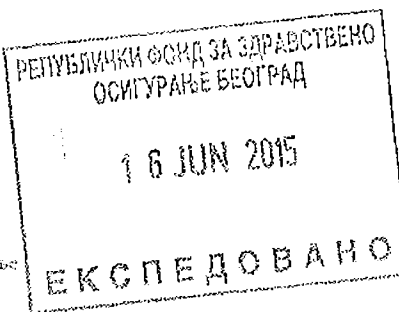




Републички фонд за здравствено осигурање



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

**-Сектор за контролу-**

05 број 450-1594/15-2  
09.06.2015.године

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) и члана 28. тачка 10. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/13) и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-1594 од 26.03.2015. године извршена је контрола у Дому здравља Тутин (у даљем тексту ДЗ Тутин) и сачињен:

### ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА ТУТИН

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

1. Миљко Вучетић, дипл. економиста
2. Ђорђе Ракић, дипл. економиста

II Седиште, контролисаног субјекта је у Тутину, улица Б. Чукића бр.12, са подацима:

- ПИБ 102021101
- Матични број: 17253859
- Шифра делатности: 85120

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. директор Дома здравља Тутин др. Шериф Хамзагић.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Изудин Хамзагић – начелник правне службе и
2. Јакуп Булић – начелник рачуноводствене службе.

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

V Контрола је обављена у просторијама ДЗ Тутин почев од 02.04.2015. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање у филијали за Косовско – митровачки округ.

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

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

- Финансијско-рачуноводствена документација ДЗ Тутин и то: аналитичке картице, изводи, налози и остала акта.
- Персонална досијеа радника, обрачунске листове уговорених радника, рекапитулације обрачунатих зарада радника.
- Правилник о систематизацији радних места ДЗ Тутин број 1983 од 15.10.2012. године.
- Правилник о унутрашњој организацији, број 325 од 09.09.1999. године.
- Кадровски план за Дом здравља Тутин за 2014. годину број 112-01-00952/32/2014-02 од 06.08.2014. године.
- Коначни обрачун са ДЗ Тутин за 2013. годину.
- Коначни обрачун са ДЗ Тутин за 2014. годину.
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број 180-803/2013 (2626) од 30.12.2013. године.
- Анекс I уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број 450-150/2014 (3255) од 30.12.2014. године.
- Анекс II уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број 180-129/15 (614) 27.03.2015. године.

На основу увида у наведену документацију Комисија даје следећи

### НАЛАЗ

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

Увидом у радно правну документацију утврђено је, да ДЗ Тутин има усвојен Статут од 01.09.1999. године, на који је сагласност дао оснивач – Министарство здравља Републике Србије својим Решењем број 110-00-144/99-02 од 20.08.1999. године.

ДЗ Тутин има усвојен Правилник о унутрашњој организацији број 325 од 09.09.1999. године закључно са трећим изменама и допунама од 08.04.2014. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Такође, усвојен је и нови Правилник о систематизацији радних места ДЗ Тутин број 1983 од 15.10.2012. године, закључно са осмим изменама и допунама број 662 од 03.04.2015. године што је у складу са чланом 24. Закона о раду.

Извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља за 2014. годину, број 112-01-00952/32/2014-02 од 06.08.2014. године, као и сагласност Министарства здравља Р. Србије за пријем у радни однос на неодређено време за 4 радна места број 112-01-1458/2014-02 од 14.11.2014. године

Кадровски план ДЗ Тутин за 2014. годину

табела 1

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2014. г. без стоматологије	Број запослених у столама тошкој служби	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2014. г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013. и 2014. г.
Здравствени радници									
Доктор и медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС	Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП					
46+2	1	94+2	2	44	191	22		213	213

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2014. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Тутин је 213. Од тог броја, 153 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, 38 радника обавља послове у секундарној здравственој заштити и 22 радника у стоматолошкој служби.

Број уговорених радника (на дан контроле) у апликацији уговорених радника која се води у Филијали Нови Пазар је 140 радника у примарној здравственој заштити, 36 радника у секундарној здравственој заштити и 20 радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадровске службе ДЗ Тутин у примарној здравственој заштити има 140 уговорених радника, у секундарној 36 радника и у стоматолошкој 20 уговорених радника.

У табели број 2 дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.

табела 2

Подаци из апликације уговорених радника											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
203	201	201	199	198	196	195	195	196	196	195	194
Подаци здравствене установе											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
202	203	202	201	197	196	196	195	195	195	195	192

Упоредивањем броја уговорених радника из апликације уговорених радника са бројем уговорених радника са подацима здравствене установе, утврђено је да постоје одступања, из разлога преклапања броја часова породилја које су се у датом месецу вратиле са породилјског одсуства и њихових замена.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 10 уговорених радника у примарној здравственој заштити, 4 уговорена радника у секундарној здравственој заштити и 4 уговорена радника у стоматолошкој служби, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у ДЗ Тутин воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се: радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, 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 добијене сагласности Министарства здравља Р. Србије, закључени су уговори о специјализацији са два уговорена радника - специјализаната којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, 107/05, 88/10, 99/10, 57/11). Уговори су закључени 2015. године, а односе се на 2014. годину када су и уговорени радници започели специјализације. Укупан број специјализаната ДЗ Тутин који се налазе на специјализацији у периоду контроле је осам радника.

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

Прековремени рад – дежурство, продужени рад и приправност се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 53. Закона о раду. Директор ДЗ Тутин је 27.12.2013. године донео Одлуку о увођењу дежурства и приправности у ДЗ Тутин број 2610, за запослене у организационим јединицама и службама ДЗ Тутин.

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. На крају месеца, односно најкасније до 28. у

месецу са свих одељења се достављају коначни спискови присутности, потписани од стране главне сестре и начелника одељења, који служи за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

## II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У 2014. години ДЗ Тутин је вршио јавну набавку: лекова, санитарског и медицинског потрошног материјала, лабораторијског материјала, канцеларијског материјала, хигијене, лож уље, гориво, затим јавну набавку животних намерница, услуге интернета и услуге мобилне телефоније спроводећи поступке јавних набавки. У поступку контроле извршен је увид у купопродајне уговоре закључене са добављачима за набавку лабораторијског, санитарског и медицинског потрошног материјала, лекова у ЗУ и услуге интернета.

ДЗ Тутин је закључио уговоре са добављачима за лекове и гориво по спроведеним централизованим јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа. РФЗО је закључио Оквирне споразуме за изабраним понуђачем на основу којих је ДЗ Тутин закључио купопродајне уговоре са следећим добављачима:

- За лекове са Б листе:

- „Медиком“ Шабац, број 65 од 20.01.2014. године
- „Вега“ Ваљево, број 62 од 20.01.2014. године и  
број 240 од 11.02.2014. године
- „Фениксфарма“ Београд, број 64 од 20.01.2014. године  
број 883 од 08.05.2014. године  
број 986 од 21.05.2013. године и  
број 3151 од 17.12.2014. године.
- „Беохем“ Београд, број 241 од 11.02.2014. године.
- „Фармасвис“ Београд, број 481 од 06.03.2014. године  
број 880 од 08.05.2014. године  
број 2104 од 16.09.2014. године и  
број 2793 од 01.12.2014. године.
- „Медиком“ Шабац, број 482 од 06.03.2014. године  
број 884 од 08.05.2014. године  
број 2065 од 12.09.2014. године и  
број 2794 од 01.12.2014. године.
- „Роше“ Београд, број 881 од 08.05.2014. године и  
број 2761 од 28.11.2014. године.
- „Фармалогист“ Београд, број 886 од 08.05.2014. године,  
број 2115 од 17.09.2014. године и  
број 2795 од 01.12.2014. године.
- „Б.Браун Адриа“ Београд, број 882 од 08.05.2014. године,  
број 2105 од 16.09.2014. године и  
број 2772 од 28.11.2014. године.
- „Ерма“ Земун, број 1068 од 03.06.2014. године.
- „Инофарм“ Београд, број 1017 од 25.05.2014. године и  
број 2748 од 28.11.2014. године.
- „Вега“ Ваљево, број 889 од 08.05.2014. године  
број 2106 од 16.09.2014. године,  
број 2063 од 12.09.2014. године  
број 3150 од 17.12.2014. године и  
број 3280 од 29.12.2014. године.
- „Медикунион“ Београд, број 2114 од 17.09.2014. године.

- За лекове са Ц листе:

- „Роше“ Београд, број 171 од 31.01.2014. године и  
број 2753 од 28.11.2014. године.
- „Инфарм“ Земун, број 334 од 08.04.2014. године и  
број 2135 од 18.11.2014. године.

- За материјал за дијализу који зависи од типа машине:

- „Медиком Деч“ број 657 од 28.03.2014. године и

број 887 од 08.05.2014. године.

„Инофарм“ Београд, број 2471 од 28.10.2014. године.

„Фресенијум медикал кер“ Београд, број 2470 од 28.10.2014. године.

- За медицинске гасове:  
„Месер Техногас“ Београд, број 1840 од 19.08.2014. године и  
број 2636 од 18.11.2014. године.
- За гориво: „НИС“ Нови Сад, број 1102 од 09.06.2014. године.
- За електричну енергију: „ЕПС“ Београд, број 1101 од 09.06.2014. године.

Установа је такође, спроводила поступке јавних набавки за лекове са Листе лекова А и А1 и закључила уговоре са следећим добављачима:

- „Фармалогист“ број 300 од 04.04.2014. године и  
број 996 од 22.05.2014. године.
- „Магнафармација“ број 302 од 04.04.2014. године.
- „Инфарм“ број 304 од 04.04.2014. године.
- „Фениксфарма“ број 301 од 04.04.2014. године.
- „Адок“ број 303 од 04.04.2014. године.
- „Епсилон рисрч Београд“ број 997 од 22.05.2014. године.
- „Мединик“ Београд, број 998 од 22.05.2014. године.

Установа је спроводила поступке јавних набавки за лекове са Листе лекова А и Б за Болничку апотеку и закључила уговоре са следећим добављачима:

- Фармалогист број 305 од 04.04.2014. године и
- Мединик број 306 од 04.04.2014. године.

