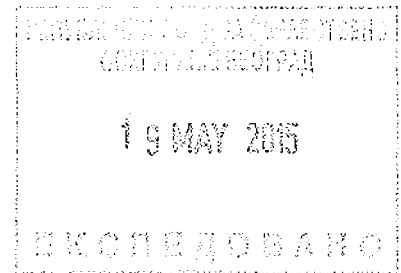




Републички фонд за здравствено осигурање



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: 450-805/15-2  
14.05.2015 године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-805/15 од дана 13.02.2015. године, извршена је контрола у Дому здравља Житиште и сачињен:

**З А П И С Н И К  
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА  
У ДОМУ ЗДРАВЉА ЖИТИШТЕ**

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

1. Ксенија Краљ, дипл. економиста
2. Марија Јањић, дипл. економиста

**II** Седиште, контролисаног субјекта је у Житишту, Иве Јоле Рибара бр.16., са подацима:

- ПИБ 101376444
- Матични број: .08030553
- Регистарски број: .8214000468
- Шифра делатности: .8621

**III** Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. директор – др Дојнел Китареску

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Ђурђевић Миладинка- помоћник директора за економска питања,
2. Најерица Олгица - помоћник директора за правне послове

**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 Дома здравља Житиште, од 23.2-25.02.2015. и 02.03.2015. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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 Дома здравља Житиште, уговори о раду запослених и анекси уговора о раду, дневни изводи, обрачунске листе уговорених запослених радника за исплату зарада, Одлуке директора о прековременом раду, накнадама као и Решења истих,
  - Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину број 01-7/1-2014
  - Кадровски план Министарства здравља из 2013.године.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

## НАЛАЗ

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

Увидом у радно правну документацију утврђено је да ДЗ има Статут број: 1-02-46/2006. од 28.12.2006. године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем о давању сагласности број: 1-44/III-1/2-2006 од 22.12.2006.године. ДЗ има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места. број: 01-55/25-2009 од 22.09.2012.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). Такође, извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013.годину, број:112-01-00760/2013-02 од 30.07.2013. године.

#### Кадровски план за 2013. годину

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника утврђен кадровеким планом за 2013 г без стоматологије	Број запослених у стоматолошкој служби	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.г.	Укупан број запослених у Утврђен Кадровским планом за 2013.г.
здравствени радници			здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче хмп					
доктори медицине	Фармацеут-биокемичар	здравствени радници са ВШС и ССС							
22	1	47	0	21	91	6	10	107	107

У 2014.години није донет нови Кадровски план.

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013, годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Житиште је 97 (без апотеке). Од тог броја 91 радник обавља послове у примарној здравственој заштити, а 6 радника у стоматолошкој служби.

Број уговорених радника (на дан контроле) у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали је 75 радника у примарној здравственој заштити и 5 радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадрове службе дома здравља у примарној здравственој заштити има 75 уговорених радника, а у стоматолошкој 5 уговорених радника.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.											
Јан	Феб	Март	Апр	Мај	Јун	Јул	Авг	Септ	Окт	Нов	Дец
84	82	81	81	81	80	79	76	76	76	76	75
Подаци здравствене установе											
Јан	Феб	Март	Апр	Мај	Јун	Јул	Авг	Септ	Окт	Нов	Дец

82	81	81	81	82	80	79	76	76	77	76	75
----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе, утврђено је да не постоје одступања (Табела 1).

Табела 1.

	ЈМБГ	Радно место	Коефицијент +додатни коеф.	Број Уговора /Алекса	Датум преузимања
1	2407951850012	Др спец. пнеумнофтизиологије	26,13+0,82	01-392/8-2014	17.09.2014
2	3006961850028	Спец.радиологије	26,13+0,82	01-1-6/2015	28.01.2015
3	2102981850038	Организ.књигов.послова	18,70	01-392/74-2014	17.09.2014
4	0310973855068	Изабр.лекар	22,55+0,82	01-392/64-2014	17.09.2014
5	1212962855017	Нач.службе спец.опште медицине	26,13+1,23	01-392/11-2014	17.08.2014
6	0811968855024	Медиц.сестра	12,59	01-392/84-2014	17.09.2014
7	0504967855012	Спремач. у амбуланти	6,83	01-392/69-2014	17.09.2014
8	1312990855027	Медиц.сестра	12,59	01-392/13-2014	17.09.2014
9	2101968852505	Возач	8,98	01-392/70-2014	17.09.2014
10	0708968855010	Спремач. у амбуланти	7,34	01-392/80-2014	17.09.2014
11	0412963855016	Књиговођа	10,20	01-392/30-2014	17.09.2014
12	1604960715264	Медиц.патрон.сестра	12,59	01-392/35-2014	17.09.2014
13	1807976125058	Медиц.сестра – патронажа	12,59	01-392/15-2014	17.09.2014
14	2508960855028	Водећа медиц.сестра патронажа	12,59+0,61	01-392/101-2014	17.09.2014
15	1408960850028	Медиц.техничар РТГ	3,57+0,61	01-22/265-2013	01.07.2013
16	2302978855028	Лаборат.техничар	13,57	01-392/39-2014	17.09.2014
17	0603976787044	Лекар општ.медиц. шеф	22,55+0,82	01-392/51-2014	17.09.2014
18	0411958855044	Водећа медиц.сестра	12,59+0,61	01-392/12-2014	17.09.2014
19	0708983855019	Гинеко.акушер.сестра	12,59	01-392/40-2014	17.09.2014
20	0707962855012	Лекар опш.мед.-шеф	22,55+0,82	01-392/6-2014	17.09.2014
21	1103967850044	ВД директор	26,13+2,61	01-55/1-10/11- 2015	30.01.2015
22	0604959855032	Главна медиц.сестра	12,59+1,02	01-1/1X-2015	30.01.2015
23	1206963185066	Медицин.сестра	12,59	01-392/43-2014	17.09.2014
24	2402980855021	Гинекол.акушер.сестра	12,59	01-392/47-2014	17.09.2014
25	2506985850044	Дипл инжењ.информатике	18,70	01-392/75-2014	17.09.2014
26	2110958815023	Спец.офтталмолог- начелник	26,13+1,23	01-392/69-2014	17.09.2014
27	2009967855019	Медиц.сестра	12,59	01-392/93-2014	17.09.2014
28	1004980855014	Лекар опш.мед.-шеф	22,55+0,82	01-392/88-2014	17.09.2014
29	0702980855028	Медиц.сестра	12,59	01-392/27-2014	17.09.2014
30	1311985797616	Биохемич.шеф лаборат.	22,55+0,85	01-1/VIII-2013	24.06.2013
31	1408969855014	Стоматолошка сестра	12,59+0,69	01-392/36	17.09.2014
32	1409982855046	Др стоматологије-шеф	22,55+0,82	01-392/62-2014	17.09.2014
33	1105968855018	Лекар спец.стомат.прогет-шеф	26,13+0,82	01-392/97-2014	17.09.2014

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (30 персоналних досијеа) за уговорене раднике у примарној здравственој заштити и 3 уговорена радника у стоматолошкој служби, 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 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).

