.040		433.500
4	Saturn(дрва)	77.490	438.152	515.642	515.642		
5	ЕПС СНАБДЕВАЊЕ (електрична енергија)		1.534.719	1.534.719	1.534.719		
Укупно:		320.289	5.631.059	5.951.316	5.354.017		597.299

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 5.951.348 динара, од тога дуг (почетно стање) из претходног периода износи 320.289 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-31.12.2014. године износе 5.631.059 динара. Стање неизмирених обавеза на дан 31.12.2014. године износи 597.299 динара.

На конту 421211-услуге за електричну енергију, 421223-дрва, 421222-угаљ и 426411-бензин прокњижени су трошкови у износу од 5.430.230 динара. Разлика од 76.213 динара између трошкова на конту 421211, 421223, 451222 и 426411 и измирених обавеза на конту 252111-0182, 252111-0309, 252111-0055, 252111-0483 и 252111-0015, односи се на погрешно прокњижене исплаћене обавезе за остале материјалне трошкове које су евидентирани на конту 426411-бензин.

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Дом здравља је утрошио 5.354.017 динара из пренетих средстава РФЗО за енергенте у 2014. години.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Пренета средства РФЗО	5.597.665
2. Укупно расположива средства РФЗО	5.597.665
3. Утрошена средства РФЗО	5.354.017
4. Разлика (мање утрошена средства)	243.648

По коначном обрачуна из 2013. године установи је утврђен аванс на енергентима у износу од 177.335 динара. Здравствена установа је авансо платила добављачу Нис за бензин 101.279 динара, разлика од 76.056 динара по утврђеном авансу не налази се на буџетском рачуну 01.01.2014. године. Установа је средства утрошила ненаменски за измиривање обавеза према добављачима, али се у поступку контроле није могло утврдити према којим добављачима и за коју намену, обзиром да је установа трошила сва расположива средства на буџетском рачуну.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за енергенте у износу од 5.354.017 динара. Мање утрошена средства за енергенте у износу од 243.648 динара здравствена установа је искористила ненаменски за исплату трошкова превоза неуговореног радника и лекара на специјализацији у примарној зз, за измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински материјал, остале материјалне трошкове и исхрану болесника, односно установа је ненаменски користила пренета средства РФЗО која су се у моменту исплате налазила на буџетском рачуну.

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

Возни парк Дома здравља Жагубица чини 7 санитарских, 6 путничких и једно теретно

возило.Према подацима из месечних евиденција здравствене установе,у периоду 2014.године 11 возила је прешло 144.097 км и утрошено је 13.424 л горива,односно просечна потрошња на 100 км износи 9,31 литара.

Табела бр.20

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Прос.потр.на 100км
01.01-31.12.2014.	11	144.097	13.424	9

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог.Техничко лице сваког месеца проверава исправност возила.По обављеној возњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи,релацији возње,броју пређених километара.На крају месеца сваки возач израђује спецификацију путних налога за службено возило које је користио коју потписује возач, шеф возног парка и директор установе.Уз спецификацију возач прилаже путни налог и фискални рачун за гориво и предаје рачуноводству.Контролисани су путни налози на узорку за 2 возила за месец март и август. Путни налози су правилно евидентирани у спецификацији пређене километраже и слаже се податак о почетној и завршној километражи као и пређена километража за сваког возача.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину,Дому здравља је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 7.107.000 динара.

РФЗО-Филијала Пожаревац је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у износу од 5.141.237 динара,од тога 5.002.000 динара по уговору за 2014.годину и 139.237 динара на име дуга по коначном обрачуна за 2013.годину.Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 785.981 динара и за отпремнине 339.849 динара.

