



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ**

**О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО  
ОСИГУРАЊЕ ЗА 2011. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

**Број: 400-75/2012-01  
Београд, 24.децембар 2012. године**

С А Д Р Ж А Ј:

|             |   |           |
|-------------|---|-----------|
| <b>I</b>    | <b>УВОД.....</b>  | <b>6</b>  |
| <b>II</b>   | <b>ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ .....</b>   | <b>8</b>  |
| <b>III</b>  | <b>МИШЉЕЊЕ .....</b>  | <b>18</b> |
| <b>IV</b>   | <b>НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ .....</b>  | <b>22</b> |
| <b>1.</b>   | <b>Субјект ревизије .....</b>   | <b>22</b> |
| 1.1         | Делатност Републичког фонда за здравствено осигурање .....  | 22        |
| 1.2         | Органи Републичког фонда за здравствено осигурање .....   | 22        |
| 1.3         | Организационе јединице, унутрашње организационе јединице и запослени у Републичком фонду за здравствено осигурање .....   | 24        |
| <b>2.</b>   | <b>Обим ревизије.....</b>   | <b>27</b> |
| 2.1         | Финансијски извештаји .....   | 27        |
| 2.1.1.      | Биланс стања – Образац 1 .....  | 27        |
| 2.1.2.      | Биланс прихода и расхода – Образац 2 .....  | 28        |
| 2.1.2.1.    | Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине .....   | 28        |
| 2.1.2.2.    | Текући расходи .....  | 29        |
| 2.1.2.2.1   | Расходи за права из социјалног осигурања.....   | 31        |
| 2.1.2.2.1.1 | Расходи за примарну, секундарну и терцијарну здравствену заштиту, услуге дијализе и фармацеутске услуге и материјали..... | 32        |
| 2.1.2.3.    | Издаци за нефинансијску имовину.....  | 33        |
| 2.3.        | Годишњи консолидовани финансијски извештај Републичког фонда за здравствено осигурање – Образац 5 .....                   | 34        |
| <b>3.</b>   | <b>Рачуноводствени систем.....</b>  | <b>34</b> |
| <b>4.</b>   | <b>Интерна финансијска контрола.....</b>  | <b>37</b> |
| 4.1         | Финансијско управљање и контрола.....   | 37        |
| 4.2         | Интерна ревизија.....   | 43        |
| <b>5.</b>   | <b>Завршни рачун.....</b>   | <b>47</b> |
| 5.1         | Биланс стања – Образац 1 .....  | 47        |
| 5.1.1.      | Провера билансне равнотеже стања на контима исказаниху активи и пасиви .....  | 47        |
| 5.1.2.      | Попис имовине и обавеза .....   | 50        |
| 5.1.3.      | Нефинансијска имовина – конто 000000 .....  | 52        |
| 5.1.3.1.    | Некретнине и опрема – конто 011000 .....  | 53        |
| 5.1.3.1.1   | Зграде и грађевински објекти – конто 011100.....  | 53        |
| 5.1.3.1.2   | Опрема – конто 011200.....  | 53        |
| 5.1.3.2.    | Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000 .....  | 54        |
| 5.1.3.3.    | Нематеријална имовина – конто 016100.....   | 55        |
| 5.1.4.      | Финансијска имовина – конто 100000 .....  | 55        |
| 5.1.4.1.    | Дугорочна домаћа финансијска имовина – конто 111000.....  | 55        |
| 5.1.4.2.    | Новчана средства – конто 121000.....  | 56        |
| 5.1.4.3.    | Краткорочна потраживања – конто 122000 .....  | 57        |
| 5.1.4.4.    | Краткорочни пласмани – конто 123000 .....   | 60        |
| 5.1.4.5.    | Активна временска разграничења – Конто 130000.....  | 61        |
| 5.1.4.5.1   | Разграничени расходи до једне године – конто 131100 .....   | 61        |
| 5.1.4.5.2   | Обрачунати неплаћени расходи и издаци – конто 131200 .....  | 62        |
| 5.1.4.5.3   | Остала активна временска разграничења – конто 131300.....   | 62        |
| 5.1.5.      | Обавезе – конто 200000 .....  | 62        |
| 5.1.5.1.    | Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000.....  | 62        |
| 5.1.5.2.    | Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене – конто 240000 .....  | 62        |
| 5.1.5.3.    | Обавезе из пословања – конто 250000 .....   | 62        |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

|                 |   |     |
|-----------------|---|-----|
| 5.1.5.4.        | Пасивна временска разграничења – конто 291000.....  | 64  |
| 5.1.6.          | Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000   | 65  |
| 5.1.6.1.        | Вишак прихода и примања - суфицит – конто 321121 .....  | 65  |
| 5.1.6.2.        | Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година – конто 321311 .....  | 66  |
| 5.2             | Биланс прихода и расхода – Образац 2 .....  | 66  |
| 5.2.1.          | Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине .....   | 66  |
| 5.2.1.1.        | Текући приходи – конто 700000 .....   | 66  |
| 5.2.1.1.1       | Социјални доприноси – конто 720000 .....  | 67  |
| 5.2.1.1.1.1     | Доприноси за социјално осигурање – конто 721000.....  | 67  |
| 5.2.1.1.2       | Донације и трансфери – конто 730000 .....   | 69  |
| 5.2.1.1.2.1     | Трансфери од других нивоа власти – конто 733000 .....   | 69  |
| 5.2.1.1.3       | Други приходи – конто 740000.....   | 73  |
| 5.2.1.1.3.1     | Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 .....   | 74  |
| 5.2.1.1.4       | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 .....  | 78  |
| 5.2.1.1.4.1     | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000 .....  | 78  |
| 5.2.2.          | Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину .....  | 78  |
| 5.2.2.1.        | Текући расходи – конто 400000.....  | 78  |
| 5.2.2.1.1       | Расходи за запослене – конто 410000.....  | 79  |
| 5.2.2.1.1.1     | Плате, додаци и накнаде запослених- конто 411000 .....  | 79  |
| 5.2.2.1.2       | Коришћење услуга и роба – конто 420000.....   | 89  |
| 5.2.2.1.2.1     | Стални трошкови – конто 421000.....   | 90  |
| 5.2.2.1.2.1.1   | Комуналне услуге – конто 421300 .....   | 90  |
| 5.2.2.1.2.1.2   | Услуге комуникација – конто 421400.....   | 93  |
| 5.2.2.1.2.1.3   | Трошкови осигурања – конто 421500.....  | 95  |
| 5.2.2.1.2.1.4   | Закуп имовине и опреме – конто 421600.....  | 96  |
| 5.2.2.1.2.1.5   | Остали трошкови – конто 421900 .....  | 98  |
| 5.2.2.1.2.2     | Трошкови путовања – конто 422000 .....  | 99  |
| 5.2.2.1.2.2.1   | Трошкови службених путовања у земљи - конто 422100 .....  | 100 |
| 5.2.2.1.2.2.2   | Трошкови службених путовања у иностранство - конто 422200.....  | 103 |
| 5.2.2.1.2.3     | Услуге по уговору – конто 423000 .....  | 105 |
| 5.2.2.1.2.3.1   | Компјутерске услуге - конто 423200 .....  | 106 |
| 5.2.2.1.2.3.2   | Стручне услуге – конто 423500.....  | 108 |
| 5.2.2.1.2.3.2.1 | Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591.....   | 109 |
| 5.2.2.1.2.3.2.2 | Остале стручне услуге - конто 423599 .....  | 118 |
| 5.2.2.1.2.3.3   | Остале опште услуге – конто 423900 .....  | 119 |
| 5.2.2.1.2.4     | Текуће поправке и одржавање – конто 425000 .....  | 121 |
| 5.2.2.1.2.4.1   | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100.....   | 122 |
| 5.2.2.1.2.5     | Материјал – конто 426000.....   | 122 |
| 5.2.2.1.2.5.1   | Административни материјал – конто 426100 .....  | 123 |
| 5.2.2.1.2.5.2   | Материјал за саобраћај – конто 426400.....  | 126 |
| 5.2.2.1.3       | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000.....  | 131 |
| 5.2.2.1.3.1     | Пратећи трошкови задуживања – конто 444000 .....  | 131 |
| 5.2.2.1.3.2     | Остале донације, дотације и трансфери – конто 465000 .....  | 131 |
| 5.2.2.1.4       | Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000 .....  | 132 |
| 5.2.2.1.4.1     | Права из социјалног осигурања – конто 471000 .....  | 132 |
| 5.2.2.1.4.1.1   | Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга –<br>конто 471200 .....                            | 133 |
| 5.2.2.1.4.1.1.1 | Примарна здравствена заштита – конто 471211.....  | 137 |
| 5.2.2.1.4.1.1.2 | Фармацеутске услуге и материјали – конто 471213 .....   | 149 |
| 5.2.2.1.4.1.1.3 | Трошкови секундарне и терцијарне здравствене заштите – конто 471215 и услуге<br>дијализе – конто 471212 (Болничке услуге) ..... | 155 |
| 5.2.2.1.5       | Остали расходи – конто 480000.....  | 168 |
| 5.2.2.1.5.1     | Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000 .....  | 168 |
| 5.2.2.2.        | Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....   | 170 |
| 5.2.3.          | Утврђивање резултата пословања .....  | 170 |
| 5.2.3.1.        | Вишак прихода и примања – буџетски суфицит.....   | 170 |
| 5.2.3.2.        | Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања .....   | 170 |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

|               |  |     |
|---------------|--|-----|
| 5.2.3.3.      | Вишак прихода и примања – суфицит .....  | 170 |
| 5.3           | Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....  | 170 |
| 5.3.1.        | Примања .....  | 171 |
| 5.3.1.1.      | Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000.....   | 171 |
| 5.3.1.2.      | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – конто 900000.....  | 171 |
| 5.3.1.2.1     | Примања од продаје финансијске имовине – конто 920000 .....  | 171 |
| 5.3.2.        | Издаци.....  | 172 |
| 5.3.2.1.      | Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....  | 172 |
| 5.3.2.1.1     | Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....   | 172 |
| 5.3.2.1.2     | Машине и опрема – конто 512000.....  | 176 |
| 5.3.2.1.2.1   | Опрема за саобраћај – конто 512100 .....   | 176 |
| 5.3.2.1.2.2   | Административна опрема – конто 512200.....   | 177 |
| 5.3.2.1.2.2.1 | Рачунарска опрема – конто 512220.....  | 177 |
| 5.3.2.1.3     | Нематеријална имовина – конто 515000.....  | 178 |
| 5.3.3.        | Мањак примања .....  | 179 |
| 5.4           | Извештај о новчаним токовима – Образац 4 .....   | 179 |
| 5.4.1.        | Новчани приливи .....  | 179 |
| 5.4.1.1.      | Текући приходи – конто 700000 .....  | 180 |
| 5.4.1.2.      | Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000.....   | 180 |
| 5.4.1.3.      | Примања од продаје финансијске имовине – конто 900000 .....  | 180 |
| 5.4.2.        | Новчани одливи .....   | 180 |
| 5.4.2.1.      | Текући расходи – конто 400000.....   | 181 |
| 5.4.2.2.      | Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....  | 181 |
| 5.4.3.        | Вишак новчаних прилива.....  | 181 |
| 5.4.4.        | Салдо готовине на почетку године.....  | 181 |
| 5.4.5.        | Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну.....  | 182 |
| 5.4.6.        | Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну.....  | 182 |
| 5.4.7.        | Салдо готовине на крају године .....   | 183 |
| 5.5           | Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године -Образац 5<br>184  |     |
| 5.5.1.        | Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине .....  | 185 |
| 5.5.1.1.      | Текући приходи – конто 700000 .....  | 185 |
| 5.5.1.1.1     | Други приходи – конто 740000.....  | 185 |
| 5.5.1.1.1.1   | Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....   | 186 |
| 5.5.1.2.      | Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000.....   | 186 |
| 5.5.1.3.      | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – конто 900000.....  | 186 |
| 5.5.2.        | Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину .....   | 187 |
| 5.5.2.1.      | Текући расходи – конто 400000.....   | 187 |
| 5.5.2.1.1     | Коришћење услуга и роба – конто 420000.....  | 188 |
| 5.5.2.1.1.1   | Услуге по уговору – конто 423000 .....   | 188 |
| 5.5.2.2.      | Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....  | 189 |
| 5.5.3.        | Вишак прихода и примања - буџетски суфицит .....   | 189 |
| 5.5.4.        | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – конто 900000.....  | 190 |
| 5.5.5.        | Вишак примања.....   | 190 |
| 5.5.6.        | Вишак новчаних прилива.....  | 190 |
| 5.6           | Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења .....  | 191 |
| 5.7           | Извештај о примљеним донацијама .....  | 191 |
| 5.8           | Извештај о извршењу финансијског плана Републичког фонда за здравствено<br>осигурање за 2011. годину .....                                       | 191 |
| 5.8.1.        | Финансијски план Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину .....  | 191 |
| 5.8.1.1.      | Одлука о преусмеравању апропријација за издатке утврђене финансијским планом<br>Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину ..... | 193 |
| 5.8.2.        | Извршење Финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011.<br>годину .....  | 195 |
| 5.8.2.1.      | Извештај о извршењу финансијског плана Републичког фонда за здравствено<br>осигурање за 2011. годину - Општи део .....                           | 196 |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

|                |  |            |
|----------------|--|------------|
| 5.8.2.2.       | Извештај о извршењу финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину - Посебан део .....                            | 198        |
| 5.8.2.2.1      | Сопствени приходи .....  | 198        |
| 5.8.2.2.2      | Средства за здравствену заштиту .....  | 201        |
| 5.8.2.2.2.1    | Преузете неизвршене обавезе за здравствену заштиту .....   | 202        |
| 5.8.2.2.3      | Приходи и примања и расходи и издаци корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (здравствених и апотекарских установа) ..... | 204        |
| 5.8.2.2.3.1    | Контрола законитог и наменског коришћења финансијских средстава обавезног здравственог осигурања .....   | 207        |
| 5.8.2.2.3.1.1  | Контрола законитог и наменског коришћења финансијских средстава обавезног здравственог осигурања током године .....                              | 208        |
| 5.8.2.2.3.1.2  | Контрола законитог и наменског коришћења финансијских средстава обавезног здравственог осигурања за плате .....                                  | 215        |
| 5.9            | Годишњи консолидовани финансијски извештај Републичког фонда за здравствено осигурање .....  | 221        |
| 5.9.1          | Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину .....  | 222        |
| 5.9.1.1.       | Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину из средстава организација обавезног социјалног осигурања ..... | 224        |
| 5.9.1.1.1      | Консолидовани текући приходи и примања из средстава организација обавезног социјалног осигурања .....  | 225        |
| 5.9.1.1.1.1    | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу .....  | 226        |
| 5.9.1.1.1.2    | Примања од продаје залиха .....  | 226        |
| 5.9.1.1.2      | Консолидовани текући расходи и издаци за нефинансијску имовину из средстава организација обавезног социјалног осигурања .....                    | 237        |
| 5.9.1.1.2.1    | Издаци за залихе робе за даљу продају (лекови који се издају на рецепт и помагала-конто 523) .....   | 239        |
| 5.9.1.1.2.2.   | Преузете обавезе за лекове издате на рецепт .....  | 239        |
| 5.9.1.1.2.3.   | Набавна вредност лекова издатих на рецепт исказана у фактурама .....   | 245        |
| 5.9.1.1.2.4.   | Извршене обавезе за лекове издате на рецепт и помагала .....   | 251        |
| 5.9.1.1.2.5.   | Умањења обавеза према добављачима за лекове који се издају на рецепт (бонитети, каса - сконто, др.) .....  | 258        |
| 5.9.1.1.2.5.1. | Умањења обавеза према добављачима за лекове који се издају на рецепт по Протоколу о сарадњи у поступку снабдевања лековима за 2011. годину ..... | 258        |
| 5.9.1.1.2.5.2. | Умањења обавеза према добављачима за лекове који се издају на рецепт непосредно аптека – веледрогерија .....                                     | 262        |
| 5.9.1.1.3      | Рачуноводствене евиденције за лекове и медицинска средства која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања .....              | 269        |
| 5.9.1.1.4      | Консолидовани резултат пословања из средстава организација обавезног социјалног осигурања .....  | 270        |
| 5.9.1.2.       | Консолидовани извештај о извршењу буџета –Остали извори .....  | 271        |
| 5.9.1.2.1.     | Наплаћена партиципација .....  | 271        |
| <b>6.</b>      | <b>Јавне набавке.....</b>  | <b>272</b> |
| <b>7.</b>      | <b>Судски спорови .....</b>  | <b>278</b> |
| <b>V</b>       | <b>ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА .....</b>   | <b>282</b> |
| <b>VI</b>      | <b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>  | <b>283</b> |

## **ПРИЛОЗИ**

- Прилог 1 - Биланс стања
- Прилог 2 - Биланс прихода и расхода
- Прилог 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима
- Прилог 4 - Извештај о новчаним токовима
- Прилог 5 - Извештај о извршењу буџета
- Прилог 6 - Извештај о извршењу финансијског плана
- Прилог 7 - Приказ листе кандидата којима је призната квалификација на период од две године, након спроведеног поступка прве фазе рестриктивног поступка са подацима о финансијским капацитетима.
- Прилог 8 –Консолидовани образац –Извештај о извршењу буџета

**Извештај  
о ревизији завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање  
за 2011. годину и правилности пословања**

**I УВОД**

Извршили смо ревизију завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину који садржи: Биланс стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године – Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године – Образац 4, Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године - Образац 5, Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења, Извештај о примљеним донацијама, Извештај о извршењу Финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за период јануар-децембар 2011. године и ревизију правилности пословања Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину.

Правни основ за вршење ревизије је дат у Уставу Републике Србије<sup>1</sup>, Закону о државној ревизорској институцији<sup>2</sup>, Закону о буџетском систему<sup>3</sup> и важећим прописима Републике Србије, као и Годишњем плану ревизије за 2012. годину који је донела Државна ревизорска институција и Закључку бр. 400-75/2012-01 о спровођењу ревизије завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилности пословања за 2011. годину.

**Одговорност руководства и задужених за управљање**

Одговорност за састављање завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину налази се на органима Републичког фонда за здравствено осигурање. Органи Републичког фонда за здравствено осигурање, прописани у члану 219. став 1. Закона о здравственом осигурању<sup>4</sup> јесу управни одбор, директор и надзорни одбор.

Управни одбор Републичког фонда за здравствено осигурање доноси завршни рачун на основу члана 221. став 1. тачка 3) Закона о здравственом осигурању у вези са чланом 2. тачка 54) Закона о буџетском систему којим је дефинисано да је одлука о завршном рачуну организације за обавезно социјално осигурање акт који надлежни орган доноси за сваку буџетску годину. Одлуку о завршном рачуну финансијског плана, у складу са чланом 78. став 1. тачка 1) подтачка (3) и (5) Закона о буџетском систему, Управни одбор подноси Управи за трезор до 30.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС”, бр. 98/06

<sup>2</sup> „Службени гласник РС”, бр. 10/05 и 54/07

<sup>3</sup> „Службени гласник РС”, бр. 9/02, 87/02, 61/05 – др. закон, 66/05, 101/05 – др. закон, 62/06 – др. закон, 63/2006 – испр. др. закона, 85/06 и 86/2006 – испр.

<sup>4</sup> „Службени гласник РС”, бр. 36709 и 88/10

априла, а Влада Народној скупштини доставља одлуку о завршном рачуну финансијског плана до 15. јула.

За извршење финансијског плана организације за обавезно социјално осигурање, у складу са чланом 7. став 3. Закона о буџетском систему, Влади одговоран одговоран орган организације за обавезно социјално осигурање. Директор Републичког фонда за здравствено осигурање, у складу са чланом 23. став 1. тач. 3) и 8) Статута Републичког фонда за здравствено осигурање, одговоран је за пословање и законитост рада и наредбодавац је за извршење финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање.

До сада нисмо вршили ревизију Републичког фонда за здравствено осигурање нити смо издали извештаје о финансијским извештајима Републичког фонда за здравствено осигурање за године које су претходиле години која је предмет ревизије. Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције на основу Овлашћења Број: 400-75/2012-01 од 01.02.2012. године и допуне овлашћења Број: 400-75/2012-01 од 06.08.2012. године.

Ревизија је извршена у Београду, у седишту Републичког фонда за здравствено осигурање, улица Јована Мариновића бр. 2. седиштима одабраних апотека и домова здравља који у саставу имају апотеку.

Финансијски извештаји који су предмет Извештаја ревизора чине завршни рачун Републичког фонда за здравствено осигурање.

### **Одговорност ревизора**

Одговорност ревизора је да на основу извршене ревизије изрази мишљење о завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину. Поред одговорности да изрази мишљење о завршном рачуну за 2011. годину, одговорност ревизора укључује и изражавање мишљења да ли су трансакције и одлуке у вези са приказаним приходима и примањима, расходима и издацима у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

Циљ ревизије је изражавање мишљења да ли завршни рачун Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину истинито и објективно приказује финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, као и да ли су пословне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Државна ревизорска институција је постала члан Међународне организације врховних ревизијских институција 24. новембра 2008. године (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту – **INTOSAI**) и преузела је обавезу да у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – **ISSAI**). До момента њихове имплементације на начин предвиђен Законом о Државној ревизорској институцији, за потребе обављања ревизије завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину, коришћени су Међународни стандарди ревизије ISA (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији<sup>5</sup>. Ова могућност је предвиђена ISSAI 100 – Основни принципи државне ревизије.

---

<sup>5</sup>„Службени гласник РС“, број 46/06



Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци као и обелодањивање података датих у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује оцену примењених рачуноводствених политика и процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани расходи и издаци, приходи и примања извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да пруже основу за наше ревизорско мишљење (ISSAI 1700).

## **II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ**

1. Као што је објашњено у напмени 5.1.2. - Попис имовине и обавеза, Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године у Републичком фонду за здравствено осигурање није потпун, односно не садржи шест установа којима нису усаглашена потраживања у износу од 195.900 хиљада динара и обавезе у износу од 70.893 хиљаде динара и то: Завод за јавно здравље Панчево, Институт за кардиоваскуларне болести Војводине - Сремска Каменица, Клинички центар Крагујевац, Општа болница Јагодина, Здравствени центар Краљево – секундарни ниво здравствене заштите, Здравствени центар Краљево – примарни ниво здравствене заштите и Клиничко-болнички центар Приштина, што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству и Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2011. годину.