Са једним специјализантом, (ЈМБГ 0609982855017 ); на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључен је уговор о специјализацији којим су уређена права и обавезе запосленог на стручном усавршавању и овај уговор се налази у персоналном досијеу запосленог, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС”, број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14 и 124/14).

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, сем код једног запосленог. Утврђено је да код једног уговореног радника није поштована Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01 ... 4/14 ).

У наредној табели приказане су утврђене неправилности (неправилно примењен коефицијент из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама са износом увећане зараде, који је обрачунао дом здравља.

Рбр.	Запослени	Исплаћено		По уредби		Разлика
		Коефицијент	Износ	Коефицијент	Износ	
1.	Јмбг	26,13 + 0,82	1.504.914,23	22,55 + 0,82	1.304.112,49	200.801,74
1.	1105968855018	26,13 + 0,82	1.504.914,23	22,55 + 0,82	1.304.112,49	200.801,74
	<b>Укупно</b>	/		/		<b>200.801,74</b>

Дом здравља је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плату, по основу примене коефицијента који није у складу са важећом Уредбом исплатио увећане зараде запосленом у укупном износу од 200.801,74 динара.

Радник са ЈМБГ 1105968855018 по Уговору о раду има основни коефицијент 26,13 као специјалиста протетике деце и одраслих и додатни коефицијент 0,82 који је добио као шеф амбуланте. На примарном нивоу, као ни у Кадровском плану, није призната специјализација протетике.

Оспорење се врши за период од 01.01. до 31.12.2014.године

Извршен увид у одлуке о прековременом раду (дежурствима, приправности, раду по позиву). Уговорени радници по основу прековременог рада имају право на увећану зараду, која је регулисана чланом 53 Закона о раду, чланом 77.и 78. Закона о здравственој заштити, и она се исплаћује из средстава РФЗО.

Надзорници осигурања су, контролом, утврдили да се прави распоред плана дежурстава, за раднике ХМП-возаче и здравствене раднике, месечно за паредни месец, по имену и презимену. Актом о унутрашњој организацији и систематизацији радних места ДЗ-а у опису главне сестре је да доноси распоред рада дежурстава.

Решење о раду дужем од пуног радног времена садржи: име и презиме запосленог, назив посла и број прековремених сати. Потписано Решење се доставља благајни да наведеним радницима обрачуна и исплати

увећану зараду за прековремени рад. Контролом је утврђено да нико није остварио прековремени рад дужи од Законом регулисаног.

Прековремени рад је организован за здравствене раднике, што је у складу са чланом 77 и 78 Закона о здравственој заштити и за нездравствене раднике у складу са Законом о раду.

У поступку контроле је констатовано да се коначни спискови о присућности потписани од стране главне сестре и начелника одељења, који служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец достављају за исплату.

## II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У 2014. години установа је вршила набавку лекова са Листе Б, стоматолошки, медицински, лабораторијски и канцеларијски материјал, и осигурања имовине и лица сироводећи поступке јавних набавки. У поступку контроле извршен је увид у купопродајне уговоре закључене са добављачима за набавку лабораторијског, санитетског и медицинског потрошног материјала, медицинских гасова, лекова у ЗУ, горива за возила и осигурања имовине и лица.

Извршен увид у следеће уговоре:

1. Уговор бр. 1/2014 – набавка лекова са Листе Б са понуђачима:

- д.о.о „Фармалогист“ –Београд 01-114/13-2014 од 26.03.2014.године за партије број 1, 6, 10 и 21;
- д.о.о „Phoenix Pharma“ Београд 01-114/14-2014 од 26.03.2014.године за партију број 20;
- „Medicom“ Шабац 01-114/12-2014 од 26.03.2014.године за партије број 2,3,4,5,7,8,9,11,12,13,14,15,16,17,18,19 и 22.

2. Уговор бр. 2/2014 – стоматолошки материјал по партијама и понуђачима:

- „Ветметал“ Београд 01-184/17-2014 од 12.05.2014.године за партије број: 1,2,4,9,15,16,17,19,23,26,28,30,31,32,33,34,35,41,43,44 и 50;
- „Neo yu dent“ Нови Сад 01-184/16-2014 од 12.05.2014. године за партије број: 3,8,12,20,22 и 27;
- „Интердент“ Нови Београд 01-184/15-2014 од 12.05.2014. . године за партије број: 14,21,37,38,39,45,46,47 и 49.

3. Уговор бр. 5/2014- санитетски материјал по партијама и понуђачима:

- „Синофарм“ Београд 01-260/17-2017 од 30.06.2014.године за партије број: 12,13,14,15,16,17,25,26,27,28,31,32,33,34,35,46 и 47;
- „Лабор фарм“ Београд –Земун 01-260/19-2014 од 30.06.2014.године за партије број: 36,39,40 и 45

4. Уговор бр 3/2014 –лабораторијски материјал по партијама и понуђачима:

- „Гросис“ Ниш 01-197/18-2014 од 26.05.2014.године за партије број: 9 и 10;
- „ПроМедна“ Кикинда 01-197/19-2014 од 26.05.2014.године за партије број: 1 и 2

5. Уговор ЈНМВ 4/2014 канцеларијски материјал

- СР „Ситопринт“ Житиште дел.бр 01-212/10-2014 од 03.06.2014.године по партијама 1 и 2

6. „Сава осигурање“ Београд полиса осигурања од последица несрећног случаја бр 007751 од 01.09.2013 до 01.09.2014.године. Уговор се продужава листама покрића на 3 месеца по истеку периода закључења..

Такође, ЗУ је закључила уговоре са добављачима за лекове са Листе Б, добављачем за испоручену електричну енергију и добављачем за испоруку горива, по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа . РФЗО је закључио Оквирне споразуме са изабраним понуђачима на основу којих је ДЗ Житиште закључио купопродајне уговоре са следећим добављачима:

1. Уговор за лекове са Листе Б укупан износ са ПДВ-ом 535.941,08 динара
  - „Farmalogist“ број 01-32/4-2-2014 од 01.05.2014 износ са ПДВ-ом 190.814,91 динара;
  - „Phoenix Pharma“ број 01-32\_/4-4-2014 од 01.05.2014 износ са ПДВ-ом 149.129,16 динара;
  - „Vega“ број 01-32/4-6-2014 од 01.05.2014. износ са ПДВ-ом 4.034,03 динара;
  - „Roche“ број 01-32/4-5-2014 од 01.05.2014 износ са ПДВ-ом 129.104,58 динара;

„Pharmaswiss“ број 01-31/4-1-2014 од 01.05.2014. износ са ПДВ-ом 62.858,40 динара.

2. Уговор ЕПС Снабдевање д.о.о Стари град број 01-253/1-2014 од 09.06.2014.године износ са ПДВ-ом 2.043.153,11 динара

3.Уговор НИС Нови Сад 01-254/1-2014 од 13.06.2014.године за гориво без ПДВ-а:

- еуро премиум БМБ 95- јединична цена за литар горива – 121,17 динара,
- еуро дизел - јединична цена за литар горива – 121,17 динара и
- ТНГ - јединична цена – 68,25 динара.

