

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: 450-6149/14-2
19.03.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11 и 119/12), 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), службена лица-надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Решења за вршење контроле директора Сектора за контролу, 05 број:450-6149/14 од 03.12.2014. године извршили су контролу у Дому здравља „Вршац“ Вршац и сачинили:

ЗАПИСНИК

О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА „ВРШАЦ“

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

1. Марко Митровић, дипломирани економиста
2. Слободан Симић, дипломирани економиста
3. Владислава Милчић, дипломирани економиста

I Седиште контролисаног субјекта је у Вршцу, са подацима:

- ПИБ: 105510635
- Шифра делатности: 85120
- Матични број: 08044937
- Регистарски број: Фи-5-229/08

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. директор, др Родика Петку

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. шеф одсека за економско-финансијске послове Василије Исајлу
2. шеф одсека за правне и опште послове Александар Ананијев

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава у периоду 01.01.-30.09.2014. године по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину.

V Контрола је вршена од 05.12. до 12.12.2014. године у Дому здравља „Вршац“ из Вршца, и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

VI Контрола је вршена у складу са важећим законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Фонда. У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- Правилник о организацији и систематизацији радних места;
- персонална досијеа запослених (узорак);
- рекапитулације платних спискова;
- обрачунски листићи за плате (узорак);
- финансијске картице;
- изводи текућег рачуна;
- Финансијско – материјалне картице за период 01.01.-30.09.2014. године,
- Уговори добављача

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи:

НАЛАЗ

КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.09.2014. ГОДИНЕ

I Уговорене обавезе

Дом здравља „Вршац“ из Вршца, је дана 30.12.2013. године са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3073/2013-167. Наведеним уговором утврђена је накнада која обухвата средства за:

1. Плате	174.030.000 динара
2. Превоз	5.525.000 динара
3. Лекове са Листе лекова	6.805.000 динара
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	5.449.000 динара
5. Остале индиректне трошкове	30.878.000 динара
5.1 Енергенте	14.906.000 динара
5.2. Материјалне и остале трошкове	15.972.000 динара
6. Укупно (од 1. до 5.)	222.687.000 динара
7. Партиципација	4.118.000 динара
8. Укупна накнада (6-7)	218.569.000 динара

Здравственој установи је истим уговором утврђена је накнада за стоматолошку здравствену заштиту која обухвата средства за:

1. Плате	22.685.000 динара
2. Превоз	871.000 динара
3. Остале индиректне трошкове	3.257.000 динара
4. Укупно (од 1. до 3.)	26.813.000 динара
5. Партиципација	569.000 динара
6. Укупна накнада по Предрачуну за 2014. годину износи (4-5)	26.244.000 динара

1) Број и структура радника који обављају послове за потребе Републичког фонда за здравствено осигурање

Према Кадровском плану Министарства здравља за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, Дом здравља „Вршац“ из Вршца (у даљем тексту: Здравствена установа) имао је право на 196 радника који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања (у овај број нису укључени запослени у стоматологији).

Табела бр. 1: Упоредни преглед броја уговорених радника и њихова структура на дан 31.12.2013. године

Назив	број радника према Кадровском плану за 2014. годину	број радника из Апликације уговорених радника на дан 30.09.2014.године	број радника према подацима Здравствене установе на дан 30.09.2014. године
Доктори медицине	54	52	52
Фармацеут-биохемичар	0	0	0
Здравствени радници са ВШС и ССС	93	89	89
Здравствени сарадници	4	4	4
Немедицински радници	45	40	40
Укупно	196	185	185

Према подацима Здравствене установе на дан 30.09.2014. године било је 185 уговорених радника, док је у Филијали у Апликацији уговорених радника (на дан 30.09.2014. године) било евидентирано 185 радника.

Одредбама члана 8. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину („Сл. гласник РС“ 125/12, 9/13-исправка, 17/13, 43/13, 76/13, 92/13, 106/13, 110/13 и 118/13), прецизирано је да је Здравствена установа одговорна за спровођење Кадровског плана и да је обавезна да Филијали доставља податке о променама у броју и структури уговорених радника наредног дана од дана настанка промене. Матична филијала информације у вези са промена података о уговореним радницима ажурира у електронској форми наредног дана од дана достављања уредне документације.

2) Радно правна документација уговорених радника

На основу извршене контроле радно правне документације, увидом у персонална досијеа 30 уговорених радника (7 доктора медицине, 1 здравственог сарадника, 15 здравствених радника са ВШС и ССС, 7 немедицинских радника) утврђено је да сва контролисана досијеа садрже потребне доказе о стручној спреми, уговор о раду, као и одговарајуће анексе уговора о раду.

Упоредним прегледом података из радно правне документације, потребних услова за радна места предвиђена Правилником о систематизацији радних места број: 1984/1 од 21.09.2007. године (у

даљем тексту: Правилник о систематизацији) и коефицијената утврђених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС", 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13 и 4/14) нису утврђене неправилности.

3) Накнаде које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања

Синдикални додатак

У Здравственој установи два уговорена радника примају додатак за синдикални рад. За период 01.01.-30.09.2014. године синдикалним представницима исплаћен је синдикални додатак у укупном износу од 238.587,36 динара. Здравствена установа је целокупан износ синдикалног додатка исплатила из сопствених прихода. Здравствена установа је извршила пренос средстава са рачуна сопствених прихода (840-771667-32) на буџетски рачун (840-784661-44) у укупном износу од 9.943.000,00 динара и из ових средстава је исплаћен и износ од 238.587,36 динара.

Табела бр.2: Преглед исплаћеног синдикалног додатка уговореним радницима

месец	број радника којима је исплаћен синдикални додатак	износ исплаћеног синдикалног додатка (брutto II)
I	2	26.421,64
II	2	26.421,64
III	2	26.421,64
IV	2	26.553,74
V	2	26.553,74
VI	2	26.553,74
VII	2	26.553,74
VIII	2	26.553,74
IX	2	26.553,74
Укупно		238.587,36

Стимулација

За период 01.01.-30.09.2014. године исплаћена је стимулација у укупном износу од 1.023.375,84 динара. На основу образложења добијеног од стране здравствене установе целокупан износ стимулације здравствена установа је исплатила из сопствених средстава. Здравствена установа је извршила пренос средстава са рачуна сопствених прихода (840-771667-32) на буџетски рачун (840-784661-44) у укупном износу од 9.943.000,00 динара и из ових средстава је исплаћен и износ од 1.023.375,84 динара.

Табела бр.3: Преглед исплаћених стимулација уговореним радницима

месец	износ исплаћене стимулације
I	105.455,82
II	124.610,97
III	88.127,38
IV	96.135,49
V	111.607,96
VI	127.346,49
VII	108.537,25
VIII	142.590,97
IX	118.999,51
укупно	1.023.411,84

Накнада комори здравствених установа

Увидом у Обрачуне зарада за уговорене раднике утврђено је да је Здравствена установа, на име доприноса Комори здравствених установа, у периоду 01.01.-30.09.2014. године исплатила 111.038 динара. На основу образложења добијеног од стране здравствене установе целокупни износ накнаде Комори здравствених установа исплаћен је из сопствених средстава здравствене установе. Здравствена установа је извршила пренос средстава са рачуна сопствених прихода (840-771667-32) на буџетски рачун (840-784661-44) у укупном износу од 9.943.000,00 динара и из ових средстава је исплаћен и износ од 111.038,00 динара.

Табела бр.4: Преглед исплаћених накнада Комори здравствених установа

месец	укупна накнада Комори здравствених установа
I	12.814
II	12.556
III	12.092
IV	13.069
V	12.573
VI	12.048
VII	11.994
VIII	11.990
IX	11.902
укупно	111.038

Остале накнаде

Увидом у Обрачунае зарада за уговорене раднике утврђено је да је Здравствена установа, на име осталих накнада у периоду 01.01.-30.09.2014. године исплатила 550.366,51 динар. На основу образложења добијеног од стране здравствене установе целокупни износ исплаћених осталих накнада исплаћен је из сопствених прихода здравствене установе. Здравствена установа је извршила пренос средстава са рачуна сопствених прихода (840-771667-32) на буџетски рачун (840-784661-44) у укупном износу од 9.943.000,00 динара и из ових средстава су исплаћене остале накнаде у износу од 550.366,51 динар.