2. Као што је објашњено у напмени 5.1.4.4.- Краткорочни пласмани, Републички фонд за здравствено осигурање је исказао:

а) потраживања (авансе) у износу од 303.310 хиљада динара за више пренета средства у односу на признату накнаду на основу непотписаних коначних обрачуна са установама са којима није усаглашено извршавање уговора за 2011. годину и то:

- за установе примарне здравствене заштите у износу од 73.437 хиљада динара,  
- за установе секундарне и терцијарне здравствене заштите у износу од 229.873 хиљаде динара, што није у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде даваоцима здравствених услуга

б) потраживања (авансе) у почетном стању за 2011. годину и умањивао расходе у износу од 147.312 хиљада динара за више пренета средства у односу на признату накнаду на основу непотписаних коначних обрачуна са установама са којима није усаглашено извршавање уговора за 2010. годину, а за које је умањивао уговорену накнаду за рад за 2011. годину и то:

- за установе примарне здравствене заштите у износу од 6.899 хиљада динара,

- за установе секундарне и терцијарне здравствене заштите у износу од 140.413 хиљада динара, што није у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде даваоцима здравствених услуга.

3. Као што је објашњено у напмени 5.1.5.3. - Обавезе из пословања, Републички фонд за здравствено осигурање је:

а) преузео обавезе у износу од 647.812 хиљада динара за више признату накнаду у односу на пренета средства по основу непотписаних коначних обрачуна са установама са којима није усаглашено извршавање уговора за 2011. годину и то:

- за установе примарне здравствене заштите у износу од 1.230 хиљада динара,  
- за установе секундарне и терцијарне здравствене заштите у износу од 646.582 хиљаде динара, што није у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде даваоцима здравствених услуга;

б) преузео обавезе, исказао у почетном стању за 2011. годину и извршавао расходе у износу од 192.190 хиљада динара за више признату накнаду у односу на пренета средства по основу непотписаних коначних обрачуна са установама са којима није усаглашено извршавање уговора за 2010. годину и то:

- за установе примарне здравствене заштите у износу од 3.435 хиљада динара,  
- за установе секундарне и терцијарне здравствене заштите у износу од 188.755 хиљада динара, што није у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде даваоцима здравствених услуга.

4. Као што је објашњено у напмени 5.2.2.1.1.1.- Плате, додаци и накнаде запослених, Републички фонд за здравствено осигурање је у 2011. години преузео обавезе за плате запослених у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање и Филијали за град Београду износу од 116.262 хиљаде динара које нису у складу са прописима који уређују ову област и то:

а) у износу од 10.250 хиљада динара за запослене у Дирекцији којима је увећан коефицијент за 10% по основу обављања послова оверавања здравствених књижица, што није у складу са одредбом члана 142. став 2. Закона о здравственом осигурању којом је прописано да се овера здравствених књижица врши у матичним филијалама на основу доказа о уплаћеним доспелим доприносима;

б) у износу од 8.727 хиљада динара за запослене у седишту Филијале за град Београд којима је извршено увећање коефицијента за 10% по основу оверавања здравствене књижице за опис послова - учествовање у пословима овере здравствених књижица што није основ за увећање основног коефицијента у складу са одредбом члана 3. тачка 12) подтачка (4) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

в) у износу од 11.433 хиљада динара за 7 запослених у Дирекцији који немају потребно радно искуство прописано одредбама члана 22. Правилника о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање;

г) у износу од 1.330 хиљада динара за једног запосленог у Филијали за град Београд који нема потребно радно искуство прописано одредбама члана 22. Правилникао организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање;

д) у износу од 1.127 хиљада динара за једног запосленог у Филијали за град Београд који нема школску спрему прописану Правилником организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање;

ђ) у износу од 25.222 хиљаде динара за 12 запослених у Дирекцији којима су Правилником организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање систематизована радна места за која Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама нису прописани коефицијенти и услов у погледу школске спреме;

е) у износу од 2.565 хиљада динара за једног запосленог у Дирекцији за чије радно место је Правилником о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање као посебан услов обављања послова прописана нижа школска спрема од школске спреме прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

ж) у износу од 33.974 хиљада динара за 14 запослених у Дирекцији који немају положен стручни испит прописан одредбама члана 22. Правилникао организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање;

з) у износу од 14.080 хиљада динара за 8 запослених у Филијали за град Београд који немају положен стручни испит како је то прописано одредбама члана 22. Правилникао организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање;

и) у износу од 7.554 хиљада динара за 6 запослених у Филијали за град Београд који немају положен правосудни испит како је то прописано одредбама члана 22. Правилникао организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање;

5. Као што је објашњено у напомени 5.2.2.1.2.2.1. - Трошкови службених путовања у земљи, Републички фонд за здравствено осигурање у 2011. години није правилно извршио расходе за службена путовања у земљи из разлога што је:

а) извршио обрачун и исплату дневница за службени пут у земљи, у периоду април-децембар, у износу од 977 хиљада динара под условима и на начин предвиђен Колективним уговором за запослене у Републичком заводу за здравствено осигурање који је престао да важи;

б) извршио расходе по основу смештаја и превоза за службена путовања у земљи у износу од 1.287 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно без доказа да је службено путовање обављено у сврху послова из делокруга рада Фонда, што није у складу са чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 58. Закона о буџетском систему.

в) вршио набавку услуге хотелског смештаја на службеном путу у земљи у укупном износу од 850 хиљада динара за запослене и чланове комисија без закључивања уговора и спровођења

поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

6. Као што је објашњено у напмени 5.2.2.1.2.2.2. - Трошкови службених путовања у иностранство, Републички фонд за здравствено осигурање у 2011. години није правилно извршио расходе за службена путовања у иностранство из разлога што:

а) није донео општи акт којим би уредио накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у иностранство, а извршио јерасходе за службена путовања у иностранство по основу накнада трошкова коришћења такси превоза у износу 25 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, којом је прописано да се ови трошкови накнађују из дневнице;

б) је преузео обавезе и извршио расходе за службена путовања у иностранство за исплаћене дневнице у износу од 132 хиљаде динара по налозима за службено путовање који нису издати у складу са чланом 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;

в) вршио набавку услуге авио превоза за службени пут у иностранство у укупном износу од 1.066 хиљада динара од више туристичких агенција без закључивања уговора и спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

7. Као што је објашњено у напмени 5.2.2.1.2.3.2.1. - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, Републички фонд за здравствено осигурање извршио је расходе у износу од 7.948 хиљада динара по основу уговора о делу закључених са члановима Савета за реформу примарне здравствене заштите за стручне услуге које су предвиђене у опису послова на систематизованим радним местима у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 199. Закона о раду, којим је прописано да се уговори о делу закључују ради обављања послова који су ван делатности послодавца.

8. Као што је објашњено у напмени 5.2.2.1.2.3.2.2. - Остале стручне услуге, Републички фонд за здравствено осигурање је:

а) током 2011. године извршио набавку истоврсних услуга – услуге давања стручних мишљења и предлога за израду аката и имплементацији пројекта у вези плаћања давалаца услуга у области примарне, секундарне и терцијарне здравствене заштите у укупном износу од 883 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке прописаног одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама што није у складу са одредбама члана 57. Закона о буџетском систему;

б) током 2011. године извршио набавку истоврсних услуга - услуге подршке на Пројекту дефинисања и увођења ПКИ инфраструктуре и употребе картица здравственог осигурања, подршке успостављању сертификованог тела Републичког завода и система за припрему и персонализацију картица здравственог осигурања, провере и верификације система аутентификације и ауторизације на ИТ систему Републичког завода у укупном износу од 650

хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке прописаног одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама што није у складу са одредбама члана 57. Закона о буџетском систему.

9. Као што је објашњено у напомени 5.2.2.1.2.5.2. - Материјал за саобраћај, Републички фонд за здравствено осигурање преузимао је обавезе и извршавао расходе за набавку бензина током 2011. године у износу од 12.756 хиљада динара, који нису у складу са прописима који регулишу јавне набавке јер је:

а) извршио набавку у износу од 10.826 хиљада динара без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама и чл. 56, 57 и 58. Закона о буџетском систему, којима је прописано да правни основ и износ преузетих обавеза мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавеза, као и да уговори о набавци добара морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке;

б) спровео два поступка јавне набавке мале вредности наруџбеницом и један поступак јавне набавке мале вредности у укупном износу од 1.930 хиљада динара, што није у складу са чланом 26. и 37. Закона о јавним набавкама, као и чланом 57. Закона о буџетском систему којим је прописано да уговори о набавци добара које закључују корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

10. Као што је објашњено у напоменама 5.2.2.1.4.1.1.1. - Примарна здравствена заштита, 5.2.2.1.4.1.1.2. – Фармацеутске услуге и материјали и 5.2.2.1.4.1.1.3. - Трошкови секундарне и терцијарне здравствене заштите и услуге дијализе, Републички фонд за здравствено осигурање је:

а) од 172 тестирана уговора о пружању и финансирању здравствене заштите за 2011. годину закључених са здравственим установама 45 уговора (26,16%) закључио протеком рока што није у складу са чланом 90. став 1. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину којим је прописано да се уговор о пружању и финансирању здравствене заштите за 2011. годину закључује у року од 30 дана од дана ступања на снагу тог правилника;

б) од 172 тестирана коначна обрачуна накнаде за рад здравственим установама, 120 коначних обрачуна (69,77%) није утврђено и потписано у прописаном року, што није у складу са чланом 79. став 1. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину којим је прописано да се коначан обрачун утврђује у року од 45 дана по истеку године;

в) матичне филијале Фонда обухваћене ревизијом, током 2011. године, ради решавања спорова са даваоцима здравствених услуга у вези са спровођењем уговора о пружању здравствене заштите за 2010. годину, нису иницирале образовање арбитраже ради вођења поступка предвиђеног одредбама члана 184. Закона о здравственом осигурању;

г) учешће до пуног износа цене здравствене услуге који обезбеђује и плаћа осигурано лице које користи здравствену услугу (партиципацију) у износу од 6.080.594 хиљада динара евидентирао

на тај начин што је умањио активна временска разграничења и обавезе према здравственим установама. Републички фонд за здравствено осигурање није исказао остварене приходе до пуног износа цене здравствене услуге, односно износ средстава које је платило осигурано лице које користи здравствену услугу, а који чине приход Републичког фонда за здравствено осигурање према члану 201. и 230. Закона о здравственом осигурању. На овај начин, Републички фонд за здравствено осигурање је, потценио приходе од наплаћене партиципације у износу од 6.080.594 хиљада динара и расходе за извршене услуге здравствене заштите за исти износ.

11. Као што је објашњено у напмени 5.3.2.1.1. - Зграде и грађевински објекти, Републички фонд за здравствено осигурање:

а) није обрачунао и наплатио уговорену казну услед прекорачења рока извршења радова у износу од 2.839 хиљада динара, како је то предвиђено уговорима о извођењу грађевинских, грађевинско-занатских и инсталатерских радова на објектима Републичког завода за здравствено осигурање;

б) је извршио издатке за капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, по Уговору о извођењу грађевинских, грађевинско-занатских и инсталатерских радова на објектима РЗЗО у износу од 32.032 хиљада динара са ПДВ-ом и прихватио окончану ситуацију која у прилогу не садржи уговором предвиђени писани доказ да су радови извршени. На овај начин Републички фонд за здравствено осигурање је извршио издатке за капитално одржавање пословних зграда и пословног просторана основу рачуноводствене исправе која није валидна, што није у складу са одредбама члана 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

12. Као што је објашњено у напмени 5.4.5. - Кориговани приливи за примљена средства у обрачуна, Републички фонд за здравствено осигурање је повраћај средстава по захтевима који се односе на претходну годину као и записницима контроле за утврђене неправилности у коришћењу средстава од стране здравствених установа у претходној години исказао на економској класификацији 311519 - остали извори новчаних средстава, уместо у корист текућих прихода, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На овај начин потцењени су текући приходи за износ од 20.774 хиљада динара, а прецењен капитал за исти износ.

13. Као што је објашњено у напмени 5.5. - Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године -Образац 5, Републички фонд за здравствено осигурање није исказао податке у колони 4 Обрасца 5 - Планирани приходи из буџета/одобрена апропријација из буџета, односно није саставио Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. – 31.12.2011. године у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

14. Као што је објашњено у напмени 5.8.1.1.–Одлука о преусмеравању апропријација за издатке утврђење финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину, Републички фонд за здравствено осигурање је:

Одлуком о преусмеравању апропријација за издатке утврђене финансијским планом за 2011. годину 03 Број: 400-70/10, извршио умањење апропријација за 19.830 хиљада динара више од

расположивог износа, што није у складу са чланом 61. став 10. Закона о буџетском систему, и то:

- за зграде и грађевинске објекте за 1.838 хиљада динара више од расположивих средстава на овој апропријацији, односно преусмерио је средства за која је преузета обавеза јавне набавке извођења грађевинско-занатских радова на санацији крова и фасаде по уговору број 62-01/11 о извођењу грађевинско - занатских радова на санацији крова и фасаде објекта Републичког фонда за здравствено осигурање - филијала Врање - испостава Сурдулица и рачуну број 31/2011 од 12. децембра 2011.године на износ од 1.838 хиљада динара,
- за машине и опрему за 17.992 хиљада динара више од расположивих средстава на овој апропријацији, односно преусмерио је средства за која је већ преузета обавеза јавне набавке рачунарске опреме по уговорима број 56-1/11, 56-3/11 и 56-4/11 за износ од 17.992 хиљада динара.

15. Као што је објашњено у напомени 5.8.2.2. - Извештај о извршењу финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину - Посебан део, у Извештају о извршењу финансијског плана за 2011. годину Републички фонд за здравствено осигурање није исказао:

- извршење посебног дела финансијског плана који се односи на сопствене приходе и расходе из сопствених прихода,
- извршење посебног дела финансијског плана кога чине средства за здравствену заштиту распоређена по наменама за примарну, секундарну и терцијарну здравствену заштиту,
- извршење посебног дела финансијског плана кога чине средства за приходе и примања и расходе и издатке корисника средстава обавезног социјалног осигурања.

16. Као што је објашњено у напомени 5.8.2.2.3.1.1. - Контрола законитог и наменског коришћења финансијских средстава обавезног здравственог осигурања:

а) директор фонда, односно директори матичних филијала су током 2011. године за установе обухваћене ревизијом донели 37 одлука којима је одобрено умањење накнаде за рад, односно повраћај више утрошених средстава на више месечних рата у укупном износу од 147.093 хиљада динара, по записницима о извршеним контролама правилности извршавања обавеза из уговора, као и законитог и наменског коришћења финансијских средстава обавезног здравственог осигурања. На овај начин Републички фонд за здравствено осигурање није поступио у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему којим је прописано да је организација за обавезно социјално осигурање, у случају да за извршење одређеног плаћања није постојао правни основ, обавезна да одмах затражи повраћај средстава у буџет;

б) директори матичних филијала су током 2011. године за установе обухваћене ревизијом, донели 5 одлука о умањењу уговорене накнаде здравственим установама примарне здравствене заштите у укупном износу од 1.118 хиљада динара по записницима надзорника осигурања у делу који се односи на плате због штете која није надокнађена од стране изабраних лекара. На овај начин Републички фонд за здравствено осигурање није поступио у складу са чланом 195. Закона о здравственом осигурању којим је прописано да матична филијала, односно Републички фонд има право да захтева накнаду штете од изабраног лекара који пропише лекове, медицинско-техничка помагала за која нема основа у здравственом стању осигураног лица;

в) од 94 установе примарне, секундарне и терцијарне здравствене заштите, 44 установе (46,81%) извршиле су расходе за плате, из средстава обавезног социјалног осигурања, изнад утврђеног износа средстава за ове намене за уговорени број радника. Више исплаћена средства по овом основу износе 311.003 хиљада динара. На овај начин, установе примарне, секундарне и терцијарне здравствене заштите нису поступиле у складу са Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину и закљученим уговором о пружању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања осигураним лицима.

17. Као што је објашњено у напмени 5.9. – *Годишњи консолидовани финансијски извештај Републичког фонда за здравствено осигурање*, Републички фонд за здравствено осигурање сачинио је Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину на начин који није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, односно није исказао износе о планираним приходима/примањима и одобреним апропријацијама у колони 4 Обрасца 5.

18. Као што је објашњено у напмени 5.9.1.1.1.2. - Примања од продаје залиха:

а) Републички фонд за здравствено осигурање је, при изради *Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање*, искључио примања од лекова који су издати на рецепт и помагала мање за 460.504 хиљада динара (конто 823000– колона 9 – средства ООСО– ОП 5117) зато што од 78 тестираних, 13 апотека/домова здравља који у саставу имају апотеку (16,67%) у својим Извештајима о извршењу буџета за период од 01.01. до 31.12.2011. године није исказало правилно податке о оствареним примањима у наведеном износу;

б) од 24 тестиране филијале Републичког фонда за здравствено осигурање, 9 филијала (37,50%) није усагласило податке о расходима за фармацеутске услуге и помагала са подацима о оствареним примањима од лекова издатих на рецепт и помагала која су исказана код апотека/домова здравља који у саставу имају апотеку сразмерно вредности испостављених фактура у складу са Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2011. годину 03 Број: 400-5/12 како је опредељено уговорима о пружању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања осигураним лицима (цена лекова са Листе лекова, трошкови издавања лекова и пореза на додату вредност);

в) Републички фонд за здравствено осигурање је Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2011. годину 03 Број: 400-5/12 од 09.02.2012. године уредио исказивање примања од лекова и помагала издатих на рецепт осигураним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање из средстава обавезног здравственог осигурања у корист примања од продаје робе за даљу продају, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

19. Као што је објашњено у напмени 5.9.1.1.2.3. - Набавна вредност лекова издатих на рецепт исказана у фактурама:

а) Републички фонд за здравствено осигурање током 2011. године, код апотека/домова здравља који у саставу имају апотеку, није вршио контролу набавке лекова, што није у складу са чланом 187. Закона о здравственом осигурању којим је између осталог прописано да службено лице



Републичког фонда, покрајинског фонда односно филијале, врши контролу законитог и наменског коришћења финансијских средстава обавезног здравственог осигурања пренетих даваоцима здравствених услуга за остваривање законом утврђених права осигураних лица, као и чланом 5. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга;

б) од 78 тестираних апотека/домова здравља који у саставу имају апотеку, 74 (94,87%- приказано у табели број 59) извршиле су набавку лекова који се издају на рецепт без спровођења поступка јавне набавке позивајући се на члан 7. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се одредбе овог закона не примењују на набавку добара које наручилац набавља ради даље продаје, ради прераде и продаје, као и ради пружања услуга трећим лицима на тржишту, под условом да наручилац нема искључива или посебна права препродаје или изнајмљивања тих добара, односно пружања услуга за које ће та добра користити. Наведене одредбе не могу се применити на набавку лекова који се издају на рецепт. На овај начин ове апотеке нису поступиле у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему и чланом 51. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину, којима је прописано да уговори о набавци добара које закључују корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке и да у циљу ефикасног и рационалног трошења средстава обавезног здравственог осигурања, апотека обезбеђује лекове у складу са Законом којим се уређују јавне набавке. Вредност фактурисаних лекова на рецепт у 2011. години, који су набављени на овај начин износи 33.958.523 хиљаде динара;

в) од 78 тестираних апотека/домова здравља који у саставу имају апотеку, два дома здравља који у саставу имају апотеку (Дом здравља Пландиште и Дом здравља Шид) преузимали су обавезе за испоручене лекове који се издају на рецепт по фактурама добављача (без писаног уговора и без спроведеног поступка јавне набавке). На овај начин ова два дома здравља нису поступила у складу са чланом 56. и 57. Закона о буџетском систему којима је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да уговоре о набавци добара корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају закључити у складу са прописима који регулишу јавне набавке. Вредност фактурисаних лекова на рецепт који су набављени на овај начин износи 172.497 хиљада динара.

20. Као што је објашњено у напомени 5.9.1.1.2.4. - Извршене обавезе за лекове издате на рецепт и помагала:

а) Републички фонд за здравствено осигурање је у *Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање* мање исказао издатке за лекове на рецепт и помагала за 1.092.958 хиљада динара зато што од 78 тестираних апотека/домова здравља који у саставу имају апотеку, 58 (74,36%) ове издатке није правилно исказало у својим Извештајима о извршењу буџета - Образац 5 (део конта 523 – ООСО - колона 9). Републички фонд за здравствено осигурање и апотеке/домови здравља који у саставу имају апотеку нису усагласили податке о пренетим средствима како је опредељено уговорима о пружању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања осигураним лицима (цена лекова са Листе лекова, трошкови издавања лекова и пореза на додату вредност), са износом средстава који је

Републички фонд за здравствено осигурање пренео здравственим установама сразмерно вредности испостављених фактура, пре израде Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање;

б) од 24 тестиране филијале Републичког фонда за здравствено осигурање, 21 филијала (87,50%) није вршила контролу наменске употребе средстава здравственог осигурања у извештајном периоду преко података исказаних у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, како је то успостављено Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2011. годину, 03 Број: 400-5/12.

21. Као што је објашњено у напмени 5.9.1.1.3. - Рачуноводствене евиденције за лекове и медицинска средства која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања:

Од 78 тестираних апотека/домова здравља који у саставу имају апотеку, 28 (35,90% од тестираног узорка) није у потпуности успоставило рачуноводствене евиденције за лекове и медицинска средства која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања у складу са чланом 53. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину.

22. Као што је објашњено у напмени 5.9.1.2.1. – Наплаћена партиципација, Републички фонд за здравствено осигурање је:

а) донео Инструкцију за израду завршног рачуна за 2011. годину која, у делу којим је успостављено исказивање примања од партиципације (остали извори), није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. На овај начин матичне филијале нису у могућности да врше целовиту контролу наменске употребе средстава партиципације у извештајном периоду како је то успостављено овом Инструкцијом;

б) за износ остварене партиципације (6.080.594 хиљада динара), која је исказана у *Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање* (Резултат консолидованих прихода и расхода) у делу Остали извори, а не у делу средства ООСО, потценио приходе/примања од организација обавезног социјалног осигурања за 6.080.594 хиљада динара, а преценио приходе/примања из осталих извора за исти износ.