У току 2014. године усталова је спровела четири поступка јавне набавке за набавку лекова са Листе А и А1 и потрошни материјал и закључила уговоре са следећим добављачима:

1. Адок Београд 01-534/119-2014 од 13.03.2014
2. Фармалогист 01-534/21-2014 од 04.03.2014.
3. Медиком 01-534/27-2014 од 13.03.2014.
4. ЕРМА 01-534/29-2014 од 13.03.2014.
5. Фармекс 01-534/31-2014 од 13.03.2014

(У поступку контроле стављени на увид сви уговори а у записнику наведени само изабрани методом случајног узорка).

### III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

Дом здравља Житиште је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 01-7/1-2014, анекс 1 број:01-7/1-1-2014.

#### Примарна здравствена заштита

1. Плате.....	72.036.000
2. Превоз.....	5.209.000
3. Лекови са Листе лекова	2.262.000
4. Санитетски и медицински потрошни материјал.	2.845.000
5. Остали индиректни трошкови .....	17.217.000
5.1 Енергенти .....	6.801.000
5.2. Материјални трошкови и остали трошкови.	10.416.000
6. Укупно (од 1 до 5) .....	99.569.000
7. Партиципација .....	1.969.000
8. Укупна накнада умањена за партиципацију (6-7).....	97.600.000

#### Стоматолошка здравствена заштита

1. Плате.....	5.087.000
2. Превоз.....	460.000
3. Остали директни и индиректни трошкови .....	767.000
4. Укупно (од 1 до 3).....	6.314.000
5. Партиципација .....	64.000
6. Укупна накнада умањена за партиципацију (4-5.).....	6.250.000

За 2014. годину Дому здравља Житиште је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за примарну здравствену заштиту у износу од 97.600.000 динара (без партиципације). За 2014. годину Дому здравља је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 6.250.000 динара (без партиципације).

#### IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља Житиште обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број: 840-192661-71, рачун сопствених средстава број: 840-192667-53 рачун за боловања 840-940761-60. Стање на рачунима Дома здравља на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела 2.

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2014.год.	Стање на дан 31.12.2014.год.	Стање на дан 20.02.2015.год.
Рачун буџетских средстава 840-192661-71	2.694.047,96	767.473,36	1.177.242,36
Рачун сопствених средстава 840-192667-53	704.272,12	286.734,59	207.547,61
Боловање рачун 840-940761-60	3.346,46	3.347,91	3.348,03
<b>Укупно:</b>	<b>3.401.666,54</b>	<b>1.057.555,86</b>	<b>1.388.138,00</b>

Структура средстава која се налазила на буџетском рачуну на дан 01.01.2014.године, у износу од 2.694.047,96 динара је следећа:

- 1.527.732,00 динара средства за лекове на рецепт (пренета 31.12.2013.године у 14.30х те псеу могла бити утрошена истог дан);
- 198.574,00 остатак средстава пренетих од РФЗО за плате стоматолога;
- 510.390,00 енергенти и
- 457.351,96 назар од ручне продаје апотеке.

На буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године остала су неутрошена средства у износу од 767.473,36 динара, а односи се на следеће намене: санитетски и мед.материјал, средства за ампулиране лекове и енергепте.

У периоду 01.01.-31.12.2014.године Дома здравља је остварио приходе и примања у укупном износу од 198.033.701,90 динара, што је приказано у табели.

Табела 3.

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
Број конта	Опис	Износ	Извори прихода
733161	За зараде неугвореним радницима	5.092.214,10	општина
742373	За стимулацију,превоз,зараде неугов.ПЗ СЗЗ	3.551.361,60	Сопствена средства
744161		307.500,00	Донације
745161	За превоз неугвореним ПЗ И СЗЗ	630.012,93	Сопствена средства
781111		104.521.268,00	РФЗО
741400		78.273,13	РФЗО
823100		48.017.044,55	РФЗО
823100		35.807.027,59	ручна продаја
813100	Део превоза неугов.стоматол.	29.000,00	Сопствена средства
<b>УКУПНО</b>		<b>198.033.701,90</b>	

У периоду 01.01. - 31.12.2014.године Дом здравља Житиште је остварио сопствене приходе у укупном износу од 40.017.402,21 динара.

## У КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У 2014. ГОДИНИ - 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 Житиште за контролисани период, 71.971.915,15 динара за плате у примарној здравственој заштити. Дом здравља Житиште је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 3.535.717,03 динара за примарну здравствену заштиту и 767.286,87 динара за уговорене раднике у стоматологији.(документација извршених повраћаја средстава РФЗО-у са датумом, изводом и износима враћених пара налазе се у филијали).

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

Табела 4.

р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014.годину на месечном	Пренето	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника+стимулација	Разлика стимулација
1	2	3	4	5	6	7(4-6)
1	Јануар	6.003.000	6.404.230	82	6.475.478,00	71.248,00
2	Фебруар	6.003.000	6.684.874	81	6.785.301,00	100.427,00
3	Март	6.003.000	6.303.975	81	6.372.967,70	68.992,70
4	Април	6.003.000	6.386.804	81	6.474.715,50	87.911,10
5	Мај	6.003.000	6.345.956	82	6.379.377,60	33.421,50
6	Јун	6.003.000	6.136.735	80	6.242.977,50	106.242,50
7	Јул	6.003.000	5.865.725	79	5.907.740,60	42.015,70
8	Август	6.003.000	5.765.293	76	5.803.450,80	38.157,70
9	Септембар	6.003.000	5.660.855	76	5.703.049,70	42.195,00
10	Октобар	6.003.000	5.803.994	77	5.859.503,60	55.510,10
11	Новембар	6.003.000	5.398.336	76	5.514.458,90	116.122,65
12	Децембар	6.003.000	5.215.138	75	5.258.322,60	43.184,40
Укупно:		72.036.000	71.971.915		72.777.343,50	805.428,35

Дом здравља је за плате уговорених радника, у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 71.971.915 динара, колико износе и пренета средства РФЗО.

У наведеном периоду Дом здравља Житиште је исплатио средства уговореним радницима у примарној здравственој заштити по основу: стимулација у износу од 805.428,35 динара. Преглед ове исплате дат је у табели:



Табела 5.

р.бр.	Месец	Додаци на плату, стимулација	Број лица	Деловодни број	% увећања
1	2	4	5	6	7
1	Јануар	71.248,00	1	01-55/1-2014	30%
2	Фебруар	100.427,00	6	01-55/2-2014	30%
				01-55/3-2014	30%
				01-94/1-2014	10%
				01-94/2-2014	10%
				01-94/3-2014	20%
				01-94/5-2014	20%
3	Март	68.992,70	1	01-55/4-2014	30%
4	Април	87.911,10	3	01-55/5-2014	30%
				01-94/6-2014	20%
				01-94/7-2014	20%
5	Мај	33.421,50	1	01-55/6-2014	30%
6	Јун	106.242,50	3	01-55/7-2014	30%
				01-94/9-2014	20%
				01-94/10-2014	20%
7	Јул	42.015,70	-	-	
8	Август	38.157,70	-	-	
9	Септембар	42.195,00	2	01-94/11-2014	10%
				01-94/12-2014	10%
10	Октобар	55.510,10	-	-	
11	Новембар	116.122,65	1	01-55/8-2014	15%
12	Децембар	43.184,40	-	-	
<b>Укупно:</b>		<b>805.428,35</b>		-	

Контролом је утврђено да се исплата стимулација запосленима врши до 30%, на основу решења директора Дома здравља, односно одлуке Управног одбора када се исплата стимулације врши директору Дома здравља. 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 Дом здравља је дужан да обезбеди из средства сопствених прихода ...