ДЗ Тутин је спроводио поступке јавних набавки за услуге сервисирања текућег одржавања и поправке возила и закључио уговор са следећим добављачем:

„Максар ЗРРР“ Тутин, број 295 од 03.04.2014. године

У току 2014. године ДЗ Тутин је спроводио и поступке јавних набавки за санитарски и медицински потрошни материјал и закључила уговоре са следећим добављачима:

- „Гросис“ Ниш, број 976 од 21.05.2014. године
- „Медикон“ Шабац, број 984 од 21.05.2014. године
- „Лабтекс“ Београд, број 979 од 21.05.2014. године
- „Суперлаб“ Београд, број 981 од 21.05.2014. године
- „Адок“ Београд, број 983 од 21.05.2014. године
- „Јуником“ Београд, број 977 од 21.05.2014. године и  
број 978 од 21.05.2014. године
- „Промедија“ Кикинда, број 982 од 21.05.2014. године.

У току 2014. године ДЗ Тутин је спроводио и поступак јавних набавки за стоматолошки материјал и закључио уговор са „Нео Ју Дент“ Нови Сад, број 985 од 28.05.2014. године.

### III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

ДЗ Тутин је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом Нови Пазар закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 05 број 180-803/2013-89 (2626) од 30.12.2013. године.

ДЗ Тутин је са Филијалом Нови Пазар закључио и Анекс I и Анекс II Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину којим је утврђена следећа накнада:

#### Примарна здравствена заштита

1. Плате .....	131.954.104,00
2. Превоз запослених .....	1.142.508,00

3. Трошкови енергената .....	14.670.000,00
4. Лекове у здравственој установи .....	5.832.855,00
5. Санитетски и медицински потрошни материјал .....	5.170.000,00
6. Материјални и остали трошкови .....	16.317.641,00
7. Укупно (1 до 6) .....	175.087.108,00
8. Партиципација .....	0,00
9. Укупна накнада умањена за партиципацију .....	175.087.108,00

#### Секундарна здравствена заштита

1. Плате .....	32.136.819,00
2. Превоз запослених .....	222.627,00
3. Трошкови енергената .....	5.435.000,00
4. Лекове у здравственој установи .....	2.569.027,00
5. Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда .....	1.678.502,00
6. Санитетски и медицински потрошни материјал .....	884.505,00
7. Материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) .....	18.447.968,00
8. Исхрана болесника .....	1.135.000,00
9. Материјални и остали трошкови .....	2.505.761,00
10. Укупно (1 до 6) .....	65.015.209,00
11. Партиципација .....	0,00
12. Укупна накнада умањена за партиципацију .....	65.015.209,00

#### Стоматолошка здравствена заштита

1. Плате .....	19.553.819,00
2. Превоз .....	86.307,00
3. Остале директне и индиректне трошкове .....	1.858.279,00
4. Укупно (1. до 3.) .....	21.498.405,00
5. Партиципација .....	0,00
6. Укупна накнада умањена за партиципацију .....	21.498.405,00

За 2014. годину ДЗ Тутин је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за примарну здравствену заштиту у износу од 175.087.108,00 динара.

За 2014. годину ДЗ Тутин је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за секундарну здравствену заштиту у износу од 65.015.209,00 динара, док је за стоматолошку здравствену заштиту призната накнада у износу од 21.498.405,00 динара.

#### IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

ДЗ Тутин обавља финансијско пословање преко следећих рачуна код Управе за јавна плаћања: *рачун буџетских средстава* и *рачун сопствених средстава*. Стање на рачунима на почетку и крају контролизованог периода приказано је у табели број 3:

табела 3

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2014. године	Стање на дан 31.12.2014. године
Рачун буџетских средстава – 840-0000000372661-70	15.104.556,74	17.579.621,30
Рачун сопствених средстава – 840-0000000372667-52	2.609.432,96	965.662,88

У табели број 4 приказан је преглед стања на буџетском рачуну посебно по наменама из ван књиговодствене евиденције – помоћне евиденције ДЗ Тутин.

Табела 4

Стање на дан 31.12.2013.

Стање на дан 31.12.2014.

	Стање на дан 31.12.2013.	Стање на дан 31.12.2014.
1. Енергенти	863.608,38	2.224.181,85
2. Лекови у ЗУ	2.491.370,00	3.539.856,65

3.	Санитетски	1.899.803,00	2.157.130,60
4.	Лекови на рецепт Апотека	1.382.662,22	261.053,77
5.	Материјал за дијализу	2.240.625,84	2.317.734,09
6.	Исхрана		225.392,00
7.	Материјални трошкови		627.785,04
8.	Инвестиције (Министарство Здравља Р.Србије)	6.226.487,30	6.226.487,30
	<b>Укупно</b>	<b>15.104.556,74</b>	<b>17.579.621,30</b>

У периоду 01.01.-31.12.2014. године ДЗ Тутин је остварио укупне приходе и примања у износу од 341.644.000 динара, што је приказано у табели број 5.

Табела 5

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	10.413.000	Општина
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	2.756.000	Сопствени приходи
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	165.000	Донације
45100	Мешовити и неодређени приходи	66.000	Општина
		24.000	РФЗО
		12.000	Сопствени приходи
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7.134.000	Република
		647.000	Општина
		360.000	РФЗО
781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	15.000	Република
		264.053.000	РФЗО
791100	Приходи из буџета	7.524.000	Република
812100	Примања од продаје покретне имовине	202.000	Сопствени приходи
823100	Примања од продаје робе за даљу продају	41.897.000	РФЗО
		189.000	Донације
		6.187.000	Сопствени приходи
	<b>Укупно</b>	<b>341.644.000</b>	

Дуг по КО из 2013. године ДЗ Тутин је закључно са 5. месецом 2014. године исплаћен у целости.

Преглед исплаћеног дуга по КО из 2013. године по појединим позицијама приказан је у табели број 6.

Табела 6

Назив	Износ дуга утврђен Коначним обрачуном за 2013. годину
05Е – Остали директни и индиректни трошкови у стом.33	251.060,00
062 – Лекови у примарној 33.	15.633,00
06Е – Накнада за материјалне и остале трошкове у П33	246.858,00
071 – Лекови у С33	12.667,00
074 – Лекови по посебном режиму у С33	55.208,97
07Д – Исхрана болесника у С33	16.912,00
07Е – Накнада за материјалне и остале трошкове у С33	27.150,00
080 – Материјал за дијализу у С33	817.979,90
085 – Санитетски и медицински материјал у С33	50.586,00
<b>Укупно:</b>	<b>1.494.054,87</b>

У периоду 01.01.-31.12.2014. године ДЗ Тутин је остварио сопствене приходе у укупном износу од 12.547.185,80 динара, а укупни расходи на основу сопствених прихода су 11.581.522,92 динара.

## V КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-31.12.2014. ГОДИНЕ

### 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 ДЗ Тутин за контролисани период 137.532.180,32 динара за плате у примарној здравственој заштити. ДЗ Тутин је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 5.577.949,98 динара.

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

Табела 7

Р.број	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 (6-4)
1.	Јануар	10.996.175,33	11.645.038,00	145	11.645.038,00	0,00
2.	Фебруар	10.996.175,33	11.317.351,73	146	11.317.350,73	1,00
3.	Март	10.996.175,33	11.478.563,92	146	11.478.563,92	0,00
4.	Април	10.996.175,33	11.519.857,89	146	11.519.857,91	-0,02
5.	Мај	10.996.175,33	11.363.936,65	143	11.363.936,67	-0,02
6.	Јун	10.996.175,33	11.128.149,95	142	11.128.149,95	0,00
7.	Јул	10.996.175,33	10.966.338,76	141	10.966.338,71	0,05
8.	Август	10.996.175,33	10.930.608,87	140	10.930.608,87	0,00
9.	Септембар	10.996.175,33	10.870.768,65	140	10.870.768,65	0,00
10.	Октобар	10.996.175,33	10.892.208,21	141	10.892.208,21	0,00
11.	Новембар	10.996.175,33	9.942.228,65	141	9.942.228,65	0,00
12.	Децембар	10.996.175,33	9.899.180,11	139	9.899.180,11	0,00
Укупно		131.954.104,00	131.954.231,39		131.954.230,38	1,01

ДЗ Тутин је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 131.954.231,38 динара и једнака су пренетим средствима РФЗО.

У контролисаном периоду ДЗ Тутин је исплатио средства уговореним радницима у примарној здравственој заштити на основу стимулације у износу од 62.111,81 динара. Преглед ових исплата дат је у табели бр. 8

Табела 8

Р.број	Месец	Стимулација
1.	Јануар	8.887,00
2.	Фебруар	19.355,97
3.	Март	17.842,11
4.	Април	-
5.	Мај	-
6.	Јун	8.170,15
7.	Јул	-
8.	Август	-
9.	Септембар	5.823,84
10.	Октобар	2.032,74
11.	Новембар	-
12.	Децембар	-
Укупно		62.111,81



Контролом је утврђено да се исплата стимулација запосленима врши до 15%, на основу решења директора ДЗ Тутин. У складу са чланом 95. Посебног колективног уговора („Службени гласник РС“ број 36/10), здравствена установа може увећати плате највише до 30% по запосленом уколико остварује приходе који нису јавни приходи, односно средства за исплату стимулације запосленима ДЗ Тутин је дужан да обезбеди из средства сопствених прихода. ДЗ Тутин је стимулације финансирао из сопствених средстава. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулација приказан је у табели 10.

ДЗ Тутин је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 2.523.466,98 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима:

Табела 9

Р.број	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника
1.	Јануар	13	375.825,00
2.	Фебруар	2	51.058,15
3.	Март	4	129.600,57
4.	Април	6	171.073,47
5.	Мај	7	245.453,33
6.	Јун	6	218.453,10
7.	Јул	7	256.782,78
8.	Август	7	229.164,91
9.	Септембар	6	204.525,87
10.	Октобар	6	190.968,17
11.	Новембар	6	208.289,09
12.	Децембар	7	242.272,54
Укупно			2.523.466,98

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 стимулације уговореним радницима који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 2.585.578,79 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија Р. Србије, утврђено је да је ДЗ Тутин у контролисаном периоду, извршио пренос средстава за плате, са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у укупном износу од 2.583.955,67 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у табели број 10.