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

Табела бр.21

Кonto	Назив трошка	Укупне обавезе	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Сопствен а средства ДЗ	Општина Жагубица	Министарс тво здравља	Стање обавеза на дан 31.12.2014.
4143*	Отпремнине	339.849	339.849	339.849				
4161*	Јубиларне награде	779.981	779.981	779.981				
416*	Накнаде члановима управног одбора	70.000	70.000	70.000				
4211*	Трошкови платног промета	231.963	231.963	231.963				
4213*	Комуналне услуге	488.731	385.831	202.589		183.242		102.900
4214*	Услуге комуникације	575.352	552.060	552.060				23.292
4215*	Трошкови осигурања	1.598.341	1.188.341	1.188.341				410.000

4221*	Трошкови службеног путовања	200.780	200.780	200.780				
4232*	Компјутерске услуге	332.017	301.980	301.980				30.037
4233*	Стручно усавршавање	277.500	277.500	277.500				
4234*	Услуге информисања	25.009	25.009	25.009				
4235*	Стручне услуге	149.182	149.182	149.182				
4237*	Репрезентација	89.343	89.343	89.343				
4239*	Остале опште услуге	40.766	40.766	40.766				
4243*	Медицинске услуге	787.916	787.916	746.014		41.902		
424331	Услуге јавног здравља	366.608	366.608	366.608				
4249*	Остале спец. услуге	54.000	54.000	54.000				
4251*	Текуће одржавање зграда	3.394.143	3.377.127	330.732		593.910	2.452.485	17.016
4252*	Текуће поправке опреме	1.939.818	1.935.018	793.672		1.141.346		4.800
4261*	Административни материјал	1.223.444	1.223.444	1.223.444				
4263*	Материјал за стручно усавршавање	141.857	141.857	141.857				
426413	Уља и мазива	114.736	114.736	114.736				
4268*	Материјал за хигијену	297.494	297.494	297.494				
4269*	Материјал за посебне намене	102.580	102.580	102.580				
4821*	Остали расходи	37.151	37.151	25.774	11.377			
4822*	Порез, таксе и казне	63.876	63.876	63.876				
Укупно:		13.722.437	13.134.392	8.710.130	11.377	1.960.400	2.452.485	588.045

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Пренета средства РФЗО за примарну зз	5.141.237
2.Пренета средства РФЗО за јубиларне награде у примарну зз	785.981
3.Пренета средства РФЗО за отпремнине у примарну зз	339.849
4.Наплаћена партиципација у примарној зз	923.730
5.Укупно расположива средства РФЗО	7.190.797

6. Утрошена средства РФЗО
7. Разлика (више утрошена средства)

8.710.130
1.519.333

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 6.267.067 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 923.730 динара од наплаћене партиципације здравствене установе у примарној здравственој заштити у 2014. години, 11.377 динара сопствених прихода, 1.960.400 динара из средстава које је Општина Жагубица пренела на буџетски рачун установе и 2.452.485 динара из пренетих средстава Министарства здравља РС. Такође, установа је за измиревање обавеза према добављачима ненаменски искористила средства РФЗО пренета за превоз, лекове са Листе лекова, лекове са Листе Ц, енергенте, материјал за дијализу, као и за јубиларне награде (6.000 динара мање исплаћена средства у односу на пренета због погрешног обрачуна јубиларне награде иста нису враћена РФЗО) у укупном износу од 1.519.333 динара. Укупне обавезе према добављачима за остале материјалне трошкове у контролисаном периоду утврђене су у износу од 13.722.437 динара, измирене обавезе према добављачима износе 13.134.392 динара, а неизмирене обавезе на дан 31.12.2014. године износе 588.045 динара.

Установа у контролисаном периоду није закључила уговоре са добављачима за остале директне и индиректне трошкове, сем уговора о привременим и повременим пословима који је закључила за сваки долазак лекара-специјалисте (дерматолог, неуропсихијатар и интерниста, који обављају прегледе два пута месечно у ДЗ), набавку добара вршила је од добављача са којима је сарађивала у претходном периоду пословања. Набавка канцеларијског материјала је вршена од добављача који су били у датом моменту најповољнији на тржишту. Најчешћи партнери сарадници, односно испручиоци рачуна у које је извршен увид, јесу Т.Р Ауто Исток Дејан Марјановић Пожаревац, СЗР Аутоелектрика стан, СТР Кића, Глиша д.о.о Жагубица, Нарру штампарија књижара и даротека Зајечар. Такође је извршен увид у рачун предузећа за одржавање водовода и инсталација водоводних - Јавно комунално предузеће Белосавац у Жагубици.

Имплементација апликативног софтвера за фактурисање вршена је на основу закљученог уговора од 20.01.2012. године број 154/2 са Електротехничким факултетом Београд.