Дом здравља је стимулације финансирао из сопствених средстава и вршио пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулација.

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције се не врши.

Дом здравља је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатно средства у износу од 3.809.810,35 динара. У наредној табели даг је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима.

Табела 6.

р.бр.	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за плате неугворених радника за период
1	2	3	4
1	Јануар	5	179.262,00
2	Фебруар	5	188.003,00
3	Март	5	193.636,40
4	Април	5	206.357,60
5	Мај	5	206.555,10
6	Јун	5	192.842,60
7	Јул	8	351.138,80
8	Август	8	430.321,40
9	Септембар	8	414.407,80
10	Октобар	8	458.353,40
11	Новембар	8	494.711,95
12	Децембар	8	494.220,30
Укупно:			3.809.810,35

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неугворених радника у примарној здравственој заштити исплаћене са рачуна буџетских средстава, након преноса са општинског рачуна.

За исплату плата неугвореним радницима и стимулацију уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно 4.615.238,70 динара сопствених средстава.

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 и Општинских средстава на буџетски рачун, у укупном износу од 12.485.510,95 динара. Средства су коришћена за исплату зарада неугвореним радницима у примарној здравственој заштити, зараде радницима у апотеци, исплату разлике за отпремнице, за стимулацију. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у табели:

Табела 7.

Ред.бр.	Плата за месец	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5	6
1	јануар	9	16.01.2014	505.543,00	Исплата зарада неугов.рад.; стомат.; апот.и разлика отпремнице, стимул.уговор.радн.
2	фебруар	22	04.02.2014	258.024,00	
3		28	12.02.2014	100.608,00	
4		31	18.02.2014	235.236,00	

5		40	03.03.2014	700.000,00
6	март	46	11.03.2014	156.936,00
7		50	17.03.2014	447.385,00
8		април	62	02.04.2014
9	72		16.04.2014	400.000,00
10	мај	81	05.05.2014	130.000,00
11		90	16.05.2014	100.000,00
12		93	21.05.2014	140.000,00
13		96	26.05.2014	400.000,00
14	јуни	101	02.06.2014	550.000,00
15		111	19.06.2014	500.000,00
16		120	27.06.2014	200.000,00
17		121	30.06.2014	450.000,00
18	јули	122	01.07.2014	352.173,00
19		133	16.07.2014	232.600,00
20		140	25.07.2014	98.785,85
21		142	29.07.2014	151.703,00
22		142	29.07.2014	187.217,10
23	август	146	04.08.2014	670.000,00
24		157	19.08.2014	344.000,00
25	септембар	166	01.09.2014	410.000,00
26		177	16.09.2014	344.000,00
27		187	30.09.2014	50.000,00
28	октобар	188	01.10.2014	723.000,00
29		199	16.10.2014	344.000,00
30		207	28.10.2014	192.000,00
31	новембар	211	03.11.2014	455.000,00
32		220	17.11.2014	400.000,00
33		227	26.11.2014	167.000,00
34	децембар	230	01.12.2014	837.000,00
35		236	09.12.2014	178.000,00
36		241	16.12.2014	377.800,00
37		251	30.12.2014	400.000,00
<b>Укупно:</b>				<b>12.485.510,95</b>

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулација:

- |   |                     |
|---|---------------------|
| 1. Утрошена средства за плате неуговорених радника у ПЗЗ                          | 3.809.810,35 динара |
| 2. Стимулације уговореним радницима у ПЗЗ   | 805.428,35 динара   |
| 3. Укупно 1+2   | 4.615.238,70 динара |
| 4. Пренета средства са рачуна сопствених на буџетски рачун за контролисане намене | 4.615.238,70 динара |
| 5. Разлика 3-4  | 0                   |

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 33 запослена радника за месеце март и август 2014.године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Дом здравља Житиште је исправно обрачунавао додатке на плату регулисаним чланом 108. Закона о раду и 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 колективним уговором код послодавца Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину на бази цене аутобуске карте. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду на бази присутности.

Увидом у картицу партнера – ДЗ Житиште и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требаних, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који је приказан у наредној табели:

Табела 8.

Ред.бр	Месец	Број радника	Требована средства	Пренета средства за период	Исплаћена средства за уговорене раднике
1	2	3	4	5	6
1	Јануар	66	487.590	487.590	487.590
2	Фебруар	51	408.733	408.733	408.733
3	Март	59	468.448	468.448	468.448
4	Април	62	413.479	413.479	413.479
5	Мај	56	423.128	423.128	423.128
6	Јун	56	396.784	396.784	396.784
7	Јул	56	412.481	412.481	412.481
8	Август	55	328.028	328.028	328.028
9	Септембар	59	427.213	427.213	427.213
10	Октобар	60	518.998	518.998	518.998
11	Новембар	62	487.590	487.590	487.590
12	Децембар	53	408.733	408.733	408.733
<b>УКУПНО</b>			<b>5.209.489</b>	<b>5.209.489</b>	<b>5.209.489</b>

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 5.209.489 динара.

Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 5.209.489. динара, колико износе и пренета средства РФЗО.

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неуговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 366.555 динара.

Преглед се даје у табели \_

Табела 9.

Ред.бр	Месец	Број радника	Исплаћена средства за неуговорене раднике
1	2	3	4
1	Јануар	2	14.274,00
2	Фебруар	2	16.162,00
3	Март	1	20.144,00
4	Април	1	24.167,00
5	Мај	1	19.606,20
6	Јун	1	17.918,70
7	Јул	1	38.875,60
8	Август	1	31.900,00
9	Септембар	1	47.254,20
10	Октобар	1	34.860,00
11	Новембар	1	46.791,00
12	Децембар	1	54.602,30
<b>УКУПНО</b>			<b>366.555,00</b>

Исплата превоза неуговореним радницима у примарној здравственој заштити вршена је из сопствених средстава. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду, извршио пренос средстава за превоз неуговореним радницима, са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун у износу од 366.555 динара.

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз неуговорених радника у примарној зз	366.555,00
2. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	366.555,00
3. Разлика	0

Од укупно пренетих средства здравственог осигурања за превоз уговорених радника у износу од 5.209.489 динара, установа је наменски искористила целокупно пренети износ.

### 3. 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, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 2.262.000 динара.

РФЗО – Филијала Зрењанин је пренела Дому здравља Житиште средства за лекове са Листе лекова у износу од 2.320.322,71 динара, од тога 2.318.088 динара по уговору за 2014. годину и 2.235,00 динара на име дуга по коначном обрачуна за 2013. годину.

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

Табела 10.