### **III МИШЉЕЊЕ**

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у поглављу II Основ за мишљење тачке 1; 2; 3; 4; 5; 6; 11; 12; 13; 15; 16; 18; 20 и 22, финансијски извештаји Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину дају истинит и објективан приказ стања имовине, обавеза, капитала, прихода и примања, расхода и издатака, резултата пословања, новчаних токова и примљених донација за 2011. годину по свим материјално значајним аспектима.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у поглављу II Основ за мишљење тачке 2; 3; 4; 5; 6; 7; 8; 9; 10; 11; 12; 13; 14; 16; 17; 19; 20; 21 и 22 трансакције и одлуке у вези са приказаним приходима и примањима и расходима и издацима у финансијским извештајима Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину извршене су у складу са законом и другим прописима у Републици Србији.

### **СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ**

#### **1. Скретање пажње на одређена питања**

**Не изражавајући даљу резерву, скрећемо пажњу на следеће:**

1. Као што је објашњено у напмени 1.3.- Организационе јединице, унутрашње организационе јединице и запослени у Републичком фонду за здравствено осигурање:

Министарство надлежно за послове здравља није донело кадровски план за Републички фонд за здравствено осигурање како је то прописано одредбом члана 36. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину, тако да је радни однос са новим лицима у Републичком фонду за здравствено осигурање засниван без кадровског плана.

2. Као што је објашњено у напмени 5.2.1.1.2.1.- Трансфери од других нивоа власти:

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину, у оквиру раздела 52 Министарства здравља, Функција 760 Програм 1804 обезбеђивање обавезног здравственог осигурања за лица без сопствених прихода, одређена средства за ове намене на економској класификацији 464 - дотације организацијама обавезног социјалног осигурања износила су 615.048 хиљада динара. Пренета средства Републичком фонду за здравствено осигурање за здравствену заштиту лица без сопствених прихода (члана 22. Закона о здравственом осигурању) износила су 563.794 хиљада динара. Здравствену заштиту током 2011. године користило је просечно 1.270.959 осигураника из члана 22. Закона о здравственом осигурању и по том основу извршени расходи за пружене здравствене услуге овим осигураницима у 2011. години износили су 25.515.472 хиљада динара, од чега расходи за лекове, медицинска средства и помагала износе 9.224.794 хиљада динара. На основу података из матичне евиденције Републичког фонда за здравствено осигурање о броју осигураника по члану 22. Закона о здравственом осигурању, податка о

основици доприноса за обавезно здравствено осигурање ових лица (члану 35б. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање) и прописаној стопи по којој се обрачунавају и плаћају доприноси из члана 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, средства за уплату доприноса за обавезно здравствено осигурање која се обезбеђују у буџету Републике Србије за 2011.годину требало је да износе 11.890.256 хиљада динара.

3. Као што је објашњено у напомени 5.8.2.1. - Извештај о извршењу финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину- Општи део:

а) Остварени приходи од доприноса за здравствено осигурање у 2011. години већи су за 1.561.651 хиљада динара од прихода по том основу процењених Финансијским планом за 2011. годину. Републички фонд за здравствено осигурање није извршио измену Финансијског плана за 2011. годину (ребаланс) и ускладио планиране расходе са оствареним приходима на вишем нивоу;

б) Финансијски план Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину не садржи пренета неутрошена средства у износу од 2.240.291 хиљада динара из ранијих година (нераспоређени вишак прихода и примања) као ни процену расхода и издатака који се извршавају из тих извора.

4. Као што је објашњено у напомени 5.8.2.2.- Извештај о извршењу финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину, Посебан део:

Републички фонд за здравствено осигурање је Финансијским планом за 2011. годину планирао приходе од обраде захтева за Листу лекова и приходе од накнаде штета по регресном поступку (уређеном члановима 191. до 200. Закона о здравственом осигурању) као сопствене приходе и расходе за остале додатке и накнаде запосленим – стимулације и припадајуће доприносе из тако остварених прихода. Народна скупштина Републике Србије је на наведени план дала сагласност Одлуком РС број 42. од 29.12.2010. године.

Приливи средстава остварени спровођењем регресних поступака за накнаду штета представљају корекције расхода тј. повраћај средстава претходно исплаћених као расход из средстава организација за обавезно социјално осигурање.

Исплата накнада запосленима – стимулација и припадајућих доприноса из остварених корекција расхода није у складу са прописима којима су уређене плате у организацијама обавезног социјалног осигурања.

5. Као што је објашњено у напомени 5.8.2.2.2.1. - Преузете неизвршене обавезе за здравствену заштиту.

Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину процењена средства за финансирање здравствене заштите износила су 182.447.601 хиљада динара. Чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему прописано је да обавезе које преузимају организације за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са чланом 178. став 3. Закона о здравственом осигурању и чланом 80. Правилника о условима,

критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину, преузео обавезе за здравствену заштиту у 2011. години (неизвршене обавезе из 2010. године и преузете обавезе у 2011. години) у износу од 205.153.075 хиљада динара, што је за 22.705.474 хиљада динара више од средстава одобрених финансијским планом за ову намену. Преузете обавезе према апотекама/домовима здравља који у саставу имају апотеке за лекове издате на рецепт износе 19.082.711 хиљада динара а обавезе према здравственим установама за остале услуге здравствене заштите износе 3.622.763 хиљаде динара.

Скрећемо пажњу да одредбе члана 178. став 3. Закона о здравственом осигурању и члана 80. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад, који је донет на основу члана 179. Закона о здравственом осигурању нису усаглашени са одредбама члана 54. Закона о буџетском систему.

6. Као што је објашњено у напомени 5.9.1. - Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину:

Стање неутрошених новчаних средстава на дан 31.12.2011. године на подрачунима, и девизним рачунима корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање (Републичког фонда за здравствено осигурање, здравствених установа и апотека) износи 9.556.293 хиљада динара од чега на:

- подрачунима динарских средстава 8.069.375 хиљада динара и
- рачунима девизних средстава у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан 31.12.2011. године 1.486.918 хиљада динара;

7. Као што је објашњено у напомени 5.9.1.1.2.5.2. - Умањења обавеза према добављачима за лекове који се издају на рецепт непосредно апотека – велледрогерија:

За износ остварених бонитета/касас-конта од 2.593.397 хиљада динара апотеке/домови здравља који у свом саставу имају апотеке су умањиле своје обавезе према велледрогеријама за лекове који се издају на рецепт и на тај начин увећали разлику између цене лекова коју Републички фонд за здравствено осигурање плаћа апотеци и набавне цене лекова (вредности) коју апотека плаћа добављачу, што у односу на уговорену маржу представља повећање за 88,39%. Апотеке/домови здравља који у саставу имају апотекусу у 2011. години извршењем уговора са Фондом остварили укупну разлику у цени у износу од 5.527.278 хиљада динара (маржа и непосредно остварени бонитети и касас-конта) односно 22,61% набавне вредности лекова по цени са Листе лекова.

## **2. Скретање пажње на друга питања**

### **Не изражавајући даљу резерву, скрећемо пажњу на следеће:**

1. Као што је објашњено у напомени 5.2.1.1.1.1. – Доприноси за социјално осигурање:

дуг обвезника доприноса по основу доспелог ненаплаћеног доприноса за здравствено осигурање на дан 31. децембра 2011. године износи 84.937.260 хиљада динара, од чега ненаплатив дуг по разним основама прописаним законом износи 48.672.531 хиљада динара.

2. Као што је објашњено у напомени 5.9.1.1.2.3.– Набавна вредност лекова издатих на рецепт исказана у фактурама:

Апотеке, за које је чланом 100. Закона о здравственој заштити утврђено да су здравствене установе у којима се обавља фармацеутска здравствена делатност на примарном нивоу, регистроване су као трговине на мало фармацеутским производима у специјализованим продавницама – апотекама.

3. Као што је објашњено у напомени 7. Судски спорови:

на дан 31. децембра 2011. године Републички фонд за здравствено осигурање водио је 1181 судски спор чија вредност је износила 1.170.125 хиљада динара. Вредност предмета спорова у којима је Републички фонд за здравствено осигурање тужилац износи 684.176 хиљада динара, а вредност предмета спорова у којима је Републички фонд за здравствено осигурање тужени износи 485.949 хиљада динара.

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

У Београду, 24. децембар 2012. године

## **IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ**

### **1. Субјект ревизије**

Субјект ревизије: **Републички фонд за здравствено осигурање**

Период ревизије: **2011. година**

Предмет: **Завршни рачун и правилност пословања**

**Матични број: 06042945; ПИБ: 101288707; Регистарски број: 6012578688; Шифра делатности: 8430 обавезно социјално осигурање**

#### **1.1 Делатност Републичког фонда за здравствено осигурање**

Републички фонд за здравствено осигурање основан је Законом о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", бр. 18/92, 26/93, 53/93, 67/93, 48/94, 25/96, 46/98, 54/99, 29/01, 18/02, 80/02, 84/04 и 45/05) ради обезбеђивања и спровођења здравственог осигурања као вида обавезног социјалног осигурања. Републички фонд за здравствено осигурање наставља са радом у складу са Законом о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", бр. 107/05, 109/05 - исправка и 57/11) и дефинисан је као правно лице са статусом организације за обавезно социјално осигурање у којој се остварују права из обавезног здравственог осигурања и обезбеђују средства за обавезно здравственоосигурање. Као организација за обавезно социјално осигурање, Републички фонд за здравствено осигурање, у складу са чланом 208. став 2. Закона о здравственом осигурању врши јавна овлашћења у обезбеђивању и спровођењу здравственог осигурања и у решавању о правима и обавезама из обавезног здравственог осигурања.

Делатност Републичког фонда за здравствено осигурање уређена је одредбама чл. 221. став 3. и 212. Закона о здравственом осигурању, као и одредбама чл. 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", бр. 81/11). Делатност Републичког фонда за здравствено осигурање, у складу са чланом 221. став 3. Закона о здравственом осигурању и чланом 10. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање, обухвата спровођење обавезног здравственог осигурања, добровољног здравственог осигурања, закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга, спровођење међународних уговора о социјалном осигурању, финансијско пословање, обављање других стручних, контролних и административних послова, као и давање правне и друге стручне помоћи осигураним лицима. Републички фонд за здравствено осигурање има посебне рачуне за обавезно здравствено осигурање (за редовно пословање и за сопствене приходе) и добровољно здравствено осигурање који су укључени у консолидовани рачун трезора Републике Србије и воде се код Управе за трезор.

#### **1.2 Органи Републичког фонда за здравствено осигурање**

Републичким фондом за здравствено осигурање управљају осигураници који су равноправно заступљени у Управном одбору сразмерно врсти и броју осигураника (члан 209. став 3. Закона о здравственом осигурању). Одредбом члана 219. став 1. Закона о здравственом осигурању и одредбом члана 13. став 1. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање прописано је

да су органи Републичког фонда за здравствено осигурање Управни одбор, Надзорни одбор и директор.

Чланови Управног одбора, чланови Надзорног одбора, директор и заменик директора, у складу са чланом 219. став 3. Закона о здравственом осигурању, не смеју имати учешће као власници удела, акционари, запослени или лица под уговором, код правног, односно физичког лица која су даваоци здравствених услуга са којима се закључују уговори за обезбеђивање права из обавезног здравственог осигурања, односно у осигуравајућим друштвима која обављају послове добровољног здравственог осигурања, ради спречавања сукоба јавног и приватног интереса.

Члан Управног одбора, члан Надзорног одбора, директор и заменик директора, у складу са чланом 219. став 5. Закона о здравственом осигурању, не може бити лице изабрано, постављено или именовано на функцију у државном органу, органу територијалне аутономије или локалне самоуправе, односно органу овлашћеног предлагача из чл. 222. и 225. Закона о здравственом осигурању.

Надлежност Управног одбора уређена је одредбама члана 221. став 1. Закона о здравственом осигурању и одредбама члана 15. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање. Управни одбор Републичког фонда за здравствено осигурање има 21 члана, од којих је 14 представника осигураника запослених, по два представника осигураника пензионера, осигураника земљорадника и осигураника који обављају самосталну делатност и један представник удружења инвалида који има својство осигураника. Чланови Управног одбора заступају интересе осигураника, односно осигураних лица у обезбеђивању и спровођењу права обухваћених обавезним здравственим осигурањем. Чланове Управног одбора именује и разрешава Влада Републике Србије на предлог овлашћених предлагача из члана 222. став 3. Закона о здравственом осигурању. Мандат чланова Управног одбора траје четири године. Од једанаест представника осигураника запослених именованих за чланове Управног одбора на предлог Савеза самосталних синдиката Србије, десет чланова Управног одбора истовремено су и чланови Већа Савеза самосталних синдиката Србије као највишег органа између два конгреса, а од три члана Управног одбора који су именовани на предлог Уједињених гранских синдиката „Независност“ два члана Управног одбора су истовремено и чланови Главног одбора и Извршног одбора Уједињених гранских синдиката „Независност“.

Надлежност Надзорног одбора уређена је одредбама члана 224. став 1. Закона о здравственом осигурању и одредбама члана 20. став 1. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање. Надзорни одбор Републичког фонда за здравствено осигурање има 7 чланова, од којих су три представника осигураника запослених, по један представник осигураника пензионера, осигураника земљорадника и осигураника који обављају самосталну делатност и један запослени у Републичком фонду за здравствено осигурање, односно у филијали или у Покрајинском фонду. Чланове Надзорног одбора именује и разрешава Влада Републике Србије на предлог овлашћених предлагача из члана 225. став 2. Закона о здравственом осигурању. Мандат чланова Надзорног одбора траје четири године. Два члана Надзорног одбора именована на предлог Савеза самосталних синдиката Србије истовремено су и чланови Већа Савеза самосталних синдиката Србије као највишег органа између два конгреса, док је члан Надзорног одбора именован на предлог Уједињених гранских синдиката „Независност“ истовремено и члан Главног одбора Уједињених гранских синдиката „Независност“.



Два члана Управног одбора и један члан Надзорног одбора, као представници осигураника који обављају самосталну делатност, именована на предлог Привредне коморе Србије, јесу адвокати који нису чланови Привредне коморе као овлашћеног предлагача.

Надлежност директора Републичког фонда за здравствено осигурање уређена је одредбама члана 227. став 1. Закона о здравственом осигурању и одредбама члана 23. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање. Директора Републичког фонда за здравствено осигурање, по спроведеном јавном конкурссуз претходну сагласност Владе Републике Србије, именује Управни одбор на мандат од четири године.

Директор Филијале за град Београд, који у обављању послова врши јавну функцију у складу са чланом 215. став 6. Закона о здравственом осигурању, јесте и члан Надзорног одбора, што није у складу са чл. 219. став 5. и 225. Закона о здравственом осигурању којима је прописано, између осталог, да члан Надзорног одбора из реда запослених у Републичком фонду за здравствено осигурање не може бити лице именовано на функцију код овлашћеног предлагача.

### **Препорука:**

**1) Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да код репрезентативних синдиката као овлашћених предлагача и Владе Републике Србије која је надлежна за именовање чланова органа Републичког фонда за здравствено осигурање покрене иницијативу за покретање поступка предлагања нових чланова Управног и Надзорног одбора који неће истовремено бити и чланови органа овлашћених предлагача уз правичну заступљеност осигураника по полу, старосној доби, стручном образовању и правичну заступљеност филијала.**

**2) Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да код Привредне коморе као овлашћеног предлагача и Владе Републике Србије која је надлежна за именовање чланова органа Републичког фонда за здравствено осигурање покрене иницијативу за покретање поступка предлагања нових чланова Управног и Надзорног одбора за два, односно једног представника осигураника који обављају самосталну делатност.**

### **1.3 Организационе јединице, унутрашње организационе јединице и запослени у Републичком фонду за здравствено осигурање**

У складу са чланом 210. Закона о здравственом осигурању, ради обезбеђивања и спровођења обавезног и добровољног здравственог осигурања које се обавља у Републичком фонду за здравствено осигурање са седиштем у Београду, као и ради вршења поверених јавних овлашћења у обезбеђивању и спровођењу здравственог осигурања и у решавању о правима и обавезама из обавезног здравственог осигурања, на територији Републике Србије образују се Покрајински фонд и филијале. Послови који се обављају у филијали уређени су чланом 213. Закона о здравственом осигурању и чланом 31. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање. Послове одређене чланом 213. став 1. Закона о здравственом осигурању, на основу става 3. истог члана, филијала обавља у име Републичког фонда за здравствено осигурање.

Унутрашња организација ближе је утврђена Правилником о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање 02/11 Број: 110-43/11 од 28. марта 2011. године...02/11 бр. 110-173/11 од 29. децембра 2011. године. Организационе јединице су

Дирекција, Покрајински фонд, филијале и испоставе филијала. Овим актима, у складу са чланом 34. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање, уређује се број запослених, услови које запослени треба да испуњавају и описи послова.

У складу са чланом 229. став 1. Закона о здравственом осигурању, стручне, административне, финансијске и друге послове у Републичком фонду за здравствено осигурање врше запослени. У погледу права, обавеза и одговорности запослених у Републичком фонду за здравствено осигурање, према одредби члана 229. став 2. Закона о здравственом осигурању, примењују се прописи којима се уређује рад.

Одлуком о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање<sup>6</sup>, донетом на основу Закона о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији,<sup>7</sup> одређено је да Републички фонд за здравствено осигурање има 2207 запослених на неодређено време. Дозвољен број запослених на одређено време и ангажованих лица по основу уговора у Републичком фонду за здравствено осигурање износи 221. У тај број укључена су лица ангажована за рад у лекарским комисијама као стручно-медицинским органима у поступку остваривања права по основу обавезног здравственог осигурања и сталних и других комисија које образује Управни одбор.

Увидом у извештаје Министарства финансија-Управа за трезор о прегледу броја запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за социјално осигурање за месеце јул, август, септембар и новембарустановљено је да је по основу рада на одређено време, ангажовања по уговору о делу или уговора о привременим и повременим пословима у Републичком фонду за здравствено осигурање било ангажовано више лица од дозвољеног броја за месец јул за два лица, за месец август за једно лице, за месец септембар за једно лице и за месец новембар за једно лице, што није у складу са чланом 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији.

Обавеза организација за обавезно социјално осигурање, у складу са чланом 6. Закона о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији, јесте да податке о броју запослених и ангажованих лица и износима исплаћеним за њихове плате, додатке и накнаде објављује на крају сваког месеца на својим интернет презентацијама.

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину<sup>8</sup> прописано је да се у организацијама за обавезно социјално осигурање радни однос са новим лицима може засновати на основу кадровског плана који сачињава надлежно министарство (члан 36. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину). Кадровски план за 2011. годину није сачињен од стране министарства надлежног за послове здравља. Увидом у податке надлежног сектора Републички фонд за здравствено осигурање у 2011. години засновао је радни однос на неодређено време са 11 лица и радни однос на одређено време због повећаног обима посла са 237 лица без кадровског плана сачињеног од стране надлежног министарства.

Одредбама члана 22. Правилника о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање, као посебан услов за обављање руководних послова прописан

---

<sup>6</sup>„Службени гласник РС”, бр. 109/09 ... 12/11

<sup>7</sup>„Службени гласник”, број:104/09

<sup>8</sup>„Службени гласник”, број 101/10 и 78/11

је стручни испит. За обављање послова заступања прописан је правосудни испит, док је за обављање послова вођења управног поступка прописан државни стручни испит, а за обављање послова стручног сарадника одговарајући стручни испит.

Од 817 запослених за које је положен стручни испит прописан као посебан услов за обављање послова радног места, на основу података надлежног сектора, 167 запослених нема положен стручни или други одговарајући испит. Осим тога, као посебан услов у погледу радног искуства прописано је радно искуство у дужини од 1 до 5 година зависно од значаја посла и то: 5 година за директора, заменика директора и помоћника директора организационих јединица; 3 године за извршног директора, начелника и помоћника начелника организационих јединица; 2 године за шефа одсека и испоставе; 1 година за самосталног стручног сарадника.

У постуку ревизије утврђено је да је Правилником о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање нису ближе прописани услови у погледу броја извршилаца за образовање одељења, одсека и група као унутрашњих организационих јединица Републичког фонда за здравствено осигурање, тако да у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање постоје: одељење са начелником без извршилаца; одељења са начелником и помоћником начелника без извршилаца; одељења са начелником и помоћником начелника са једним извршиоцем; одељења са начелником, шефом одсека и једним извршиоцем; одељења са начелником и једним или два извршиоца.

#### **Утврђено је:**

**Правилником о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање 02/11 Број: 110-43/11 од 28. марта 2011. године...02/11 бр. 110-173/11 од 29. децембра 2011. године нису ближе прописани услови у погледу броја извршилаца за образовање одељења, одсека и група као унутрашњих организационих јединица Републичког фонда за здравствено осигурање.**

#### **Препорука:**

**1) Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да Правилником о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање ближе пропише услове у погледу броја извршилаца за образовање одељења, одсека и група као унутрашњих организационих јединица.**

**2) Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да, у складу са чланом 6. Закона о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији, објављује податке о броју запослених и ангажованих лица на својој интернет презентацији као јавни податак.**

**3) Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да код министарства надлежног за послове здравља захтева доношење кадровског плана за Републички фонд за здравствено осигурање у складу са којим ће се вршити заснивање радног односа са новим лицима.**

**4) Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да запослени који су у обавези да имају положен стручни испит или положен правосудни испит као услов компетентности прописан одредбама члана 22. Правилника о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање 02/11 Број: 110-43/11 од 28. марта 2011. године...02/11 бр. 110-173/11 од 29. децембра 2011. године исти положе у примереном року.**

## 2. Обим ревизије

### 2.1 Финансијски извештаји

Ревизијом смо обухватили финансијске извештаје који чине садржај Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину: Биланс стања, Биланс прихода и расхода, Извештај о капиталним издацима и примањима, Извештај о новчаним токовима, Извештај о извршењу буџета, Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења, Извештај о примљеним донацијама, Извештај о извршењу Финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање и Годишњи консолидовани финансијски извештај Републичког фонда за здравствено осигурање.

#### 2.1.1. Биланс стања – Образац 1

У наредној табели дат је преглед тестираних позиција Биланса стања.