Извршен је увид у полисе осигурања, где је ДЗ Жагубица осигуравао имовину и лица на период од три месеца код Дунав осигурања, исте су по истеку наново закључене, како је РФЗО достављао обавештења до када установа може сама да осигурава имовину и лица односно до завршетка поступка ЦЈН.

Установа је такође закључила уговор о привременим и повременим пословима и то за сваки долазак лекара-специјалисте закључује се уговор.

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01-31.12.2014. године

Примарна здравствена заштита

Табела бр.22

РБ	Намене	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5(3-4)
1	Плате	83.798.794	83.798.794	
2	Превоз	3.327.127	2.770.783	556.344
3	Превоз неуговорени радници		27.145	-27.145
4	Превоз специјалисти		52.949	-52.949
6	Лекови у ЗУ	4.915.645	4.818.017	97.628
5	Санитетски и медицински потрошни материјал	2.912.000	3.033.032	-121.032
6	Енергенти	5.597.665	5.354.017	243.648

7	Материјални и остали трошкови и партиципација	7.190.797	8.710.130	-1.519.333
Укупно:		107.742.028	108.564.867	-822.839

Дом здравља Жагубица је за исплату превоза неуговореним радницима у износу од 27.145 динара, за исплату превоза лекару на специјализацији у износу од 52.949 динара, за измирење обавеза према добављачима за санитарски и медицинско потрошни материјал у износу од 121.032 динара, као и за измиревање обавеза према добављачима за остале материјалне трошкове у износу од 1.519.033 динара ненаменски искористио средства РФЗО пренета за превоз у примарној зз и стоматологији, лекове са Листе лекова, лекове са Листе Ц, енергенте и материјал за дијализу која су се налазила на буџетском рачуну установе.

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

Табела бр.23

Опис	Износ
Исплата превоза неуговореним радницима из средстава РФЗО	27.145
Исплата превоза лекару на специјализацији из средстава РФЗО	52.949
За санитарски и медицинско потрошни материјал	121.032
За материјалне и остале трошкове	1.519.033
Укупно:	1.720.159

V КОНТРОЛА НАМЕНскоГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОБАВЕЗНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01-31.12.2014.ГОДИНЕ-СЕКУНДАРНУ ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1.Наменско трошење средстава за лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда за период 01.01-31.12.2014.године у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда у износу од 384.000 динара.

РФЗО-Филијала Пожаревац је пренела Дому здравља средства за лекове са Листе Ц у износу од 390.155 динара по уговору за 2014.годину.

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

Табела бр.24

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.		Стање обавеза на дан 31.12.2014.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8 (5-6-7)

1	Pharmaswiss		67.122	67.122	67.122		
2	Farmalogist		37.320	37.320	37.320		
3	Inpharm		136.673	136.673	71.933		64.740
4	Roche		60.670	60.670	22.632		38.038
Укупно:			301.785	301.785	199.007		102.778

Укупне обавезе здравствене установе за лекове са Листе Ц у контролисаном периоду износе 301.785 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 102.778 динара.

На конту 426751-Лекови у ЗУ прокњижени су и трошкови за лекове са Листе Ц у износу од 199.007 динара. На конту 252111 прокњижене су исплаћене обавезе за лекове са Листе Ц у износу од 199.007 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, Дом здравља је утрошио 199.007 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Пренета средства РФЗО	390.155
2. Укупно расположива средства РФЗО	390.155
3. Утрошена средства РФЗО	199.007
4. Разлика (мање утрошена средства)	191.148

По коначном обрачуна из 2013. године установи је утврђен аванс на позицији лекови са Листе Ц у износу од 15.124 динара. Здравствена установа на дан 01.01.2014. године на буџетском рачуну није располагала са утврђеним авансом по коначном обрачуна за 2013. годину. Установа је средства утрошила ненаменски за измиривање обавеза према добављачима, али се у поступку контроле није могло утврдити према којим добављачима и за коју намену, обзиром да је установа трошила сва расположива средства на буџетском рачуну. Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове у ЗУ у износу од 199.007 динара. Контролом је утврђено да се мање утрошена средства од пренетих за лекове са Листе Ц у износу од 191.148 динара дана 31.12.2014. године не налазе на буџетском рачуну установе.