Табела 10

б.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
2	38	28.02.2014.	384.702,00	Плата неуговореним радницима и стимулација за јануар
3	64	08.04.2014.	70.414,12	Плата неуговореним радницима и стимулација за фебруар
4	64	08.04.2014.	147.442,68	Плата неуговореним радницима и стимулација за март
5	91	22.05.2014.	176.816,69	Плата неуговореним радницима и стимулација за април
6	117	27.06.2014.	254.105,60	Плата неуговореним радницима и стимулација за мај
7	144	06.08.2014.	235.116,29	Плата неуговореним радницима и стимулација за јун
8	144	06.08.2014.	223.789,25	Плата неуговореним радницима и стимулација за јул
9	159	25.08.2014.	44.359,14	Плата неуговореном раднику пренето од Општине
9	171	12.09.2014.	237.656,79	Плата неуговореним радницима и стимулација за август

10	195	17.10.2014.	210.349,71	Плата неуговореним радницима и стимулација за септембар
11	234	12.12.2014.	193.000,91	Плата неуговореним радницима и стимулација за октобар
12	234	12.12.2014.	208.289,09	Плата неуговореним радницима за новембар
13	246	31.12.2014	242.272,54	Плата неуговореним радницима за децембар
Укупно:			2.628.314,81	

ДЗ Тутин је једним налогом за пренос збирно вршио пренос средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун за плате и стимулације неуговорених радника у примарној и секундарној здравственој заштити.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника у примарној ЗЗ ..... 2.523.466,98
2. Стимулације у примарној здравственој заштити..... 62.111,81
3. Стимулације у секундарној здравственој заштити..... 49.550,83
4. Укупно 1+2+3 ..... 2.635.129,62
5. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун ..... 2.628.314,81
6. Разлика ..... 6.814,81

Разлика више исплаћених од пренетих средстава неуговореним радницима у износу од 6.814,81 динара ДЗ Тутин је надокнадио из осталих позиција са буџетског рачуна и представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања.

Прегледом рекапитулација обрачунатих и исплаћених зарада утврђено је, да је ДЗ Тутин из средстава обавезног здравственог осигурања у 2014. години исплаћивао допринос Комори здравствених установа Србије по стопи од 0,08% на укупну бруто зараду, а на основу Одлуке о основици, стопи, начину и роковима плаћања чланског доприноса комори која је донешена на Скупштини Коморе, од 26.04.2005. године. Преглед обрачунатог и исплаћеног доприноса Комори здравствених установа приказано је у табели 11.

Табела 11

Месец	Износ доприноса
Јануар	7.903,00
Фебруар	7.601,62
Март	7.800,98
Април	7.811,37
Мај	7.705,67
Јун	7.551,32
Јул	7.441,95
Август	7.411,81
Септембар	7.375,21
Октобар	7.387,05
Новембар	6.741,62
Децембар	6.712,47
Укупно	89.444,07

Укупно обрачунат и исплаћен допринос Комори здравствених установа Србије у 2014. години у примарној здравственој заштити износи 89.444,07 динара и представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања од стране ДЗ Тутин.

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листове за 12 запослених радника за месеце: фебруар, јун и септембар како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Такође, додаци на плате запосленима обрачунати су у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 96. Посебног колективног уговора са здравственим установама.

**2. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-31.12.2014. године у секундарној здравственој заштити.**

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину, пренео ДЗ Тутин за контролисани период 34.444.848,42 динара за плате у секундарној здравственој заштити. ДЗ Тутин је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 2.292.451,44 динара.

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

Табела 12

Р.број	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 (6-4)
1.	Јануар	2.678.068,25	2.882.397,00	37	2.882.397,00	0,00
2.	Фебруар	2.678.068,25	2.736.136,93	37	2.736.136,93	0,00
3.	Март	2.678.068,25	2.596.538,58	36	2.596.538,58	0,00
4.	Април	2.678.068,25	2.782.527,08	36	2.782.527,08	0,00
5.	Мај	2.678.068,25	2.682.476,68	36	2.682.476,56	0,12
6.	Јун	2.678.068,25	2.597.836,86	36	2.597.836,86	0,00
7.	Јул	2.678.068,25	2.636.000,78	36	2.636.000,78	0,00
8.	Август	2.678.068,25	2.686.599,54	36	2.686.599,54	0,00
9.	Септембар	2.678.068,25	2.629.051,13	36	2.629.051,13	0,00
10.	Октобар	2.678.068,25	2.683.939,52	36	2.683.939,52	0,00
11.	Новембар	2.678.068,25	2.394.634,95	36	2.394.634,95	0,00
12.	Децембар	2.678.068,25	2.828.680,15	36	2.362.402,23	466.277,92
Укупно		32.136.819,00	32.136.819,20		31.670.541,16	466.277,92

ДЗ Тутин је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 31.670.541,16 динара и мања су од пренетих средстава РФЗО у износу од 466.277,92 динара. Разлику у износу 466.277,92 динара РФЗО је на захтев ДЗ Тутин пренео у децембру месецу 2014. године и представља зараду за уговореног радника у СЗЗ за 6 месеци (мај – октобар) коју је ДЗ Тутин за тај период исплаћивао из сопствених прихода – приходи од марже у Апотеци уместо из средстава обавезног здравственог осигурања – секундарна здравствена заштита. ДЗ Тутин је износ од 466.277,92 динара у децембру месецу вратио на позицију „приходи од маржеу Апотеци“ из којих је и наведени радник био исплаћиван.

У контролисаном периоду ДЗ Тутин је исплатио средства уговореним радницима у секундарној здравственој заштити на основу стимулације у износу од 49.550,83 динара. Преглед ових исплата дат је у табели бр. 13.

Табела 13

Р.број	Месец	Стимулација
1.	Јануар	
2.	Фебруар	
3.	Март	
4.	Април	5.743,22
5.	Мај	8.652,27
6.	Јун	8.493,04
7.	Јул	18.170,42
8.	Август	8.491,88
9.	Септембар	
10.	Октобар	
11.	Новембар	
12.	Децембар	
Укупно		49.550,83

Контролом је утврђено да се исплата стимулација запосленима врши до 15%, на основу решења директора ДЗ Тутин. ДЗ Тутин је стимулације финансирао из сопствених средстава. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулација приказан је у табели 10.

Прегледом рекапитулација обрачунатих и исплаћених зарада у секундарној здравственој заштити утврђено је да је ДЗ Тутин из средстава обавезног здравственог осигурања у 2014. години исплаћивао допринос Комори здравствених установа Србије по стопи од 0,08% на укупну бруто зараду. Преглед обрачунатог и исплаћеног доприноса Комори здравствених установа приказано је у табели 14.

Табела 14

Месец	Износ доприноса
Јануар	1.955,00
Фебруар	1.839,55
Март	1.760,64
Април	1.890,68
Мај	1.824,81
Јун	1.767,35
Јул	1.799,75
Август	1.826,37
Септембар	1.872,72
Октобар	1.819,95
Новембар	1.623,74
Децембар	1.601,91
Укупно	21.582,47

Укупно обрачунат и исплаћен допринос Комори здравствених установа Србије у 2014. години у секундарној здравственој заштити износи 21.582,47 динара и представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања од стране ДЗ Тутин.

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листе за 7 (седам) запослених радника за месеце мај и август како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Такође, додаци на плате запосленима обрачунати су у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 96. Посебног колективног уговора са здравственим установама.

### 3. 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 ДЗ Тутин за контролисани период 20.967.306,66 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити. ДЗ Тутин је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 1.413.487,56 динара.

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

Табела 15

Р.број	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 (6-4)
1.	Јануар	1.629.484,92	1.745.659,00	20	1.745.659,00	0,00
2.	Фебруар	1.629.484,92	1.736.522,37	20	1.736.522,37	0,00

3.	Март	1.629.484,92	1.703.774,13	20	1.703.774,13	0,00
4.	Април	1.629.484,92	1.666.523,14	19	1.666.523,14	0,00
5.	Мај	1.629.484,92	1.614.475,53	18	1.614.475,53	0,00
6.	Јун	1.629.484,92	1.622.566,12	18	1.622.566,12	0,00
7.	Јул	1.629.484,92	1.676.375,74	19	1.676.375,74	0,00
8.	Август	1.629.484,92	1.659.435,67	19	1.659.435,67	0,00
9.	Септембар	1.629.484,92	1.647.106,19	19	1.647.106,19	0,00
10.	Октобар	1.629.484,92	1.608.670,27	18	1.608.670,27	0,00
11.	Новембар	1.629.484,92	1.433.344,08	18	1.433.344,08	0,00
12.	Децембар	1.629.484,92	1.439.366,86	18	1.439.366,86	0,00
Укупно		<b>19.553.819</b>	<b>19.553.819,10</b>		<b>19.553.819,10</b>	<b>0,00</b>

ДЗ Тутин је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 19.553.819,10 динара и једнака су пренетим средствима РФЗО.

У контролисаном периоду ДЗ Тутин је исплатио средства уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити на основу стимулације у износу од 179.843,54 динара. Преглед ових исплата дат је у табели бр. 16.

Табела 16

Р.број	Месец	Стимулација
1.	Јануар	
2.	Фебруар	
3.	Март	8.305,00
4.	Април	17.107,05
5.	Мај	5.849,00
6.	Јун	22.806,91
7.	Јул	11.265,00
8.	Август	19.580,00
9.	Септембар	11.071,40
10.	Октобар	33.288,53
11.	Новембар	33.289,06
12.	Децембар	17.281,59
Укупно		<b>179.843,54</b>

Контролом је утврђено да се исплата стимулација запосленима врши до 15%, на основу решења директора ДЗ Тутин. ДЗ Тутин је стимулације финансирао из сопствених средстава. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулација приказан је у табели 16.