Табела број 1.

| Р. Б. | Актива                  |                       |            |           |                | Пасива                  |  |            |            |                 |
|-------|-------------------------|-----------------------|------------|-----------|----------------|-------------------------|--|------------|------------|-----------------|
|       | Економска класификација | Опис                  | Износ      | Тестирано | %              | Економска класификација | Опис   | Износ      | Тестирано  | %               |
| 1     | 2                       | 3                     | 4          | 5         | 6<br>(5/4*100) | 7                       | 8  | 9          | 10         | 11<br>(5/4*100) |
| 1     | 000000                  | Нефинансијска имовина | 2.760.117  | 118.000   | 4,28           | 300000                  | Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција | 6.334.510  |            |                 |
| 2     | 100000                  | Финансијска имовина   | 29.366.972 |           |                | 200000                  | Обавезе  | 25.792.579 |            |                 |
| 3     | 100000                  | Финансијска           | 5.766.469  | 4.840.731 | 56,77          | 200000 -                | Обавезе без  | 23.478.293 | 20.419.374 | 86,97           |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилности пословања**

| Р. Б. | Актива                  |  |                   |                  |                | Пасива                  |                                       |                   |                   |                 |
|-------|-------------------------|--|-------------------|------------------|----------------|-------------------------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
|       | Економска класификација | Опис   | Износ             | Тестирано        | %              | Економска класификација | Опис                                  | Износ             | Тестирано         | %               |
| 1     | 2                       | 3  | 4                 | 5                | 6<br>(5/4*100) | 7                       | 8                                     | 9                 | 10                | 11<br>(5/4*100) |
|       | -<br>130000             | имовина без активних временских разграничења |                   |                  |                | 290000                  | пасивних временских разграничења      |                   |                   |                 |
| 4     | 130000                  | Активна временска разграничења               | 23.600.503        |                  |                | 290000                  | Пасивна временска разграничења        | 2.314.286         |                   |                 |
| 5     |                         | <b>Укупна актива (редни број 1+2)</b>        | <b>32.127.089</b> | <b>4.958.731</b> | <b>15,43</b>   |                         | <b>Укупна пасива (редни број 1+2)</b> | <b>32.127.089</b> | <b>20.419.374</b> | <b>63,55</b>    |

А) Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2011. године износи 32.127.089 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине (2.760.117 хиљада динара) и финансијске имовине укључујући и активна временска разграничења (29.366.972 хиљада динара).

**Тестирањем је обухваћена нефинансијска имовина у износу од 118.000 хиљада динара (4,28%) и финансијска имовина без активних временских разграничења у износу од 4.840.731 хиљада динара (56,77%).**

Б) Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2011. године износи 32.127.089 хиљада динара, састоји се из обавеза укључујући и пасивна временска разграничења у износу од 25.792.579 хиљада динара и капитала у износу од 6.334.510 хиљада динара.

**Тестирањем су обухваћене обавезе без пасивних временских разграничења у износу од 20.419.374 хиљада динара, што чини (86,97%).**

## **2.1.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2**

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године исказани су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 194.377.938 хиљада динара и текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 193.140.142 хиљада динара.

### **2.1.2.1. Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине**

Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године (ОП2001) у износу од 194.377.938 хиљада динара.

Тестирани су текући приходи и примања у износу од **193.266.605** хиљада динара (**99,43%**).

У наредној табели приказан је преглед тестираних прихода по економским класификацијама.

Табела број 2.

(у хиљадама динара)

| Економска<br>класификација    | Назив   | Биланс прихода и<br>расхода<br>Републичког<br>фонда за<br>здравствено<br>осигурање за<br>2011. годину | Износ<br>тестираног<br>узорка | % учешће тестираног<br>узорка у |                      |
|-------------------------------|---|---|-------------------------------|---------------------------------|----------------------|
|                               |   |   |                               | Ревидираном<br>приходу          | Укупним<br>приходима |
| <i>1</i>                      | <i>2</i>  | <i>3</i>  | <i>4</i>                      | $5(4/3)*100$                    | $6(4/\sum 3)*100$    |
| 721                           | Доприноси за<br>социјално осигурање                       | 135.861.651   | 135.861.651                   | 100,00                          | 69,90                |
| 733                           | Трансфери од других<br>нивоа власти                       | 576.705   | 576.705                       | 100,00                          | 0,30                 |
| 742                           | Приходи од продаје<br>добара и услуга                     | 1.732.855   | 1.390.650                     | 80,25                           | 0,72                 |
| 781                           | Трансфери између<br>буџетских корисника<br>на истом нивоу | 55.437.599  | 55.437.599                    | 100,00                          | 28,52                |
| Остали приходи                |   | 767.419   |                               |                                 |                      |
| <b>Укупно текући приходи:</b> |   | <b>194.376.229</b>  | <b>193.266.605</b>            | <b>99,43</b>                    | <b>99,43</b>         |

### 2.1.2.2. Текући расходи

Текући расходи исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године ( ОП 2130) у износу од 193.067.695 хиљада динара.

**Извршено је тестирање текућих расхода у износу од 120.666.614 хиљада динара (62,50%).**

У наредној табели приказан је преглед тестираних расхода по економским класификацијама.

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилности пословања**

Табела број 3.

( у хиљадама динара )

| Економска класификација                    | Назив                                   | Биланс прихода и расхода Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину          | Износ тестираног узорка | % учешће тестираног узорка у |                     |       |
|--|---|--|-------------------------|------------------------------|---------------------|-------|
|  |   |  |                         | Ревидираном расходу          | Укупним расходима   |       |
| <i>1</i>                                   | <i>2</i>                                | <i>3</i>   | <i>4</i>                | <i>5 (4/3)*100</i>           | <i>6(4/Σ 3)*100</i> |       |
| 411  | Плате, додаци и накнаде запослених      | 2.243.389  | 655.588                 | 29,22                        | 0,34                |       |
| 421  | Стални трошкови                         | 505.687  | 132.808                 | 26,26                        | 0,07                |       |
| 422  | Трошкови путовања                       | 21.187   | 5.542                   | 26,16                        |                     |       |
| 423  | Услуге по уговору                       | 195.644  | 100.432                 | 51,33                        | 0,05                |       |
| 425  | Текуће поправке и одржавање             | 20.093   | 1.281                   | 6,38                         |                     |       |
| 426  | Материјал                               | 96.693   | 74.471                  | 77,02                        | 0,04                |       |
| 444  | Пратећи трошкови задуживања             | 2.501  | 2.501                   | 100,00                       |                     |       |
| 465  | Остале дотације и трансфери             | 10.087   | 10.087                  | 100,00                       | 0,01                |       |
| 471  | 471211                                  | Права из социјалног осигурања – примарна здравствена заштита                                 | 41.803.767              | 25.359.263                   | 60,66               | 13,13 |
|  | 471213                                  | Права из социјалног осигурања – фармацеутске услуге  | 24.786.791              | 24.786.791                   | 100                 | 12,84 |
|  | 471212, 471215                          | Права из социјалног осигурања -услуге дијализе и секундарна и терцијарна здравствена заштита | 101.046.861             | 69.525.664                   | 68,81               | 36,01 |
| Остали расходи 471                         |   | 21.762.795   |                         |                              |                     |       |
| Укупно 471 - Права из социјалног осигурања |   | 189.400.214  | 119.671.718             | 63,18                        | 61,98               |       |
| 483  | Новчане казне и пенали по решењу судова | 17.753   | 12.496                  | 70,39                        | 0,01                |       |
| Остали текући расходи                      |   | 554.447  |                         |                              |                     |       |
| <b>Свега текућих расхода:</b>              |   | <b>193.067.695</b>   | <b>120.666.614</b>      | <b>62,50</b>                 | <b>62,50</b>        |       |

### 2.1.2.2.1 Расходи за права из социјалног осигурања

Расходи за права из социјалног осигурања (економска класификација 471000) исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године (ОП 2267) у износу од 189.400.214 хиљада динара.

**Извршено је тестирање расхода за права из социјалног осигурања у делу који се односи на права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга у износу од 119.671.718 хиљада динара (63,18%). Тестом су обухваћене 22 филијале изабране према критеријуму учешћа у укупним расходима за права из социјалног осигурања.**

У наредној табели приказани су расходи за права из социјалног осигурања - економска класификација 471000, по организационим јединицама Републичког фонда за здравствено осигурање.

Табела број 4.

| Права из социјалног осигурања - конто 471000 |   | (у хиљадама динара)            |                           |
|--|---|--------------------------------|---------------------------|
| Ред. број                                    | Назив основне организационе јединице          | Извршење 01.01-31.12.2011.год. | % учешћа у укупном 471000 |
| 1  | 2   | 3                              | 4                         |
| 1  | Филијала за град Београд                      | 58.494.257                     | 30,88                     |
| 2  | Филијала за Јужнобачки округ - Нови Сад       | 17.632.989                     | 9,31                      |
| 3  | Филијала за Нишавски округ - Ниш              | 13.447.609                     | 7,10                      |
| 4  | Филијала за Шумадијски округ – Крагујевац     | 7.781.127                      | 4,11                      |
| 5  | Филијала за Јужнобанатски округ – Панчево     | 6.326.231                      | 3,34                      |
| 6  | Филијала за Златиборски округ - Ужице         | 6.076.325                      | 3,21                      |
| 7  | Филијала за Рашки округ – Краљево             | 5.707.921                      | 3,01                      |
| 8  | Филијала за Мачвански округ - Шабац           | 5.450.568                      | 2,88                      |
| 9  | Филијала за Поморавски округ – Јагодина       | 4.817.658                      | 2,54                      |
| 10   | Филијала за Сремски округ - Сремска Митровица | 4.654.067                      | 2,46                      |
| 11   | Филијала за Расински округ - Крушевац         | 4.278.626                      | 2,26                      |
| 12   | Филијала за Пчињски округ - Врање             | 4.144.886                      | 2,19                      |
| 13   | Филијала за Јабланички округ – Лесковац       | 4.115.648                      | 2,17                      |



*Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања*

**Права из социјалног осигурања - конто 471000**

(у хиљадама динара)

| Ред. број | Назив основне организационе јединице        | Извршење 01.01-31.12.2011.год. | % учешћа у укупном 471000 |
|-----------|---|--------------------------------|---------------------------|
| <i>1</i>  | <i>2</i>                                    | <i>3</i>                       | <i>4</i>                  |
| 14        | Филијала за Моравички округ - Чачак         | 4.071.171                      | 2,15                      |
| 15        | Филијала за Средњобанатски округ – Зрењанин | 3.893.598                      | 2,06                      |
| 16        | Филијала за Западнобачки округ – Сомбор     | 3.704.141                      | 1,96                      |
| 17        | Филијала за Подунавски округ – Смедерево    | 3.674.728                      | 1,94                      |
| 18        | Филијала за Севернобачки округ – Суботица   | 3.581.229                      | 1,89                      |
| 19        | Филијала за Браничевски округ – Пожаревац   | 3.544.825                      | 1,87                      |
| 20        | Филијала за Колубарски округ - Ваљево       | 3.231.174                      | 1,71                      |
| 21        | Филијала за Борски округ – Бор              | 3.166.770                      | 1,67                      |
| 22        | Филијала за Севернобанатски округ – Кикинда | 3.089.940                      | 1,63                      |
|           | <b>Укупно:</b>                              | <b>174.885.488</b>             | <b>92,34</b>              |
|           | Остале филијале                             | 14.514.726                     | 7,66                      |
|           | <b>Свеукупно:</b>                           | <b>189.400.214</b>             | <b>100,00</b>             |

**2.1.2.2.1.1 Расходи за примарну, секундарну и терцијарну здравствену заштиту, услуге дијализе и фармацеутске услуге и материјали**

Извршени расходи за права из социјалног осигурања који се исплаћују непосредно пружаоцима услуга у спровођењу примарне, секундарне и терцијарне здравствене заштите, услуге дијализе и фармацеутске услуге и материјале у 2011. години износили су 167.637.419 хиљада динара. **Извршено је тестирање ових расхода у износу од 119.671.718 хиљада динара (71,39%), према критеријуму учешћа пружаоца услуга (здравствених установа) у укупним расходима за ова права у оквиру матичних филијала.**

У наредној табели приказани су расходи за примарну, секундарну, терцијарну здравствену заштиту, услуге дијализе и фармацеутске услуге и материјале.

Табела број 5.

| Р. бр.        | Врста здравствене заштите                                       | Укупан број установа | Број тестираних установа | %            | Извршени расходи у 2011. години | Тестирано          | %            |
|---------------|---|----------------------|--------------------------|--------------|---------------------------------|--------------------|--------------|
| 1             | 2   | 3                    | 4                        | 5            | 6                               | 7                  | 8            |
| 1             | Примарна здравствена заштита и фармацеутске услуге и материјали | 190                  | 90                       | 47,37        | 66.590.558                      | 50.146.054         | 75,31        |
| 2             | Секундарна и терцијарна здравствена заштита                     | 88                   | 35                       | 39,77        | 101.046.861                     | 69.525.664         | 68,81        |
| <b>Свега:</b> |   | <b>278</b>           | <b>125</b>               | <b>44,96</b> | <b>167.637.419</b>              | <b>119.671.718</b> | <b>71,39</b> |

### 2.1.2.3. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године (ОП 3068) у износу од 72.447 хиљада динара.

**Извршено је тестирање издатака за нефинансијску имовину у износу од 59.619 хиљада динара (82,29%).**

У наредној табели приказан је преглед тестираних издатака за нефинансијску имовину по економским класификацијама.

Табела број 6.

( у хиљадама динара)

| Економска класификација                          | Назив                        | Биланс прихода и расхода Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину | Износ тестираног узорка | % учешће тестираног узорка у |                   |
|--|------------------------------|---|-------------------------|------------------------------|-------------------|
|  |                              |   |                         | Ревидираном расходу          | Укупним расходима |
| 1  | 2                            | 3   | 4                       | 5 (4/3)*100                  | 6(4/Σ 3)*100      |
| 511  | Зграде и грађевински објекти | 56.440  | 49.006                  | 86,83                        | 67,64             |
| 512  | Машине и опрема              | 10.703  | 5.309                   | 49,60                        | 7,33              |
| 515  | Нематеријална имовина        | 5.304   | 5.304                   | 100,00                       | 7,32              |
| <b>Укупно издатака за нефинансијску имовину:</b> |                              | <b>72.447</b>   | <b>59.619</b>           | <b>82,29</b>                 | <b>82,29</b>      |

### **2.3. Годишњи консолидовани финансијски извештај Републичког фонда за здравствено осигурање – Образац 5**

У годишњем консолидованом финансијском извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за период јануар-децембар 2011. године исказани су консолидовани приходи и примања Републичког фонда за здравствено осигурање и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (здравствених и апотекарских установа) у износу од 193.047.645 хиљада динара и консолидовани расходи и издаци у износу од 191.079.534 хиљада динара.

**Тестирањем су обухваћени издаци за залихе робе за даљу продају (за набавку лекова који се издају на рецепт и помагала на налог) у износу од 20.944.114 (100%).**

**Ревизијом су обухваћене 34 апотеке и 44 дома здравља који у саставу имају апотеку.**

### **3. Рачуноводствени систем**

#### **Организација буџетског рачуноводства у Републичком фонду за здравствено осигурање**

Чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да корисници буџетских средстава интерним општим актом дефинишу:

- организацију рачуноводственог система;
- интерне рачуноводствене контролне поступке;
- лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају;
- кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.

Републички фонд за здравствено осигурање је донео Правилник о рачуноводству Републичког завода за здравствено осигурање01 Број:403-193/08-1 од 14. маја 2008.годинеи 01/2 Број:403-193/08-1 од 18. децембра 2008.године. Правилником је уређена организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа и рокови њиховог достављања, евидентирање рачуноводствених исправа, вођење пословних промена, састављање финансијских извештаја, обавеза улагања у нефинансијску имовину, попис имовине и обавеза, обрачун амортизације и ревалоризације нефинансијске имовине.

#### **Завршни рачун Републичког фонда за здравствено осигурање**

У члану 78. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010 и 101/2010) уређен је поступак припреме, састављања и подношења завршних рачуна организација за обавезно социјално осигурање. Крајњи рок за подношење завршних рачуна и извештаја о извршењу финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање је 30. април текуће године за претходну годину. У истом крајњем року, Републички фонд за здравствено осигурање саставља консолидовани годишњи извештај о извршењу финансијског плана који доставља Управи за трезор.

Чланом 79. Закона о буџетском систему уређен је садржај завршног рачуна. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских

средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Службени гласник РС“ бр. 51/07 и 14/08) уређена је и садржина образаца за финансијске извештаје. У члану 4. став 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања утврђено је да корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања достављају завршни рачун на обрасцима: Биланс стања - Образац 1; Биланс прихода и расхода - Образац 2; Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3; Извештај о новчаним токовима - Образац 4; Извештај о извршењу буџета - Образац 5. Чланом 4. став 7 истог правилника прописано је да Републички завод (фонд) за здравствено осигурање доставља консолидоване периодичне и консолидоване годишње финансијске извештаје на обрасцу Извештај о извршењу буџета (Образац 5).

Републички фонд за здравствено осигурање је у прописаном року доставио Министарству финансија - Управи за трезор Одлуку о Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину 01/2 број: 400-14/12 од 30. априла 2011. године са Извештајем о извршењу финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и обрасце:

1. Образац 1 - Биланс стања на дан 31.12.2011. године;
2. Образац 2 - Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године;
3. Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године;
4. Образац 4 - Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године;
5. Образац 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године.

Поред наведених образаца достављени су и следећа објашњења, извештаји и информације:

- Образложење одступања између одобрених средстава и извршења;
- Извештај о примљеним донацијама и кредитима (домаћим и иностраним) и извршеним отплатама дугова;
- Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве;
- Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године;
- Информација о отпочињању поступка ревизије завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилности пословања.

**Утврђено је:**

Републички фонд за здравствено осигурање донео је Одлуку о Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и извештај о извршењу финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину у законом прописаном року, са садржајем у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему, на обрасцима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

## **Главна књига и помоћне књиговодствене евиденције**

Организације за обавезно социјално осигурање одговорне су за рачуноводство сопствених трансакција.

Буџетско рачуноводство води се на готовинској основи која је прописана чланом 5. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>9</sup>.

Чланом 13. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да организације обавезног социјалног осигурања воде главну књигу а чланом 14. исте уредбе уређене су врсте помоћних књига и евиденција.

Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>10</sup> уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем са садржајем конта у контном плану, који је сачињен у складу са међународном GFS методологијом. Стандардни класификациони оквир и контни план обезбеђују основу за организацију и евидентирање свих финансијских трансакција корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Буџетска класификација се користи у сврхе припреме финансијских планова, финансијског извештавања и вођења свих евиденција у извршавању финансијских планова код корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања су обавезни, у складу са овим правилником, да пословне промене у буџетском рачуноводству воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима садржаним у Контном плану који је саставни део Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Правилником о рачуноводству Републичког фонда за здравствено осигурање прописано је да се рачуноводствени систем Републичког фонда састоји од главне књиге Републичког фонда и помоћних књига. У Дирекцији Републичког фонда воде се јединствено за Републички фонд главна књига и помоћне књиге (помоћна књига купаца, помоћна књига добављача, помоћна књига основних средстава, помоћна књига плата запослених, помоћна књига благајне, благајне бензинских бонова и других вредносних папира).

У Покрајинском фонду и седиштима филијала воде се помоћне књиге и евиденције. У Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање води се база података за промене књижене у Дирекцији, у Покрајинском фонду и свим филијалама Републичког фонда.

У наредној табели дат је преглед помоћних књига и евиденција у Републичком фонду за здравствено осигурање.

---

<sup>9</sup>„Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

<sup>10</sup>„Службени гласник РС“ број 92/02 и 11/06

Табела број 7.

| <b>Врста помоћне књиге/ евиденције</b>   | <b>Да ли се води?</b> | <b>Место вођења<br/>(организациона целина)</b> |
|--|-----------------------|--|
| Помоћна књига купаца   | Да                    | Дирекција/<br>Покрајински фонд/<br>филијале    |
| Помоћна књига добављача  | Да                    | Дирекција/<br>Покрајински фонд /<br>филијале   |
| Помоћна књига основних средстава   | Да                    | Дирекција/<br>Покрајински фонд /<br>филијале   |
| Помоћна књига плата  | Да                    | Дирекција                                      |
| Благајна готовине  | Да                    | Дирекција/<br>Покрајински фонд/<br>филијале    |
| Благајна бонова  | Да                    | Дирекција/<br>Покрајински фонд /<br>филијале   |
| Помоћна евиденција донација  | Да                    | Дирекција/<br>Покрајински фонд /<br>филијале   |
| Остале помоћне књиге/евиденције<br>-Благајна доплатних поштанских марака<br>-Књига излазних фактура<br>-Књига улазних фактура<br>-Ванбилансне евиденције | Да<br>Да<br>Да<br>Да  | Дирекција/<br>Покрајински фонд /<br>филијале   |

У Републичком фонду за здравствено осигурање рачуноводствене евиденције воде се по обрачунској основи за потребе интерног извештавања, а финансијски извештаји израђују се на готовинској основи у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **4. Интерна финансијска контрола**

##### **4.1 Финансијско управљање и контрола**

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са чланом 80. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010 и 101/2010), између осталог, обухвата и финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Корисници јавних средстава, међу којима су и организације обавезног социјалног осигурања, у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему, успостављају финансијско управљање и контролу која се спроводи политикама, процедурама и активностима. Финансијско управљање и контрола организује се као систем процедура и одговорности свих лица у организацији корисника јавних средстава са задатком да обезбеде разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних

средстава остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација). Финансијско управљање и контрола обухвата контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње. За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава. Руководилац јавних средстава одговоран је и за чување и заштиту средстава од губитака и погрешне употребе.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>11</sup> прописују се критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

### **Писане процедуре и политике којима је субјекат ревизије успоставио и уредио функционисање система интерне контроле**

Републички фонд за здравствено осигурање донео је поједине опште акте, инструкције и упутства ради успостављања система финансијског управљања и контроле:

#### **а) Процедуре за ауторизацију и одобравање**

Чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору уређене су писане политике и процедуре за њихову примену које имају за циљ ефикасно управљање ризицима за постизање циљева корисника јавних средстава, а нарочито поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности; систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица, као и претходна провера законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководилац јавних средстава.

Правилником о рачуноводству Републичког завода за здравствено осигурање у делу Интерни рачуноводствени и контролни поступци уређени су поступци којима се обезбеђује законитост, поузданост и веродостојност рачуноводствених исправа, евиденција и података и финансијских извештаја:

- Подела дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности и
- систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица.