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао 366.466 динара за лекове са Листе Ц.

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

1. Inpharm Co d.o.o Уговор број 7/2014 од 31.01.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 28.773,36 динара;
2. Pharmaswis d.o.o Уговор број 8/2014 од 03.02.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 124.300 динара;
3. Phoenix pharma d.o.o Уговор број 9/2014 од 03.02.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 6.874,96 динара;
4. Roche d.o.o Уговор број 10/2014 од 03.02.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 29.856,02 динара;
5. Roche d.o.o Уговор од 22.09.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 37.320,03 динара;
6. Inpharm Co d.o.o Уговор од 22.09.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 35.966,70 динара;
7. Roche d.o.o Уговор од 23.12.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 37.320,03 динара;
8. Pharmaswis d.o.o Уговор од 23.12.2014. године, вредност уговора са ПДВ-ом износи 52.206 динара.

2.Наменско трошење средстава за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) за период 01.01-31.12.2014.године у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину,Дому здравља је утврђена накнада на позицији материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) у износу од 5.017.000 динара.

РФЗО-Филијала Пожаревац је пренела Дому здравља средства за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) у износу од 4.575.693 динара,од тога 4.571.506 динара по уговору за 2014.годину и 4.187 динара на име дуга по коначном обрачуну за 2013.годину.

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

Табела бр.25

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.		Стање обавеза на дан 31.12.2014.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	Medicon	1.382.927	1.897.266	3.280.193	3.094.074		186.119
2	Kobi med	112.493	122.867	235.360	215.502		19.858
3	Fresenius medical care	155.921	1.069.653	1.225.574	909.731		315.843
4	PTM doo Šabac		5.280	5.280	5.280		
5	Metal-export doo		2.700	2.700	2.700		
Укупно:		1.651.341	3.097.766	4.749.107	4.227.287		521.820

Укупне обавезе здравствене установе за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) у контролисаном периоду износе 4.749.107 динара,од тога дуг (почетно стање) из претходног периода износи 1.651.341 динара,а обавезе створене у периоду 01.01-31.12.2014.године износе 3.097.766 динара.Стање неизмирених обавеза на дан 31.12.2014.године износи 521.820 динара.

На конту 426711-материјал за медицинске тестове и 426711- РО материјал прокњижени су и трошкови за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) у износу од 4.227.287 динара колико износе и измирене обавезе на конту 252111-добављачи за материјал за дијализу.

За измиривање обавеза према добављачима за за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина),Дом здравља је утрошио 4.227.287 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Средства на рачуну 01.01.2014.	динара
	272.482
2.Пренета средства РФЗО	4.575.693
2.Укупно расположива средства РФЗО	4.848.175
3.Утрошена средства РФЗО	4.227.287
4.Разлика (мање утрошена средства)	620.888

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) у износу од 4.227.287 динара.Контролом је утврђено да је мање утрошена средства од пренетих за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) у износу од 620.888 динара здравствена установа искористила ненаменски за исплату трошкова превоза неуговореног радника и лекара на специјализацији

у примарној зз,за измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински материјал,остале материјалне трошкове и исхрану болесника, односно установа је ненаменски користила пренета средства РФЗО која су се у моменту исплате налазила на буџетском рачуну.

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао 4.909.278 динара за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина).

ДЗ Жагубица материјалом за дијализу у 2014.години снабдевала се на основу закључених уговора а по спроведеном поступку ЦЈН и то:

1.Medicop d.o.o Уговор бр.97-95/13 закључен 16.12.2013.година на период од 4 месеца,за партије 5 и 6, вредност уговора 88.646,40 динара.

2.Fresenius Medical Care Srbija d.o.oУговор бр.97-45/13 закључен 16.12.2013.година на период од 4 месеца,за партије 1,2,3,4,8,9 и 10, вредност уговора 557.233,56 динара.

3.Kobi med d.o.o.Уговор бр.97-187/13 закључен 17.01.2014.година на период од 4 месеца,за партију 11 вредност уговора 65.698,16 динара.