Табела бр.5: Преглед исплаћених осталих накнада

месец	Укупне остале накнаде здравствених установа
I	42.181,01
II	37.359,58
III	63.748,32
IV	115.632,96
V	67.579,58
VI	48.655,56
VII	49.469,98
VIII	63.738,49
IX	62.001,03
укупно	550.366,51

4) Прековремени рад

Увидом у Решења о прековременом раду утврђена је неправилност у погледу дужине трајања прековременог рада на месечном нивоу. Здравствена установа је у периоду 01.01.-30.09.2014. године, неким возачима хитне помоћи у неким месецима исплаћивала више од 32 сата прековременог рада што није у складу са чланом 53. став 2. Закона о раду ("Сл. Гласник РС" 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13). Преглед више исплаћених сати прековременог рада возачима хитне помоћи дат је у табели број 6.

Табела бр.6: Преглед више исплаћених сати прековременог рада возачима хитне помоћи

месец	износ више исплаћених сати прековременог рада возачима хитне помоћи
I	8.046,12
II	8.897,43
III	10.846,03
IV	12.681,39
V	16.431,62
VI	5.109,60
VII	19.905,82
VIII	24.867,21

IX	15.933,02
укупно	122.718,24

Износ од 122.718,24 динара Здравствена установа је исплатила из средстава РФЗО. Износ од 122.718,24 динара Здравствена установа није исплатила у складу са чланом 53. став 2. Закона о раду.

5) Уговорена и пренета средства за плате

Дом здравља „Вршац“ из Вршца је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3073/2013-167 од 30.12.2013. године. Уговором за 2014. годину Здравственој установи је утврђена накнада за плате у износу од **174.030.000,00** динара, односно, **130.522.500,00 динара** за период 01.01.-30.09.2014. године.

Табела бр. 7: Упоредни преглед уговорених, требаних и пренетих средстава за плате за период 01.01.-30.09.2014. године

месец	уговорена средства	пренета средства од стране РФЗО
1	1	2
I	14.502.500,00	15.032.192,87
II	14.502.500,00	14.646.474,00
III	14.502.500,00	14.117.335,00
IV	14.502.500,00	15.321.291,16
V	14.502.500,00	14.684.152,00
VI	14.502.500,00	14.025.749,45
VII	14.502.500,00	13.980.851,00
VIII	14.502.500,00	13.939.433,20
IX	14.502.500,00	13.865.079,00
укупно	130.522.500,00	129.612.557,68

6) Обрачуната и исплаћена средства за плате за уговорени и неугворени број радника у примарној здравственој заштити

Увидом у рекапитулације обрачуна плата по месецима утврђено је да је Здравствена установа за период 01.01.-30.09.2014. године обрачунала и исплатила плате уговореним радницима у износу од **131.988.812,20** динара.

Табела бр.8. Преглед обрачунатих и исплаћених средстава за плате уговореним радницима за период 01.01.-30.09.2014. године

месец	број уговорених радника	Укупно обрачуната и исплаћена средства за плате	обрачуната и исплаћена средства за плате која се не финансирају из средстава РФЗО-а пренетих за плате за период 01.01.-30.09.2014. године				обрачуната и исплаћена средства за плате која се финансирају из пренетих средстава РФЗО-а	пренета средства од стране РФЗО-а	Разлика пренетих средстава и исплаћених средстава за плате која се финансирају из средстава РФЗО-а
			стимулација	Остале накнаде (у ове накнаде је укључен и синдикални додатак)	исплаћен допринос коморама здравствених установа	износ више исплаћених сати прековременог рада возачима хитне помоћи			
1	2	3	4	5	6	7	8=(3-4-5-6-7)	9	10 = (9-8)
I	189	15.231.991,56	105.455,82	42.181,01	12.814	8.046,12	15.063.494,36	15.032.192,87	-31.301,49
II	190	14.940.429,56	124.610,97	37.359,58	12.556	8.897,43	14.757.005,58	14.646.474,00	-110.531,58
III	189	14.376.478,91	88.127,38	63.748,32	12.092	10.846,03	14.201.665,18	14.117.335,00	-84.330,18
IV	191	15.551.794,22	96.135,49	115.632,96	13.069	12.681,39	15.314.275,38	15.321.291,16	7.015,78
V	185	14.943.139,06	111.607,96	67.579,58	12.573	16.431,62	14.734.946,90	14.684.152,00	-50.794,90
VI	186	14.309.891,51	127.346,49	48.655,56	12.048	5.109,60	14.116.731,86	14.025.749,45	-90.982,41
VII	185	14.244.844,06	108.537,25	49.469,98	11.994	19.905,82	14.054.937,01	13.980.851,00	-74.086,01
VIII	185	14.246.611,26	142.590,97	63.738,49	11.990	24.867,21	14.003.424,59	13.939.433,20	-63.991,39
IX	185	14.143.632,06	118.999,51	62.001,03	11.902	15.933,02	13.934.796,50	13.865.079,00	-69.717,50
укупно		131.988.812,20	1.023.411,84	550.366,51	111.038	122.718,24	130.181.277,61	129.612.557,68	-568.719,93

Пренета средства за плате за период 01.01.-30.09.2014. године била су мања за 568.719,93 динара од обрачунатих и исплаћених средстава за плате која се финансирају из средстава РФЗО-а.

Здравствена установа је за контролисани период обрачунала и исплатила плате уговореним радницима у износу од 131.988.812,20 динара из следећих средстава:

- 129.612.557,68 динара из пренетих средстава од стране РФЗО-а за плате за период 01.01.-30.09.2014. године и
- 2.376.254,52 динара из сопствених средстава здравствене установе. Здравствена установа је извршила пренос средстава са рачуна сопствених прихода (840-771667-32) на буџетски рачун (840-784661-44) у укупном износу од 9.943.000,00 динара и из ових средстава је исплаћен и износ од 2.376.254,52 динара.

Исплаћена средства за плате која се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, за период јануар-септембар 2014. године износила су 1.807.534,59 динара и од овог износа, износ од 1.684.816,35 динара је исплаћен из сопствених средстава здравствене установе. Здравствена установа је извршила пренос средстава са рачуна сопствених прихода (840-771667-32) на буџетски рачун (840-784661-44) у укупном износу од 9.943.000,00 динара и из ових средстава је исплаћен и износ од 1.684.816,35 динара. Преостали износ од 122.718,24 динара исплаћен је из средстава РФЗО (1.684.816,35 + 122.718,24 = 1.807.534,59). Износ од 122.718,24 динара Здравствена установа није исплатила у складу са чланом 53. став 2. Закона о раду.

За исплату додатка синдикалним руководиоцима, стимулација, осталих додатака и доприноса коморама лекарских комора као и обезбеђење недостајућих средстава за исплату плата, Здравствена установа је извршила пренос средстава са рачуна сопствених прихода (840-771667-32)

на буџетски рачун (840-784661-44) у износу од 2.376.254,52 динара. У периоду 01.09.-30.09.2014. године Здравствена установа је пренела са рачуна сопствених прихода (840-771667-32) на буџетски рачун (840-784661-44) укупно 9.943.000,00 динара.

Здравствена установа је у периоду 01.01.-30.09.2014. године обрачунала и исплатила плате за неуговорени број радника у износу до 13.954.794,92 динара. У наредној табели дат је преглед обрачунатих исплаћених плата за неуговорени број радника по месецима.

Табела 9: Исплаћене зараде за неуговорене раднике у периоду 01.01.-30.09.2014. године

Месец	Број радника	Износ
I	28	1.681.800,00
II	28	1.638.186,92
III	26	1.408.109,00
IV	25	1.435.463,00
V	26	1.543.914,00
VI	26	1.517.409,00
VII	27	1.608.490,00
VIII	26	1.499.662,00
IX	27	1.621.761,00
УКУПНО		13.954.794,92

На основу образложења добијеног од стране здравствене установе целокупни износ исплаћене зараде за неуговорене раднике у износу 13.954.794,92 динара исплаћен је из сопствених прихода здравствене установе. За исплату плата неуговореним радницима Здравствена установа је искористила сопствене приходе који су јој уплаћени директно на буџетски текући рачун и који су износили 11.198.590,08 динара и 2.756.204,84 динара од сопствених прихода које је пренела са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун (11.198.590,08 + 2.756.204,84 = 13.954.794,92)

7) Обрачуната и исплаћена средства за плате за уговорени и неуговорени број радника у стоматолошкој здравственој заштити

Увидом у рекапитулације обрачуна плата по месецима утврђено је да је Здравствена установа за период 01.01.-30.09.2014. године обрачунала и исплатила плате уговореним радницима у стоматологији у износу од 17.425.457,02 динара.