---

<sup>11</sup> „Службени гласник РС” број 82/2007

У делу 7. Правилника „Лица одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа“ прописано је ко су одговорна лица за законитост, исправност и састављање рачуноводствене исправе о пословној промени и другом догађају као и претходна провера законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководилац јавних средстава.

Инструкцијом о начину и роковима извршавања расхода утврђених финансијским планом Републичког завода за здравствено осигурање 03 Број: 400-55/10 од 10.08.2010.године и 03 Број: 400-55/10-1 од 30. септембра 2010.године утврђени су начин и рокови извршавања расхода утврђених у Финансијском плану, сачињавање веродостојне и истините рачуноводствене исправе на основу које се, после извршене контроле, у организационој јединици Републичког завода може извршити плаћање. Овом Инструкцијом посебно је уређено извршавање обавеза за примарну, секундарну и терцијарну здравствену заштиту.

#### **б) Правила за приступ средствима и информацијама**

##### **Процедуре које се односе на сигурност ИТ система**

Републички фонд за здравствено осигурање је започео доношење процедура које се односе на сигурност ИТ система и даље их развија увођењем ИСО 27001:2005 стандарда.

Сервер сала је обезбеђена видеоназором и извршена је ауторизација запослених у ИТ сектору путем ИД картица. Тестирања апликација раде се на тесним базама података и корисници апликација немају приступ изворном коду програма. Контроле приступа апликативним системима ослањају се на лозинке, које се ажурирају на месечном нивоу.

##### **в) Процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција**

Правилником о рачуноводству Републичког завода за здравствено осигурање уређена је између осталог, организација рачуноводственог система Републичког завода, пословне књиге и основа за вођење рачуноводства, рачуноводствене исправе и рокови достављања и рокови књижења рачуноводствених исправа.

Републички фонд за здравствено осигурање је на основу Правилника о рачуноводству донео Инструкцију о стандардизовању послова обраде, дистрибуције и књижења рачуноводствених исправа у Републичком заводу за здравствено осигурање 04 Број: 403-211/08 и 04 број: 403-211/08-2 од 08.07.2008.године. Овом инструкцијом дефинисани су стандарди обраде, дистрибуције (токови документације) и књижења рачуноводствених исправа. На овај начин се обезбедило добијање истоветних података и извештаја од значаја за управљање ресурсима и пословима у Републичком фонду за здравствено осигурање.

Републички фонд за здравствено осигурање је донео и Инструкцију о начину евидентирања књижних одобрења апотека за реализоване лекове на рецепт 03/5 Број: 403-513/11 и Инструкцију за књижење обавеза за дијализу која се здравственим установама секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите признаје поред накнаде утврђене Предрачуном средстава за 2011.годину 03 Број: 403-312/11 којима је ближе уредио извршавање расхода из ове области права из обавезног здравственог осигурања.



### **г)Извештавање и преглед активности – процена ефикасности и ефикасности трансакција**

Републички фонд за здравствено осигурање је донео процедуру Инструкција за израду Извештаја о извршењу буџета –Образац 5 ГО за период јануар-децембар 2011. године, 03 Број: 417-1/12 од 30.12.2011.годинекојом је ближе уредио начин и поступке састављања Извештаја о извршењу финансијских планова здравствених установа за период 01.01. до 31.12.2011.године и усклађивање са подацима садржаним у својој главној књизи,консолидацију података и састављање Консолидованог извештаја који Републички фонд за здравствено осигурање доставља Министарству финансија до 20.јануара 2012.године.

### **д)Процедуре управљања људским ресурсима**

Републички фонд за здравствено осигурањеје донео Правилник о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање 02/11 Број: 110-43/11 од 28. марта 2011. године...02/11 бр. 110-173/11 од 29. децембра 2011. године, којим је уређена организација послова и систематизација послова и радних места у Републичком заводу за здравствено осигурање и то: обављање послова Републичког завода, садржај тих послова, врсте и број организационих јединица и њихов делокруг, начин руковођења организационим јединицама, послови организационих јединица, број запослених у Републичком заводу, број послова са називом, описом и условима које сваки запослени треба да испуњава у погледу стручне спреме,односно квалификације,радног искуства и посебних услова за обављање одређених послова, и бројем потребних извршилаца.

Правилником о стручном усавршавању запослених у Републичком заводу за здравствено осигурање 07-1 Број: 151-43/08 од 22.09.2008. године уређено је стручно усавршавање запослених на неодређено време, приправника и лица која нису запослена (волонтери, односно практиканти) у Републичком фонду за здравствено осигурање, израда плана стручног усавршавања, права и обавезе запослених за време стручног усавршавања и друга питања од значаја за унапређење стручности запослених у Републичком фонду за здравствено осигурање.

У члану 10. Правилника о стручном усавршавању запослених у Републичком заводу за здравствено осигурање прописано је да се стручно усавршавање запослених спроводи на основу годишњег Плана стручног усавршавања, који на основу процењених потреба директора организационих јединица доноси директор Републичког завода за здравствено осигурање. Дана 14.02.2011.године директор Републичког фонда за здравствено осигурање донео је План стручног усавршавања запослених у Републичком фонду за здравствено осигурање за 2011. годину. Саставни део плана је и Каталог стручног усавршавања за 2011. годину у коме су приказани конкретни облици стручног усавршавања у Републичком фонду за здравствено осигурање.

### **ђ)Правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност корисника јавних средстава**

Републички фонд за здравствено осигурање донео је више правилника, инструкција и упутстава у вези остваривања права из обавезног здравственог осигурања и извршавања расхода за те намене:

- Правилник о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011.годину („Службени гласник РС“, број 4/11 до 33/11);

- Правилник о Листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања („Службени гласник РС“, број 12/10);
- Правилник о медицинско – техничким помагалима која се обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања („Службени гласник РС“, број 22/08.....80/10);
- Правилник о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2011.годину („Службени гласник РС“, број 7/11);
- Правилник о условима и начину упућивања осигураних лица на лечење у иностранство;
- Правилник о утврђивању цена здравствених услуга за превенцију, прегледе и лечење болести уста и зуба;
- Правилник о ценама болесничког дана за продужену рехабилитацију у стационарним здравственим установама специјализованим за рехабилитацију („Службени гласник РС“ број /10);
- Правилник о организацији и раду лекарских комисија;
- Инструкције за фактурисање услуга здравствене заштите и издатих лекова на рецепт у 2011.години 03 Број:450-487/11;
- Фактурисање услуга пружених по закљученом уговору о допунском раду за 2011.годину између филијале и здравствене услуге 03 број:54-2528/11;
- Инструкција о начину и поступку спровођења коначног годишњег обрачуна припадајуће накнаде са даваоцима здравствених услуга за 2011.годину 03 број: 54-5248/11 од 26.12.2011.године 03 број: 417-1/12 од 30.12.2011.године;
- Фактурисање услуге експлантације органа ради трансплантације 03 број:450-1502/11;
- Начин испостављања фактуре за услуге које пружају институти/заводи за трансфузију крви за осигурана лица по упутима здравствених установа у којима су осигурана лица на стационарном лечењу 03 број: 54-2785/11;
- Инструкција о руковању имовином у Републичком фонду за здравствено осигурање бр. 404-138/11 од 06.10.2011. године, којом је ближе уређен пријем и евиденција новонабављених основних средстава, поступак задуживања и раздуживања корисника основних средстава, обавеза запослених у Фонду при коришћењу покретне имовине, одговорна лица за руковање имовином, као и обавезе руковаоца имовином у Фонду.

#### **е)Надгледање процедура**

Надгледање процедура које имају за циљ ефикасно управљање ризицима у раду Републичког фонда за здравствено осигурање остварује се интерном ревизијом, контролом спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга и усклађивањем пословних књига, пописом имовине и обавеза и усаглашавањем потраживања и обавеза.

##### **• Интерна ревизија**

Републички фонд за здравствено осигурање је Правилником о организацији и систематизацији послова у Републичком заводу за здравствено осигурање у 2011.години систематизовао радно место Главни ревизор-помоћник директора Републичког завода за здравствено осигурање који је вршио надгледање функционисања система интерних контрола, односно примену усвојених процедура(детаљно описано Напомени 4.2.).

- **Контрола спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга**

Правилником о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“ број 68/06) уређена је организација, начин и поступак контроле спровођења закључених уговора између Републичког фонда за здравствено осигурање и давалаца здравствених услуга.

- **Попис имовине и обавеза**

Усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза прописано је Правилником о рачуноводству Републичког фонда за здравствено осигурање, део 10, а начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза уређени су Упутством за вршење пописа имовине и обавеза које је директор Републичког фонда за здравствено осигурање донео 22.11.2011. године.

**ж) Извештај о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле**

У складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Директор Републичког фонда за здравствено осигурање је 12.04.2011. године за претходну (2010.) годину, известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник, а дана 12.03.2012. године Министарству финансија Сектор – Централна јединица за хармонизацију доставио је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2011. годину 01 Број: 54-900/12-1.

**Утврђено је:**

**а) Републички фонд за здравствено осигурање као корисник јавних средстава донео је опште акте, упутства и процедуре ради успостављања система финансијског управљања и контроле у областима:**

- остваривања права из обавезног здравственог осигурања,
- потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција,
- поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу,
- систем дуплог потписа.
- претходну контролу законитости коју спроводи финансијски контролор,
- правила за приступ средствима и информацијама,
- надгледање процедура.

**Републички фонд за здравствено осигурање је у прописаном року, Министарству финансија Сектор – Централна јединица за хармонизацију доставио Годишњи извештај о**

систему финансијског управљања и контроле за 2011. годину, 01 број: 54-900/12-1 од 12.03. 2012. године.

б) Републички фонд за здравствено осигурање, током 2011. године није донео процедуре, односно прописао пословне процесе ради успостављања система финансијског управљања и контроле у следећим областима:

- систем управљања људским ресурсима у делу заснивања и престанка радног односа као и у размени података између надлежних сектора;
- систем спровођења јавних набавки, (није се стекло уверавање да је корисник јавних средстава успоставио адекватан систем интерних контрола у поступку јавних набавки, које би обезбедиле разумно уверавање да ће се остварити основни циљ корисника јавних средстава а то је заштита средстава од губитака и погрешне употребе - описано у напоменама бр. 6. јавне набавке);
- систем образовања сталних и повремених комисија и стручних тела и именовања њихових чланова.

Републички фонд за здравствено осигурање је у мају 2012. године, у поступку увођења ИСО стандарда, усвојио процедуре и упуства из области људских ресурса, које се односе на заснивање и престанак радног односа и размену података између надлежних сектора.

#### **Препорука:**

*1) Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да донесе процедуре, односно пропише пословне процесе ради успостављања система финансијског управљања и контроле у свим областима деловања (пословања).*

*2) Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да прати, ажурира и предузима мере за побољшање система за финансијско управљање и контролу.*

## **4.2 Интерна ревизија**

Интерну финансијску контролу у јавном сектору, у складу са чланом 80. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010 и 101/2010), између осталог, обухвата и интерна ревизија код корисника јавних средстава. Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију ради пружања саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС”, број: 82/2007 и број: 99/2011) прописани су заједнички критеријуми за организовање и стандарди и

методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију, организовањем заједничке јединице за интерну ревизију или обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава. Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Функционална независност интерне ревизије се обезбеђује самосталним одлучивањем о подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављеној ревизији.

Посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља се код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених.

Јединица за интерну ревизију и интерни ревизор функционално и организационо су независни и директно извештавају руководиоца корисника јавних средстава. У складу са одредбама члана 8. став 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, руководиоцу интерне ревизије и интерном ревизору не може се доделити обављање било које друге функције и активности, осим активности интерне ревизије.

За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

Сагласно одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, јединица за интерну ревизију не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководиоца јединице за интерну ревизију, а број интерних ревизора одређује корисник јавних средстава интерним општим актом, на основу процене ризика, обима и сложености пословних процеса, обима средстава којима располаже и броја запослених.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Републичком заводу за здравствено осигурање 02/11 бр. 110-43/11 од 28.03.2011. године, при кабинету Директора Републичког фонда за здравствено осигурање, под редним бројем посла 14. систематизовано је радно место Главни ревизор-помоћник директора Републичког завода за здравствено осигурање. Опис послова за радно место - Главни ревизор - помоћник директора Републичког завода за здравствено осигурање, поред осталог садржи и опис „, по потреби врши послове надзорника осигурања код индиректних корисника буџетских средстава и других носиоца здравствене службе, пружа помоћ при остваривању права из здравственог осигурања, обавља и друге послове по налогу директора“.

## **Послови, стандарди и методологија интерне ревизије**

Интерни ревизори су дужни да се у свом раду придржавају повеље интерне ревизије, Етичког кодекса, методологије, упутства и инструкција које, у складу са Законом, доноси министар финансија.

Директор Републичког фонда за здравствено осигурање донео је Повељу интерне ревизије 01/7 број: 400-11/09 од 23. марта 2009. године којом је уредио улогу и циљ интерне ревизије, независност, делокруг и овлашћења, дужност директора РЗЗО, дужност руководиоца Групе за интерну ревизију, планирање, комуникација и извештавање, комуникација са Државном ревизорском институцијом.

## **Права, дужности и одговорности руководиоца интерне ревизије и интерних ревизора**

Руководилац интерне ревизије обавезан је да руководиоцу корисника јавних средстава достави: годишњи извештај о раду интерне ревизије, извештај о резултатима сваке појединачне ревизије, периодичне извештаје о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије, извештаје о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије.

Функционална независност успоставља се независним планирањем, спровођењем и извештавањем о обављеним интерним ревизијама.

Стратешки план интерне ревизије за период од 2009. до 2012. године 01/7 број: 400-12/09, директор Републичког фонда за здравствено осигурање одобрио је марта 2009. године којим је уређено подручје примене, стратешки циљеви интерне ревизије, годишњи план, методологија рада, планиране активности, начин и рокови израде извештаја, план професионалне обуке и професионалног развоја запослених.

На предлог Главног интерног ревизора, директор Републичког фонда за здравствено осигурање донео је Годишњи план интерне ревизије за 2011. годину, 01/7 број: 54-223/11 којим су дефинисане основне активности и динамика спровођења планираних активности и план обуке запослених у интерној ревизији Републичког фонда за здравствено осигурање у 2011. години. Планиране су четири ревизије у 2011. години:

- провера интерних процедура у поступцима остваривања права на накнаду зараде због привремене спречености за рад осигураних лица
- провера интерних процедура у поступцима обрачуна и исплате плата стално запослених у Републичком фонду за здравствено осигурање
- провера интерних процедура у поступку пописа основних средстава у Републичком фонду за здравствено осигурање
- потпуни преглед поступака у којима се решава по жалбама, чување предмета и заштита података о личности

У 2011. години реализоване су 2 (две) ревизије и састављени ревизорски извештаји који садрже: резиме, налазе са препорукама и главни део извештаја.

Извршена је ревизија и састављен је Извештај о извршеној ревизији система плата у Републичком фонду за здравствено осигурање и Извештај о извршеној ревизији система

извештавања и рачуноводство, подсистем попис основних средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за 2010. годину.

Интерни ревизор дао је 4 препоруке у Извештају о извршеној ревизији система плата у Републичком фонду за здравствено осигурање које су прихваћене од стране руководства и предузете активности на отклањању истих ( одређени приоритети, одговорни за примену и утврђени рокови).

Извештај о извршеној ревизији система извештавања и рачуноводство, подсистем попис основних средстава у Републичком фонду за здравствено осигурање за 2010.годину садржи 10 препорука. Препоруке су прихваћене и предузете активности на отклањању истих.

### **Годишњи извештај о раду интерне ревизије**

Републички фонд за здравствено осигурање је у прописаном року, Министарству финансија Сектор – Централна јединица за хармонизацију доставио Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2011. годину, 01 број: 54-900/12-1 од 12.03. 2012. године.

#### **Утврђено је:**

а) Републички фонд за здравствено осигурање је Правилником о организацији и систематизацији послова за радно место - Главни ревизор - помоћник директора Републичког завода за здравствено осигурање, упис послова поред осталогунео и следеће, „по потреби врши послове надзорника осигурања код индиректних корисника буџетских средстава и других носиоца здравствене службе, пружа помоћ при остваривању права из здравственог осигурања, обавља и друге послове по налогу директора“ што није у складу са чланом 7. став 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС”, број 82/2007) односно чланом 8. став 4. важећег Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС”, број 99/2011) којима је прописано да се руководиоцу интерне ревизије и интерном ревизору не може доделити обављање било које друге функције и активности, осим активности интерне ревизије.

б) Републички фонд за здравствено осигурање је у 2011. години Правилником о организацији и систематизацији послова систематизовао једно радно место за обављање послова интерне ревизије у фонду - Главни ревизор - помоћник директора Републичког завода за здравствено осигурање. Републички фонд за здравствено осигурање, током 2011. године није успоставио јединицу за интерну ревизију на начин предвиђен одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, којим је прописано да јединица за интерну ревизију не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководиоца јединице за интерну ревизију.

Правилником о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији послова у Републичком заводу за здравствено осигурање 02/11 број: 110-173/11 од 29.12.2011. године, организована је посебна функционално независна

организационајединица за интерну ревизију - Сектор за интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС”, број 99/2011) -и ближе су уређени послови интерне ревизије. У сектору је, поред директора сектора систематизовано још осам радних места за послове интерне ревизије.

## 5. Завршни рачун

### 5.1 Биланс стања – Образац 1

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Биланс стања - Образац 1<sup>12</sup>, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>13</sup>. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се саставља образац. Основа за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису 31. децембра за годину за коју се саставља образац.

#### 5.1.1. Провера билансне равнотеже стања на контима исказаниху активи и пасиви

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже стања на контима исказаних у активи и пасиви Биланса стања.

Табела број 8: Преглед билансне равнотеже стања на контима исказаних у активи и пасиви (класе 0,1,2,3 )

(у хиљадама динара)

| Конто  | Опис   | Износ     |           | Разлика |           |
|--------|--|-----------|-----------|---------|-----------|
|        |  | Дугује    | Потражује | Дугује  | Потражује |
| 1      | 2  | 3         | 4         | 5       | 6         |
| 0      | Нефинансијска имовина                                    | 2.760.117 |           |         |           |
| 111000 | Дугорочна домаћа финансијска имовина                     | 61.873    |           |         |           |
| 121000 | Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности | 3.495.980 |           |         |           |
| 311100 | Нефинансијска имовина у сталним средствима               |           | 2.759.707 |         |           |
| 311200 | Нефинансијска имовина у залихама                         |           | 23        |         |           |
| 311400 | Капитал - Финансијска имовина                            |           | 61.873    |         |           |

<sup>12</sup>Образац је уприлогу 1.

<sup>13</sup>„Службени гласник РС“ број 51/2007 и 14/2008-испр.



**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Конто  | Опис  | Износ             |                   | Разлика   |           |
|--|---|-------------------|-------------------|-----------|-----------|
|  |   | Дугује            | Потражује         | Дугује    | Потражује |
| 311500   | Извори новчаних средстава                     |                   | 17.959            |           |           |
| 311700   | Пренета неутрошена средства из ранијих година |                   | 65.282            |           |           |
| 311900   | Остали сопствени извори                       |                   | 16.406            |           |           |
| 321000   | Резултат пословања                            |                   | 3.412.872         |           |           |
| 340000   | Друге промене у обиму                         |                   | 388               |           |           |
| Укупно класа 0, Новчана средства 121 и класа 3   |   | 6.317.970         | 6.334.510         | (16.540)  |           |
| 122000   | Краткорочна потраживања                       | 892.278           |                   |           |           |
| 123000   | Краткорочни пласмани                          | 1.316.338         |                   |           |           |
| 290000   | Пасивна временска разграничења                |                   | 2.314.286         |           |           |
| Укупно Краткорочна потраживања 122, Краткорочни пласмани 123 и Пасивна временска разграничења 29 |   | 2.208.616         | 2.314.286         | (105.670) |           |
| 130000   | Активна временска разграничења                | 23.600.503        |                   |           |           |
| 200000-290000  | Обавезе                                       |                   | 23.478.293        |           |           |
| Укупно активна временска разграничења 13 и обавезе 2 -29   |   | 23.600.503        | 23.478.293        | 122.210   |           |
| <b>Свега:</b>  |   | <b>29.918.473</b> | <b>29.812.803</b> | <b>0</b>  |           |

а) Републички фонд за здравствено осигурање је исказао стање нефинансијске имовине (класа 0) и капитала (припадајући део класе 3) у износу од 2.760.117 хиљада динара.

У току 2011.године извршена је набавка нефинансијске имовине у износу од 72.447 хиљада динара. У главној књизи Републичког фонда за здравствено осигурање издаци за нефинансијску имовину (класа 5) исказани су у износу од 72.447 хиљада динара. Исти износ исказан је и на нефинансијској имовини (класа 0) и капиталу (класа 3).

б) Стање дугорочне домаће финансијске имовине (конто 111000) исказано је у износу од 61.873 хиљада динара и одговара исказаном стању на изворима капитала (конто 311400 - финансијска имовина).

в) Стање новчаних средстава (конто 121000) исказано је у износу од 3.495.980 хиљада динара а извор средстава:

- Вишак прихода и примања – суфицит 1.356.491 хиљада динара (конто 321121);
- Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година 2.056.381 хиљада динара (конто 321311);
- Пренета неутрошена средства из ранијих година 65.282 хиљада динара (конто 311700);
- Извори новчаних средстава 17.959 хиљада динара (конто 311500);
- Остали сопствени извори 16.406 хиљада динара (конто 311900).

Исказано стање извора средстава не одговара стању финансијске имовине, односно веће је за 16.540 хиљада динара.

Утврђена разлика односи се на потраживање по основу датог аванса Београдској банци а.д. у стечају које потиче из 2000. године и које је у судском спору, а евидентирано је на економској класификацији 123241 - Аванси за остале потребе.

***Препорука:***

***Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да изврши исправку потраживања које потиче из 2000. године за износ датог аванса Београдској банци а.д. у стечају од 16.540 хиљада динара.***

г) Стање краткорочних потраживања (конто 122000) и краткорочних пласмана (конто 123000) износи 2.208.616 хиљада динара и мање је за износ од 105.670 хиљада динара од стања исказаног на одговарајућим контима - пасивна временска разграничења (конто 290000). Утврђена разлика састоји се из:

- стања датих аванса за нефинансијску имовину који се евидентирају на економској класификацији 0152 - аванси за нефинансијску имовину и 29 - пасивна временска разграничења у износу од 122.313 хиљада динара;
- стања потраживања по основу датог аванса Београдској банци а.д. у стечају (горе описано - в) које је евидентирано на економској класификацији 123241 - Аванси за остале потребе у износу од 16.540 хиљада динара и нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година);
- стања благајне маркица које су евидентирани на економској класификацији 121319 - остале благајне у износу од 148 хиљада динара;
- стања обавеза за порез на додатну вредност 251 хиљада динара која се евидентирају на не економској класификацији 245240 - обавезе за порез на додату вредност.