ДЗ Тутин је за плате неугворених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 1.572.692,25 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неугвореним радницима по месецима:

Табела 17

Р.број	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за плате неугворених радника
1.	Јануар	2	166.316,00
2.	Фебруар	1	132.179,09
3.	Март	1	124.986,56
4.	Април	1	126.327,39
5.	Мај	1	126.016,02
6.	Јун	1	126.480,58
7.	Јул	1	126.405,32
8.	Август	1	126.349,13
9.	Септембар	2	147.609,89
10.	Октобар	2	155.640,23
11.	Новембар	2	138.597,77
12.	Децембар	2	75.784,27
Укупно			<b>1.572.692,25</b>

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у стоматолошкој 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 стимулације уговореним радницима који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 1.752.535,79 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија Р. Србије, утврђено је, да је ДЗ Тутин у контролисаним периоду, извршио пренос средстава за плате, са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун, у укупном износу од 1.748.691,18 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у табели 18.

Табела 18

Р.б.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
2	38	28.02.2014.	166.316,00	Плата неуговореним радницима за јануар
3	64	08.04.2014.	132.179,09	Плата неуговореним радницима за фебруар
4	64	08.04.2014.	133.291,56	Плата неуговореним радницима и стимулација за март
5	91	22.05.2014.	143.434,53	Плата неуговореним радницима и стимулација за април
6	117	27.06.2014.	128.019,92	Плата неуговореним радницима и стимулација за мај
7	144	06.08.2014.	149.287,49	Плата неуговореним радницима и стимулација за јун
8	144	06.08.2014.	137.670,32	Плата неуговореним радницима и стимулација за јул
9	171	12.09.2014.	145.929,53	Плата неуговореним радницима и стимулација за август
10	195	17.10.2014.	158.681,29	Плата неуговореним радницима и стимулација за септембар
11	234	12.12.2014.	188.928,76	Плата неуговореним радницима и стимулација за октобар
12	234	12.12.2014.	171.886,83	Плата неуговореним радницима за новембар
13	246	31.12.2014.	93.065,86	Плата неуговореним радницима за децембар
Укупно:			<b>1.748.691,18</b>	

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

- |   |                 |
|---|-----------------|
| 1. Утрошена средства за плате неуговорених радника у стоматолошкој ЗЗ ..... | 1.572.692,25    |
| 2. Стимулације .....  | 179.843,54      |
| 3. Укупно 1+2 .....   | 1.752.535,79    |
| 4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун .....    | 1.748.691,18    |
| 5. Разлика .....  | <b>3.844,61</b> |

Разлика више исплаћених од пренетих средстава неуговореним радницима у износу од 3.844,61 динара ДЗ Тутин је надокнадио из осталих позиција са буџетског рачуна и представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања.

Прегледом рекапитулација обрачунатих и исплаћених зарада у стоматолошкој здравственој заштити утврђено је, да је ДЗ Тутин из средстава обавезног здравственог осигурања у 2014. години исплаћивао допринос Комори здравствених установа Србије по стопи од 0,08% на укупну бруто зараду. Преглед обрачунатог и исплаћеног доприноса Комори здравствених установа приказано је у табели 19.

Табела 19

Месец	Износ доприноса
Јануар	1.183,00
Фебруар	1.192,00
Март	1.160,95

Април	1.141,63
Мај	1.098,73
Јун	1.115,71
Јул	1.144,35
Август	1.138,52
Септембар	1.124,37
Октобар	1.113,39
Новембар	995,47
Децембар	987,72
Укупно	13.395,84

Укупно обрачунат и исплаћен допринос Комори здравствених установа Србије у 2014. години у стоматолошкој здравственој заштити износи 13.395,84 динара и представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања од стране ДЗ Тутин.

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листове за 25 запослених радника за месеце јул – октобар како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Такође, додаци на плате запосленима обрачунати су у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 96. Посебног колективног уговора са здравственим установама.

#### 4. 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 колективним уговором код послодавца. Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину у висини цене превоза у јавном саобраћају. У поступку контроле утврђено је, да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведе на раду.

Увидом у картицу партнера - ДЗ Тутин и месечне рекапитулације ДЗ Тутин, сачињен је преглед требаних, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у табели број 20.

Табела 20

Р.број	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01.-31.12.2014.г.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1.	Јануар	19	122.667	122.667	95.209	27.458
2.	Фебруар	19	122.667	122.667	87.209	35.458
3.	Март	19	122.667	122.667	103.209	19.458
4.	Април	19	122.667	122.667	103.209	19.458
5.	Мај	17	122.667	122.667	87.209	35.458
6.	Јун	17	122.667	122.667	87.209	35.458
7.	Јул	19	122.667	122.667	95.209	27.458
8.	Август	19	122.666	122.666	95.209	27.457
9.	Септембар	18	122.667	122.667	93.209	29.458
10.	Октобар	19	122.666	122.666	97.209	25.457
11.	Новембар	19	122.666	122.666	103.200	19.466
12.	Децембар	19	122.666	122.666	95.218	27.448
<b>Укупно</b>			<b>1.472.000</b>	<b>1.472.000</b>	<b>1.142.508</b>	<b>329.492</b>

У контролисаном периоду ДЗ Тутин су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 1.472.000. динара. ДЗ Тутин је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 1.142.507,99

динара, што је за 329.492 динара мање у односу на пренета средства РФЗО. Разлику је ДЗ Тутин извршио повраћај РФЗО. (Извод број 19 од 30.01.2015. године).

У контролисаном периоду ДЗ Тутин је извршио исплату средстава за превоз неугговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 379.092 динара. преглед се даје у табели бр. 21.

Табела 21

Р.број	Месец	Број неугговорених радника	Исплаћена средства за превоз неугговорених радника
1.	Јануар	8	42.293
2.	Фебруар	12	10.097
3.	Март		
4.	Април		
5.	Мај	10	51.968
6.	Јун	9	47.152
7.	Јул	10	55.076
8.	Август	9	45.608
9.	Септембар	9	34.404
10.	Октобар	9	40.024
11.	Новембар	9	43.299
12.	Децембар	2	9.171
Укупно			379.092

За исплату превоза неугговореним радницима у примарној здравственој заштити здравственој установи била су потребна сопствена средства у укупном износу од 379.092 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија Р. Србије, утврђено је да је Општина Тутин извршила пренос средстава за превоз неугговорених радника на буџетски рачун ДЗ Тутин у укупном износу од 379.092 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у табели.

Табела 22

Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
248	29.12.2014.	379.092	Превоз неугговореним радницима

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз неугговорених радника у примарној ЗЗ ..... 379.092
2. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун ..... 379.092
3. Разлика ..... 0,00

Од укупно дозначених средстава здравственог осигурања за превоз уговорених радника у износу од 1.472.000 динара, ДЗ Тутин је наменски искористио 1.142.508 динара. Разлика од 329.492 динара представља више пренетих средстава од потребних средстава за превоз уговорених радника за период 01.01.-31.12.2014. године и ДЗ Тутин је разлику вратио на подрачун филијале за Нови Пазар.

5. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.-31.12.2014. године у секундарној здравственој заштити.

Увидом у картицу партнера – ДЗ Тутин и месечне рекапитулације ДЗ Тутин, сачињен је преглед требаних, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити, који се даје у табели број 23.

Табела 23

Р.број	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01.-31.12.2014.г.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1.	Јануар	3	25.416,67	25.416,67	18.552,26	6.864,41
2.	Фебруар	3	25.416,67	25.416,67	23.752,26	1.664,41



3.	Март	3	25.416,67	25.416,67	23.752,16	1.664,51
4.	Април	3	25.416,67	25.416,67	23.752,26	1.664,41
5.	Мај	2	25.416,67	25.416,67	13.352,26	12.064,41
6.	Јун	3	25.416,67	25.416,67	18.552,26	6.864,41
7.	Јул	2	25.416,67	25.416,67	13.352,26	12.064,41
8.	Август	2	25.416,67	25.416,67	13.352,26	12.064,41
9.	Септембар	3	25.416,67	25.416,67	18.552,26	6.864,41
10.	Октобар	3	25.416,67	25.416,67	18.552,26	6.864,41
11.	Новембар	3	25.416,67	25.416,67	18.552,26	6.864,41
12.	Децембар	3	25.416,67	25.416,67	18.552,26	6.864,41
Укупно			305.000,00	305.000,00	222.627,02	82.373,02

У контролисаном периоду ДЗ Тутин су пренета средства за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 305.000,00 динара. ДЗ Тутин је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у секундарној здравственој заштити утрошио 222.627,02 динара, што је за 82.373,02 динара мање у односу на пренета средства РФЗО. Разлику је ДЗ Тутин извршио повраћај РФЗО. (Извод број 19 од 30.01.2015. године).

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

Увидом у картицу партнера - ДЗ Тутин и месечне рекапитулације ДЗ Тутин, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који се даје у табели број 24.

Табела 24

Р.број	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01.-31.12.2014.г.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1.	Јануар	2	13.583,34	13.583,34	8.786,00	4.797,34
2.	Фебруар	2	13.583,34	13.583,34	7.192,00	6.391,34
3.	Март	2	13.583,34	13.583,34	5.598,00	7.985,34
4.	Април	2	13.583,34	13.583,34	7.192,00	6.391,34
5.	Мај	2	13.583,34	13.583,34	7.192,00	6.391,34
6.	Јун	2	13.583,34	13.583,34	5.598,00	7.985,34
7.	Јул	2	13.583,34	13.583,34	8.786,00	4.797,34
8.	Август	2	13.583,34	13.583,34	7.192,00	6.391,34
9.	Септембар	2	13.583,34	13.583,34	5.598,00	7.985,34
10.	Октобар	2	13.583,34	13.583,34	7.292,00	6.291,34
11.	Новембар	2	13.583,34	13.583,34	8.689,00	4.894,34
12.	Децембар	2	13.583,34	13.583,34	7.192,00	6.391,34
Укупно			163.000,00	163.000,00	86.307,00	76.693,08

У контролисаном периоду ДЗ Тутин су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 163.000,00 динара. ДЗ Тутин је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити утрошио 86.307,00 динара, што је за 76.694,08 динара мање у односу на пренета средства РФЗО. Разлику је ДЗ Тутин извршио повраћај РФЗО. (Извод број 19 од 30.01.2015. године).

С обзиром да ДЗ Тутин не врши књиговодствено развајање трошкова (лекови у ЗУ, санитарски и медицински потрошни материјал, енергенти и директни и остали индиректни трошкови) по нивоу здравствене заштите није могуће приказати посебно трошкове у примарној, секундарној и стоматолошкој здравственој заштити, већ су наведени трошкови у даљем тексту приказани збирно.