Табела бр. 10: Преглед обрачунатих и исплаћених средстава за плате уговореним радницима у стоматологији за период 01.01.-30.09.2014. године

месец	број уговорених радника	Укупно обрачуната и исплаћена средства за плате	обрачуната и исплаћена средства за део плата који се не финансира из средстава РФЗО-а пренетих за плате за период 01.01.-30.09.2014 године			обрачуната и исплаћена средства за плате која се финансирају из пренетих средстава РФЗО-а	пренета средства од стране РФЗО-а	Разлика пренетих средстава и исплаћених средстава за плате која се финансирају из средстава РФЗО-а
			стимулација	Остале накнаде	Коморе			
1	2	3	4	5	6	7=(3-4-5-6)	8	9=(8-7)
I	24	1.952.334,00	7.346,72	2.069,59	1.655,00	1.941.262,69	1.939.851,58	-1.411,11

II	24	1.855.335,00	6.815,33	2.821,58	1.572,00	1.844.126,09	1.843.550,00	-576,09
III	24	1.936.493,00	6.271,15	5.291,00	1.641,00	1.923.379,85	559.565,00	-1.363.814,85
IV	24	1.950.847,00	6.499,92	-	1.653,00	1.942.694,08	1.939.218,00	-3.476,08
V	24	1.947.384,00	6.468,35	-	1.651,00	1.939.264,65	1.935.876,00	-3.388,65
VI	24	1.902.950,00	6.304,73	-	1.613,00	1.895.032,27	1.891.644,00	-3.388,27
VII	24	1.998.539,44	7.601,41	8.209,61	1.693,00	1.981.035,42	1.980.296,00	-739,42
VIII	24	1.929.796,14	6.562,05	10.286,09	1.636,00	1.911.312,00	1.912.646,70	1.334,70
IX	24	1.947.896,59	6.303,05	5.561,01	1.654,00	1.938.260,38	1.934.870,00	-3.390,38
укупно		17.425.457,02	60.172,71	34.238,08	14.768,00	17.316.367,43	15.937.517,20	-1.378.850,15

Пренета средства за плате за период 01.01.-30.09.2014. године била су мања за 1.378.850,15 динара од обрачунатих и исплаћених средстава за плате која се финансирају из средстава РФЗО-а.

Здравствена установа је за контролисани период обрачунала и исплатила плате уговореним радницима у износу од 17.425.457,02 динара из следећих средстава:

- 15.937.517,28 динара из пренетих средстава од стране РФЗО-а за плате за период 01.01.-30.09.2014. године и

- 1.378.850,15 динара из сопствених прихода које је Здравствена установа пренела са рачуна сопствених прихода (840-771667-32) на буџетски рачун (840-784661-44). Здравствена установа је извршила пренос средстава са рачуна сопствених прихода (840-771667-32) на буџетски рачун (840-784661-44) у укупном износу од 9.943.000,00 динара и из ових средстава исплаћен је износ од 1.378.850,15 динара.

Исплаћена средства за плате која се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, за период јануар-септембар 2014. године, износила су 109.179,59 динара и исплаћена су из средстава која су пренета са рачуна сопствених прихода (840-771667-32) на буџетски рачун (840-784661-44).

За исплату стимулације, осталих накнада, доприноса коморама здравствених установа, као и за обезбеђење недостајућих средстава за исплату плата, Здравствена установа је извршила пренос средстава са рачуна сопствених прихода (840-771667-32) на буџетски рачун (840-784661-44) у износу од 1.378.850,15 динара. У периоду 01.09.-30.09.2014. године Здравствена установа је пренела са рачуна сопствених прихода (840-771667-32) на буџетски рачун (840-784661-44) укупно 9.943.000,00 динара.

Здравствена установа је у периоду 01.01.-30.09.2014. године обрачунала и исплатила плате за неуговорени број радника у стоматологији у износу од 3.264.284,44 динара. У наредној табели дат је преглед обрачунатих исплаћених плата за неуговорени број радника по месецима.

Табела бр. 11: Преглед обрачунатих и исплаћених средстава за плате неугвореним радницима у стоматологији за период 01.01.-30.09.2014. године

Месец	Број радника	Износ
I	6	396.752,00
II	6	388.750,00
III	6	381.854,00
IV	6	381.703,00
V	6	387.942,00
VI	6	562.396,44
VII	6	315.340,00
VIII	6	313.860,00
IX	5	319.475,00
УКУПНО		3.264.284,44

На основу образложења добијеног од стране здравствене установе целокупни износ зарада за неугворене раднике у стоматологији у износу од 3.264.284,44 динара исплаћен је из сопствених средстава здравствене установе. Здравствена установа је извршила пренос средстава са рачуна сопствених прихода (840-771667-32) на буџетски рачун (840-784661-44) у укупном износу од 9.943.000,00 динара и из ових средстава је исплаћен и износ од 3.264.284,44 динара.

III Трошкови превоза запослених на рад и са рада

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, закљученим између Филијале РФЗО-а за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву и Дома здравља "Вршац", утврђена је накнада за Трошкове превоза запослених на рад и са рада у износу од 5.525.000,00 динара.

Исплата трошкова превоза на рад и са рада врши се у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, која је регулисана актом овлашћеног превозника "СТУП-а" Вршац. Трошкови превоза исплаћују се на основу евиденције присутности запослених на раду и у складу са списком релација за коришћење превоза.

У контролисаном периоду трошкови превоза исплаћивани су и уговореним и неугвореним радницима што је приказано у следећим табелама (табела бр. 12 и табела бр. 13):

Табела бр. 12: Упоредни преглед уговорених, требованих, пренетих и обрачунатих средстава за трошкове превоза на рад за уговорене раднике у примарној здравственој заштити у периоду 01.01.-30.09.2014. године

месец	уговорена средства	требована средства	пренета средства од стране РФЗО	Обрачуната и исплаћена средства за превоз	разлика пренетих и исплаћених средстава за превоз	датум исплате	број радника
1	2	3	4	5	6= 4-5	7	8
новембар 2013.				515.399,98		10.01.2014.	188
децембар 2013.				592.650,00		12.02.2014.	186
јануар 2014.	460.416,66	632.090,00	632.090,00	562.325,00		07.03.2014.	188
фебруар							

2014.	460.416,67	611.054,00	611.054,00	544.580,93	07.04.2014.	186
март 2014.	460.416,67	579.065,00	579.065,00	589.285,91	07.05.2014.	186
април 2014.	460.416,66	584.330,00	584.330,00	558.932,91	04.06.2014.	187
мај 2014.	460.416,67	589.285,91	589.285,91	568.761,91	04.07.2014.	183
јун 2014.	460.416,67	558.932,91	558.932,91	529.720,87	12.09.2014.	184
јул 2014.	460.416,66	568.761,91	568.761,91	578.436,85	03.10.2014.	182
август 2014.	460.416,67	529.720,87	529.720,87			
септембар 2014.	460.416,67	589.109,00	589.109,00			
укупно	4.143.750,00	5.242.349,60	5.242.349,60	5.040.094,30	202.255,30	

На основу напред наведеног утврђено је да су:

1. Пренета средства РФЗО	5.242.349,60 динара
2. Утрошена средства РФЗО за уговорени број радника.....	5.040.094,30 динара
3. Мање утрошена средства (1-2)	202.255,30 динара

Здравствена установа касни са исплатом трошкова превоза на рад и са рада два месеца. У периоду 01.01.-30.09.2014. године Здравствена установа је исплатила трошкове превоза на рад и са рада за месеце новембар и децембар 2013. године, као и за период јануар-јул 2014. године.

Износ од 202.255,30 динара Здравствена установа је искористила ненаменски за исплату трошкова превоза на рад и са рада неуговореним радницима што је супротно члану 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3073/2013-167 од 30.12.2013. године.

У контролисаном периоду Здравствена установа је исплатила трошкове превоза на рад и са рада неуговореним радницима у износу од 682.457,17 динара. Здравствена установа касни са исплатом трошкова превоза на рад и са рада два месеца. У периоду 01.01.-30.09.2014. године, Здравствена установа је исплатила трошкове превоза на рад и са рада неуговореним радницима у примарној здравственој заштити за месеце новембар и децембар 2013. године, као и за период јануар-јул 2014. године.

Табела бр. 13 Преглед исплаћених трошкова превоза на рад и са рада неуговореним радницима у примарној здравственој заштити у периоду 01.01.-30.09.2014. године

месец	број радника	Обрачуната и исплаћена средства за превоз
новембар 2013.	27	83.003,13
децембар 2013.	27	79.101,13
јануар 2014.	27	77.842,12
фебруар 2014.	27	75.033,12
март 2014.	25	75.069,13
април 2014.	24	67.790,13
мај 2014.	26	76.873,13

јун 2014.	26	69.333,13
јул 2014.	27	78.412,15
август 2014.	-	-
септембар 2014.	-	-
укупно		682.457,17

Износ од 682.457,17 динара исплаћен је из следећих средстава:

- 202.255,30 динара исплаћено је из средстава која је РФЗО пренео Здравственој установи за исплату трошкова превоза на рад и са рада уговореним радницима;
- 382.970,14 динара исплаћено је из средстава која је РФЗО пренео Здравственој установи за санитарски и медицински потрошни материјал и
- 97.231,73 динара из средстава остварене партиципације.