д) Активна временска разграничења – Конто 130000 исказан је у износу од 23.600.503 хиљаде динара, а одговарајућа конта обавеза износе 23.478.293 хиљаде динара. Разлика у износу од 122.210 хиљаде динара састоји се из збира датих аванса за нефинансијску имовину у износу од 122.313 хиљада динара (економска класификација 0152) и благајне маркица у износу од 148 хиљада динара (економска класификација 121319) умањено за порез на додату вредност у износу од 251 хиљаду динара (економска класификација 245240).

### **5.1.2. Попис имовине и обавеза**

Уредбом о буџетском рачуноводству, између осталог, уређено је усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза. Организације обавезног социјалног осигурања дужне су да ускладе стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом који се врши на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембар текуће године (члан 18. став 2).

Чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да су организације обавезног социјалног осигурања обавезне да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја. Поверилац је дужан да достави дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза провери своју обавезу и о томе обавести повериоца (члан 18. став 5. Уредбе).

Начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обавља се у складу са прописом о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем који прописује министар надлежан за послове финансија и економије (члан 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству).

Правилником о рачуноводству Републичког фонда за здравствено осигурање 01 Број: 403-193/08 од 14. маја 2008. године и 01/2 број 403-193/08-1 од 18. децембра 2008. године и 01/2 број:403-26/12 од 27. јануара 2012. године ближе је уређен попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза (члан 25.).

Директор Републичког фонда за здравствено осигурање донео је Решење 01 Број: 404-1517/11 од 22. новембра 2011. године којим су утврђени начин и рокови за попис имовине и обавеза Републичког фонда за здравствено осигурање и образовање комисија за попис имовине и комисија за попис обавеза и потраживања у Дирекцији, Покрајинском фонду и филијалама.

Решењем директора Републичког фонда за здравствено осигурање 01 Број: 404-1517/11-1 од 22. новембра 2011. године образована је Централна комисија за попис имовине и обавеза у Републичком фонду за здравствено осигурање. Решењем директора Републичког фонда за здравствено осигурање 01 Број: 404-1517/11-2 од 22. новембра 2011. године формирана је Комисија за попис имовине у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање и Комисија за попис финансијских пласмана, обавеза и потраживања. Посебним решењима директора Покрајинског фонда и директора филијала формиране су пописне комисије за ове организационе делове Републичког фонда за здравствено осигурање (Покрајински фонд и филијале). Централна комисија за попис имовине и обавеза у Републичком фонду за здравствено осигурање и друге пописне комисије донеле су планове рада са садржајем активности и роковима за њихово обављање.

Директор Републичког фонда за здравствено осигурање донео је Упутство за вршење пописа имовине и обавеза 01 Број: 404-1573/11-3 од 22. новембра 2011. године. Упутством за вршење пописа имовине и обавеза дефинисани су рокови за образовање комисија за попис, датум почетка пописа, активности у оквиру припрема за вршење пописа, обавезе и задаци пописних комисија, обавезе запослених у току трајања пописа као и задаци Централне комисије за попис имовине и обавеза у Републичком фонду за здравствено осигурање.

Републички фонд за здравствено осигурање извршио је попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године. Попис су обавиле комисије за попис и Централна комисија за попис имовине и обавеза у Републичком фонду за здравствено осигурање. Централна пописна комисија је у периоду од 21.02. до 16.03.2012. године извршила пријем и логичку контролу

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилности пословања**

извештаја достављених од стране пописних комисија формираних за организационе делове Републичког фонда за здравствено осигурање (Дирекцију, Покрајински фонд и филијале), упоредила извештаје пописних комисија са закључним листом и сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године у Републичком фонду за здравствено осигурање од 20. марта 2012. године.

Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2011. годину у делу који се односи на попис имовине и обавеза предвиђено је да се финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација, или нису усаглашени са пословним партнерима исказују у посебним пописним листама.

У Извештају о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2011. године у Републичком фонду за здравствено осигурање од 20. марта 2012. године, у делу – Финансијска имовина, под тачком 3. Краткорочни пласмани и у делу извештаја – Обавезе из пословања, наводи се табела 8. која се налази у прилогу Извештаја и садржи неусаглашене авансе и обавезе са здравственим установама.

У поступку ревизије је утврђено да списак установа са којима нису усаглашена потраживања и обавезе није потпун, односно да иста не садржи 6 здравствених установа са којима нису усаглашена стања у пословним књигама. Износ неусаглашених обавеза износи 70.893 хиљаде динара, а износ неусаглашених потраживања износи 195.900 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед здравствених установа са којима нису усаглашена стања у пословним књигама а које се не налазе у Извештају о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2011. године.

Табела број 9.

у хиљадама динара

| Редни број | Филијала и назив здравствене установе                            | Уговорена накнада | Призната накнада - преузете обавезе по уговору | Аванс по кон. обрач. за 2010. год. | Пренета средства у 2011. год. | Коначан обрачун |               |
|------------|--|-------------------|--|------------------------------------|-------------------------------|-----------------|---------------|
|            |  |                   |  |                                    |                               | дуг             | аванс         |
| 1          | 2  | 3                 | 4  | 5                                  | 6                             | 7               | 8             |
|            | <b>Филијала Панчево</b>  | <b>35.308</b>     | <b>35.103</b>                                  |                                    | <b>35.070</b>                 | <b>33</b>       |               |
| 1          | Завод за јавно здравље Панчево                                   | 35.308            | 35.103   |                                    | 35.070                        | 33              |               |
|            | <b>Филијала Нови Сад</b>   | <b>1.498.540</b>  | <b>1.484.971</b>                               | <b>363.600</b>                     | <b>1.180.642</b>              |                 | <b>59.271</b> |
| 2          | Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица | 1.498.540         | 1.484.971                                      | 363.600                            | 1.180.642                     |                 | 59.271        |
|            | <b>Филијала Крагујевац</b>                                       | <b>3.774.978</b>  | <b>3.779.935</b>                               | <b>35.672</b>                      | <b>3.681.182</b>              | <b>63.081</b>   |               |
| 3          | Клинички центар Крагујевац                                       | 3.774.978         | 3.779.935                                      | 35.672                             | 3.681.182                     | 63.081          |               |
|            | <b>Филијала Јагодина</b>   | <b>682.554</b>    | <b>684.176</b>                                 | <b>5.957</b>                       | <b>681.235</b>                |                 | <b>3.017</b>  |
| 4          | Општа болница Јагодина   | 682.554           | 684.176  | 5.957                              | 681.235                       |                 | 3.017         |
|            | <b>Филијала Краљево</b>  | <b>1.919.073</b>  | <b>1.856.675</b>                               | <b>4.779</b>                       | <b>1.854.340</b>              | <b>7.779</b>    | <b>10.224</b> |
| 5          | Здравствени центар Краљево –                                     | 1.391.311         | 1.367.304                                      | 3.132                              | 1.356.392                     | 7.779           |               |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилности пословања**

| Редни број     | Филијала и назив здравствене установе                          | Уговорена накнада | Призната накнада - преузете обавезе по уговору | Аванс по кон. обрач. за 2010. год. | Пренета средства у 2011. год. | Коначан обрачун |                |
|----------------|--|-------------------|--|------------------------------------|-------------------------------|-----------------|----------------|
|                |  |                   |  |                                    |                               | дуг             | аванс          |
| 1              | 2  | 3                 | 4  | 5                                  | 6                             | 7               | 8              |
|                | секундарни ниво здравствене заштите                            |                   |  |                                    |                               |                 |                |
|                | Здравствени центар Краљево – примарни ниво здравствене заштите | 527.762           | 489.371  | 1.647                              | 497.948                       |                 | 10.224         |
|                | <b>Филијала Грачаница</b>                                      | <b>947.269</b>    | <b>1.070.742</b>                               | <b>5.635</b>                       | <b>1.064.966</b>              |                 | <b>123.388</b> |
| 6              | Клиничко-болнички центар Приштина                              | 947.269           | 1.070.742                                      | 5.635                              | 1.064.966                     |                 | 123.388        |
| <b>Укупно:</b> |  |                   |  |                                    |                               | <b>70.893</b>   | <b>195.900</b> |

Управни одбор Републичког фонда за здравствено осигурање донео је Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2011. године у Републичком фонду за здравствено осигурање 01/2 Број: 361-15/12 од 30.марта 2012. године.

У поступку ревизије утврђено је да су у пословним књигама Фонда спроведена одговарајућа књижења у складу са Одлуком о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2011. године.

**Утврђено је :**

Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године у Републичком фонду за здравствено осигурање који није потпун, односно списак неусаглашених потраживања и обавеза са добављачима Фонда, који се налази у прилогу Извештаја ( Табела. бр. 8) не садржи 6 установа здравствене заштите са којима нису усаглашена потраживања у износу од 195.900 хиљада динара и обавезе у износу од 70.893 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству и Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2011. годину.

**Препорука:**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да саставља извештај о извршеном попису имовине и обавеза који ће у потпуности обухватити неусаглашена потраживања и обавезе.*

### **5.1.3. Нефинансијска имовина – konto 000000**

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2011.године (ОП 1001) износи 2.760.117 хиљада динара – нето (у 2010.години 2.730.463 хиљаде динара) и састоји се из:некретнине и опреме2.584.854 хиљаде динара;природне имовине20.684 хиљаде

динара; нефинансијске имовине у припреми и аванса 137.934 хиљаде динара; нематеријалне имовине 16.622 хиљаде динара и залиха ситног инвентара и потрошног материјала 23 хиљаде динара.

#### **5.1.3.1. Некретнине и опрема – конто 011000**

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31.12.2011. године (ОП 1003) износи 2.584.854 хиљаде динара - нето (у 2010. години 2.550.592 хиљаде динара) и обухвата зграде и грађевинске објекте и опрему.

##### **5.1.3.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100**

Стање зграда и грађевинских објеката у Билансу стања на дан 31.12.2011. године (ОП 1004) износи 2.324.557 хиљада динара – нето (у 2010. години 2.223.186 хиљада динара) и обухвата остале стамбене зграде (станови) и грађевинске објекте за потребе обављања делатности (пословни простор).

**Утврђено је:**

**Стање зграда и грађевинских објеката у књиговодственој евиденцији одговара стварном стању.**

##### **5.1.3.1.2 Опрема – конто 011200**

Стање опреме у Билансу стања на дан 31.12.2011. године (ОП 1005) износи 260.297 хиљада динара – нето (у 2010. години 327.406 хиљада динара) и обухвата опрему за саобраћај, намештај, машине и уређаје, рачунарску опрему, комуникациону опрему, електронску и фотографску опрему, медицинску и осталу опрему.

**Утврђено је:**

**Стање опреме у књиговодственој евиденцији одговара стварном стању.**

#### **Расходовање основних средстава**

Управни одбор Републичког фонда за здравствено осигурање донео је Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2011. године у Републичком фонду за здравствено осигурање 01/2 Број:361-15/12 од 30. марта 2012. године којом је извршено расходовање основних средстава и ситног инвентара. Расходована опрема углавном се састоји од рачунарске и канцеларијске опреме. Извршено је расходовање основних средстава - опреме која више није у употреби због дотрајалости, оштећења и застарелости чија књиговодствена вредност на дан 31.12.2011. године износи:

|                         |                       |
|-------------------------|-----------------------|
| Набавна вредност.....   | 16.204 хиљаде динара, |
| Исправка вредности..... | 15.519 хиљада динара, |

Садашња вредност ..... 685 хиљада динара.

### **Туђа опрема на коришћењу у Републичком фонду за здравствено осигурање**

Приликом вршења пописа имовине са стањем на дан 31.12.2011. године у организационим јединицама Републичког фонда за здравствено осигурање пописана је туђа имовина и средства која нису евидентирана у књиговодственој евиденцији Фонда. У Филијали Нови Сад је пописна комисија извршила и попис туђих девизних средстава у износу од 9.900 евра, која су пронађена у металном орману у просторијама Филијале. Случај је пријављен надлежним органима а средства се и даље налазе у Филијали Нови Сад у каси. Туђа опрема у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање налази се на трећем спрату у пословној згради Дирекције. Не постоји документација којом је утврђено власништво наведене опреме. Туђа опрема на коришћењу углавном се састоји од рачунарске опреме (штампачи, кућишта, монитори, апарати за воду).

#### ***Препорука:***

***Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да туђу опрему у употреби и туђа новчана средства у износу од 9,9 хиљада евра евидентира у ванбилансној евиденцији.***

#### **5.1.3.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000**

Стање нефинансијске имовине у припреми и аванса на дан 31.12.2011. године, исказано у Билансу стања (ОП 1015) износи 137.934 хиљаде динара (у 2010. години 155.527 хиљада динара) и састоји се из грађевинских објеката у припреми и аванса за нефинансијску имовину (опрема).

Стање грађевинских објеката у припреми на дан 31.12.2011. године износи 15.621 хиљаду динара, а чине га инвестициона улагања у пословне зграде чије су инвестиције у току (Филијале Шабац, Јагодина, Краљево и Врање).

Стање аванса за нефинансијску имовину износи 122.313 хиљада динара и састоји се од аванса за грађевинске објекте у износу од 4.313 хиљада динара и аванса за административну опрему у износу од 118.000 хиљада динара.

**Тестом су обухваћени аванси за нефинансијску имовину у износу од 118.000 хиљада динара, што чини 96,47% аванса за нефинансијску имовину.**

На аналитичком конту 015222 – Аванси за административну опрему пописан је салдо од 118.000 хиљада динара који је аванс за набавку информационог система по Купопродајном уговору за испоруку опреме и радова на увођењу информационог система Републичког завода за здравствено осигурање Републике Србије као подсистема информационог система Републике Србије Број: 09-19/97 од 11.08.1997. године. Уговор је закључен са I.C.I.T. International computer integrated technology establishment из Лихтенштајна. У циљу ефикаснијег извршења радњи и поступака за имплементацију уговорне стране одређују предузеће СІТ Engineering doo из Београда чији представник је потписао уговор.

Укупна цена система (хардвер и софтвер који су требали бити испоручени и монтирани) износила је 39.000.000 USD у динарској противвредности по курсу Народне банке Југославије. Уговорено је да 20% цене система (7.800.000 USD у динарској противвредности) буде исплаћено у року од 15 дана од дана потписивања уговора као готовинско авансно плаћање на жиро рачун СІТ Engineering doo из Београда. Како Уговор није реализован, са привредним друштвом СІТ Engineering doo из Београда води се судски спор.

У Извештају о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2011. године у Републичком фонду за здравствено осигурање (прилог Табела 8) износ неусаглашеног потраживања са СІТ Engineering doo из Београда по основу уплаћеног аванса у износу од 7.800.000 USD по Купопродајном уговору Број: 09-19/97 од 11.08.1997. године, у вези са којим се од 2000. године води судски спор, Централна пописна комисија исказала је у динарској противвредности од 118.000 хиљада динара.

### **5.1.3.3. Нематеријална имовина – конто 016100**

Стање нематеријалне имовине на дан 31.12.2011. године, исказано у Билансу стања (ОП 1018) износи 16.622 хиљаде динара (у 2010. години 15.317 хиљада динара).

Стање нематеријалне имовине утврђене пописом износи: набавна вредност 26.178 хиљада динара, исправка вредности 9.555 хиљада динара, садашња вредност 16.622 хиљаде динара.

**Утврђено је:**

**Стање нематеријалне имовине у књиговодственој евиденцији одговара стварном стању.**

### **5.1.4. Финансијска имовина – конто 100000**

Стање финансијске имовине на дан 31.12.2011. године, исказано у Билансу стања (ОП 1028) износи 29.366.972 хиљаде динара (у 2010. години 23.203.797 хиљада динара).

#### **5.1.4.1. Дугорочна домаћа финансијска имовина – конто 111000**

Стање дугорочне домаће финансијске имовине на дан 31.12.2011. године, исказано у Билансу стања (ОП 1030) износи 61.873 хиљаде динара (у 2010. години 61.552 хиљаде динара).

Стање дугорочне домаће финансијске имовине утврђено пописом износило је 61.873 хиљаде динара и састојало се од учешћа у капиталу у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама у износу од 55.426 хиљада динара што представља акције "Хербогала", учешћа у капиталу у осталим домаћим финансијским институцијама од 971 хиљаде динара и учешћа у капиталу у домаћим пословним банкама у износу од 7.291 хиљада динара, а исправка вредности учешћа у капиталу у домаћим пословним банкама износи 1.815 хиљада динара.

**Тестом је обухваћена дугорочна домаћа финансијска имовина Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 55.426 хиљада динара што чини 89,58% дугорочне домаће финансијске имовине.**



Одлуком о преносу државног капитала у Холдинг предузећу „Галеника“ Републичком заводу за здравствено осигурање Број:023-5326/98 од 25. децембра 1998. године извршен је пренос без накнаде државног капитала Холдинг предузећа „Галеника“ на Републички завод за здравствено осигурање. У оквиру Холдинг предузећа „Галеника“ чији се државни капитал преноси на Републички завод за здравствено осигурање налази се и Деоничко друштво „Хербогал“ Сврљиг. Одлуком о прихватању државног капитала у Холдинг предузећу „Галеника“ 01 Број:400-21/99 од 29.01.1999. године Управни одбор Републичког завода за здравствено осигурање прихватио је пренос државног капитала у Деоничком друштву „Хербогал“ Сврљиг. Одлуком о обезбеђивању средстава ДОО „Хербогал“ Сврљиг на име оснивачког улога 01 Број:450-81/2000 од 05. априла 2000. године извршене су промене у погледу облика функционисања „Хербогала“ од деоничког друштва ка друштву са ограниченом одговорношћу.

Увидом у податке Агенције за привредне регистре утврђено је да постоји забележба према којој је над „Хербогалом“ ДОО Сврљиг отворен стечајни поступак. Правноснажним решењем Трговинског суда у Нишу III Ст 518/04 од 30. септембра 2008. године обустављен је стечајни поступак над дужником „Хербогал“ ДОО Сврљиг. Агенција за привредне регистре у својим евиденцијама и на интернет презентацији није евидентирала обуставу стечајног поступка.

Вредност дугорочне финансијске имовине у домаћим јавним нефинансијским предузећима, учешћем у капиталу „Хербогала“ ДОО Сврљиг у износу 55.426 хиљада динара, утврђена је од стране вештака по Уговору бр.404-51/2009-183 који за предмет има утврђивање ликвидационе вредности „Хербогала“ ДОО Сврљиг у стечајном поступку.

Републички фонд за здравствено осигурање вредност дугорочне финансијске имовине у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама у износу од 55.426 хиљада динара утврдио је на основу процене вештака о ликвидационој вредности имовине „Хербогала“ ДОО Сврљиг.

#### **5.1.4.2. Новчана средства – конто 121000**

Стање новчаних средстава на дан 31.12.2011. године, исказано у Билансу стања (ОП 1050) износи 3.495.980 хиљада динара (у 2010. години 2.240.291 хиљада динара) и састоји се из стања средстава на:

- текућим рачунима у филијалама и Дирекцији у износу од 2.658.748 хиљада динара,
- текућим рачунима сопствених прихода у износу од 436 хиљада динара.
- текућем рачуну добровољног осигурања у износу од 1.872 хиљаде динара.
- девизном рачуну у износу динарске противвредности од 834.776 хиљада динара а чине га девизна средства депонована код Комерцијалне банке: 834.725 хиљада динара и код Банке-Интеза: 51 хиљада динара (Описано у Напомени број 5.4Извештај о новчаним токовима).

Стање новчаних средстава у благајни износи 148 хиљада динара и чини вредност неутрошених маркица за здравствене књижице у Филијали Београд.

Утврђено је:

Стање новчаних средстава на текућим и девизним рачунима у књиговодственој евиденцији одговара стварном стању.

#### **5.1.4.3. Краткорочна потраживања – конто 122000**

Стање краткорочних потраживања на дан 31.12.2011. године, исказано у Билансу стања (ОП 1060) износи 892.335 хиљада динара (бруто), 57 хиљада динара (исправка вредности) и 892.278 хиљада динара (нето), (у 2010. години 867.700 хиљада динара).

Тестом су обухваћена потраживања Републичког фонда за здравствено осигурање од купаца у земљи у износу од **573.484** хиљаде динара и потраживања од буџета и других органа и организација у износу од **153.744** хиљаде динара, што чини **81,49%** краткорочних потраживања.

#### **а) Потраживања од купаца у земљи – Конто 121111**

Потраживања Републичког фонда за здравствено осигурање од купаца у земљи састоје се од:

- потраживања од Телекома Србије у износу од 80.689 хиљада динара (771.094.23 ЕУР-а у динарској противвредности на дан 31.12.2011. године по средњем курсу НБС)
- потраживања од Фонда за здравствено осигурање Републике Српске у износу од 12.144 хиљаде динара (116.053,98 ЕУР-а у динарској противвредности)
- потраживања од Фонда за социјално осигурање војних осигураника у износу од 480.645 хиљада динара и
- осталих потраживања од 6 хиљада динара.

#### **Потраживања од Телекома Србије**

Влада Републике Србије донела је Закључак 05 Број:54-4440/2006-5 од 14. септембра 2006. године којим прихвата Информацију о потраживањима здравствених установа Републике Србије од Фонда за здравствено осигурање Републике Српске и којим је дала сагласност да Републички завод за здравствено осигурање и Фонд за здравствено осигурање Републике Српске закључе уговор о потраживањима здравствених установа Републике Србије према Фонду за здравствено осигурање Републике Српске, да се отпише део потраживања у износу од 25%, као и начин измиривања 75% преосталих обавеза. Измиривање преосталог дуга Фонда за здравствено осигурање Републике Српске Републичком заводу за здравствено осигурање као пријемнику потраживања здравствених установа Републике Србије извршиће се тако што ће се Републичком заводу за здравствено осигурање уступити потраживања Фонда за здравствено осигурање Републике Српске према Предузећу за телекомуникације „Телеком Србија“ и ЈП ПТТ „Србија“ у износу од 2.911.19,00 ЕУРА-а, а преостали износ од 10.964.468,91 ЕУР-а измириће се испоруком медицинске опреме.