7. Наменско трошење средстава за лекове у ЗУ за период 01.01.-31.12.2014. године.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, ДЗ Тутин је утврђена накнада на позицији "лекови са Листе лекова" у ПЗЗ у износу од 5.832.855,00 динара, и на позицији "лекови са Листе лекова" у СЗЗ 2.569.027,00 динара и на позицији "лекови са Ц листе" 1.678.502,00 динара.

РФЗО – филијала Нови Пазар је пренела ДЗ Тутин средства за лекове са Листе лекова у ПЗЗ у износу од 6.112.954,52 динара, за лекове са листе лекова у СЗЗ у износу од 2.569.026,95 динара и за лекове са Ц листе 1.664.539,64 динара, све по уговору за 2014. годину.

РФЗО – филијала Нови Пазар је пренела ДЗ Тутин средства на основу дуга по КО из 2013. године и то за: лекове у ПЗЗ у износу од 15.633,00 динара, лекови у СЗЗ у износу од 12.667,00 динара и лекови са Ц листе у СЗЗ у износу од 55.208,97 динара.

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

Табела 25

Р.б	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2014. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.г.		Стање обавеза на дан 31.12.2014. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Phoenixpharma BGD	278.015,41	1.652.903,59	1.930.919,00	2.409.117,98		-478.198,98
2.	Vega d.o.o. Valjevo		1.434.166,09	1.434.166,09	1.349.504,48		84.661,61
3.	Farmalogist d.o.o. BGD	3.255.837,69	3.925.320,97	7.181.158,66	4.880.958,45		2.300.200,21
4.	Erma d.o.o. BGD		1.998,15	1.998,15	1998,15		0,00
5.	Pharmaswiss d.o.o. BGD		419.056,00	419.056,00	418.756,00		300,00
6.	Ino-Pharm BGD	29.796,12	157.515,82	187.311,94	160.647,82		26.664,12
7.	Roche BGD		4.931,19	4.931,19	4.931,19		0,00
8.	Beohem – 3 BGD		19.580,00	19.580,00	19.580,00		0,00
9.	B. Braun – BGD		39.592,08	39.592,08	39.592,08		0,00
10.	Apoteka B		4.169,20	4.169,20	4.169,20		0,00
11.	Messer Tehnogas	33.796,10	115.165,77	148.961,87	92.288,07		56.673,80
12.	Medic Union – BGD		51.064,97	51.064,97			51.064,97
	<b>Укупно</b>	<b>3.597.445,32</b>	<b>7.825.463,83</b>	<b>11.422.909,15</b>	<b>9.381.543,42</b>	<b>0,00</b>	<b>2.041.365,73</b>

Укупне обавезе ДЗ Тутин за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 11.422.909,15 динара, док су обавезе на дан 31.12.2014. године износиле 2.041.365,73 динара.

У наредној табели приказан је преглед пренетих средстава и утрошених средстава по нивоима здравствене заштите.

Табела 26

Р.б.	Ниво здравствене заштите	Пренето са КО	Плаћено добављачима	Разлика
1.	Примарна здравствена заштита	6.128.587,52	5.694.498,87	434.088,68
2.	Секундарна здравствена заштита	4.301.442,56	3.687.044,56	614.398,00
	<b>Укупно</b>	<b>10.430.030,08</b>	<b>9.381.543,43</b>	<b>1.048.486,68</b>

Разлика у износу од 434.088,68 динара у ПЗЗ, односно 614.398,00 динара у СЗЗ налази се на буџетском рачуну ДЗ Тутин.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова и лекове са Ц листе, ДЗ Тутин је утрошио 9.381.543,43 динара, све из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средства по ПС .....	2.491.370,00
2.	Пренета средства РФЗО .....	10.430.030,08
3.	Укупно расположива средства РФЗО .....	12.921.400,08
4.	Утрошена средства РФЗО .....	9.381.543,43
5.	Разлика (мање утрошена средства) .....	3.539.856,65

Од укупно дозначених средстава РФЗО у износу од 12.921.400,08 динара, ДЗ Тутин је наменски искористио 9.381.543,43 динара, док је разлика у износу од 3.539.856,65 динара садржана на буџетском рачуну ДЗ Тутин.

ДЗ Тутин је на дан 31.12.2014. године на залихама имао лекова у укупној вредности од 267.083,38 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова у вредности од 9.538.25,23 динара. Укупна требовања из магацина износе 9.415.433,33 динара, док је на дан 30.06.2014. године вредност залиха лекова износила 243.266,93 динара.

табела 27

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2013. године	Извршена набавка у периоду 01.01.-31.12.2014. г.	Укупна требовања у периоду 01.01.-31.12.2014. г.	Стање залиха на дан 31.12.2014. г. (2+3-4)
1	2	3	4	5
Примарна ЗЗ	96.177,45	4.917.285,31	4.855.879,86	157.582,90
Секундарна ЗЗ	48.088,73	4.620.964,92	4.559.553,47	109.500,48
<b>Укупно</b>	<b>144.266,18</b>	<b>9.538.25,23</b>	<b>9.415.433,33</b>	<b>267.083,38</b>

У контролисаном периоду ДЗ Тутин је фактурисао 8.874.220,00 динара за лекове у ЗУ.

Увидом у фактуре добављача за лекове утврђено је, да су цене лекова постигнуте у поступку авне набавке ниже у односу на цене по којима је ДЗ Тутин фактурисао РФЗО. Лекови се фактуришу електронским путем по дефинисаним ценама, а у складу са Правилником о листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања („Сл.гласник РС“ број 58 и 61/13 – исправка).

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача за лекове и контролисане су цене лекова по којима је ДТ Тутин фактурисао РФЗО, при чему је утврђена разлика у набавној и фактурисаној цени која ће бити приказана у следећим табелама.

Комитент: Фармалогист број фактуре 492022/14

Табела 28

Шифра лека	Назив лека	Количина	Набавна цена по јединици	Фактурисана цена	Разлика у цени
1	2	3	4	5	6 (5-4*3)
10053021	BIPREZ TABL.30X5mg	5	4,65	4,95	45,00
10001016	BEDOXIN INJ.50x2ml	20	12,50	16,53	4.030,00
10001035	DEXASON INJ.25X1ml	10	27,94	25,40	0,00
10001117	KLOMETOL RASTV.100ml	3	0,83	0,88	15,00
10001185	TEFOR TAB. 30X500 mg	5	2,58	2,69	16,5
10001156	VITAMIN C INJ.50X5ml	12	36,19	32,89	0,00
10004035	METHYLDOPA TABL.20X250mg	10	8,73	8,74	0,00
10004054	PANCILLIN INJ.50X800.000 IJ	2	50,87	52,51	164,00
10010070	DILACOR INJ.6X2ml	2	28,92	30,10	14,16
<b>Укупно</b>					<b>4.284,66</b>

Комитент: Фармалогист број фактуре 434695/14

Табела 29

Шифра лека	Назив лека	Количина	Набавна цена по јединици	Фактурисана цена	Разлика у цени
1	2	3	4	5	6 (5-4*3)
10001016	BEDOXIN INJ. 50X2ml	20	12,50	16,53	4.030,00
10001035	DEXASON INJ.25X1ml	30	27,94	25,40	0,00
10001156	VITAMIN C INJ.50X5ml	20	36,19	32,89	0,00
10004069	METHYLERGOMETRIN INJ.50X0.2mg	2	24,93	24,96	0,00
10004054	PANCILLIN INJ.50X800.000 IJ	8	50,87	52,51	656,00
15010026	BUSCOPAN INJ.6X1ml	30	34,20	35,55	243,00
15027040	HALDOL INJ.10X1ml	2	32,33	33,66	26,60
15028041	KETONAL INJ.10X2ml	10	35,86	38,04	218,00
15125016	FUROSEMID INJ.10X2ml	50	37,20	38,02	410,00
<b>Укупно</b>					<b>5.583,60</b>

Комитент: Фармалогист број фактуре 463602/14

Табела 30

Шифра лека	Назив лека	Количина	Набавна цена по јединици	Фактурисана цена	Разлика у цени
1	2	3	4	5	6 (5-4*3)
10053028	VERAPAMIL ALKALOID TABL.30X40mg	10	2,00	2,35	105,00
10053029	VERAPAMIL ALKALOID TABL.30X80mg	5	3,00	3,19	28,50
10001063	KATOPIЛ TABL. 40X25mg	5	3,03	3,42	78,00
10011006	BROMAZEPAM TABL. 30X3mg	10	3,10	3,27	51,00
10002054	HEMOKVIN PLUS TABL.20X12.5mg	5	12,73	11,98	0,00
10004049	PANKLAV TABL. 20X(500mg +125mg)	2	41,39	39,97	0,00
10010037	NIFELAT TABL.30X20mg	5	5,54	5,76	33
15006121	PANCEP TABL. 5X400mg	5	117,57	115,21	0,00
15010006	BERODUAL NSPR 200X(0.05+0.02)mg	5	4,16	4,26	100,00
15179001	FOLACIN TABL.20X5mg	10	6,72	6,06	0,00
Укупно					395,5

Комитент: Фармалогист број фактуре 560627/14

Табела 31

Шифра лека	Назив лека	Количина	Набавна цена по јединици	Фактурисана цена	Разлика у цени
1	2	3	4	5	6 (5-4*3)
10001018	BEDOXIN INJ. 50x2ml	20	12,50	16,53	4.030,00
10001097	ОНВ12 INJ.2500mcg 5x2ml	50	73,27	79,44	1.542,50
10001156	VITAMIN C INJ. 500mg 50x5ml	12	36,19	32,89	0,00
15010026	BUSCOPAN INJ.20mg 6x1ml	20	34,20	35,55	162,00
Укупно					5.734,50

Комитент: Фармалогист број фактуре 448990/14

Табела 32

Шифра лека	Назив лека	Количина	Набавна цена по јединици	Фактурисана цена	Разлика у цени
1	2	3	4	5	6 (5-4*3)
10002104	MAROCEN TABL. 10X500mg	5	30,15	34,28	206,50
10049034	PANTOPRAZOL PHARMAS TABL.14X20mg	5	14,34	8,18	0,00
10049035	PANTOPRAZOL PHARMAS TABL.14X40mg	5	17,29	9,86	0,00
Укупно					206,50

Укупна утврђена разлика у цени лекова по наведеним фактурама добављача износи 16.204,76 динара и представља више фактурисани износ ДЗ Тутин према РФЗО, а супротно Упутству за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години број 450-1167/14 од 04.03.2014. године

#### 8. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01.-31.12.2014. године.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, ДЗ Тутин је утврђена накнада на позицији "санитарски и медицински потрошни материјал" у ПЗЗ у износу од 5.170.000,00 динара и на позицији " санитарски и медицински потрошни материјал" у СЗЗ 884.505,00 динара.