Износ од 202.255,30 динара Здравствена установа је исплатила из средстава која је од РФЗО добила за исплату трошкова превоза на рад и са рада уговореним радницима, што је супротно члану 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3073/2013-167 од 30.12.2013. године.

Према образложењу Здравствене установе износ од 382.970,14 динара Здравствена установа је исплатила из средстава која је од РФЗО добила за Санитарски и медицински потрошни материјал, што је супротно члану 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3073/2013-167 од 30.12.2013. године.

Према образложењу Здравствене установе износ од 97.231,73 динара Здравствена установа је исплатила из средстава остварене партиципације, што је супротно члану 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3073/2013-167 од 30.12.2013. године.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, закљученим између Филијале РФЗО-а за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву и Дома здравља "Вршац", утврђена је накнада за Трошкове превоза запослених у стоматологији у износу од 871.000,00 динара.

Табела бр. 14: Упоредни преглед уговорених, требованих, пренетих и обрачунатих средстава за трошкове превоза на рад за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01.-30.09.2014. године

месец	уговорена средства	требована средства	пренета средства од стране РФЗО	Обрачуната и исплаћена средства за превоз	разлика пренетих и исплаћених средстава за превоз	датум исплате	број радника
1	2	3	4	5	6 = 4-5	7	8
новембар 2013.				76.881,89		10.01.2014.	24
децембар 2013.				84.042,87		12.02.2014.	24
јануар 2014.	72.583,33	78.217,00	78.217,00	62.286,88		07.03.2014.	24
фебруар 2014.	72.583,33	75.847,00	75.847,00	70.115,95		07.04.2014.	24
март 2014.	72.583,33	64.427,00	64.427,00	89.263,96		07.05.2014.	24
април 2014.	72.583,33	70.116,00	70.116,00	84.479,96		04.06.2014.	24

мај 2014.	72.583,33	89.263,96	89.263,96	82.762,96		01.07.2014.	24
јун 2014.	72.583,33	84.479,96	84.479,96	80.564,00		12.09.2014.	24
јул 2014.	72.583,34	82.762,96	82.762,96	69.183,00		03.10.2014.	24
август 2014.	72.583,34	80.564,00	80.564,00	74.858,00			
септембар 2014.	72.583,34	69.183,00	69.183,00	84.454,00			
укупно	653.250,00	694.860,88	694.860,88	699.581,47	-4.720,59		

На основу напред наведеног утврђено је да су:

1. Пренета средства РФЗО	694.860,88 динара
2. Утрошена средства РФЗО за уговорени број радника.....	699.581,47 динара
3. Више утрошена средства (2-1)	4.720,59 динара

Здравствена установа касни са исплатом трошкова превоза на рад и са рада два месеца. У периоду 01.01.-30.09.2014. године Здравствена установа је исплатила трошкове превоза на рад и са рада за месеце новембар и децембар 2013. године, као и за период јануар-јул 2014. године. Износ од 4.720,59 динара исплаћен је из сопствених средстава здравствене установе. Здравствена установа је извршила пренос средстава са рачуна сопствених прихода (840-771667-32) на буџетски рачун (840-784661-44) у укупном износу од 9.943.000,00 динара и из ових средстава је исплаћен и износ од 4.720,59 динара.

У контролисаном периоду Здравствена установа је исплатила трошкове превоза на рад и са рада неуговореним радницима у стоматологији у износу од 85.800,00 динара.

Табела бр. 15 Преглед исплаћених трошкова превоза на рад и са рада неуговореним радницима у стоматологији у периоду 01.01.-30.09.2014. године

месец	број радника	Обрачуната и исплаћена средства за превоз
новембар 2013.	6	9.000,00
децембар 2013.	6	11.200,00
јануар 2014.	6	9.600,00
фебруар 2014.	6	9.600,00
март 2014.	6	9.600,00
април 2014.	6	9.600,00
мај 2014.	6	9.600,00
јун 2014.	6	9.600,00
јул 2014.	5	8.000,00
август 2014.	-	-
септембар 2014.	-	-
укупно		85.800,00

Здравствена установа касни са исплатом трошкова превоза на рад и са рада два месеца. У периоду 01.01.-30.09.2014. године, Здравствена установа је исплатила трошкове превоза на рад и са рада неуговореним радницима у стоматологији за месеце новембар и децембар 2013. године, као и за период јануар-јул 2014. године. Износ од 85.800,00 динара исплаћен је из следећих средстава:

- 53.677,79 динара из сопствених прихода;
- 32.122,21 динар из средстава остварене партиципације.

Износ од 53.677,79 динара исплаћен је из сопствених средстава здравствене установе. Здравствена установа је извршила пренос средстава са рачуна сопствених прихода (840-771667-32) на буџетски рачун (840-784661-44) у укупном износу од 9.943.000,00 динара и из ових средстава је исплаћен и износ од 53.677,79 динара.

Према образложењу Здравствене установе износ од 32.122,21 динар исплаћен је из средстава остварене партиципације, што је супротно члану 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3073/2013-167 од 30.12.2013. године.

III Наменско трошење средстава пренетих за лекове са Листе лекова у периоду 01.01.-30.09.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, утврђена је накнада на позицији Лекови са Листе лекова у укупном износу од **6.805.000,00** динара.

За измирење обавеза по овој намени Здравственој установи су од стране РФЗО пренета средства у износу од **3.441.845,74** динара.

У контролисаном периоду Здравствена установа је платила добављачима за лекове са Листе лекова **3.574.150,00** динара.

Неизмирене обавезе према добављачима за лекове са Листе лекова на дан 30.09.2014. године износиле су **4.085.264,90** динара.

У периоду 01.01.-30.09.2014. године Здравствена установа је вршила набавку лекова у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС" 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 и 108/13), којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, морају бити закључени у складу са прописима, који регулишу јавне набавке.

Здравствена установа је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључила уговоре са добављачима за лекове у ЗУ.

У контролисаном периоду Здравствена установа је, у складу са закљученим уговорима, набавила лекове у вредности од **3.353.265,98** динара.

Преглед стања обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова на дан 01.01.2014. године и 30.09.2014. године дат је у следећој табели:

Табела бр. 16 Преглед створених и измираних обавеза према добављачима за лекове у периоду 01.01.-30.09.2014. године

Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014. год.	Створене обавезе у периоду јануар -септембар 2014. год.	Укупне обавезе у периоду јануар-септембар 2014. год.	Измирене обавезе према добављачима	дуг на дан 30.09.2014. године
1	2	3	4 =2+3	5	6=4-5
1. Фарма логист -Београд	4.044.697,12	1.251.669,96	5.296.367,08	3.556.000,00	1.740.367,08
2. Bera ДОО	-	550.558,31	550.558,31	-	550.558,31
3. Phoenix pharma doo Beograd	261.451,80	453.818,51	715.270,31	-	715.270,31
4. Pharnaswiss doo Beograd	-	1.079.069,20	1.079.069,20	-	1.079.069,20

5. Хипократ дентал	-	18.150,00	18.150,00	18.150,00	-
укупно	4.306.148,92	3.353.265,98	7.669.414,90	3.574.150,00	4.085.264,90

У периоду 01.01.-30.09.2014. године, Здравственој установи су од стране РФЗО-а за Лекове у ЗУ пренета средства у износу од **3.441.845,74** динара и ова средства Здравствена установа је искористила наменски, односно, за плаћање Лекова у ЗУ.

На дан 01.01.2014. године Здравствена установа је дуговала добављачима за лекове са Листе лекова **4.306.148,92** динара. Створене обавезе у периоду 01.01.-30.09.2014. године износиле су **3.353.265,98** динара. Укупно створене обавезе износиле су **7.659.414,90** динара ($4.306.148,92 + 3.353.265,98 = 7.659.414,90$). Здравствена установа је у периоду 01.01.-30.09.2014. године платила добављачима за лекове са Листе лекова **3.574.150,00** динара, што је за **132.304,26** динара више од средстава која је РФЗО пренео Здравственој установи за ове намене ($3.574.150,00 - 3.441.845,74 = 132.304,26$). На дан 30.09.2014. године Здравствена установа је дуговала добављачима за лекове са Листе лекова **4.085.264,90** динара ($7.659.414,90 - 3.574.150,00 = 4.085.264,90$).