У имплементацији Закључка 05 Број:54-4440/2006-5 од 14. септембра 2006. године Републички завод за здравствено осигурање и Фонд за здравствено осигурање Републике Српске закључили су Уговор о регулисању међусобних права и обавеза 01 број:450-975/06 од 22. 11. 2006. године

Здравствене установе Републике Србије своја потраживања од Фонда за здравствено осигурање Републике Српске пренела су на Републички завод за здравствено осигурање закључивањем уговора о уступању потраживања. Уговором о уступању потраживања Републички завод за здравствено осигурање као пријемник се обавезао да здравственој установи као уступиоцу, након наплате потраживања од дужника, изврши пренос средстава у динарској противвредности у року од 30 дана од дана измирења обавезе дужника.

Потраживање од Телекома Србије засновано је на Уговору о уступању потраживања закљученом између Предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“, Телекомуникације Републике Српске А.Д. и Фонда за здравствено осигурање Републике Српске којим Телекомуникације Републике Српске А.Д. потраживање од Предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ уступају Фонду за здравствено осигурање Републике Српске.

Увидом у пословне књиге утврђено је да је „Телеком Србија“ дана 21. фебруара 2012. године уплатио средства у износу пописаног потраживања.

### **Потраживања од Фонда за здравствено осигурање Републике Српске**

Потраживање од Фонда за здравствено осигурање Републике Српске у вези је са Уговором о регулисању међусобних права и обавеза 01 број:450-975/06 од 22. 11. 2006. године којим је Фонд за здравствено осигурање Републике Српске потраживање од Предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ у износу од 1.981.569 ЕУР-а уступио Републичком заводу за здравствено осигурање и са Уговором о уступању потраживања, заведеног код Телекомуникације Републике Српске А.Д. Број:1-01-11252/07 од 12.12.2007. године, код Фонда за здравствено осигурање Републике Српске Број: 01-10246/07 од 11.12.2007. године, и код Предузећа за телекомуникације „Телекома Србија“ а.д. Број:157565/1. Уговором о уступању потраживања Телекомуникације Републике Српске А.Д. своја потраживања од Предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ у износу од 1.716.521,00 СДР уступају Фонду за здравствено осигурање Републике Српске.

У поступку наплате уступљеног потраживања по Уговору о регулисању међусобних права и обавеза у износу од 1.981.569 ЕУР-а од стране Републичког фонда за здравствено осигурање од Предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ настао је проблем због тога што Фонд за здравствено осигурање Републике Српске, као уступилац потраживања, има потраживање према Предузећу за телекомуникације „Телеком Србија“ у износу од 1.716.521 СДР што није еквивалент уступљеном потраживању по Уговору о регулисању међусобних права и обавеза у износу од 1.981.569 ЕУР-а и мањи је за 116.053,98 ЕУР-а. Републички фонд за здравствено осигурање доставио је Фонду за здравствено осигурање Републике Српске на усаглашавање Извод отворених ставки у вези са потраживањима курсних разлика у вези са уступљеним потраживањима које су настале у износу од 116.053,98 ЕУР-а и које су на дан 31.12.2010. године у пословним књигама евидентирани у динарској противвредности од 12.144 хиљада динара. Извод отворених ставки је оспорен од стране Фонда за здравствено осигурање Републике Српске.

После оспоравања Извода отворених ставки, Републички фонд за здравствено осигурање покренуо је спор пред Привредним судом у Београду као судом уговорене надлежности за наплату потраживања од Фонда за здравствено осигурање Републике Српске у износу од 116.053,98 ЕУР-а у динарској противвредности (у тужби није наведен износ тужбеног захтева која се нису могла наплатити уступљеним потраживањима Фонда за здравствено осигурање

Републике Српске према Предузећу за телекомуникације „Телеком Србија“ у корист Републичког фонда за здравствено осигурање).

У Извештају о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2011. године у Републичком фонду за здравствено осигурање (прилог Табела 8) износ неусаглашеног потраживања са Фондом за здравствено осигурање Републике Српске Централна пописна комисија пописала је у износу од 12.144 хиљаде динара.

**б) Потраживања по основу мањкова – конто 122144 и Остала потраживања од запослених – конто 122148**

Потраживања Републичког фонда за здравствено осигурање по основу мањкова састоје се од мањка опреме утврђеног пописом у Филијали за Јужнобачки округ утврђеног Одлуком о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза за 2010. годину и мањка опреме у Дирекцији (једног мобилног телефона) која је надокнађена дана 23. фебруара 2012. године од радника задуженог мобилним телефоном.

Одлуком о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза за 2010. годину утврђен је мањак нефинансијске имовине у Филијали за Јужнобачки округ чија је набавна вредност 98 хиљада динара, исправка вредности 90 хиљада динара и садашња вредност 8 хиљада динара. За утврђени мањак терете се радници задужени опремом. Потраживања од запослених по основу мањка у Филијали за Јужнобачки округ, који су задужени опремом чији је мањак утврђен пописом, евидентиранасу у пословним књигама у износу од 116 хиљада динара и представљају збир набавне вредности опреме чији мањак је утврђен, увећан за износ пореза на додату вредност.

Остала потраживања од запослених чине потраживања по основу закупа станова у својини Републичког фонда за здравствено осигурање и задужења овлашћених радника за примљене маркице за оверу здравствених књижица.

***Препорука:***

***Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да предузме мере и активности да наплати потраживања од запослених по основу мањка опреме утврђеног пописом за 2010. годину.***

**в) Потраживања од буџета и других органа и организација – Конто 122155**

Потраживања од буџета и других органа и организација састоје се од потраживања Републичког фонда за здравствено осигурање за накнаде судских трошкова које је Републички фонд за здравствено осигурање имао у поступку пред Међународним арбитражним већем Међународне трговинске коморе од Републике Србије по основу Уговора о преносу акција „Галенике“ АД Београд.

Закључком Владе Републике Србије 05 Број:023-4835/2008-1 од 14. новембра 2008. године, између осталог, усвојен је Нацрт уговора о преносу акција „Галенике“ А.Д. Београд и да се износ од 153.744 хиљаде динара исплати Републичком заводу за здравствено осигурање на име судских трошкова из средстава остварених у приватизацији без обрачунате камате.

Уговором о преносу акција „Галенике“ А.Д. Београд, 01 Бр.711-98/08 од 24. децембра 2008. године, Републички завод за здравствено осигурање без накнаде је пренео на Републику Србију 1.000.000 (један милион) обичних акција ознаке CFI код ESVTFR и ISIN број: RSGLNKE09529

номиналне вредности 10.580,00 динара, односно акцијски капитал у вредности 10.580.000 хиљада динара, што чини 100% учешћа у капиталу „Галенике“ А.Д. Истим уговором, Република Србија као прималац акција обавезала се да даном потписивања уговора Републичком заводу за здравствено осигурање у целости отписује потраживања у износу од 5.043.256 хиљада динара, као и да ће Републичком заводу за здравствено осигурање, по спроведеној приватизацији „Галенике“ А.Д., исплатити износ од 153.744 хиљаде динара на име судских трошкова у поступку пред Међународним арбитражним већем Међународне трговинске коморе. Судска овера уговора извршена је на трошак Републичког завода за здравствено осигурање.

У поступку ревизије Републички фонд за здравствено осигурање извршио је усаглашавање потраживања са Министарством финансија - Управом за трезор у износу од 153.744 хиљаде динара.

#### **5.1.4.4. Краткорочни пласмани – конто 123000**

Краткорочни пласмани у Билансу стања на дан 31.12.2011. године (ОП 1062) износе 1.316.338 хиљада динара (у 2010. години 1.498.859 хиљада динара), а чине их дати аванси за набавку материјала у износу од 520 хиљада динара, аванси за обављање услуга у износу од 1.299.212 хиљада динара, аванси за остале потребе у износу од 16.540 хиљада динара и краткорочни депозит у износу од 66 хиљада динара.

Аванси за обављене услуге у износу од 1.299.212 хиљада динара чини аванс за услуге здравствене заштите од стране здравствених установа са којима су закључени уговори у складу са Законом о здравственом осигурању и општим актима Републичког фонда за здравствено осигурање. Аванс за обављене здравствене услуге утврђен је коначним обрачуном који спроводи матична филијала.

Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2011. годину 03 Број: 400-5/12 од 09.02.2012. године предвиђено је да, уколико је приликом обрачуна припадајуће накнаде даваоцима здравствених услуга за спровођење здравствене заштите за 2011. годину утврђена накнада за рад нижа од вредности извршених услуга исказаних у достављеним фактурама, здравственој установи се оспорава фактурисана вредност изнад обрачуном признате накнаде за рад, а здравствена установа филијали доставља књижно одобрење по коме се спроводе сагласна књижења.

**Тестом су обухваћени аванси за пружене услуге здравствене заштите од стране здравствених установа у износу од 715.841 хиљада динара (54,38%), а чине их:**

а) аванси по основу утврђених и усаглашених (потписаних) коначних обрачуна са:

- здравственим установама примарне здравствене заштите у износу од 237.609 хиљада динара (Описано у напмени број 5.2.2.1.4.1.1.1.),
- здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите у износу од 27.610 хиљада динара (Описано у Напмени број 5.2.2.1.4.1.1.3);

б) аванси по основу утврђених коначних обрачуна за 2011. годину који нису усаглашени и потписани са:

- здравственим установама примарне здравствене заштите у износу од 73.437 хиљада динара (Описано у напмени број 5.2.2.1.4.1.1.1.),

- здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите у износу од 229.873 хиљада динара (Описано у напомени број 5.2.2.1.4.1.1.3);

в) аванси по основу утврђених коначних обрачуна за 2010. годину који нису усаглашени и потписани са:

- здравственим установама примарне здравствене заштите у износу од 6.899 хиљада динара (Описано у напомени број 5.2.2.1.4.1.1.1.),
- здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите у износу од 140.413 хиљада динара (Описано у напомени број 5.2.2.1.4.1.1.3).

**Утврђено је:**

**Републички фонд за здравствено осигурање је:**

а) исказао авансе – потраживања у износу од 303.310 хиљада динара за више пренета средства у односу на признату накнаду по основу непотписаних коначних обрачуна са установама са којима није усаглашено извршавање уговора за 2011. годину и то:

- за установе примарне здравствене заштите у износу од 73.437 хиљада динара,  
- за установе секундарне и терцијарне здравствене заштите у износу од 229.873 хиљаде динара, што није у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде даваоцима здравствених услуга;

б) исказао авансе - потраживања у почетном стању за 2011. годину у износу од 147.312 хиљада динара за више пренета средства у односу на признату накнаду по основу непотписаних коначних обрачуна са установама са којима није усаглашено извршавање уговора за 2010. годину, а за које је умањивао уговорену накнаду за рад за 2011. годину и то:

- за установе примарне здравствене заштите у износу од 6.899 хиљада динара,  
- за установе секундарне и терцијарне здравствене заштите у износу од 140.413 хиљада динара, што није у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде даваоцима здравствених услуга.

**Препорука:**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да исказивање финансијских пласмана – аванса за услуге примарне, секундарне и терцијарне здравствене заштите насталих из више пренетих средстава у односу на признату накнаду врши на основу усаглашених (потписаних) коначних обрачуна.*

**5.1.4.5. Активна временска разграничења – Конто 130000**

**5.1.4.5.1 Разграничени расходи до једне године – конто 131100**

Разграничени расходи до једне године у Билансу стања на дан 31.12.2011 године (ОП 1069) износе 122.313 хиљада динара (у 2010. години 130.849 хиљада динара).

#### **5.1.4.5.2 Обрачунати неплаћени расходи и издаци – конто 131200**

Обрачунати неплаћени расходи и издациу Билансу стања на дан 31.12.2011. године (ОП 1070) износе 23.474.906 хиљада динара (у 2010. години 18.404.410 хиљада динара), а чине их обрачунати неплаћени расходи у износу од 23.454.877 хиљаде динара и обрачунати неплаћени издаци у износу од 20.028 хиљада динара.

Исказани подаци представљају контра став књиговодственим подацима о обавезама у складу са готовинском основном према Уредби о буџетском рачуноводству.

#### **5.1.4.5.3 Остала активна временска разграничења – конто 131300**

Стање осталих активних временских разграничења у Билансу стања на дан 31.12.2011. године (ОП 1071) износи 3.284 хиљаде динара (у 2010. години 136 хиљада динара).

#### **5.1.5. Обавезе – конто 200000**

Обавезе суисказане у Билансу стања на дан 31.12.2011. године (ОП 1074) у износу од 25.792.579 хиљада динара (у 2010. години 20.881.858 хиљада динара).

##### **5.1.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000**

Обавезе по основу расхода за запослене исказане су у Билансу стања на дан 31.12.2011. године (ОП 1114) у износу од 3.442 хиљаде динара (у 2010. години 1.484 хиљаде динара) и односе се на: нето накнаде запосленима и порезе за накнаде запосленима у износу од 197 хиљада динара; нето исплате награда и пореза на награде у износу од 91 хиљаде динара; обавезе по основу доприноса за ПИО на терет послодавца у износу од 2 хиљаде динара; обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 1.770 хиљада динара; обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 1.382 хиљаде динара.

##### **5.1.5.2. Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене – конто 240000**

Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене исказане су у Билансу стања на дан 31.12.2011. године (ОП 1169) у износу од 708.960 хиљада динара (у 2010. години 200.518 хиљада динара) и односе се на: затезне камате у износу од 1 хиљаде динара; обавезе за социјално осигурање у износу од 708.355 хиљада динара и обавезе за остале расходе у износу од 604 хиљаде динара.

##### **5.1.5.3. Обавезе из пословања – конто 250000**

Обавезе из пословања исказане су у Билансу стања на дан 31.12.2011. године (ОП 1194) у износу од 22.765.891 хиљаде динара (у 2010. години 18.202.680 хиљада динара) и састоје се изпримљених аванса у износу од 3.136 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 22.759.938 хиљада динара и осталих обавеза у износу од 2.817 хиљада динара.

Републички фонд за здравствено осигурање исказао је неизвршене обавезе у 2011.години за услуге здравствене заштите у износу од 22.709.904 хиљада динара и остале обавезе према

добављачима (за материјалне трошкове) у износу од 50.035 хиљада динара које се преносе и имају статус преузетих обавеза у следећој буџетској години (2012.години).

Преузете неизвршене обавезе за услуге здравствене заштите настале су по спроведеним коначним обрачунама за пружене услуге здравствене заштите за 2011. годину од стране здравствених установа и апотека и то за:

- примарну здравствену заштиту 23.670 хиљаде динара,
- стоматолошку здравствену заштиту 22.007 хиљаде динара,
- секундарну и терцијарну здравствену заштиту 1.322.003 хиљада динара,
- здравствене услуге Фонда у износу од 51.462 хиљада динара,
- ортопедска, очна и друга помагала у износу од 1.202.090 хиљада динара,
- лекове издате на рецепт и помагала 19.082.711 хиљада динара,
- заводи за заштиту здравља 6.601 хиљада динара,
- установе социјалне заштите 74.827 хиљада динара,
- установе специјализоване рехабилитације 42.191 хиљада динара,
- добављачи примарна здравствена заштита ван уговора 22.191 хиљада динара,
- добављачи секундарна здравствена заштита ван уговора 590.926 хиљада динара,
- установе ван мреже у износу од 269.225 хиљада динара.

Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2011. годину 03 Број: 400-5/12 од 09.02.2012. године предвиђено је да, уколико је приликом обрачуна припадајуће накнаде даваоцима здравствених услуга за спровођење здравствене заштите за 2011. годину утврђена накнада за рад изнад вредности извршених услуга исказаних по достављеним фактурама, за висину разлике здравствена установа испоставља књижно задужење којим се вредност извршених услуга исказаних у фактурама доводи на ниво признате накнаде у коначном обрачуна.

**Тестирањем су обухваћене преузете обавезе према добављачима за услуге здравствене заштите у износу од 20.419.374 хиљаде динара (89,91%) и то:**

**а) обавезе за примарну и секундарну здравствену заштиту у износу од 1.336.663 хиљаде динара (99,32%) по основу:**

- утврђених и усаглашених коначних обрачуна за 2011. годину са:
  - здравственим установама примарне здравствене заштите у износу од 14.569 хиљада динара (Описано у Напомени број 5.2.2.1.4.1.1.1.)
  - здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите у износу од 482.092 хиљада динара (Описано у Напомени број 5.2.2.1.4.1.1.3.) и
- неусаглашених и непотписаних коначних обрачуна за 2011. годину са:
  - здравственим установама примарне здравствене заштите у износу од 1.230 хиљада динара (Описано у Напомени број 5.2.2.1.4.1.1.1.),
  - здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите у износу од 646.582 хиљаде динара. (Описано у Напомени број 5.2.2.1.4.1.1.3.)
- неусаглашених и непотписаних коначних обрачуна за 2010. годину са:



- здравственим установама примарне здравствене заштите у износу од 3.435 хиљада динара (Описано у Напомени број 5.2.2.1.4.1.1.1.),
- здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите у износу од 188.755 хиљада динара. (Описано у Напомени број 5.2.2.1.4.1.1.3.)

**б) обавезе по основу фармацеутских услуга и материјала и помагала и направа у износу од 19.082.711 хиљада динара (100%).( Описано у напомени 5.9.1.1.2.2.)**

**Утврђено је:**

**Републички фонд за здравствено осигурање је:**

**а) преузео обавезе у износу од 647.812 хиљада динара за више признату накнаду у односу на пренета средства по основу непотписаних коначних обрачуна са установама са којима није усаглашено извршавање уговора за 2011. годину и то:**

- за установе примарне здравствене заштите у износу од 1.230 хиљада динара,
- за установе секундарне и терцијарне здравствене заштите у износу од 646.582 хиљаде динара, што није у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде даваоцима здравствених услуга;

**б) преузео обавезе, исказао у почетном стању за 2011. годину и извршавао расходе у износу од 192.190 хиљада динара за више признату накнаду у односу на пренета средства по основу непотписаних коначних обрачуна са установама са којима није усаглашено извршавање уговора за 2010. годину и то:**

- за установе примарне здравствене заштите у износу од 3.435 хиљада динара,
- за установе секундарне и терцијарне здравствене заштите у износу од 188.755 хиљада динара, што није у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде даваоцима здравствених услуга.

**Препорука:**

***Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да преузима обавезе и извршава расходе за услуге примарне, секундарне и терцијарне здравствене заштите за више признату накнаду у односу на пренета средства на основу усаглашених (потписаних) коначних обрачуна.***

#### **5.1.5.4. Пасивна временска разграничења – конто 291000**

Стање пасивних временских разграничења у Билансу стања на дан 31.12.2011. године (ОП 1209) износи 2.314.286 хиљада динара и састоје се из: разграничених прихода и примања у износу од 294 хиљаде динара; разграничених плаћених расхода и издатака у износу од 1.438.740 хиљада динара, обрачунатих ненаплаћених прихода и примања у износу од 858.104 хиљаде динара и осталих пасивних временских разграничења у износу од 17.148 хиљада динара. Исказани подаци представљају контра став књиговодственим подацима о потраживањима у складу са готовинском основом према Уредби о буџетском рачуноводству.

### 5.1.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

Вредност капитала, резултата пословања и ванбилансне евиденције исказана у Билансу стања на дан 31.12.2011. године (ОП 1214) износи 6.334.510 хиљада динара (у 2010. години 5.052.402 хиљаде динара), а састоји се од:

Табела број 10.

(у хиљадама динара)

| Ред број | Економска класификација | Опис  | 31.12.2010. године | 31.12.2011. године |
|----------|-------------------------|---|--------------------|--------------------|
| 1        | 2                       | 3   | 4                  | 5                  |
| 1        | 311100                  | Нефинансијска имовина у сталним средствима                              | 2.730.441          | 2.759.707          |
| 2        | 311200                  | Нефинансијска имовина у залихама  | 23                 | 23                 |
| 3        | 311400                  | Финансијска имовина   | 61.552             | 62.873             |
| 4        | 311500                  | Извори новчаних средстава   | 50.626             | 17.959             |
| 5        | 311700                  | Пренета неутрошена средства из ранијих година                           | 14.859             | 65.282             |
| 6        | 311900                  | остали сопствени извори   | 19.971             | 16.406             |
| 7        | 321121                  | Вишак прихода и примања - суфицит                                       | 151.102            | 1.356.491          |
| 8        | 321311                  | Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година                 | 2.023.828          | 2.056.381          |
| 9        |                         | <b>Позитивне промене у вредности и обиму</b>                            |                    | <b>388</b>         |
| 10       | <b>300000</b>           | <b>Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција</b> | <b>5.052.402</b>   | <b>6.334.510</b>   |

#### 5.1.6.1. Вишак прихода и примања - суфицит – конто 321121

Вишак прихода и примања исказан у Билансу стања на дан 31.12.2011. године (ОП 1225) износи 1.356.491 хиљада динара (у 2010. години 151.102 хиљаде динара). Републички фонд за здравствено осигурање је у 2011. години остварио вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 1.237.796 хиљада динара и то из средстава организација обавезног социјалног осигурања у износу од 1.219.902 хиљаде динара, из средстава буџета општина, односно града 17.458 хиљада динара и осталих извора у износу од 436 хиљада динара.

Буџетски суфицит коригован је:

-делом нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 118.492 хиљаде динара који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године и

-делом новчаних средстава резервисаних по основу обрачунате амортизације за 2010. годину који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 203 хиљаде динара.

Кориговани резултат пословања, вишак прихода и примања – суфицит исказан је у износу од 1.356.491 хиљаде динара и усаглашен је са подацима исказаним у извештају Биланс прихода и расхода у периоду 01.01.до31.12.2011.године – Образац 2 (ОП 2359).

#### **5.1.6.2. Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година – конто 321311**

Вредност нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година исказан у Билансу стања на дан 31.12.2011. године (ОП 1227) износи 2.056.381 хиљада динара (у 2010. години 2.023.828 хиљада динара).

Утоку 2011.године извршено је:

- повећање нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година за остварени суфицит у 2010.години у износу од 151.102 хиљаде динара

- смањење вишка прихода и примања из ранијих година за 118.492 хиљаде динара који је коришћен за корекцију суфицита из 2011.године, односно за покриће расхода и издатака насталих у 2011.години и

- смањење вишка прихода и примања из ранијих година за 57 хиљада динара за остале корекције.