4.Medicop d.o.o Анекс уговор бр.51-11/13 закључен 03.02.2014.година на период од 6 месеца,за тип апарата Gambro вредност уговора 743.970 динара без ПДВ-а.

5.Medicop d.o.o Уговор бр.13/2014 закључен 14.03.2014.године, вредност уговора 523.569 динара.

6.Fresenius Medical Care Srbija d.o.oУговор бр.2453 закључен 21.10.2014.година, вредност уговора 63.466,92 динара.

7.Ino-pharm d.o.oУговор бр.2452 закључен 21.10.2014.година, вредност уговора 168.388,55 динара.

3.Наменско трошење средстава за исхрану болесника за период 01.01-31.12.2014.године у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину,Дому здравља је утврђена накнада на позицији исхрана болесника у износу од 82.000 динара.

РФЗО-Филијала Пожаревац је пренела Дому здравља средства за исхрану болесника у износу од 40.385 динара по уговору за 2014.годину.

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

Табела број 26

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.		Стање обавеза на дан 31.12.2014.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	Expres roštilj		58.165	58.165	58.165		
Укупно:			58.165	58.165	58.165		

Укупне обавезе здравствене установе за исхрану у контролисаном периоду износе 58.165 динара које су у контролисаном периоду измирене,тако да на дан 31.12.2014.године не постоје неизмирене обавезе према добављачу.

На конту 426821-храна и пиће прокњижени су и трошкови за исхрану болесника у износу од 58.165 динара колико износе и измирене обавезе на конту 252111-добављач за исхрану.

За измиривање обавеза према добављачу за исхрану,Дом здравља је утрошио 40.385 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Пренета средства РФЗО

динара
40.385

2.Укупно расположива средства РФЗО	40.385
3.Утрошена средства РФЗО	58.165
4.Разлика (више утрошена средства)	17.780

По коначном обрачуну из 2013.године установи је утврђен аванс на позицији исхрана болесника у износу од 50.615 динара.Здравствена установа на дан 01.01.2014.године на буџетском рачуну није располагала са средствима утврђеним авансом по коначном обрачуну за 2013.годину.Установа је средства утрошила ненаменски за измиривање обавеза према добављачима,али се у поступку контроле није могло утврдити према којим добављачима и за коју намену,обзиром да је установа трошила сва расположива средства на буџетском рачуну.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за исхрану у износу од 40.385 динара.Осим ових средстава здравствена установа је за измиривање обавеза према добављачу за исхрану болесника утрошила и 17.780 динара од средстава РФЗО пренетих за друге намене која су се у том тренутку налазила на буџетском рачуну установе (превоз,лекови и ЗУ,лекови са Листе Ц,енергенти,материјал за дијализу,превоз у стоматологији).

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01-31.12.2014.године

Секундарна здравствена заштита

Табела бр.27

РБ	Намене	Почетно стање	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5(3+4)	6
1	Лекови са Листе Ц		390.155	199.007	191.148
2	Материјал за дијализу и лекове за дијализу		4.848.175	4.227.287	620.888
3	Исхрана болесника		40.385	58.165	-17.780
Укупно:			5.278.715	4.484.459	794.256

Дом здравља Жагубица је за измиривање обавеза према добављачима за исхрану болесника у износу од 17.780 динара ненаменски искористио средства РФЗО пренета за превоз у примарној зз и стоматологији,лекове са Листе лекова,лекове са Листе Ц,енергенте и материјал за дијализу која су се налазила на буџетском рачуну установе.

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

Табела бр.28

Опис	Износ
За исхрану болесника	17.780
Укупно:	17.780

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

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014.годину, пренео Дому здравља Жагубица за контролисани период 5.841.200 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити. Дом здравља Жагубица је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 541.561 динара.