На основу напред наведеног утврђено је да су:

1. Пренета средства РФЗО	3.441.845,74 динара
2. Утрошена средства РФЗО	3.574.150,00 динара
<hr/>	
3. Више утрошена средства (2-1)	132.304,26 динара

У контролисаном периоду Здравствена установа је РФЗО-у фактурисала утрошак Лекова у УЗ у вредности од **3.410.432,23** динара.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговоре са добављачима за лекове и фактуре добављача и констатовано је да су добављачи испоручене лекове здравственој установи фактурисали по ценама из Уговора. Методом случајног узорка констатовано је да је Здравствена установа РФЗО-у фактурисала утрошак Лекова у УЗ по ценама које нису биле веће од набавних.

На основу образложења здравствене установе износ од **132.304,26** динара плаћен је из средстава партиципације.

Методом случајног узорка извршен је увид у уговоре са добављачима за лекове са Листе лекова и у фактуре добављача за лекове са Листе лекова и констатовано је да су добављачи за лекове са Листе лекова Здравственој установи фактурисали лекове са Листе лекова по ценама из Уговора. Здравствена установа је Републичком фонду за здравствено осигурање фактурисала лекове са Листе лекова по ценама које нису биле веће од цена из уговора и нису биле веће од цена из фактура добављача.

IV Наменско трошење средстава пренетих за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду 01.01.-30.09.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Здравственој установи утврђена је накнада за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од **5.449.000,00** динара. За измирење обавеза по овој намени Здравственој установи је у периоду 01.01.-30.09.2014. године пренето од стране РФЗО **1.135.208,34** динара. У периоду 01.01.-30.09.2014. године, Здравствена установа је платила добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал **752.238,00** динара, односно, **382.970,34** динара мање него што јој је РФЗО пренео ($1.135.208,34 - 752.238,00 = 382.970,34$). Неизмирене обавезе према добављачима за Санитарски и медицински потрошни материјал на дан 30.09.2014. године износиле су **3.050.201,81** динар.

Табела бр. 17 Преглед створених и измиренних обавеза према добављачима за Санитетски и медицински потрошни материјал у периоду 01.01.-30.09.2014. године

Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.год.	Створене обавезе у периоду јануар – септембар 2014. год.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду јануар – септембар 2014. год.	Дуг на дан 30.09.2014. године
1	2	3	4 =2+3	5	6=4-5
FARMEKS PANČEVO	1.739.741,71	1.155.229,71	2.894.971,42	730.599,88	2.164.317,54
SUPERLAB D.O.O.	29.646,00	22.860,00	52.506,00	-	52.506,00
VELEBIT NOVI SAD	-	3.360,00	3.360,00	3.360,00	-
ADOC D.O.O. BEOGRAD	37.897,20	100.783,00	138.680,20	-	138.680,20
NOVA GROSIS NIŠ	-	681.064,87	681.064,87	-	681.064,87
BIOGNOST BEOGRAD	-	4.904,32	4.904,32	-	4.904,32
MESSER TEHNOGAS	6.858,64	20.094,36	26.953,00	18.278,12	8.674,88
укупно	1.814.143,55	1.988.296,26	3.802.439,81	752.238,00	3.050.201,81

У периоду 01.01.-30.09.2014. године, Здравственој установи су од стране РФЗО-а за Санитетски и медицински потрошни материјал пренета средства у износу од 1.135.208,34 динара и овог износа Здравствена установа је добављачима за Санитетски и медицински потрошни материјал платила 752.238,00 динара, односно, 382.970,34 динара мање него што јој је РФЗО пренео.

На дан 01.01.2014. године Здравствена установа је дуговала добављачима за Санитетски и медицински потрошни материјал 1.814.143,55 динара. Створене обавезе у периоду 01.01.-30.09.2014. године износиле су 1.988.296,26 динара. Укупно створене обавезе износиле су 3.802.439,81 динар (1.814.143,55 + 1.988.296,26 = 3.802.439,81). Здравствена установа је у периоду 01.01.-30.09.2014. године платила добављачима за Санитетски и медицински потрошни материјал 752.238,00 динара, што је за 382.970,34 динара мање од средстава која је РФЗО пренео Здравственој установи за ове намене (1.135.208,34 - 752.238,00 = 382.970,34). На дан 30.09.2014. године Здравствена установа је дуговала добављачима за Санитетски и медицински потрошни материјал 3.050.201,81 динар (3.802.439,81 - 752.238,00 = 3.050.201,81).

На основу напред наведеног утврђено је да су:

1. Пренета средства РФЗО	1.135.208,34 динара
2. Утрошена средства РФЗО	752.238,00 динара
3. Мање утрошена средства (1-2)	382.970,34 динара

На основу образложења добијеног од стране здравствене установе мање утрошена средства за санитетски и медицински потрошни материјал, у износу од 382.970,34 динара, искоришћена су за исплату трошкова превоза неуговореним радницима, што је супротно члану 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3073/2013-167 од 30.12.2013. године.

Методом случајног узорка извршен је увид у уговоре са добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал и у фактуре добављача за санитарски и медицински потрошни материјал и констатовано је да су добављачи за санитарски и медицински потрошни материјал Здравственој установи фактурисали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из Уговора. Здравствена установа је Републичком фонду за здравствено осигурање фактурисала санитарски и медицински потрошни материјал по ценама које нису биле веће од цена из уговора и нису биле веће од цена из фактура добављача.

V Остали индиректни трошкови у 2014. години

1) Наменско трошење пренетих средстава за енергенте у периоду од 01.01.-30.09.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, утврђена је накнада на позицији Енергенти у укупном износу од **14.906.000,00** динара.

Филијала је у периоду 01.01.-30.09.2014. године пренела Здравственој установи средства за енергенте у износу од **11.055.189,00** динара.

За контролисани период Здравствена установа је извршила плаћање добављачима за енергенте у износу од **11.777.800,69** динара. Неизмирене обавезе према добављачима за енергенте на дан 30.09.2014. године износиле су **3.468.522,35** динара.

Преглед стања обавеза према добављачима за енергенте на дан 01.01. и 31.09.2014. године даје се у следећој табели:

Табела бр.18 Преглед створених и измираних обавеза према добављачима за енергенте у периоду 01.01.-30.09.2014. године

добављач	Почетно стање	Створене обавезе	Укупне обавезе	Плаћање	Салдо на дан 30.09.2014.
1	2	3	4	5	6
1. ЕПС Снабдевање	229.273,86	563.353,13	792.626,99	722.317,52	70.309,47
2. МЗ Јабланка ЕПС	0	9.686,13	9.686,13	8.653,82	1.032,31
3. МЗ Влаковац ЕПС	24.320,24	19.148,22	43.468,46	32.121,49	11.346,97
4. МЗ Загајица ЕПС	26.633,35	52.621,78	79.255,13	76.361,28	2.893,85
5. Други Октобар	5.469.272,84	2.890.187,27	8.359.460,11	4.982.013,00	3.377.447,11
6. Србија ГАС	169.796,72	485.424,60	655.221,31	650.932,17	4.289,15
7. НИС	199.218,00	4.270.513,68	4.469.731,68	4.469.731,09	0,59
8. ОМВ	502.822,65	334.050,57	836.873,22	835.670,32	1.202,90
Укупно	6.621.337,66	8.624.985,38	15.246.323,04	11.777.800,69	3.468.522,

У периоду 01.01.-30.09.2014. године, Здравственој установи су од стране РФЗО-а за Енергенте пренета средства у износу од **11.055.189,00** динара. На дан 30.09.2014. године на буџетском рачуну здравствене установе налазила су се средства на позицији енергенти у износу **621.083,33** динара.

Здравствена установа је у наведеном периоду извршила плаћање обавеза према добављачима за енергенте у укупном износу од **11.777.800,69** динара и то из следећих извора:

- из пренетих средстава за енергенте **10.434.105,67** динара;
- из средстава остварених наплатом партиципације **1.343.695,02** динара.

2) Наменско трошење пренетих средстава за материјалне и остале трошкове у периоду 01.01.-30.09.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, утврђена је накнада на позицији материјални и остали трошкови у укупном износу од **15.972.000,00** динара.