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014	Укупно	Плаћено добављачима у периоду		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-ampule	0	110.002,20	110.002,20	110.002,20	0	0
2	PHOENIX injekcije	0	219.956,29	219.956,29	219.956,29	0	0
3	MEDICOM -ampule	0	531.631,61	531.631,61	531.631,61	0	0
4	VEGA -ampule	0	361.256,13	361.256,13	361.256,13	0	0
5	FARMALOGIST-injekcije	30.015,47	573.848,11	603.863,58	603.863,18	0	-0,40
6	ROCHE -ampule	0	217.412,69	217.412,69	217.412,79	0	+0,10
7	BRAUN ADRIA	0	4.399,12	4.399,12	4.399,12	0	0
<b>Укупно:</b>		<b>30.015,47</b>	<b>2.018.506,15</b>	<b>2.048.521,62</b>	<b>2.048.521,32</b>	<b>0</b>	<b>-0,30</b>

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 2.048.521,62 динара. Од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 30.015,47 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године износе 2.018.506,15 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014.године износи -0,30 динара.

На конту 426711- Лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 2.049.690,78 динара, разлика од 1.169,00 динара између трошкова на ктo 426711А и измиренних обавеза на ктo 252111 и 018 до 252111 и 248 односи се на исплате пацијенту по захтеву рефундације.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, Дом здравља Житиште је утрошио 2.048.521,32 динара, колико износе и пренета средства РФЗО, док се разлика више пренетих средстава РФЗО од 271.801,39 динара налази на жиро рачуну здравствене установе са дапом 31.12.2014.године.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС .....	0
2. Пренета средства РФЗО .....	2.320.322,71
3. Укупно расположива средства РФЗО .....	2.320.322,71
4. Утрошена средства РФЗО .....	2.048.521,32
Разлика (мање утрошена средства)	271.801,39

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове у ЗУ у износу од 2.048.521,32 динара.

Установа је на дан 31.12.2013. године на залихама имала лекова у укупној вредности од 291.454,02 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова у вредности од 2.018.506,15 динара. Укупна требовања из магацина износе 2.279.995,00 динара, док је на дан 31.12.2014. вредност залиха износила 291.454,02 динара.

Дом здравља Житиште је у контролисаном периоду фактурисао износ од 2.279.995,00 динара за Лекове са Листе лекова.

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2013	Извршена набавка у периоду 01.01.-31.12.2014	Укупно требовање у 2014.г	Стање залиха на дан 31.12.2014
1	2	3	4	5=2+3-4
укупно	552.942,87	2.018.506,15	2.279.995,00	291.454,02

У 2014. години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке за лекове Листе Б и 2014. године закључно Оквирне споразуме са понуђачима. Установа је 2014. године закључила уговоре са добављачима за лекове, према табели Расподела по здравственим установама где је одређено са којим понуђачима установа треба да закључи уговор, за које лекове, по којим ценама и у којим количинама.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача и уговора по којима су те фактуре испостављене: Farmalogist, Phoenix Pharma, Vega, Roche i Pharmaswiss и констатовано да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за 2014. годину за месец фебруар, март и септембар 2014. године, утврђено је да је ДЗ Житиште фактурисао РФЗО лекове у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години.

### 3. 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, Дому здравља Житиште је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.845.000 динара.

РФЗО - Филијала Зрењанин је пренела Дому здравља средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.747.279,06 динара по уговору за 2014. годину.

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 11.

Ред.бр	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 31.12.2013	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014	Укупно	Плаћено добављачима у периоду		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	KORAL	0	7.790,00	7.790,00	7.790,00		0
2	EUROMEDICINA		40.116,04	40.116,04	40.116,04		0
3	APOTEKA ZR		10.750,73	10.750,73	10.750,73		0
4	MEDICOM ŠABAC		81.936,00	81.936,00	81.936,00		0
5	MESSER Tehnogas-med		10.380,04	10.380,04	10.380,04		0
6	FARMA LOGIST san.mat.		77.941,11	77.941,11	77.941,11		0
7	MEDINIC TRAKE	10.602,90	75.944,00	86.546,90	86.546,90		0
8	MEDICINSKI DEPO		3.608,00	3.608,00	3.608,00		0
9	VELEFARM INVEST		0	0	0		0
10	MD IMAGING		550.358,70	550.358,70	550.358,70		0
11	SPEKTOL doo Novi Sad		13.068,00	13.068,00	13.068,00		0
12	SINOFARM Beograd		172.101,00	172.101,00	172.101,00		0
13	LABOPFARM		19.882,75	19.882,75	19.882,75		0
14	BAVAKO		6.336,00	6.336,00	6.336,00		0
15	VICOR Laboratorija		18.258,00	18.258,00	18.258,00		0
16	LAVIFARM Laboratorija		46.212,00	46.212,00	46.425,76		+213,76
17	YUNICOM		435.900,00	435.900,00	435.900,00		0
18	SUPERLAB		183.737,52	183.737,52	183.737,52		0
19	PRIMAX laboratorija		64.231,20	64.231,20	64.231,20		0
20	PROMEDIJA lab.	14.838,00	493.128,00	507.966,00	510.486,00		+2.520,00
21	VODIC lab.		56.899,20	56.899,20	56.899,20		0
22	GROSIS lab.		61.441,11	61.441,11	54.726,32		-6.714,79
<b>Укупно:</b>		<b>25.440,90</b>	<b>2.430.019,40</b>	<b>2.455.460,30</b>	<b>2.451.479,27</b>	<b>-</b>	<b>3.981,03</b>

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 2.455.460,30 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 25.440,90 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године износе 2.430.019,40 динара (лабораторија 1.359.807,03 динара и санитар.и мед.потр.матер.1.070.212,37 динара) . Стање обавеза на дан 31.12.2014.године је 3.981,03 динара.

На конту 426711, 426791, 426721- санитарски и медицински потрошни материјал, ртг и лабораторија; прокњижен су трошкови у износу од 2.455.460,30 динара. Разлика од 3.981,03 динара између трошкова на конту 426 и измиренних обавеза на конту 252111, односи се на неизмирене обавезе према добављачу Grossis лабораторију.

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Дом здравља је утрошио 2.451.479,27 динара, и целокућини износ је из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС - аванс из 2013.године.....	334.721,00
2. Пренета средства РФЗО .....	2.747.279,06
3. Укупно расположива средства РФЗО .....	3.082.000,06
4. Утрошена средства РФЗО .....	2.451.479,27
Разлика (мање утроше средства)	630.520,80

Дом здравља Житиште је из пренетих средстава РФЗО утрошио за намену обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал средства у износу од 2.451.479,27 динара, што је за 630.520,80 динара мање од пренетих средстава РФЗО и износа аванса из претходног периода. Износ од 295.799,80 динара се налази на буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2014.године, док се на залихама у магацину налази износ од 144.466,84 динара.Разлика од 190.254,17 динара- део аванса из 2013 године је утрошена у току 2014.године- фактурисан износ ЗУ од 6.324.724 динара.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.451.479,27 динара.

Стање залиха санитарског и медицинског потрошног материјала

Залихе сан.и мед. Потр.мат.у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2013	Извршена набавка у периоду 01.01.-31.12.2014	Укупно требовање у 2014.г	Стање залиха на дан 31.12.2014
1	2	3	4	5=2+3-4
укупно	218.972,70	2.430.019,40	2.504.525,00	144.466,84

Залихе се налазе у магацину здравствене установе.