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

Табела бр.29

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014.годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
1	Јануар	510.340	454.537	5	449.360	5.177
2	Фебруар	505.386	444.608	5	449.583	-4.975
3	Март	495.476	495.476	5	449.483	45.993
4	Април	507.912	445.478	5	445.478	
5	Мај	507.912	447.727	5	447.727	
6	Јун	497.953	447.284	5	447.284	
7	Јул	497.953	448.976	5	448.976	
8	Август	497.953	454.284	5	454.284	
9	Септембар	497.953	407.290	5	453.282	-45.992
10	Октобар	502.933	446.712	5	446.712	
11	Новембар	147.114	401.586	5	401.586	
12	Децембар	147.115	405.681	5	405.681	
Укупно:		5.316.000	5.299.639		5.299.436	203

Дом здравља је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 5.299.436 динара, што је за 203 динара мање у односу на пренета средства РФЗО.

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

Дом здравља Жагубица у контролисаном периоду није имао неугворене раднике у стоматолошкој здравственој заштити.

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

На основу члана 104.Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са чланом 118.Закона о раду („Службени гласник РС „број 24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14). У Дом здравља Жагубица не постоји Правилник о раду који дефинише одлазак и долазак са рада запослених,а запослени остварују право на трошкове превоза на основу фотокопије личне карте којом се доказује место пребивалишта запосленог,као и на основу изјаве запосленог о месту рада и месту становања.Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину.У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима почетком месеца за текући месец у целости за 11 месеци у току календарске године,а за август месец се не исплаћује превоз за долазак и одлазак са посла због коришћења годишњег одмора.У случају када је радник привремено спречен за рад превоз се за текући месец исплаћује сразмерно броју дана присутности на раду а на основу дознаке коју је радник донео за претходни месец.

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

Табела бр.30

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01-31.12.2014.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	Јануар		15.583	15.583		15.583
2	Фебруар	2	15.583	15.583	15.228	355
3	Март	2	15.583	15.583	14.043	1.540
4	Април	2	14.044	14.044	14.044	
5	Мај	2	14.044	14.044	14.044	
6	Јун	2	14.044	14.044	14.044	
7	Јул	2	14.044	14.044	14.044	
8	Август		14.044	14.044		14.044
9	Септембар	2	14.044	14.044	14.044	
10	Октобар	2	14.044	14.044	14.044	
11	Новембар	2	14.044	14.044	14.044	
12	Децембар	2	14.044	14.044	14.044	
Укупно:			173.146	173.146	141.624	31.522

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 173.146 динара.Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити утрошио 141.624 динара,што је за 31.522 динара мање у односу на пренета средства РФЗО.

Од укупно дозначених средстава здравственог осигурања за превоз уговорених радника у износу од 173.146 динара,установа је наменски искористила 141.624 динара.Разлика од 31.522 динара представља више требована средства од потребних средстава за превоз уговорених радника за период 01.01-31.12.2014.године.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину, Дому здравља Жагубица је утврђена накнада на позицији остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 759.000 динара.

РФЗО-Филијала Пожаревац је пренела Дому здравља средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 192.103 динара. Увидом у промет аналитичких конта за остале директне и индиректне трошкове за период 01.01-31.12.2014.године и помоћну евиденцију Дома здравља ,утврђени су расходи за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити који се дају у наредној табели.

Табела бр.31

Ред. Бр.	Конто	Назив добављачатрошкова	Укупни трошкови	Средства РФЗО
1.		Добављач Akord Dental	68.263	68.263
2		Добављач Dental medical	105.122	105.122
3		Добављач Tivuk dent	13.140	13.140
Укупно:			186.525	186.525

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација :

	динара
1.Пренета средства РФЗО за стоматолошку зз	192.103
2.Остварена партиципација у стоматолошкој зз	0
3.Укупно расположива средства РФЗО	192.103
4.Утрошена средства РФЗО	186.525
6.Разлика (мање утрошена средства)	5.578

По коначном обрачуну из 2013.године установи је утврђен аванс на позицији остали директни и индиректни трошкови у износу од 54.355 динара.Контролом је утврђено да се дати аванс на дан 01.01.2014.године не налази на позицији остали директни и индиректни трошкови на буџетском рачуну.Установа је средства утрошила ненаменски за измиривање обавеза према добављачима,али се у поступку контроле није могло утврдити према којим добављачима и за коју намену,обзиром да је установа трошила сва расположива средства на буџетском рачуну.Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 186.525 динара у 2014.години.Контролом је утврђено да се мање утрошена средства од пренетих за остале директне и индиректне трошкове у износу од 5.578 динара дана 31.12.2014.године не налазе на буџетском рачуну установе.