Филијала је у периоду 01.01.-30.09.2014. године пренела Здравственој установи средства за материјалне и остале трошкове у укупном износу од **10.088.320,00** динара. Дуг по Коначном обрачуну за 2013. годину износио је **987.607,00** динара. На буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године остала су средства на позицији материјалних и осталих трошкова у износу **191.056,92** динара. На дан 30.09.2014. године на буџетском рачуну остало је **465.223,58** динара на позицији материјалних и осталих трошкова. За јубиларне награде РФЗО је пренео Здравственој установи **1.048.580,24** динара. За отпремнине због одласка у пензију РФЗО је пренео Здравственој установи **1.250.202,00** динара. Укупно расположива средства која су утрошена за измиривање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове износила су **12.112.935,58** динара ($10.088.320,00 + 191.056,92 - 465.223,58 + 1.048.580,24 + 1.250.202,00 = 12.112.935,58$).

На основу увида у картице добављача за материјалне и остале трошкове и изводе констатовано је да је Здравствена установа на неким позицијама материјалних и осталих трошкова одвојено водила примарну здравствену заштиту од стоматологије, а да је на неким позицијама материјалних и осталих трошкова заједно водила примарну здравствену заштиту и стоматологију. Због тога ће материјални и остали трошкови за примарну здравствену заштиту и за стоматологију бити обрађени заједно.

У периоду 01.01.-30.09.2014. године, РФЗО је пренео Здравственој установи за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији **2.024.879,13** динара (укључујући дуг по Коначном обрачуну за 2013. годину). Дуг по коначном обрачуну за 2013. годину износи је **14.929,00** динара. На дан 30.09.2014. године на буџетском рачуну било је **105.950,41** динар на позицији осталих индиректних трошкова. Укупно расположива средства која су утрошена за измирење обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове износила су **1.918.928,72** динара.

Укупно утрошена средства која су пренета од стране РФЗО за измирење обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове износе **14.031.864,30** динара и то: из пренетих средстава за материјалне и остале трошкове **12.112.935,58** динара и из пренетих средстава за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији **1.918.928,72** динара ($12.112.935,58 + 1.918.928,72 = 14.031.864,30$).

Увидом у финансијску документацију Здравствене установе (поједине картице трошкова) констатовано је да је за материјалне и остале трошкове укупно утрошено **17.472.990,35** динара и то из следећих извора финансирања:

- са рачуна буџетских средстава у износу од **14.031.864,30** динара,
- са рачуна сопствених прихода у износу од **1.098.527,96** динара,
- из осталих извора (месни самодопринос) у износу од **1.820.966,08** динара,
- из средстава остварених наплатом партиципације у износу од **521.632,01** динар.

Када се саберу сви наведени износи долази се до износа од **17.472.990,35** динара ($14.031.864,30 + 1.098.527,96 + 1.820.966,08 + 521.632,01 = 17.472.990,35$).

У поступку контроле извршен је увид у одређене картице материјалних трошкова и изводе и констатовано је следеће.

- На конту 483111-„Новчане казне и пенали по решењу судова и судских тела“ прокњижени су трошкови у износу од 1.898.307,32 динара. Увидом у картицу трошка и поједине изводе констатовано је да је од средстава Републичког фонда за здравствено осигурање плаћен износ од 1.609.756,63 динара, док је износ од 288.550,69 динара покривен из сопствених прихода здравствене установе. Финансирање наведених исплата из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 1.609.756,03 динара је у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању.

- На конту 482251-„Судске таксе“ прокњижени су трошкови у износу од 238.519,50 динара. Увидом у картицу трошка и поједине изводе констатовано је да је од средстава Републичког фонда за здравствено осигурање плаћен износ од 238.519,50 динара. Финансирање наведених исплата из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 238.519,50 динара је у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању.

- На конту 423711-„Репрезентација“ прокњижени су трошкови у износу од 199.175,50 динара. Увидом у картицу трошка и поједине изводе констатовано је да је од средстава Републичког фонда за здравствено осигурање плаћен цео износ од 199.175,50 динара. Финансирање наведених исплата из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 199.175,50 динара је у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању.

- На конту 482114-„Ванредни расходи“ прокњижени су трошкови у износу од 50.313,17 динара. Увидом у картицу трошка и поједине изводе констатовано је да је од средстава Републичког фонда за здравствено осигурање плаћен цео износ од 50.313,17 динара. Финансирање наведених исплата из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 50.313,17 динара је у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању.

- На конту 441402-„Лизинг фиат/камате“ прокњижени су трошкови у износу од 112.490,36 динара. Увидом у картицу трошка и поједине изводе констатовано је наведени трошкови плаћени са рачуна сопствених прихода.

- На конту 415111-„Накнаде за одвојени живот од породице“ прокњижени су трошкови у износу од 31.052,56 динара. Увидом у картицу трошка и поједине изводе констатовано је наведени трошкови плаћени са рачуна сопствених прихода.

Табела број 19: Преглед материјалних и осталих трошкова:

Конто	Назив	Износ
414311	Отпремнине приликом одласка у пензију	1.643.094,00
4143114	Отпремнина/зубно пензије	382.598,71
415111	Накнаде за одвојени живот од породице	31.052,56
416111	Јубиларне награде	1.081.564,39
41611104	Јубиларне награде-зубно	83.301,89
421111	Трошкови платног промета-44	231.041,80
421112	Трошкови платног промета-32	49.367,82
421113	Трошкови платног промета-89	27.624,12
421121	Трошкови банкарских услуга	1.440,00
421311	Услуге водовода и канализације	523.234,46
421321	Дератизација	94.000,00
421322	Димничарске услуге	11.583,89
421324	Одвоз отпада	379.953,72
421411	Телефон, телекс и телефакс	135.114,58
421413	ГПРС за фискалне касе-телеком	44.108,29

421414	Услуге мобилног телефона	653.963,59
421415	ГПРС за хитну	108.546,84
421416	Модеми/теленор	3.592,49
421421	Пошта-маркице	142.500,00
421422	Услуге доставе	660,00
421423	Провизија/поштарина за пазаре	1.845,00
421424	Пошта-сертификат	21.445,00
421512	Осигурање возила	183.322,00
4215121	Осигурање возила-ауто каско	142.045,76
421513	Осигурање опреме	1.000.000,00
422111	Трошкови дневница (исхране) на сл. путу	52.400,00
422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи	24.460,00
423112	Уговор о делу-дом здравља	395.458,00
423113	Уговор о привремено повременим пословима	625.736,00
423221	Услуге одржавања рачунара	53.887,60
423311	Услуге образовања и усавшавања запослених	275.000,00
423322	Котизација за стручно саветовање	4.680,00
423431	Услуге рекламирања	12.384,02
423441	Медијске услуге радија и телевизије	6.000,00
423449	Остали медицинске услуге	10.890,00
423521	Правно заступање пред домаћим судовима	297.500,00
423598	Остале стручне услуге	16.700,00
423711	Репрезентација	199.175,50
423913	Прање возила	244.000,00
423914	Вулканизерске услуге	11.850,00
423915	Технички преглед	21.960,00
424211	Услуге образовања	32.000,00
424341	Лабораторијске услуге	195.164,20
424351	Остале медицинске услуге	171.709,67
424911	Остале специјализоване услуге	58.734,84
425112	Столарски и браварски радови	8.500,00
425211	Механичке поправке аутомобила	788.025,85
4252111	Уградња климе у ауто	98.086,04
425212	Поправке електричне и електронске опреме	55.920,00
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	402.539,00
4252514	Одржавање стоматолошке опреме	125.148,88
426111	Канцеларијски материјал	2.063.821,37
426114	Ауто делови ауто гуме, уље	364.936,80
426115	Технички и текстилни материјал	241.296,52
426116	Немедицински ситан инвентар	97.632,00
426311	Стручна литература за редовне потребе запослених	95.924,28
426312	Новине и часописи	19.000,00
426811	Производи за чишћење	592.906,80
426812	Инвентар за одржавање хигијене	25.220,00
426919	Материјал за медицински отпад	72.888,00
441401	Лизинг дачија камате	191.525,20
441402	Лизинг фиат камате	112.490,36
482112	Допринос комори здравствених установа	132.218,00

482113	Порез/дневнице	215,00
482114	Ванредни расходи	50.313,17
482211	Републичке таксе	3.920,00
482231	Регистрација возила ДЗ	106.945,52
482251	Судске таксе	238.519,50
483111	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.898.307,32
Укупно		17.472.990,35

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО	14.031.864,30
2. Утрошена средства.....	17.472.990,35
3. Разлика 1-2 (више утрошена средства)	3.441.126,05
4. Ненаменски утрошена средства	2.097.764,20

Износ од 3.441.126,05 динара исплаћен је из следећих извора:

- са рачуна сопствених прихода 1.098.527,96 динара;
- из осталих извора (месни самодопринос) 1.820.966,08 динара;
- из средстава остварених наплатом партиципације 521.632,01 динар.