РФЗО – филијала Нови Пазар је пренела ДЗ Тутин средства за санитарски и медицински потрошни материјал у ПЗЗ у износу од 5.170.000,00 динара, а у СЗЗ у износу од 937.796,95 динара по уговору за 2014. Годину, односно 50.586,00 динара по КО из 2013. године у СЗЗ.

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 33

Р.Б	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2014. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.- 31.12.2014. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.г.		Стање обавеза на дан 31.12.2014. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Medinic BGD	37.800,00	57.750,00	95.550,00	95.550,00		0,00
2.	Medicon BGD	186.280,51	820.876,32	1.007.156,83	953.853,29		53.303,54
3.	Farmalogist d.o.o. BGD	242.581,30	45.936,00	288.517,30	488.734,10		-200.216,80
4.	Spektol N.Sad	21.384,00	32.670,00	54.054,00	43.164,00		10.890,00
5.	ADOC BGD	73.440,00	120.065,00	193.505,00	193.505,00		0,00
6.	Grosis Nis	691.771,11	2.687.923,56	3.379.694,67	3.005.575,85		374.118,82
7.	Palinic BGD	57.618,00	1.080,72	58.698,72	58.698,72		0,00
8.	Scor Nis	66.327,21		66.327,21	39.256,80		27.070,41
9.	Superlab BGD	53.448,91	130.768,20	184.217,11	78.658,80		105.558,31
10.	Lableh BGD	228.134,86	671.622,00	899.756,86	348.480,00		551.276,86
11.	Promedia BGD	263.389,44	476.767,20	740.156,64	340.482,24		399.674,40
12.	Yunicom – BGD	91.620	929.472,00	1.021.092,00	188.520,00		832.572,00
13.	Apoteka B	4.176,54		4.176,54	4.176,54		0,00
14.	DiaLab – BGD		62.400,00	62.400,00	62.400,00		0,00
Укупно		2.017.971,88	6.051.947,00	8.069.918,90	5.901.055,35		2.154.247,54

Укупне обавезе ДЗ Тутин за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 8.069.918,90 динара, док обавезе на дан 31.12.2014. године износе 2.154.247,54 динара.

Преглед пренетих и исплаћених средстава по нивоима здравствене заштите дат је у следећој табели:

Табела 34

Р.Б.	Ниво здравствене заштите	Пренето са КО	Плаћено добављачима	Разлика
1.	Примарна здравствена заштита	5.170.000,00	4.975.834,40	194.165,60
2.	Секундарна здравствена заштита	988.382,95	925.220,95	63.162,00
Укупно		6.158.382,95	5.901.055,35	257.327,00

Разлика у износу од 194.165,60 динара у ПЗЗ, односно 63.162,00 динара у СЗЗ налази се на буџетском рачуну ДЗ Тутин.

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, ДЗ Тутин је утрошио 5.901.055,35 динара, све из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средства по ПС .....	1.899.803,00
2.	Пренета средства РФЗО .....	6.158.382,95
3.	Укупно расположива средства РФЗО .....	8.058.185,95
4.	Утрошена средства РФЗО .....	5.901.055,35
5.	Разлика (мање утрошена средства) .....	2.157.130,60

Од укупно дозначених средстава у износу од 8.058.185,95 динара ДЗ Тутин је наменски искористио средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 5.901.055,35 динара, док је разлика у износу од 2.157.130,60 садржана на буџетском рачуну ДЗ Тутин.

ДЗ Тутин је на дан 31.12.2014. године на залихама имао санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 107.888,29 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарског и медицинског потрошног материјала у вредности од 19.005.886,30 динара. Укупна требовања из магацина износе 19.034.795,40 динара, док је на дан 30.06.2014. године вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала износила 105.512,29 динара.

табела 35

Залихе санитарског и медицинског потрошног материјала у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2013. године	Извршена набавка у периоду 01.01.-31.12.2014. г.	Укупна требовања у периоду 01.01.-31.12.2014. г.	Стање залиха на дан 31.12.2014. г. (2+3-4)
1	2	3	4	5
Примарна ЗЗ	100.797,00	5.069.850,50	5.102.759,50	67.888,00
Секундарна ЗЗ	36.000,36	13.936.035,80	13.932.035,90	40.000,29
<b>Укупно</b>	<b>136.797,36</b>	<b>19.005.886,3</b>	<b>19.034.795,40</b>	<b>107.888,29</b>

У контролисаном периоду ДЗ Тутин је фактурисао за санитарски и медицински потрошни материјал у укупном износу од 9.968.551,00 динара.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача и констатовано да су добављачи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за 2014. годину за месец јул и децембар, утврђено је да је ДЗ Тутин фактурисао РФЗО лекове у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години.

#### 9. 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, ДЗ Тутин је утврђена накнада на позицији "енергенти" у ПЗЗ у износу од 14.670.000,00 динара и на позицији "енергенти" у СЗЗ 5.435.000,00 динара.

РФЗО – филијала Нови Пазар је пренела ДЗ Тутин средства за енергенте у ПЗЗ у износу од 15.067.000,00 динара, а у СЗЗ у износу од 5.435.000,00 динара по уговору за 2014. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у табели број 35.

Табела 35

Р.б.	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2014. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.г.		Стање обавеза на дан 31.12.2014. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	ЕПС Србија	619.389,78	2.710.831,04	3.330.220,82	2.697.505,46		632.715,36
2.	Euromotos – loz ulje	8.491,75	2.706.568,50	2.715.060,25	2.706.998,28		8.061,97
3.	Miletic – ulje		7.491.567,99	7.491.567,99	9.699.873,99		-2.208.306,00
4.	Nis GasProm-benzin	125.180,00	1.165.221,86	1.290.401,86	1.290.401,86		0,00
5.	Luk-oil – benzin	201.059,92	2.768.848,19	2.969.908,11	2.746.646,94		223.261,17
	<b>Укупно:</b>	<b>954.121,45</b>	<b>16.843.037,58</b>	<b>17.797.159,14</b>	<b>19.141.426,53</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.344.267,50</b>

Укупне обавезе ДЗ Тутин за енергенте у контролисаном периоду износе 17.797.159,14 динара. На дан 31.12.2014. г. ДЗ Тутин има неизмирених обавеза према добављачима, док је добављачу „Милетић Петрол Параћин“ плаћено 2.208.306,00 динара 31.12.2014. године, а рачун за наведене износ није прокњижен у 2014. годину, већ у 2015. години.

Преглед пренетих и исплаћених средстава по нивоима здравствене заштите дат је у следећој табели:

Табела 36

Р.б.	Ниво здравствене заштите	Пренето са КО	Плаћено добављачима	Разлика
1.	Примарна здравствена заштита	15.067.000,00	14.155.916,53	911.083,47
2.	Секундарна здравствена заштита	5.435.000,00	4.985.500,00	449.500,00
	<b>Укупно</b>	<b>20.502.000,00</b>	<b>19.141.426,53</b>	<b>1.360.573,47</b>

Разлика у износу од 911.083,47 динара у ПЗЗ, односно 449.500,00 динара у СЗЗ налази се на буџетском рачуну ДЗ Тутин.

На конту 421224-текући расходи за мазут, на конту-421211 текући расходи за електричну енергију и на конту-426411 трошкови расхода за моторни бензин прокњижени су трошкови у износу од 19.141.426,53 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, ДЗ Тутин је утрошио 19.141.426,53 динара, све из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС	863.608,38
2. Пренета средства РФЗО	20.502.000,00
3. Укупно расположива средства РФЗО	21.365.608,38
4. Утрошена средства РФЗО	19.141.426,53
5. Разлика (мање утрошена средства)	2.224.181,85

Од укупно дозначених средстава у износу од 21.365.608,38 динара ДЗ Тутин је наменски искористио средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 19.141.426,53 динара, док је разлика у износу од 2.224.181,85 садржана на буџетском рачуну ДЗ Тутин.

ДЗ Тутин има усвојен Правилник о коришћењу путничких возила број 934 од 11.07.2001. године.

Возни парк ДЗ Тутин чини 12 санитарских и једно путничко возила. Према подацима из месечних евиденција ДЗ Тутин, у периоду 01.01.-31.12.2014. године 13 возила је прешло 271.045 км и утрошено је 25.843,60 л горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 9,38 литара што је приказано у наредној табели:

табела 37

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
01.01.-31.12.2014. г.	13	271.045	25.843,60	9,38

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној вожњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, релацији вожње, броју пређених километара и исти се предају шефу возног парка. Шеф возног парка на крају месеца израђује спецификацију путних налога за свако моторно возило и исту предаје рачуноводству, док сами путни налози остају у канцеларији шефа возног парка. Контролисани су путни налози за месец децембар 2014. године и стање пређене километраже са стањем на дан 31.12.2014. године.

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.

#### 10. Наменско трошење средстава за материјал за дијализу 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, ДЗ Тутину је утврђена накнада на позицији "материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина)" у износу од 18.447.968,00 динара.

РФЗО – филијала Нови Пазар је пренела ДЗ Тутин средства за материјал за дијализу у износу од 17.037.553,94 динара по уговору за 2014. годину и 817.979,00 по дугу из КО из 2013. године.