У периоду 01.01.-31.12.2014.године дом здравља је фактурисао 6.324.724 динара за санитарски и медицински потрошни материјал. У поступку контроле, методом случајног узорка, извршен је увид у фактуре добављача и потписане уговоре за набавку санитарског и медицинског потрошног материјала и констатовано да су добављачи здравственој установи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из уговора.

#### 4.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 Житиште је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 6.801.000 динара.

РФЗО - Филијала Зрењанин је пренела Дому здравља средства за енергенте у износу од 6.316.764 динара, по уговору за 2014. годину и 484.236 динара на име аванса по коначном обрачуну за 2013.годину.

Набавка енергента у 2014. години вршена је од следећих добављача:



- „НИС ГАСПРОМЊЕФТ“  
 - ГРУПА ПЕТРОЛ  
 - ОМВ  
 - ЕПС СНАБДЕВАЊЕ  
 - СРБИЈАГАС ЈП  
 - ГАМА ГАС Клек

Увидом у промет аналитичких конта 2521113, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у наредној табели.

Табела 12.

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза 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	„НИС ГАСПРОМЊЕФТ“	0	1.439.390,65	1.439.390,65	1.173.705,29		-265.685,36
2	ГРУПА ПЕТРОЛ	0	1.650,00	1.650,00	1.650,00		0
3	ОМВ	0	5.693,31	5.693,31	5.693,31		0
4	ЕПС СНАБДЕВАЊЕ	193.662,87	1.766.880,73	1.960.543,60	1.779.389,17		-181.154,43
5	СРБИЈАГАС ЈП	218.845,31	2.215.019,77	2.433.865,08	1.913.623,60		-520.241,48
6	ГАМА ГАС	132.034,93	1.370.967,07	1.503.002,00	1.503.002,00		0
<b>Укупно:</b>		<b>544.543,11</b>	<b>6.799.601,53</b>	<b>7.344.144,64</b>	<b>6.377.063,00*</b>	<b>0</b>	<b>-967.081,27</b>

\*Разлика од 15.796,37 динара (између ктг 2521113 и ктг 426400) односи се на готовинско плаћање рачуна за гориво-извршен увид у оригинал фискални рачун и за тај износ се увећава износ плаћених средстава добављачима и износи 6.392.859,37 динара.

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 7.344.144,64 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 544.543,11 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године износе 6.799.601,53 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014.године износи 967.081,27 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Дом здравља је утрошио 6.392.859,37 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Аванс по КО из 2013.....	484.236
2. Пренета средства РФЗО .....	6.316.764
3. Укупно расположива средства РФЗО .....	6.801.000
4. Утрошена средства РФЗО .....	6.392.859,37
5. Разлика (мање утрошена средства) .....	408.140,63

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за енергенте у износу од 6.392.859,37 динара за 2014.годину. Разлика од 408.140,63 динара између пренетих и утрошених средстава се налази на буџетском рачуну здравствене установе.

Дом здравља Житиште има Правилник о коришћењу службених возила број: 01-15/2-ХИ/20039 од 27.03.2003. године (Правилник о употреби и унутрашњој контроли моторних возила) којим су одређени услови, начин коришћења и лица која имају право на коришћење службених возила. Плаћање горива за службена возила се врши путем картица за гориво, а потрошња горива се правда по пређеним километрима тј.средњој вредности потрошње у зависности од возила..

Возни парк Дома здравља Житиште чини три санитарских и шест путничких возила. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01.-31.12.2014. године девет возила је прешло 196337 км и утрошено је 20630,16 л горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 9,35литара:

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрама	Прос.потр. на100 км
01.01-31.12.2014	9	196337	20630,16	9,35

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

У контроли је извршен увид на четири возила и нису уочене неправилности.

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.

##### 5. 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 Житиште је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 10.416.000 динара.

РФЗО – Филијала Зрењанин је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у износу од 5.238.000 динара, по уговору за 2014.годину.

Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 552.75,56 динара; отпремнине 734.670,00 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 1.983.021динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4\* за период 2014.годину и помоћну евиденцију Дома здравља, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели:

Табела 13.

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО		Остали извори	Донација	Општина
			Примар	стомато			
421100	Трошкови платног промета и банкарске услуге	679.413,04	482.644,00		196.769,04		
421300	Комуналне услуге	514.693,00	514.693,00				
421410	Услуге комуникације	1.909.013,00	1.220.592,10	92.314,80	596.106,10		
426711	Стоматолош. материјал	403.245,17		403.245,17			
4215	Осигурање	346.834,52	346.834,52				
4219	Остали трошкови	697.176,08			697.176,08		
422100	Службена путовања	114.971,20	34.716,20		40.255,00	40.000,00	
423200	Компјутерске услуге	1.916.101,75	996.066,40	27.583,10	142.452,25		750.000,00
423300	Образовањ.и усавршавање	189.137,04	149.137,00			40.000,04	
423400	Информисање	65.337,00	65.337,00				
423500	Стручне услуге	635.736,16			346.590,16	289.146,00	
423700	Репрезентација	326.846,37			315.846,37	11.000,00	
424351	Медицинске услуге	1.390.435,42	58.500,00		39.720,00		1.292.215,42
424611	Медицински отпад	91.562,40	91.562,40				
424911	Остале специј.у служби	114.500,00	54.500,00		60.000,00		
425113	Одржавање објеката	62.976,00	62.976,00				
425219	Одржавање опреме	1.586.946,42	651.954,60	139.700,00	126.292,02		669.000,00
426111	Административни материјал	1.228.294,33	1.020.294,33	25.671,00	182.329,00		
426300	Часовиси	115.144,42			115.144,42		

426500	Материјал за медиц.отпал	47.460,00	47.460,00				
426800	Материјал за хигијену	391.234,10	391.234,10				
426913	Ситан инвентар	79.733,60	79.733,60				
441391	Камате	826,12			826,12		
482112	Порез на донације	6.000,00				6.000,00	
482200	Таксе	210.221,00			210.221,00		
483100	Казне и пенали	393.488,99			393.488,99		
485100	Накнаде штете	164.483,28			164.483,28		
512200	Намештај	454.851,04			454.851,04		
512500	Медицинска опрема	448.800,00			448.800,00		
	<b>Укупно</b>	<b>14.585.461,65</b>	<b>6.268.235,25</b>	<b>688.514,07</b>	<b>4.531.350,87</b>	<b>386.146,04</b>	<b>2.711.215,42</b>
4143*	Отпремнине и помоћи	1.155.625,10	734.670,00		420.955,10		
4161*	Јубиларне награде	605.660,70	552.757,56		52.903,14		
	Инвалиди	1.983.021	1.983.021				
	<b>УКУПНО</b>	<b>18.329.768,45</b>	<b>9.538.683,81</b>	<b>688.514,07</b>	<b>5.005.209,11</b>	<b>386.146,04</b>	<b>2.711.215,42</b>

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средстав по ПС (дуг РФЗО) .....	100.830,00
2. Пренета средства РФЗО за примарну зз .....	5.238.000,00
3. Пренета средства РФЗО за јуб.награде у прим.зз .....	552.757,56
4. Пренета средства РФЗО за отпремнине у прим.зз .....	734.670,00
5. Партиципација у примар.	1.332.650,00
6. Пренета средства РФЗО за инвалиде у прим. зз .....	1.983.021,00
7. Укупно расположива средства .....	9.941.928,56
7. Утрошена средства РФЗО .....	9.538.683,81*
8.Разлика (мање утрошена средства) .....	403.244,75

Дом здравља Житиште је наменски утрошио пренета средства РФЗО за материјалне и остале трошкове у износу од 9.538.683,81 динар. Разлика од 403.244,75 динара утрошена је за плаћање осталих индиректних трошкова ( зубни материјал), који нису садржани у осталим материјалним трошковима, а могу се плаћати из средстава партиципације..

Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 1.332.650 динара од наплаћене партиципације у примарној здравственој заштити и 8.102.570,57 динара сопствених прихода (донације и средства општине).

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор о одржавању средстава за:

- 1.хигијену, са предузећем ХЕМОЈУХ из Зрењанина и фактуру број: 16 од 2014.године и утврђено је да су цене у складу са уговором,
- 2.Уговор о куповини канцеларијског материјала са предузећем СИТОПРИНТ и фактуре од 09.01.2014.године; 14.04.2014.године; и 13.05.2014.године, и утврђено је да су цене у складу са уговором;
3. уговор за одржавање опреме-поправка ултразвучног апарата са фирмом БЕОЛАСЕР Београд, број уговора ЈНМВ 6/2014 . од 20.10.2014.године и
4. Уговор са ДДОР-ом за каско осигурање возила, рачун број 795006683 од 28.02.2014.године и полисе осигурања возила.

**Табела 14.- Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01-31.12.2014. године - Примарна здравствена заштита**

Табела 14.

РБ	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика (-)
1	2	3	4	5 (3-4)
1	Плате	71.971.915	71.971.915,00	0
2	Превоз	5.209.489	5.209.489,00	0
3	Лекови у ЗУ	2.320.322,71	2.048.521,32	271.801,39
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	3.082.000,06	2.451.479,26	630.520,80
5	Енергенти	6.801.000	6.392.859,37	408.140,63
6	Материјални и остали трошкови	9.941.928,56	9.538.683,81	403.244,75
УКУПНО		99.326.655,33	97.612.947,75	1.713.707,57

Укупно пренета средства РФЗО у 2014. години износе 99.326.655,33 динара. Дуг по Коначном обрачуну РФЗО за 2014. годину, према дому здравља је 635.883,00 динара за остале материјалне трошкове.

Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 1.332.650 динара од наплаћене партиципације у примарној здравственој заштити и 8.102.570,57 динара сопствених прихода (донације и средства општине).

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

Број уговорених радника (на дан контроле) у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали је 5 радника у стоматолошкој здравственој заштити.

Упоређивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе, утврђено је да не постоје одступања. Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (3 персонална досијеа) за уговорене раднике у стоматолошкој изабраних методом случајног узорка

Табела 15.

	ЈМБГ	Радно место	Коефицијент +додатни коеф.	Број Уговора /Анекса	Датум преузимања
1	1408969855014	Стоматолошка сестра	12,59+0,69	01-392/36-2014	17.09.2014
2	1105968855018	Лекар спец.стомат.протетике	26,13+0,82	01-392/97-2014	17.09.2014
3	1409982855046	Др стоматологије	22,55+0,82	01-392_/62-2014	17.09.2014

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

Табела 16.

р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014.годину на месечном нивоу	Пренето	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника
1	2	3	4	5	6
1	Јануар	423.916,67	509.748	5	509.748
2	Фебруар	423.916,67	521.060	5	521.060
3	Март	423.916,67	Аванс 198.574 281.016	5	479.590
4	Април	423.916,67	400.340	5	400.340
5	Мај	423.916,67	406.912	5	406.912
6	Јун	423.916,67	406.912	5	406.912
7	Јул	423.916,67	403.269	5	403.269
8	Август	423.916,67	406.770	5	406.770
9	Септембар	423.916,66	406.775	5	406.775
10	Октобар	423.916,66	406.598	5	406.598
11	Новембар	423.916,66	365.619	5	365.619
12	Децембар	423.916,66	340.346	5	340.346
Укупно:		5.087.000	5.053.939		5.053.939

Здравствена установа је наменски пренета средства за зараде уговореним радницима утрошила у укупном износу од 5.053.939 динара

Утврђено је да код једног уговореног радника није поштована Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01 ... 4/14).

У наредној табели приказане су утврђене неправилности (неправилно примењен коефицијент из Уредбе о коефицијентима, са износом увећане зараде, који је обрачунао дом здравља.

Табела 17.

Рбр.	Запослени	Исплаћено		По уредби		Разлика
1.	2.	3.		4.		5(3-4)
	ЈМБГ	Коефицијент	Износ	Коефицијент	Износ	Износ
1.	1105968855018	26,13 + 0,82	1.504.914,23	22,55 + 0,82	1.304.112,49	200.801,74
Укупно		/		/		

Дом здравља је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плату, по основу примене коефицијента који није у складу са важећом Уредбом исплатио увећане зараде запосленом у укупном износу од 200.801,74 динара.

Радник са ЈМБГ 1105968855018 по Уговору о раду има основни коефицијент 26,13 као специјалиста протетике деце и одраслих и додатни коефицијент 0,82 који је добио као шеф амбуланте. На примарном нивоу није призната специјализација протетике.

Оспорење се врши за период од 01.01. до 31.12.2014.године

Дом здравља је за плате неугворених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 3.113.959,10 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неугвореним радницима по месецима и износима:

Табела 18.

р.бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника за период
1	2	3	4
1	Јануар	3	283.872
2	Фебруар	3	291.489
3	Март	3	231.427,40
4	Април	3	184.129,80
5	Мај	3	259.865,30
6	Јун	3	285.824,70
7	Јул	3	284.843,70
8	Август	3	284.841
9	Септембар	3	284.833,20
10	Октобар	3	284.633,10
11	Новембар	3	249.556,60
12	Децембар	3	188.643,30
Укупно:			3.113.959,10

Средства за исплату плата неуговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити исплаћена су из сопствених средстава.

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

Табела 19.

Ред.бр	Месец	Број радника	Уговорена средства у 2014	Требована средства	Пренета средства РФЗО за период 2014г	Исплаћена средства за уговорене раднике
1	2	3	4	5	6	
1	Јануар	5	38.333,33	63.683	63.683	63.683
2	Фебруар	5	38.333,33	41.596	41.596	41.596
3	Март	5	38.333,33	46.799	46.799	46.799
4	Април	5	38.333,33	42.710	42.710	42.710
5	Мај	5	38.333,33	35.403	35.403	35.403
6	Јун	5	38.333,33	22.238	22.238	22.238
7	Јул	5	38.333,33	31.260	31.260	31.260
8	Август	5	38.333,33	21.794	21.794	21.794
9	Септембар	5	38.333,33	42.949	42.949	42.949
10	Октобар	5	38.333,33	46.972	46.972	46.972
11	Новембар	5	38.333,33	27.527	27.527	27.527
12	Децембар	5	38.333,33	37.527	37.527	37.527
<b>УКУПНО</b>			<b>460.000</b>	<b>460.458</b>	<b>460.458</b>	<b>460.458</b>

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 460.458 динара.

Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 460.458. динара, колико износе и пренета средства РФЗО.

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неугворених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 356.079,40 динара, из сопствених средстава.

Преглед се даје у табели \_20.

Табела 20.

Ред.бр	Месец	Број радника	Исплаћена средства за неугворене раднике
1	2	3	4
1	Јануар	3	30.042,00
2	Фебруар	3	31.171,00
3	Март	3	28.861,00
4	Април	3	22.322,00
5	Мај	3	33.482,70
6	Јун	3	21.927,20
7	Јул	3	38.682,60
8	Август	3	21.038,20
9	Септембар	3	20.149,30
10	Октобар	3	39.704,80
11	Новембар	3	31.749,30
12	Децембар	3	36.949,30
	<b>УКУПНО</b>		<b>356.079,40</b>

### 3.Наменско трошење средстава за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01-31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за2014. годину, Дому здравља Житиште је утврђена накнада на позицији остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 720.484 динара.

РФЗО – Филијала Зрењанин је пренела Дому здравља средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 641.998,07 динара, по уговору за 2014. годину.

Дом здравља Житиште није имао исплате за јубиларне награде и отпремнине у 2014.години радницима у стоматолошкој здравственој заштити.

Увидом у промет аналитичких конта 42\*\*\*за период 2014. године и помоћну евиденцију Дома здравља, утврђени су раходи за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити, који се дају у наредној табели.

Табела 21.

Ред.бр.	Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО
1	4143*	Отпремнине и помоћи	0	
2	4161*	Јубиларне награде	0	
3	425219	Текуће поправке и одтјављање стоматол. опреме	139.700,00	139.700,00

4	426711	Стоматолошки материјал	403.245,17	403.245,17
5	421410	Комуник услуге	92.814,80	92.314,80
6	426111	Администр-канцел материјал	6.238,10	25.671,00
7	423200	Компјутерске услуге		27.583,10
<b>Укупно:</b>			<b>641.998,07</b>	<b>688.514,07</b>

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Дуг по КО за 2013.годину..... 24.511,00
2. Пренета средства РФЗО за за стоматолошку зз.....617.487,07
3. Пренета средства РФЗО за јуб.награде у за стоматолошку зз.....0
4. Пренета средства РФЗО за отпремнине у за стоматолошку зз.....0
- б.Пренета средства РФЗО за инвалиде у за стоматолошку зз.....0
5. Партиципација .....46.516,00
6. Укупно расположива средства РФЗО..... 688.514,07
7. Утрошена средства РФЗО..... 641.998,07
- б.Разлика (мање/више утрошена средства) ..... 46.516,00

Здравствена установа је утрошила мање пренетих средстава РФЗО у износу од 46.516 динара која се односе на партиципацију.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 641.998,07 динара.

**Табела 22. Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01-01.-31.12.2014 године - Стоматолошка здравствена заштита**

РБ	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5(3-4)
1	Плате	5.053.939	5.053.939	0
2	Превоз	460.458	460.458	0
3	Остали директни и индиректни трошкови	641.998	641.998	0
УКУПНО		6.156.395	6.156.395	0

Из свега напред наведеног и приказаног у табели констатујемо да није било ненаменског трошења средстава у контролисаном периоду у ЗУ.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

## ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

### Зараде запослених

Дом здравља Житиште је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом Зрењанин закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину број 01-7/1-2014.

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Житиште је 97 (без апотеке). Од тог броја 91 радник обавља послове у примарној здравственој заштити, а 6 радника у стоматолошкој служби.



Број уговорених радника (на дан контроле) у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали је 75 радника у примарној здравственој заштити и 5 радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадровске службе дома здравља у примарној здравственој заштити има 75 уговорених радника, а у стоматолошкој 5 уговорених 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, сем код једног запосленог. Утврђено је да код једног уговореног радника није поштована Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01 ... 4/14 ).

Дом здравља је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плату, по основу примене коефицијента који није у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама исплатио увећане зараде запосленом у укупном износу од 200.801,74 динара.

Радник са ЈМБГ 1105968855018 по Уговору о раду има основни коефицијент 26,13 као специјалиста протетике деце и одраслих и додатни коефицијент 0,82 који је добио као шеф амбуланте. На примарном нивоу није призната специјализација протетике.

Оспорење се врши за период од 01.01. до 31.12.2014.године

Уговорени радници по основу прековременог рада имају право на увећану зараду, која је регулисана чланом 53 Закона о раду, чланом 77.и 78. Закона о здравственој заштити, и она се исплаћује из средстава РФЗО.Контролом је утврђено да радници Дома здравља нису остварили прековремени рад дужи од Законом регулисаног.

Представници репрезентативног синдиката немају увећање коефицијената и синдикалних додатака по основу синдикалне активности.

Здравствена установа је уговореним радницима у примарној здравственој заштити и стоматологији исплатила средства у висини требованих средстава од РФЗО, у укупном износу од 77.025.853,15 динара и наменски утрошила пренета средства за зараде.

Исплата стимулације вршена је из сопствених средстава и пренетих средстава општине у укупном износу од 805.428,35 динара.

Здравствена установа је вршила исплату плата неуговореним радницима из сопствених средстава и средстава општине у укупном износу од 6.923.769,45 динара.

## **2.Трошкови превоза**

Контролом је утврђено да је Дом здравља Житиште наменски утрошио пренета средства за трошкове превоза уговореним радницима у примарној и стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 5.669.946,90 динара.

Дом здравља је исплатио трошкове превоза за неуговорене раднике у примарној здравственој заштити и стоматологији у износу 722.634,40 динара. Дом здравља Житиште је средства за исплату трошкова превоза неуговореним радницима исплатио из средстава општине и сопствених средстава.

## **3.Обавезе према добављачима**

Дом здравља спроводи јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. Цене добара и услуга у склопљеним уговорима су и цене по којима добављачи фактуришу Дому здравља Житиште,а уједно и цене по којима Дом здравља фактурише Републичком фонду за здравствено осигурање

Дом здравља Житиште измирује обавезе према добављачима у складу са својим могућностима и пренетим средствима од стране РФЗО,поштујући динамику преноса средстава.

Добављачи се плаћају са буџетског и сопственог рачуна и осталих извора . Са сопственог рачуна и осталих извора се плаћају директно без претходног преноса на буџетски рачун.

## ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Житиште из Житишта у складу са чланом 59. Став 1.и 3. Закона о буџетском систему ( „Службени гласник РС“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012,62/2013,63/2013-исправка и 108/2013 ) изврши повраћај средстава Републичком фонду здравственог осигурања, у укупном износу од 200.801,74 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 подрачуи 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 ненаменског трошења средстава по основу примене коефицијента који није у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у износу од 200.801,74 динара.

### Поука:

На овај записник може се уложити приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање, на адреси Јована Мариновића 2,11000 Београд, у року од 8 дана од пријема истог.

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Дома здравља Житиште
3. Архиви

### НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

Ксенија Краљ



Марија Јањић

59015.33/1