Када се саберу сви наведени износи долази се до износа од 3.441.126,05 динара (1.098.527,96 + 1.820.966,08 + 521.632,01 = 3.441.126,05).

Увидом у картице трошкова утврђено је да је здравствена установа у контролисаном периоду ненаменски искористила пренета средства од стране РФЗО-а у износу од **2.097.764,20** динара из разлога што је вршила плаћања напред наведених трошкова који не могу бити финансирани на терет средстава обавезног здравственог осигурања (1.609.756,63 + 238.519,50 + 199.175,50 + 50.313,17 = 2.097.764,20). Финансирање наведених исплата из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, у износу од 2.097.764,20 динара, је у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању.

VI Набавка опреме у периоду 01.01.-30.09.2014. године

Здравствена установа је у периоду 01.01.-30.09.2014. године извршила набавку опреме у износу од **8.408.619,21** динар. Плаћања према добављачима за набављену опрему у наведеном износу вршена су на следећи начин:

- са рачуна сопствених прихода извршено је плаћање у износу од **773.718,96** динара;
- из средстава месног самодоприноса извршено је плаћање у износу од **7.536.530,25** динара;
- са рачуна буџетских средстава извршено је плаћање у износу од **98.370,00** динара.

Здравствена установа поступила је супротно члану 231. Закона о здравственом осигурању из разлога што је из средстава РФЗО извршила плаћање у износу од **98.370,00** динара.

- VII Стање новчаних средстава и остварених прихода у периоду 01.01.-30.09.2014. године

1) Стање новчаних средстава

Увидом у изводе рачуна Управе за трезор Министарства Финансија РС, преко којих Здравствена установа обавља финансијске трансакције, утврђено је стање новчаних средстава на рачунима које се даје у следећој табели:

Табела бр. 20: Преглед стања на рачунима преко којих послује Здравствена установа за период 01.01.-30.09.2014. године

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2014. године	Стање на дан 30.09.2014. године
Рачун буџетских средстава број: 840-784661-44	191.056,92	1.192.257,32
Рачун сопствених средстава број: 840-771667-32	108.499,63	221.469,81

На основу образложења добијеног од стране здравствене установе на дан 31.12.2013. године на буџетском рачуну здравствене установе остало је 191.056,92 динара. На основу образложења добијеног од стране здравствене овај износ представљају пренета средства за отпремнине. На дан 30.09.2014. године на буџетском рачуну остало је неутрошено 1.192.257,32 динара. На основу образложења добијеног од стране здравствене установе оба средства су остала неутрошена на следећим позицијама: 105.950,41 динар на позицији осталих индиректних трошкова у стоматологији, 465.223,58 динара на позицији материјалних и осталих трошкова, 621.083,33 динара на позицији енергенти.

2) Остварени приходи

Здравствена установа је у контролисаном периоду остварила укупно **23.126.807,18** динара прихода. У наредној табели приказана је структура остварених прихода и примања:

Табела бр. 21: Преглед остварених прихода Здравствене установе у периоду 01.01.-30.09.2014. године

Назив конта	Конто	Износ
Приходи од извршених услуга-пазар	742323	3.629.209,49
Приходи (20%) од извршених здравствених услуга	74232301	4.982.591,31
Приходи од зубне службе	74232304	2.148.666,90
Приходи од полагања возачког испита-курс прве помоћи	74232303	981.500,00
Приходи-мртвозорство	74232308	2.500.000,00
Мешовити приходи	745113	16.497,00
Текући добровољни трансвери од физичких и правних лица	744121	169.752,40
Текући трансфери од других нивоа власти у корист Републике	733161	8.698.590,08
Приходи од РФЗО	781100	175.477.000,00
Месни самодоприноси	791100	8.823.000,00
Укупно		207.426.807,18

Здравствена установа је у контролисаном периоду остварила укупан приход од **207.426.807,18** динара, од чега сопствени приходи износе **23.126.807,18** динара ($207.426.807,18 - 175.477.000,00 - 8.823.000,00 = 23.126.807,18$). Део сопствених прихода остварених у периоду 01.01.-30.09.2014. године, у износу од **23.013.847,92** динара Здравствена установа је користила за следеће исплате:

- исплату синдикалног додатка у примарној здравственој заштити у износу од **238.587,36** динара;
- исплату стимулације у примарној здравственој заштити у износу од **1.023.411,84** динара;
- исплату осталих додатака у износу од **311.779,15** динара;
- исплату коморе у износу од **111.038,00** динара;
- исплату недостајућих средстава за плате за уговорени број радника у износу од **691.367,17** динара;
- исплату средстава за плате за неуговорени број радника у износу од **13.954.794,92** динара;

- исплату дела трошкова превоза за неугговорени број радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од **58.398,38** динара;
- исплату недостајућих средстава за плате у стоматолошкој здравственој заштити у износу од **3.264.284,44** динара;
- исплату осталих додатака у стоматолошкој здравственој заштити у износу од **109.089,59** динара;
- исплату недостајућих средстава за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од **1.378.850,15** динара;
- исплату дела материјалних трошкова у износу од **1.098.527,96** динара;
- исплату дела набавке основних средстава у износу од **773.718,96** динара.

VIII Спровођење поступака јавних набавки у периоду 01.01.-30.09.2014. године

Контрола спровођења поступака јавних набавки у периоду 01.01.-30.09.2014. године, извршена је на бази узорка. На бази узорка контролисане су јавне набавке: Лекова у ЗУ, канцеларијског материјала и Санитетског и медицинског потрошног материјала. Контролом одабраног узорка нису утврђене неправилности у спровођењу поступака јавних набавки у периоду 01.01.-30.09.2014. године.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Контролисана персонална досијеа уговорених радника у Дому здравља „Вршац“ садрже потребне доказе о стручној спреми, Уговор о раду и одговарајуће анексе уговора о раду.

2. Здравствена установа је у контролисаном периоду исплаћивала стимулативни део зараде из сопствених прихода Здравствене установе.

3. Допатак на зараду синдикалним представницима на име синдикалног рада исплаћиван је из сопствених прихода Здравствене установе.

4. У периоду 01.01.-30.09.2014. године Здравствена установа је вршила набавку добара у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС" 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 и 108/13), којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, морају бити закључени у складу са прописима, који регулишу јавне набавке.

5. Здравствена установа је у периоду 01.01.-30.09.2014. године, неким возачима хитне помоћи, у неким месецима, исплаћивала више од 32 сата прековременог рада што није у складу са чланом 53. став 2. Закона о раду ("Сл. Гласник РС" 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13). Вредност више исплаћених сати прековременог рада возачима хитне помоћи износила је 122.718,24 динара и овај износ Здравствена установа је исплатила из средстава РФЗО пренетих за плате уговореним радницима, што је ненаменско коришћење средстава и у супротности је са чланом 17. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3073/2013-167.

6. Здравственој установи је, за исплату трошкова превоза за долазак и одлазак са рада за уговорене раднике, РФЗО пренео 5.242.349,60 динара. Од овог износа Здравствена установа је износ од 5.040.094,30 динара исплатила уговореним радницима за трошкове превоза за долазак и одлазак са рада, а износ од 202.255,30 динара Здравствена установа је исплатила је неугговореним радницима за трошкове превоза за долазак и одлазак са рада, што је супротно члану 17. Уговора о

пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3073/2013-167 од 30.12.2013. године.

7. У контролисаном периоду Здравствена установа је исплатила трошкове превоза на рад и са рада неуговореним радницима у износу од 682.457,17 динара.

Износ од 682.457,17 динара исплаћен је из следећих средстава:

- 202.255,30 динара исплаћено је из средстава која је РФЗО пренео Здравственој установи за исплату трошкова превоза на рад и са рада уговореним радницима;
- 382.970,14 динара исплаћено је из средстава која је РФЗО пренео Здравственој установи за санитарски и медицински потрошни материјал и
- 97.231,73 динара из средстава остварене партиципације.

Износ од 202.255,30 динара Здравствена установа је исплатила из средстава која је од РФЗО добила за исплату трошкова превоза на рад и са рада уговореним радницима, што је супротно члану 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3073/2013-167 од 30.12.2013. године.

Према образложењу Здравствене установе износ од 382.970,14 динара Здравствена установа је исплатила из средстава која је од РФЗО добила за Санитарски и медицински потрошни материјал, што је супротно члану 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3073/2013-167 од 30.12.2013. године.

Према образложењу Здравствене установе износ од 97.231,73 динара Здравствена установа је исплатила из средстава остварене партиципације, што је супротно члану 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3073/2013-167 од 30.12.2013. године.