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

Табела 38

Р.Б	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2014. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.г.		Стање обавеза на дан 31.12.2014. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	

1.	Medinic BGD		70.092,00	70.092,00			70.092,00
2.	Medicon BGD	1.520.110,80	8.687.042,10	10.207.152,90	9.485.754,70		721.398,20
3.	Kobi Med BGD	353.487,60	809.343,20	1.162.830,80	1.202.546,00	238.291,20	-278.006,40
4.	Diamed BGD	138.101,76		138.101,76	189.131,76		-51.030,00
5.	ADOC BGD	732.829,67		732.829,67	732.829,67		0,00
6.	Fresenius medical care – BGD	1.502.621,28	3.164.659,40	4.667.280,68	4.248.417,08		418.863,60
7.	Roche BGD		701.616,56	701.616,56	701.616,56		0,00
8.	Inpharm Zemun		953.387,60	953.387,60	953.387,60		0,00
9.	Superlab BGD		5.508,00	5.508,00	19.938,00		-14.430,00
10.	Tehnomed BGD	114.555,60		114.555,60	114.555,60		0,00
11.	Promedia BGD		21.708,00	21.708,00			21.708,00
12.	Inopharm – BGD		103.284,50	103.284,50	129.948,62		-26.664,12
	<b>Укупно</b>	<b>4.361.706,71</b>	<b>14.704.698,16</b>	<b>18.678.348,07</b>	<b>17.778.125,59</b>	<b>238.291,20</b>	<b>861.931,28</b>

Укупне обавезе ДЗ Тутин за материјал за дијализу у контролисаном периоду износе 18.878.348,07 динара. На дан 31.12.2014. г. ДЗ Тутин има неизмирених обавеза према добављачима у износу од 861.931,28 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за материјал за дијализу, ДЗ Тутин је утрошио 17.778.125,59 динара из пренетих средстава РФЗО и 238.291,20 динара из сопствених прихода. (извод број 172 од 15.09.2014. године).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средства по РС	2.240.625,84
2.	Пренета средства РФЗО	17.855.533,84
3.	Укупно расположива средства РФЗО	20.095.859,68
4.	Утрошена средства РФЗО	17.778.125,59
5.	Разлика (мање утрошена средства)	2.317.734,09

Од укупно дозначених средстава у износу од 20.095.859,68 динара ДЗ Тутин је наменски искористио 17.778.125,59 динара, док је разлика у износу од 2.317.734,09 динара садржана на буџетском рачуну ДЗ Тутин.

#### 11. 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, ДЗ Тутин је утврђена накнада на позицији "исхрана болесника" у С33 у износу од 1.135.000,00 динара.

РФЗО – филијала Нови Пазар је пренела ДЗ Тутин средства за исхрану болесника у износу од 1.200.000,00 динара по уговору за 2014. годину и 16.912,00 по КО из 2013. године.

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

Табела 39

Р.Б	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2014. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.г.		Стање обавеза на дан 31.12.2014. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	D-Centrall		291.682,12	291.682,12	254.064,50		37.617,62
2.	Finagro		70.837,73	70.837,73	53.780,82		17.056,91
3.	Mesara Đekić	8.724,00	9.004,00	17.728,00	17.728,00		0,00
4.	Mesara Zornić		222.216,00	222.216,00	222.216,00		0,00
5.	Novitet	22.710,00	234.103,18	256.813,18	250.109,50		6.703,68
6.	Polet	35441,38	54.393,24	89.834,62	87.670,49		2.164,13
7.	Zlatna pekara	9.285,00	26.530,00	35.815,00	35.815,00		0,00
8.	Zornić Mlekara		82.909,00	82.909,00	70.135,53		12.773,47
	<b>Укупно</b>	<b>76.160,38</b>	<b>991.675,27</b>	<b>1.067.835,65</b>	<b>991.519,84</b>		<b>76.315,81</b>



Укупне обавезе ДЗ Тутин за исхрану болесника у контролисаном периоду износе 1.067.835,65 динара. На дан 31.12.2014. г. ДЗ Тутин има неизмирених обавеза према добављачима у износу од 76.315,81 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за исхрану болесника, ДЗ Тутин је утрошио 991.519,84 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС	0,00
2. Пренета средства РФЗО	1.216.912,00
3. Укупно расположива средства РФЗО	1.216.912,00
4. Утрошена средства РФЗО	991.519,84
5. Разлика (мање утрошена средства)	225.392,16

Од укупно дозначених средстава за исхрану болесника у износу од 1.216.912,00 динара ДЗ Тутин је наменски искористио 991.519,84 динара, док је разлика у износу од 225.392,16 динара садржана на буџетском рачуну установе.

## 12. Наменско трошење средстава за директне и остале индиректне трошкове за период 01.01.-31.12.2014. године.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, ДЗ Тутин је утврђена накнада на позицији "директни и остали индиректни трошкови" у П33 у износу од 16.317.641,00 динара, у С33 2.505.761,00 динара и у стом 33 у износу од 1.858.279,00 динара.

РФЗО – филијала Нови Пазар је пренела ДЗ Тутин средства за директне и остале индиректне трошкове у П33 у износу од 6.588.000,00 динара, у С33 у износу од 1.978.000,00 динара и у стом.33 у износу од 2.234.772,67 по уговору за 2014. годину. Филијала је на основу дуга по КО из 2013. године ДЗ Тутин за директне и остале индиректне трошкове пренела: у П33 246.858,00 динара, у С33 27.150,00 и у стом 33 251.060,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза за материјалне и остале трошкове, које се даје у наредној табели.

Табела 40

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
414411	Расходи за смрт ужег члана породице	95.000,00		95.000,00
421111	Трошкови платног промета и банкарских услуга	673.649,87	673.649,87	
4211110001	Трошкови платног промета за стоматологију	3.248,94	3.248,94	
421324	Комуналне услуге	577.843,70	577.843,70	
421400	Услуге комуникације	251.546,25	251.546,25	
421412	Услуге интернета	522.621,78	522.621,78	
421414	Услуге мобилних телефона	172.716,68	120.240,96	52.475,72
421421	Трошкови поштарине	89.775,95	89.043,95	732,00
421511	Трошкови осигурања имовине и зграда	215.051,80	215.051,80	
421512	Осигурање возила	161.993,00	161.993,00	
421521	Премије осигурања имовине	106.051,44	106.051,44	
422111	Трошкови службених путовања у земљи	989.857,00	989.857,00	
4221110001	Трошкови службених путовања у земљи стомат.	4.264,00	4.264,00	
422131	Трошкови смештаја на слуш. Путовањима	8.400,00	8.400,00	
422191	Превоз у јавном саобраћају	710,00	710,00	
422194	Накнада за употребу сопственог возила	210.223,00	210.223,00	
4221940001	Накнада за употребу сопственог возила – стомат	14.000,00	14.000,00	
423191	Остале административне услуге	1.267.217,58	606.187,58	661.030,00
423221	Услуге одржавања рачуна	157.936,00	157.936,00	
423321	Текући расходи котизација семинара	30.500,00		30.500,00
423392	Расходи за стручни испит	575.480,00	575.480,00	
423411	Расходи службених листова и часописа	88.287,78	86.963,78	1.324,00
423432	Објављивање тендера и информ. Огласа	44.005,50	44.005,50	
423599	Расходи осталих стручних услуга	12.345,00	12.345,00	
423911	Остале опште услуге	1.275.250,37	107.228,00	1.168.022,37

424311	Трошкови здравствених услуга по уговору	69.630,00	69.630,00	
424331	Трош. Услуга јавног здравља инспек. И анализе	87.450,00	87.450,00	
425111	Текуће поправке зидарски радови	3.000,00		3.000,00
425115	Текуће поправке водовода и канализације	40.620,00	40.620,00	
425211	Трошкови за механичку поправку	1.741.573,30	1.741.573,30	
425252	Одржавање лабораторијске опреме	182.264,76	182.264,76	
426111	Трошкови канцеларијског материјала	909.614,84	909.414,48	200,00
426121	Текући расходи та техн. И текстилни материјал	543.444,48	543.139,48	305,00
4261210001	Трошкови поправке материјала из јавних радова	8.000,00		8.000,00
426124	Текући расходи за ситни инвентар	463.249,76	463.249,76	
463111	Трошкови трансфера осталих на нивоа власти	70.000,00		70.000,00
482231	Регистрација моторних возила	130.040,00	130.040,00	
482321	Порез на финансијске трансакције	50.122,11	50.122,11	
482361	Судске таксе	588.451,00	40.380,00	548.071,00
483111	Новчане казне и пенали по решењу судова	12.660,58	12.660,58	
Укупно		12.448.096,47	9.809.436,02	2.638.660,09

Преглед пренетих и исплаћених средстава по нивоима здравствене заштите дат је у следећој табели:

Табела 41

Р.б.	Ниво здравствене заштите	Пренето са КО	Плаћено добављачима	Разлика
1.	Примарна здравствена заштита	6.834.858,00	6.534.000,00	300.858,00
2.	Секундарна здравствена заштита	2.005.150,00	2.005.150,00	0,00
3.	Стоматолошка здравствена заштита	2.485.832,67	1.270.286,38	1.215.546,29
Укупно		11.325.840,67	9.809.436,02	1.516.404,29

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средства по ПС .....	0,00
2.	Пренета средства РФЗО за примарну ЗЗ .....	6.834.858,00
3.	Пренета средства РФЗО за секундарна ЗЗ .....	2.005.150,00
4.	Пренета средства РФЗО за стоматолошка ЗЗ .....	2.485.832,67
5.	Укупно расположива средства РФЗО .....	11.325.840,67
6.	Утрошена средства РФЗО .....	9.809.436,02
7.	Утрошена средства за лекове у стом. ЗЗ .....	888.619,25
8.	Разлика .....	627.785,40

Од укупно расположивих средстава, ДЗ Тутин је за директне и остале индиректне трошкове утрошио 9.809.426,38 динара. Разлика у износу од 627.785,04 динара представља неутрошена средства РФЗО и налазе се на рачуну ДЗ Тутин. Осим ових средстава, ДЗ Тутин је за измирење обавеза према добављачима утрошио и 2.638.660,09 динара сопствених прихода, што је презентовано надзорницима осигурања.

Отпремнине и јубиларне награде које је ДЗ Тутин у контролисаном периоду обрачунао и исплатио уговореним радницима једнаке су пренетим средствима од стране РФЗО за ту намену. Преглед исплаћених и пренетих средстава за јубиларне награде и отпремнина приказано је у наредној табели.