Установа нема неизмирене обавезе по основу директних и индиректних трошкова.

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01-31.12.2014.године

Стоматолошка здравствена заштита

Табела бр.32

РБ	Намене	Почетно стање	Пренета средства	Утрошена средства	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5(3+4)	6
1	Плате		5.299.639	5.299.436	203
2	Превоз		173.146	141.624	31.522

3	Остали директни и индиректни трошкови	192.103	186.525	5.578
Укупно:		5.664.888	5.627.585	37.303

Дом здравља је у стоматолошкој здравственој заштити утрошио мање средства од пренетих у износу од 37.303 динара, та средства су утрошена ненаменски за исплату превоза неуговореним радницима, за исплату превоза лекару на специјализацији, за измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, као и за измиривање обавеза према добављачима за остале материјалне трошкове.

На буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2014. године садржана су пренета средства РФЗО у износу од 8.719, 84 динара, обзиром да је установа трошила сва расположива средства обавезног здравственог осигурања, контролом се није могло прецизно утврдити на које намене се стање средстава односи.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Током периода 01.01-30.12.2014. године Дом здравља Жагубица је вршио набавку одређених лекова, санитарског и медицинског потрошног материјала спроводећи поступак јавних набавки, те је на тај начин поступио у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (Сл. гласник РС" 54/2009, 73/2010, 101/2011, 93/2012, 108/13 и 142/14) којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, морају бити закључени у складу са прописима, који регулишу јавне набавке.

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

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

3. За већи број лекова у контролисаном узорку лекова констатовано је да цене по којима је вршено фактурисање Фонду не одговарају ценама постигнутим у поступку јавне набавке. Наиме, ДЗ Жагубица је поједине контролисане лекове већим делом контролисаног периода фактурисао по највишој цени коју признаје РФЗО, иако је цена по којој је лек набављен била нижа. Стога су надзорници осигурања овако фактурисане лекове оспорили, односно оспорили су разлику између цене по којој су лекови фактурисани и цене по којој су набављени и по којој је требало да буду фактурисани у износу од **58.628,54** динара.

Такође, у поступку контроле је утврђено да је здравствена установа грешком фактурисала Фонду поједине лекове у износу од 97.951 динар за које су осигурана лица сносила трошкове.

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

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

-за исплату превоза неуговореним радницима у примарној здравственој заштити у износу од 27.145 динара из средстава пренетих за превоз у примарној зз и стоматологији, лекове, лекове са Листе Ц, енергенте, материјал за дијализу која су се налазила на буџетском рачуну установе;

-за исплату превоза лекару на специјализацији у износу од 52.949 динара из средстава пренетих за превоз у примарној зз и стоматологији, лекове, лекове са Листе Ц, енергенте, материјал за дијализу која су се налазила на буџетском рачуну установе;

-за измиривање обавеза према добављачима за санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 121.032 динара из средстава пренетих за превоз у примарној зз и стоматологији, лекове, лекове са Листе Ц, енергенте, материјал за дијализу која су се налазила на буџетском рачуну установе;

-за измиривање обавеза према добављачу за исхрану у износу од 17.780 динара из средстава пренетих за превоз у примарној зз и стоматологији, лекове, лекове са Листе Ц, енергенте, материјал за дијализу која су се налазила на буџетском рачуну установе;

-за измиривање обавеза према добављачима за остале материјалне трошкове у износу од 1.519.033 динара из средстава пренетих за превоз у примарној зз и стоматологији, лекове, лекове са Листе Ц, енергенте, материјал за дијализу, односно из средстава која су се у датом моменту налазила на буџетском рачуну установе.

Такође, у складу са Коначним обрачуном уговорене накнаде за 2013. годину и утврђеним чињеничним стањем у поступку контроле, контролисаном субјекту утврђен је аванс на позицији енергенти, исхрана болесника, лекови са Листе Ц и остали директни и индиректни трошкови у стоматологији у укупном износу од 196.150 динара. На дан 01.01.2014. године ова средства се не налазе на рачуну Дома здравља, због чега је био обавезан да их надокнади из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања.