8. У периоду 01.01.-30.09.2014. године, Здравствена установа је исплатила трошкове превоза на рад и са рада неуговореним радницима у стоматологији у износу од 85.800,00 динара. Износ од 85.800,00 динара исплаћен је из следећих средстава:

- 53.677,79 динара из сопствених прихода;
- 32.122,21 динар из средстава остварене партиципације.

Износ од 53.677,79 динара исплаћен је из сопствених средстава здравствене установе. Здравствена установа је извршила пренос средстава са рачуна сопствених прихода (840-771667-32) на буџетски рачун (840-784661-44) у укупном износу од 9.943.000,00 динара и из ових средстава је исплаћен и износ од 53.677,79 динара.

Према образложењу Здравствене установе износ од 32.122,21 динар исплаћен је из средстава остварене партиципације, што је супротно члану 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3073/2013-167 од 30.12.2013. године.

9. У периоду 01.01.-30.09.2014. године, Здравственој установи су од стране РФЗО-а за Санитарски и медицински потрошни материјал пренета средства у износу од **1.135.208,34** динара и овог износа Здравствена установа је добављачима за Санитарски и медицински потрошни материјал платила **752.238,00** динара, односно, **382.970,34** динара мање него што јој је РФЗО пренео.

На основу образложења добијеног од стране здравствене установе мање утрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал, у износу од **382.970,34** динара, искоришћена су за исплату трошкова превоза неуговореним радницима, што је супротно члану 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3073/2013-167 од 30.12.2013. године.

10. РФЗО је у периоду 01.01.-30.09.2014. године пренео Здравственој установи средства за материјалне и остале трошкове у укупном износу од **10.088.320,00** динара. На буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године остала су средства на позицији материјалних и осталих трошкова у износу **191.056,92** динара. На дан 30.09.2014. године на буџетском рачуну остало је **465.223,58** динара на позицији материјалних и осталих трошкова. За јубиларне награде РФЗО је пренео Здравственој

установи 1.048.580,24 динара. За отпремнине због одласка у пензију РФЗО је пренео Здравственој установи 1.250.202,00 динара. Укупно расположива средства која су утрошена за измиревање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове износила су **12.112.935,58** динара ($10.088.320,00 + 191.056,92 - 465.223,58 + 1.048.580,24 + 1.250.202,00 = 12.112.935,58$).

У периоду 01.01.-30.09.2014. године, РФЗО је пренео Здравственој установи за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији 2.024.879,13 динара (укључујући дуг по Коначном обрачуна за 2013. годину). Дуг по коначном обрачуна за 2013. годину износи је 14.929,00 динара. На дан 30.09.2014. године на буџетском рачуну било је 105.950,41 динар на позицији осталих индиректних трошкова. Укупно расположива средства која су утрошена за измирење обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове износила су 1.918.928,72 динара.

Укупно утрошена средства која су пренета од стране РФЗО за измирење обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове износе **14.031.864,30** динара и то: из пренетих средстава за материјалне и остале трошкове **12.112.935,58** динара и из пренетих средстава за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији **1.918.928,72** динара ($12.112.935,58 + 1.918.928,72 = 14.031.864,30$).

Увидом у финансијску документацију Здравствене установе (поједине картице трошкова) констатовано је да је за материјалне и остале трошкове укупно утрошено **17.472.990,35** динара и то из следећих извора финансирања:

- са рачуна буџетских средстава **14.031.864,30** динара;
- са рачуна сопствених прихода **1.098.527,96** динара;
- из осталих извора (месни самодопринос) **1.820.966,08** динара;
- из средстава остварених наплатом партиципације **521.632,01** динар.

Када се саберу сви наведени износи долази се до износа од 17.472.990,35 динара ($14.031.864,30 + 1.098.527,96 + 1.820.966,08 + 521.632,01 = 17.472.990,35$)

У поступку контроле извршен је увид у одређене картице материјалних трошкова и изводе и констатовано је следеће.

- На конту 483111 - „Новчане казне и пенали по решењу судова и судских тела“ прокњижени су трошкови у износу од 1.898.307,32 динара. Увидом у наведену картицу и поједине изводе констатовано је да је од средстава Републичког фонда за здравствено осигурање плаћен износ од 1.609.756,63 динара, док је износ од 288.550,69 динара покривен из сопствених прихода здравствене установе. Финансирање наведених исплата из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 1.609.756,03 динара је у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању.

- На конту 482251 - „Судске таксе“ прокњижени су трошкови у износу од 238.519,50 динара. Увидом у наведену картицу и поједине изводе констатовано је да је од средстава Републичког фонда за здравствено осигурање плаћен износ од 238.519,50 динара. Финансирање наведених исплата из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 238.519,50 динара је у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању.

- На конту 423711 - „Репрезентација“ прокњижени су трошкови у износу од 199.175,50 динара. Увидом у наведену картицу и поједине изводе констатовано је да је од средстава Републичког фонда за здравствено осигурање плаћен цео износ од 199.175,50 динара. Финансирање наведених исплата из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 199.175,50 динара је у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању.

- На конту 482114 - „Ванредни расходи“ прокњижени су трошкови у износу од 50.313,17 динара. Увидом у наведену картицу и поједине изводе констатовано је да је од средстава Републичког фонда за здравствено осигурање плаћен цео износ од 50.313,17 динара. Финансирање наведених исплата из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 50.313,17 динара је у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању.

Када се саберу сви наведени износи долази се до износа од 2.097.764,20 динара ($1.609.756,63 + 238.519,50 + 199.175,50 + 50.313,17 = 2.097.764,20$).

Увидом у картице наведених трошкова утврђено је да је здравствена установа у контролисаном периоду ненаменски искористила пренета средства од стране РФЗО-а у износу од **2.097.764,20** динара из разлога што је вршила плаћања напред наведених трошкова који не могу бити финансирани на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Финансирање наведених

исплата из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, у износу од 2.097.764,20 динара, је у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању.

11. Здравствена установа је у периоду 01.01.-30.09.2014. године извршила набавку опреме у износу од **8.408.619,21** динар. Плаћања добављачима за набављену опрему у наведеном износу вршена су на следећи начин:

- са рачуна сопствених прихода извршено је плаћање у износу од **773.718,96** динара;
- из средстава месног самодоприноса извршено је плаћање у износу од **7.536.530,25** динара;
- са рачуна буџетских средстава извршено је плаћање у износу од **98.370,00** динара.

Здравствена установа поступила је супротно члану 231. Закона о здравственом осигурању из разлога што је из средстава РФЗО извршила плаћање у износу од **98.370,00** динара.

На основу напред наведеног даје се следећи

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља „Вршац“ Вршац у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр.54/2009, 73/2010, 101/2010,101/2011, 93/2012 и 62/2013, 63/2013-испр. и 108/2013) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 3.033.431,82 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:

- више исплаћених сати прековременог рада возачима хитне помоћи у износу од 122.718,24 динара;
- исплате трошкова превоза за долазак и одлазак са рада неуговореним радницима из средстава која је РФЗО пренео Здравственој установи за исплату трошкова превоза за долазак и одлазак са рада уговореним радницима у износу од 202.255,30 динара;
- исплате трошкова превоза за долазак и одлазак са рада неуговореним радницима из средстава која је РФЗО пренео Здравственој установи за Санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 382.970,14 динара;
- исплате трошкова превоза за долазак и одлазак са рада неуговореним радницима из средстава остварене партиципације у износу од 97.231,73 динара;
- исплате трошкова превоза за долазак и одлазак са рада неуговореним радницима у стоматологији из средстава остварене партиципације у износу од 32.122,21 динар;
- плаћања из средстава РФЗО материјалних трошкова који се не могу финансирати из средстава РФЗО у износу од 2.097.764,20 динара;
- плаћања из средстава РФЗО опреме у износу од 98.370,00 динара.

2. Налаже се Дому здравља „Вршац“ из Вршца да приликом увођења прековременог рада поступа у складу са чланом 53. став 2. Закона о раду („Сл.гласник РС“ бр.24/05,61/05,54/09 и 32/13).

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

Записник се доставља:

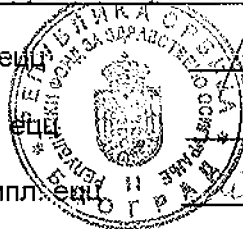
1. Директору РФЗО
2. Директору Дома здравља „Вршац“ Вршац
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Марко Митровић, дипл. еци

2. Слободан Симић, дипл. еци

3. Владислава Милчић, дипл. еци



[Handwritten signatures of the supervisors]

59015.23/24