Табела 42

Ниво здравствене заштите	Пренета средства		Исплаћена средства уговореним радницима		Разлика	
	Јубиларне награде	Отпремнине	Јубиларне награде	Отпремнине	Јубиларне награде	Отпремнине
Примарна ЗЗ	1.471.007,00	660.242,00	1.471.007,00	660.242,00	0,00	0,00
Секундарна ЗЗ	499.811,00		499.811,00		0,00	
Стоматолошка ЗЗ	234.707,00	392.748,00	234.707,00	392.748,00	0,00	0,00
Укупно	2.205.525,00	1.052.990,00	2.205.525,00	1.052.990,00	0,00	0,00

Табела 43 – Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-31.12.2014. године

табела 43

РБ	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
<b>1</b>	<b>Плате (1а+1б+1в)</b>	<b>183.644.869,68</b>	<b>183.178.591,64</b>	<b>466.277,92</b>
1а	- Примарна здравствена заштита	131.954.231,38	131.954.231,38	0,00
1б	- Секундарна здравствена заштита	32.136.819,20	31.670.541,16	466.277,92
1в	- Стоматолошка здравствена зашти.	19.553.819,10	19.553.819,10	0,00
<b>2</b>	<b>Превоз (2а+2б+2в)</b>	<b>1.940.000,00</b>	<b>1.451.442,02</b>	<b>488.558,10</b>
2а	- Примарна здравствена заштита	1.472.000,00	1.142.508,00	329.492,00
2б	- Секундарна здравствена заштита	305.000,00	222.627,02	82.373,02
2в	- Стоматолошка здравствена зашти.	163.000,00	86.307,00	76.693,08
<b>3</b>	<b>Лекови у ЗУ (3а+3б)</b>	<b>10.430.030,08</b>	<b>9.381.543,43</b>	<b>1.048.486,68</b>
3а	- Примарна здравствена заштита	6.128.587,52	5.694.498,87	434.088,68
3б	- Секундарна здравствена заштита	4.301.442,56	3.687.044,56	614.398,00
<b>4</b>	<b>Санитетски и медицински потрошни материјал (4а+4б)</b>	<b>6.158.382,95</b>	<b>5.901.055,35</b>	<b>257.327,00</b>
4а	- Примарна здравствена заштита	5.170.000,00	4.975.834,40	194.165,60
4б	- Секундарна здравствена заштита	988.382,95	925.220,95	63.162,00
<b>5</b>	<b>Енергенти (5а+5б)</b>	<b>20.502.000,00</b>	<b>19.141.426,53</b>	<b>1.360.573,47</b>
5а	- Примарна здравствена заштита	15.067.000,00	14.155.916,53	911.083,47
5б	- Секундарна здравствена заштита	5.435.000,00	4.985.500,00	449.500,00
<b>6</b>	<b>Материјал за дијализу</b>	<b>20.095.859,68</b>	<b>17.778.125,59</b>	<b>2.317.734,09</b>
<b>7</b>	<b>Исхрана болесника</b>	<b>1.216.912,00</b>	<b>991.519,84</b>	<b>225.392,16</b>
<b>8</b>	<b>Директни и остали индиректни трошкови (8а+8б+8в)</b>	<b>11.325.840,67</b>	<b>9.809.436,02</b>	<b>1.516.404,29</b>
8а	- Примарна здравствена заштита	6.834.858,00	6.534.000,00	300.858,00
8б	- Секундарна здравствена заштита	2.005.150,00	2.005.150,00	0,00
8в	- Стоматолошка здравствена зашти.	2.485.832,67	1.270.286,38	1.215.546,29
<b>Укупно 1+2+3+4+5+6+7+8</b>		<b>255.313.895,06</b>	<b>247.633.140,42</b>	<b>7.680.753,71</b>

На основу анализе предходне табеле даје се следеће објашњење:

- Плате у секундарној здравственој заштити, разлика у износу од 466.277,92 динара представља зараду за уговореног радника у СЗЗ за 6 месеци (мај – октобар) коју је ДЗ Тутин за тај период исплаћивао из сопствених прихода – приходи од марже у Апотеци уместо из средстава обавезног здравственог осигурања, а РФЗО је на захтев ДЗ Тутин пренео наведени износ у децембру месецу 2014. године.
- Разлика код трошкова превоз у примарној, секундарној и стоматолошкој ЗЗ у укупном износу од 488.558,10 динара представља више пренетих средстава и установа је тај износ вратила РФЗО.
- Разлика код лекова у ЗУ у укупном износу од 1.048.486,68 динара представљају неутрошена средства и налазе се на буџетском рачуну установе.
- Разлика код санитетског и медицинског потрошног материјала у укупном износу од 257.327,00 динара представљају неутрошена средства и налазе се на буџетском рачуну установе.
- Разлика која се јавља код енергената у укупном износу од 1.360.573,47 динара представљају неутрошена средства и налазе се на буџетском рачуну установе.
- Разлика код материјала за дијализу у укупном износу од 2.317.734,09 динара представљају неутрошена средства и налазе се на буџетском рачуну установе.
- Разлика код исхране болесника у укупном износу од 225.392,16 динара представљају неутрошена средства и налазе се на буџетском рачуну установе и
- Разлика код директних и осталих индиректних трошкова у укупном износу од 1.516.404,29 динара представљају неутрошена средства и налазе се на буџетском рачуну установе.

Имајући у виду напред наведено, у наредној табели 44 приказана је рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава у контролисаном периоду.

табела 44

Опис	Износ
Плате неуговореним радницима у ПЗЗ	<b>6.814,81</b>
Комора здравствених установа Србије у ПЗЗ	<b>89.444,07</b>
Комора здравствених установа Србије у СЗЗ	<b>21.582,47</b>
Плате неуговореним радницима у Стом.ЗЗ	<b>3.844,61</b>
Комора здравствених установа Србије у Стом.ЗЗ	<b>13.395,84</b>
Неисправно фактурисане цене лекова	<b>16.204,76</b>
Укупно	<b>151.286,56</b>

### ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

ДЗ Тутин је здравствена установа која се налази у плану мреже здравствених установа у Р. Србији. Има усвојен Кадровски план Министарства здравља за 2014. годину, којим је утврђен укупан број уговорених радника - 213. Од тог броја, 153 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, 38 радника обавља послове у секундарној здравственој заштити, а 22 радника у стоматолошкој служби.

ДЗ Тутин има Правилник о унутрашњој организацији број 325 од 09.09.1999. године што је у складу са чланом 24. Закона о раду.

Републички фонд за здравствено осигурање Филијала Нови Пазар закључила је са ДЗ Тутин Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, као и Анексе I и II на основу којих су опредељена укупна средства у износу од 175.087.108,00 за примарну здравствену заштиту, 65.015.209,00 динара за секундарну здравствену заштиту односно 21.498.405,00 динара за стоматолошку здравствену заштиту.

У 2014. години ДЗ Тутин је вршио јавну набавку лекова, санитарског и медицинског потрошног материјала, лабораторијског материјала, канцеларијског материјала, хигијене, лож уље, гориво, затим јавну набавку животних намерница, услуге интернета, услуге мобилне телефоније, услуге сервисирања текућег одржавања и поправке возила и стоматолошког материјала спроводећи поступке јавних набавки, док је са добављачима за лекове и гориво закључио уговоре по спроведеним централизованим јавним набавкама од стране Републичког фонда.

ДЗ Тутин је у контролисаном периоду део зарада неуговореним радницима исплаћивао са буџетског рачуна, а да касније није вршио пренос тих средстава са сопственог на буџетски рачун. Укупан износ ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања за зараде неуговорених радника износи: у ПЗЗ **6.814,81 динара** и **3.844,61 динара** у Стом.ЗЗ .

На исплаћене зараде установа је уредно обрачунала и исплатила порезе и доприносе на терет радника и послодавца.

ДЗ Тутин је из средстава обавезног здравственог осигурања у 2014. години исплаћивао допринос Комори здравствених установа Србије по стопи од 0,08%. Укупно обрачунат и исплаћен допринос Комори здравствених установа Србије у 2014. години износи: у ПЗЗ **89.444,07 динара**, у СЗЗ **21.582,47 динара** и у Стом.ЗЗ **13.395,84 динара** што није у складу са чланом 231. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник Р.Србије“ број 107/2005,109/2005 – испр., 57/2011, 110/2012 – одлука УС и 119/2012, 99/14, 123/14 и 126/14) и чланом 13. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину („Службени гласник РС“, број 147/14) и представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања од стране ДЗ Тутин.

ДЗ Тутин је у контролисаном периоду фактурисао цене лекова више од цена које су постигнуте у поступку јавних набавки, што је супротно Упутству за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години број 450-1167/14 од 04.03.2014. године

Укупно утврђена разлика у цени фактурисаних лекова у 2014. години износи 16.204,76 динара.

ДЗ Тутин је за остале позиције из Уговора: превоз радника, енергенти, санитарски и медицински потрошни материјал, материјал за дијализу, исхрана болесника и директни и остали индиректни трошкови наменски утрошио дозначена средства.

### ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да ДЗ Тутин у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2013) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 151.286,56 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

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

- Исплате плата неуговореним радницима у примарној и стоматолошкој здравственој заштити у износу од 10.659,42 динара.
- због неисправног фактурисања лекова у износу од 16.204,76 динара и
- исплате доприноса Комори здравствених установа Србије у 2014. години у износу од 124.422,38 динара.

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу на адресу: Јована Мариновића бр.2 Београд, у року од 8 дана од дана достављања истог.

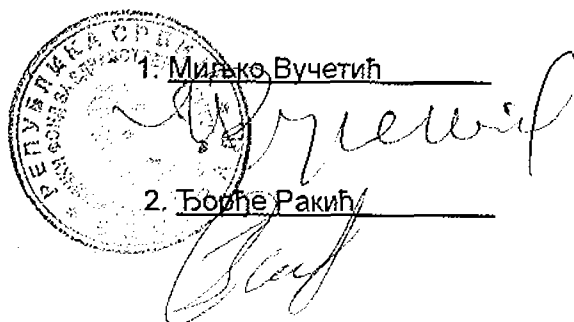
Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Дома здравља Тутин и
3. Архиви

### НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Миљко Вучетић

2. Ђорђе Ракић



5 8045. 38/24