6. Дом здравља је водио евиденцију о стању залиха лекова и санитетског и медицинско потрошног материјала, као и евиденцију о требовању лекова и санитетског и медицински потрошног материјал из магацина у периоду 01.01-31.12.2014. године што је у складу са чланом 18. став 2 Закона о рачуноводству и ревизији.

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

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Налаже се Дому здравља Жагубица да фактурисање лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала врши у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава и у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

2. Да Дом здравља Жагубица у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2011, 93/2013, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013 и 142/14) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено

осигурање у износу од 58.628,54 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2. Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда: 840-26650-09, са сврхом уплате „број записника“ позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе – 7451616“, због неисправног фактурисања лекова са Листе лекова (Fraxiparine 10 по 2850IU ха/0,3ml, Fraxiparine 10 по 3800IU ха/0,4ml, Fraxiparine 10 по 5700IU ха/0,6ml, Gentamicin 80 mg 10 по 2 ml (80 mg/2ml), Gentamicin 120 mg 10 по 2 ml (120 mg/2ml), Gentamicin 120 mg 10 по 2 ml (120 mg/2ml), Bensedin 10 по 10mg/2ml, Lemod solu 15 по 40 mg, Lemod solu 1 по 125 mg, Lemod solu 1 по 500 mg) (КПП-062) у укупном износу од 58.628,54 динара у периоду 01.01-31.12.2014. године.

3. Да Дом здравља Жагубица у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2011, 93/2013, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013 и 142/14) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 97.951 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2. Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда: 840-26650-09, са сврхом уплате „број записника“ позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе – 7451616“, због неисправног фактурисања лекова са Листе лекова у укупном износу од 97.951 динара у периоду 01.01-31.12.2014. године.

4. Да Дом здравља Жагубица у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2011, 93/2013, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013 и 142/14) изврши повраћај средстава у укупном износу од 1.934.389 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног:

- ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 05 број: 54-2383/13 од 27.12.2013. године, пренета за намену превоз у примарној зз и стоматологији, лекови са Листе лекова, лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда, енергенти, материјал за дијализу у износу од 27.145 динара, а утрошена за исплату превоза неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд;
- ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 05 број: 54-2383/13 од 27.12.2013. године, пренета за намену превоз у примарној зз и стоматологији, лекови са Листе лекова, лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда, енергенти, материјал за дијализу у износу од 52.949 динара, а утрошена за исплату превоза лекара на специјализацији у контролисаном периоду и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд;
- ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 05 број: 54-2383/13 од 27.12.2013. године, пренета за намену превоз у примарној зз и стоматологији, лекови са Листе лекова, лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда, енергенти, материјал за дијализу у износу од 121.032 динара, а утрошена за измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицинско потрошни материјал у контролисаном периоду и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд;
- ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 05 број: 54-2383/13 од 27.12.2013. године, пренета за намену превоз у примарној зз и стоматологији, лекови са Листе лекова, лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда, енергенти, материјал за дијализу у износу од 17.780 динара, а утрошена за измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицинско потрошни материјал у контролисаном периоду и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији

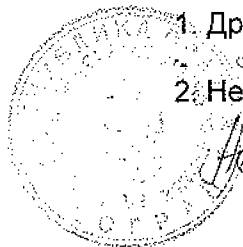
Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд;
-ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 05 број: 54-2383/13 од 27.12.2013. године, пренета за намену превоз у примарној зз и стоматологији, лекови са Листе лекова, лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда, енергенти, материјал за дијализу у износу од 1.519.333 динара, а утрошена за измиривање обавеза према добављачима за остале материјалне трошкове у контролисаном периоду и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд;
-ненаменског трошења средстава аванса по Коначном обрачуну за 2013. годину и утврђеном чињеничном стању у поступку контроле, исказан аванс по основу више пренетих средстава у односу на признату уговорену накнаду за енергенте, исхрану болесника, цитостатике са Листе лекова и остале директне и индиректне трошкове у стоматологији у укупном износу од 196.150 динара, а утрошен ненаменски за измиривање обавеза према добављачима и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

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

Записник се доставља:

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

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:



1. Драгана Перовић

2. Нела Митић Стојадиновић

59015.38/56