Исказано стање нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година на дан 31.12.2011.године након извршених описаних промена износи 2.056.381 хиљада динара.

### **5.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2**

Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Биланс прихода и расхода – Образац 2<sup>14</sup>, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

#### **5.2.1. Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине**

Укупно остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износили су 194.377.938 хиљада динара (у 2010. години 182.490.320 хиљада динара). Текући приходи исказани су у износу од 194.376.229 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине 1.709 хиљада динара.

##### **5.2.1.1. Текући приходи – конто 700000**

Укупни текући приходи исказани у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године, износили су 194.376.229 хиљада динара (у 2010. години 182.490.042 хиљаде динара).

---

<sup>14</sup>Образац је уприлогу 2.

Преглед остварених текућих прихода у 2010. и 2011. години приказан је у наредној табели.

Табела број 11.

(у хиљадама динара)

| Ред. број                     | Опис  | Остварено          |                    | Разлика           |
|-------------------------------|---|--------------------|--------------------|-------------------|
|                               |   | 2010. година       | 2011. година       |                   |
| <i>1</i>                      | <i>2</i>  | <i>3</i>           | <i>4</i>           | <i>5(4-3)</i>     |
| 1                             | Социјални доприноси                                 | 126.785.916        | 135.861.651        | 9.075.735         |
| 2                             | Донације и трансфери                                | 762.764            | 576.705            | (186.059)         |
| 3                             | Други приходи                                       | 1.298.832          | 1.755.703          | 456.871           |
| 4                             | Меморандумске ставке за рефундацију расхода         | 696.367            | 744.571            | 48.204            |
| 5                             | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 52.946.163         | 55.437.599         | 2.491.436         |
| <b>Свега текућих прихода:</b> |   | <b>182.490.042</b> | <b>194.376.229</b> | <b>11.886.187</b> |

**Тестирани су текући приходи у износу од 193.266.605 хиљада динара, односно 99,43% укупно остварених текућих прихода.**

#### **5.2.1.1.1 Социјални доприноси – конто 720000**

Републички фонд за здравствено осигурање је у Билансу прихода и расхода за период 01.01-31.12.2011. године (ОП 2047) исказао приходе од социјалних доприноса у износу од 135.861.651 хиљада динара (у 2010. години 126.785.916 хиљада динара) и састоје се од доприноса за социјално осигурање.

##### **5.2.1.1.1.1 Доприноси за социјално осигурање – конто 721000**

Приходи од доприноса за социјално осигурање остварени су у 2011. години у износу од 135.861.651 хиљаде динара. Финансијским планом за 2011. годину, ови приходи процењени су у износу од 134.300.000 хиљада динара.

**Тестом су обухваћени остварени приходи од доприноса за социјално осигурање у износу од 135.861.651 хиљаде динара (100%).**

Законом о буџетском систему, између осталог, уређују се врсте и припадност јавних прихода. Одредбама члана 13. Закона о буџетском систему прописано је да се јавни приходи и примања уводе законом, односно одлуком скупштине локалне власти у складу са законом, као и да се висина јавних прихода и примања утврђује законом, односно актом надлежног органа у складу са законом. Законом о буџетском систему (члан 26.) прописано је да организацијама за обавезно социјално осигурање припадају следећи јавни приходи и примања, и то: доприноси за обавезно социјално осигурање; донације и трансфери и остали приходи и примања у складу са законом. Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање, између осталог, уређени су:

обвезници доприноса, основице, стопе, начин обрачунавања и плаћања, као и друга питања од значаја за утврђивање и плаћање доприноса за обавезно здравствено осигурање.

Одредбом члана 201. Закона о здравственом осигурању прописано је да се средства за финансирање права из обавезног здравственог осигурања обезбеђују уплатом доприноса за обавезно здравствено осигурање и из других извора, у складу са Законом о здравственом осигурању и законом којим се уређују доприноси за обавезно социјално осигурање, као и да су средства остварена од доприноса и из других извора приход Републичког фонда за здравствено осигурање. Средства за уплату доприноса за осигуранике из члана 22. Закона о здравственом осигурању обезбеђују се у буџету Републике Србије и приход су Републичког фонда за здравствено осигурање (члан 204. Закона о здравственом осигурању). Одредбом члана 206. Закона о здравственом осигурању прописано је да министри надлежни за послове здравља и финансија споразумно прописују обрачунавање, утврђивање и плаћање доприноса за осигуранике из члана 22. Закона о здравственом осигурању.

Приход Републичког фонда за здравствено осигурање, у складу са чланом 230. Закона о здравственом осигурању, чине средства: доприноса за обавезно здравствено осигурање; премије за добровољно здравствено осигурање које организује и спроводи фонд; од имовине којом располаже фонд; домаћих и иностраних кредита и зајмова; друга средства у складу са законом.

Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна<sup>15</sup> прописани су услови и начин вођења рачуна за уплату јавних прихода, као подрачуна система консолидованог рачуна трезора Републике и распоред средстава са тих рачуна код Управе за трезор. Одредбама члана 27. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна прописано је да Управа за трезор обавештава надлежни орган организације обавезног социјалног осигурања о уплатама и распореду јавних прихода, односно доставља извештаје о бруто наплати јавних прихода, извршеним повраћајима и распоређеним и нераспоређеним износима тих прихода најкасније до трећег радног дана у месецу за претходни месец.

Контролу обрачунавања и плаћања доприноса врши Пореска управа у складу са прописима који уређују порески поступак и пореску администрацију. Чланом 71. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање прописано је да су Пореска управа и организације обавезног социјалног осигурања дужни да међусобно размењују податке о обвезницима доприноса, обвезницима обрачунавања и плаћања доприноса, основицама доприноса, износима задужених и наплаћених доприноса, као и друге службене податке везане за доприносе. Истим чланом је прописано и да је Пореска управа дужна да надлежним организацијама за обавезно социјално осигурање доставља обавештења, односно обрађене податке о утврђеним и наплаћеним доприносима за осигуранике самосталне делатности, квартално, а најкасније 30 дана од дана истека квартала. Дописом Пореске управе Број:43-271/2012-10 од 06. фебруара 2012. године, упућеном Министарству здравља, исто министарство је обавештено о стању дуга по основу доприноса за здравствено осигурање на дан 31.децембра 2011. године. Дуг по основу доприноса за здравствено осигурање на тај дан износи 84.937.260 хиљада динара, од чега је по разним основама прописаним законом ненаплатив дуг од 48.672.531 хиљада динара.

---

<sup>15</sup>

Републички фонд за здравствено осигурање вршио је усаглашавање прихода од доприноса за здравствено осигурање са Управом за трезор као и годишње савјешће са подацима на дан 30.12.2011. године (31. 12. 2011. нерадни дан). Приходи од доприноса за здравствено осигурање у књиговодственој евиденцији Републичког фонда за здравствено осигурање одговарају подацима о евиденцији наплаћених и распоређених средстава по основу доприноса за здравствено осигурање Управе за трезор. Наплаћена средства од доприноса за здравствено осигурање у 2011. години, по уплатним рачунима доприноса који се воде код Управе за трезор, износила су 135.861.651 хиљаде динара и распоређивана су у корист Републичког фонда за здравствено осигурање. Дуг по основу доспелог ненаплаћеног доприноса за здравствено осигурање на дан 31. децембра 2011. године износи 84.937.260 хиљада динара, од чега ненаплатив дуг по разним основама прописаним законом износи 48.672.531 хиљада динара.

**Утврђено је:**

**Приходи од социјалних доприноса правилно су исказани и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **5.2.1.1.2 Донације и трансфери – конто 730000**

Републички фонд за здравствено осигурање је у Билансу прихода и расхода за период 01.01-31.12.2011. године (ОП 2057) исказао донације и трансфере у износу од 576.705 хиљада динара (у 2010. години 762.764 хиљаде динара) и састоје се од трансфера од других нивоа власти.

##### **5.2.1.1.2.1 Трансфери од других нивоа власти – конто 733000**

Трансфери од другог нивоа власти у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2011. године (ОП 2064) исказани су у износу од 576.705 хиљада динара (у 2010. години 762.764 хиљаде динара).

Финансијским планом за 2011. годину, ови приходи процењени су у износу од 915.048 хиљада динара, од чега трансфери од буџета за здравствену заштиту лица из члана 22. Закона износе 615.048 хиљада динара, а трансфери од буџета по основу дуванског динара у износу од 300.000 хиљада динара.

**Тестирањем су обухваћени трансфери од других нивоа власти у износу од 576.705 хиљада динара (100%).**

##### **А. Трансфери од буџета за здравствену заштиту лица која се сматрају осигураницима по члану 22. став 1. Закона о здравственом осигурању - конто 7331611**

Исказани приходи за трансфере од буџета за здравствену заштиту лица која се сматрају осигураницима по члану 22. став 1. Закона о здравственом осигурању износе 563.794 хиљаде динара и чине 97,76% трансфера буџета.

**Тестирањем су обухваћени ови приходи у износу од 563.794 хиљаде динара (100%).**

Чланом 22. став 1. Закона о здравственом осигурању прописано је да се осигураницима у смислу овог закона сматрају и лица која припадају групацији становништва која је изложена повећаном ризику обољевања; и лица чија је здравствена заштита потребна у вези са спречавањем, сузбијањем, раним откривањем и лечењем болести од већег социјално-медицинског значаја; као и лица која су у категорији социјално угроженог становништва, ако не испуњавају услове за стицање својства осигураника прописаног чланом 17. овог закона, или ако права из обавезног здравственог осигурања не остварују као чланови породице осигураника (деца до навршених 18 година живота, школска деца и студенти најкасније до навршених 26 година, жене у веза са планирањем породице, лица старија од 65 година живота, особе са инвалидитетом као и ментално недовољно развијена лица, лица у вези са лечењем од ХИВ инфекције или других заразних болести које су утврђене посебним законом; монаси и монахиње; материјално необезбеђена лица која примају новчану социјалну помоћ; корисници сталних новчаних помоћи; незапослена лица чији су месечни приходи испод прихода утврђених овим законом; чланови породице чији је хранилац на одслужењу војног рока; лица ромске националности које немају стално пребивалиште, односно боравиште; жртве насиља у породици и жртве трговином људима). Осигураником се сматра и лице коме је надлежни републички орган утврдио статус избеглог, односно прогнаног лица из бивших република СФРЈ ако су му месечни приходи испод прописаног цензуса за стицање својства осигураника који споразумно прописује министар надлежан за послове здравља и министар надлежан за послове обезбеђивање социјалне заштите грађана.

Републички завод за здравствено осигурање води матичну евиденцију осигураника из члана 22. став 1. Закона о здравственом осигурању на основу пријаве на осигурање, пријаве промене у осигурању и одјаве са осигурања коју подноси овај осигураник уз потребне доказе за утврђивање својства осигураника, осим за материјално необезбеђена лица која примају новчану социјалну помоћ, породичну инвалиднину, сталну новчану помоћ, као и помоћ за смештај у установе социјалне заштите по прописима о социјалној заштити за које пријаву, промену и одјаву подноси исплатилац материјалног обезбеђења, односно сталне новчане помоћи.

У буџету Републике Србије обезбеђују се средства за уплату доприноса за обавезно здравствено осигурање за ова лица. Основицу за уплату доприноса чини најнижа месечна основица утврђена у складу са законом којим се уређују доприноси за обавезно социјално осигурање и по стопи од 12,3% (члан 204. Закона о здравственом осигурању). Обрачунавање, утврђивање и плаћање доприноса по члану 206. Закона о здравственом осигурању, споразумно прописује министар здравља и министар надлежан за послове финансија.

Чланом 35б. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање прописана је основица доприноса за обавезно здравствено осигурање лица за које се средства за уплату доприноса обезбеђују у буџету Републике Србије и чини је износ од 15% просечне месечне зараде у Републици исплаћене по запосленом у претходној години, према објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Износ месечне основице доприноса сваке године објављује министар надлежан за послове финансија, а служи за обрачун и плаћање доприноса за обавезно здравствено осигурање почев од првог јануара године за коју се доприноси утврђују и плаћају.

Поступак припреме и доношења финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање прописан је чланом 31. Закона о буџетском систему. Директни корисници средстава буџета Републике Србије и организација за обавезно социјално осигурање достављају предлог средњорочног и финансијског плана Министарству финансија до 15. септембра.

Републички фонд за здравствено осигурање је дописом 03 број: 400-56/10 од 27.08.2010. године Министарству здравља доставио податке из матичне евиденције о осигураним лицима по члану 22. став 1. Закона о здравственом осигурању са стањем у јулу 2010. године (податак познат у време подношења захтева) и коришћењу права из обавезног здравственог осигурања. На основу података о броју осигураника по члану 22. Закона о здравственом осигурању, основе доприноса за обавезно здравствено осигурање по члану 35б. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и прописане стопе доприноса од 12,3%. Републички фонд за здравствено осигурање сачинио је предлог финансијског плана у делу средстава за здравствену заштиту лица која се сматрају осигураницима по члану 22. Закона о здравственом осигурању који износи 11.890.256 хиљада динара.

Преглед броја осигураника по члану 22. из јула 2010. године приказан је у наредној табели.

Табела број 12.

| <b>Основ осигурања</b>  | <b>Број осигураника</b> |
|---|-------------------------|
| <i>1</i>  | <i>2</i>                |
| Деца до навршених 15 година живота, школска деца и студенти   | 27.283                  |
| Жене у вези са планирањем породице, трудноћом, порођајем и материнством   | 4.084                   |
| Лица старија од 65 година живота  | 55.315                  |
| Особе са инвалидитетом и ментално недовољно развијена лица  | 5.191                   |
| Незапослена лица и друге категорије социјално угрожених лица  | 1.027.797               |
| Материјално необезбеђена лица која примају материјално обезбеђење по прописима о социјалној заштити и заштити бораца, војних и цивилних инвалида рата, као и чланови њихових породица | 35.830                  |
| Корисници сталних новчаних помоћи као и помоћи за смештај у установама социјалне заштите или у друге породице   | 29.198                  |
| Корисници помоћи – чланови породице чији је хранилац на одслужењу војног рока   | 21                      |
| Лица оболела од болести из члана 11. тачка 5) ЗОЗ   | 7.497                   |
| Монаси и монахиње   | 977                     |
| Лица ромске националности   | 2.652                   |
| Избеглице и прогнана лица као и чланови уже породице, а која нису здравствено осигурана по другом основу  | 20.665                  |
| <b>Укупан број осигураника:</b>   | <b>1.216.510</b>        |

Управни одбор Републичког фонда за здравствено осигурање, на седници одржаној 23.09.2010. године, усвојио је Предлог финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину. Приходи по основу средстава од трансфера из буџета Републике Србије за здравствену заштиту лица из члана 22. Закона о здравственом осигурању процењени су у износу



од 11.890.256 хиљада динара. Министарство здравља је 02.12.2010. године дописом број:401-00-03332/2010-07 обавестило Републички завод за здравствено осигурање да су Предлогом Финансијског плана Министарства здравља за 2011.годину опредељена средства по основу члана 22. Закона о здравственом осигурању планирана средства у износу од 615.048 хиљада динара. Републички завод за здравствено осигурање је био у обавези да Финансијски план за 2011. годину усклади са наведеним подацима.

На седници одржаној 7. децембра 2010. године Управни одбор Републичког завода за здравствено осигурање донео је измењен Финансијски план Републичког завода за здравствено осигурање за 2011. годину, односно извршио усаглашавање процењених трансфера из буџета за здравствену заштиту лица из члана 22. Закона о здравственом осигурању са подацима из Предлога финансијског плана Министарства здравља за 2011.годину и планирао трансфере из буџета Републике Србије у износу од 615.048 хиљада динара.

Увидом у Закон о буџету Републике Србије за 2011. годину у оквиру раздела 52 Министарства здравља Функција 760 Програм 1804 обезбеђивање обавезног здравственог осигурања за лица без сопствених прихода на економској класификацији 464 - дотације организацијама обавезног социјалног осигурања утврђено је да су планирана средства за ове намене у износу од 615.048 хиљада динара.

Републички завод за здравствено осигурање је током 2011. године месечно испостављао захтеве за пренос средстава за здравствену заштиту лица из члана 22. Закона о здравственом осигурању у износу од 51.254 хиљаде динара (1/12). Остварени су трансфери по овом основу за једанаест месеци, односно 563.794 хиљада динара. Увидом у Главну књигу трезора за Буџет Републике утврђено је да су са раздела 52 Министарство здравља, Програм 1804 економска класификација 464 извршени расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (Републички фонд за здравствено осигурање) у износу од 563.794 хиљаде динара.

Трансфери од буџета за здравствену заштиту лица која се сматрају осигураницима по члану 22. став 1. Закон о здравственом осигурању евидентирани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Према подацима из матичне евиденције о осигураним лицима и коришћењу права из обавезног здравственог осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, здравствену заштиту током 2011. године користило је 1.270.959 осигураних лица по члану 22. Закона о здравственом осигурању. Извршени расходи за пружене здравствене услуге овим осигураницима током 2011. године износе 25.515.472 хиљаде динара, од чега расходи за лекове, медицинска средства и помагала износе 9.224.794 хиљаде динара.

#### **Препорука:**

***Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да покрене иницијативу за доношење прописа којим ће министри надлежни за послове здравља и финансија, на основу члана 20б. Закона о здравственом осигурању, споразумно уредити обрачунавање, утврђивање и плаћање доприноса за осигуранике из члана 22. Закона о здравственом осигурању.***

## **Б. Трансфери од буџета по основу дуванског дима – конто 7331612**

Исказани приходи од трансфера од буџета по основу дуванског дима износе 12.911 хиљада динара.

**Тестирањем су обухваћени ови приходи у износу од 12. 911 хиљада динара (100%).**

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину („Службени гласник РС“ број 101/10 и 78/11), у оквиру раздела 52 Министарства здравља Глава 52.3 Буџетски фонд за програме спречавања болести изазваних конзумирањем дувана Функција 760 Главни програм 1802 Превентивна здравствена заштита, Пројекат 1802-12 Програм за праћење и спречавање болести изазваних употребом дувана - на економској класификацији 464- дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, планирана су средства за ове намене у износу од 300.000 хиљада динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је 31.05.2011. године Министарству здравља испоставио Захтев за пренос средстава за „дувански динар“ за 2011. годину 03/4 број 450-797/11 за буџетом предвиђена средства за ову намену у износу од 300.000 хиљада динара. Уз захтев је достављен и преглед предрачуна средстава за цитостатике са Ц листе за 2011. годину у износу од 2.667.998 хиљада динара. Дана 22.09.2011. године дописом 03 Број: 450-1384/11, као и 12.10.2011. године дописом 03 број: 450-1480/11 Републички фонд за здравствено осигурање се поново обраћао Министарству здравља за пренос средстава за „дувански динар“ за 2011. годину у износу од 300.000 динара и за пренос разлике средстава за „дувански динар“ за 2010. годину у износу од 12.862 хиљаде динара. Министарство здравља је 04.11.2011. године затражило допуну достављене документације уз захтев за пренос средстава за „дувански динар“ за 2011. годину коју је Републички фонд за здравствено осигурање доставио 18.11.2011. године, као и преглед о утрошку цитостатика са Ц листе који се финансирају од средстава обезбеђених од „дуванског динара“ за 2011. годину.

Вредност фактурисаних цитостатика са Ц листе који се финансирају средствима од „дуванског динара“ за период јануар-август 2011. године износила је 334.712 хиљада динара.

До краја буџетске 2011. године Министарство здравља Републичком фонду за здравствено осигурање није извршило пренос средстава за обавезе за „дувански динар“ за 2011. годину предвиђене Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину. Преузета обавеза извршена је 27.01.2012. године на терет одобрених апропријација за буџетску 2012. годину.

**Утврђено је:**

**Трансфери од буџета Републике Србије по основу „дуванског динара“ за 2010. годину евидентирани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

### **5.2.1.1.3 Други приходи – конто 740000**

Републички фонд за здравствено осигурање је у Билансу прихода и расхода за период 01.01-31.12.2011. године (ОП 2067) исказао друге приходе у износу од 1.755.703 хиљаде динара (у 2010. години 1.298.832 хиљаде динара).

У наредној табели даје се преглед других прихода по структури.

Табела број 13.

(у хиљадама динара)

| Редни број                   | Опис                               | Остварено        |                  | Разлика        |
|------------------------------|------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
|                              |                                    | 2010. година     | 2011. година     |                |
| 1                            | 2                                  | 3                | 4                | 5 (4-3)        |
| 1                            | Приходи од имовине                 | 640              | 719              | 79             |
| 2                            | Приходи од продаје добара и услуга | 1.272.693        | 1.732.855        | 460.162        |
| 3                            | Мешовити и неодређени приходи      | 25.499           | 22.129           | ( 3.370)       |
| <b>Свега других прихода:</b> |                                    | <b>1.298.832</b> | <b>1.755.703</b> | <b>456.871</b> |

#### 5.2.1.1.3.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Приходи од продаје добара и услуга остварени су у 2011. години у износу од 1.732.855 хиљада динара. Финансијским планом за 2011. годину, ови приходи процењени су у износу од 1.153.929 хиљаде динара.

**Тестом су обухваћени остварени приходи од међународних споразума и конвенција, приходи од накнаде штете по регресном поступку и приходи од обраде захтева за листу лекова у износу од 1.390.650 хиљада динара (80,25%).**

Одредбама члана 13. Закона о буџетском систему прописано је да се јавни приходи и примања уводе законом, односно одлуком скупштине локалне власти у складу са законом, као и да се висина јавних прихода и примања утврђује законом, односно актом надлежног органа у складу са законом.

У складу са чланом 14. Закона о буџетском систему, између осталог, јавни приходи су и остали јавни приходи. Осталим јавним приходима, према одредбама члана 19. Закона о буџетском систему, између осталог сматрају се и приходи које својом активношћу остваре органи и организације Републике Србије, односно органи, организације и службе локалне власти.

Сопствени приходи, према одредби члана 2. тачка 16) Закона о буџетском систему, јесу приходи које својим активностима, односно продајом робе и вршењем услуга, у складу са законом, остваре директни и индиректни корисници буџетских средстава и средстава организација за обавезно социјално осигурање. Законом о буџетском систему прописано је да организацијама за обавезно социјално осигурање за финансирање права из социјалног осигурања, између осталог, припадају и јавни приходи и примања као остали приходи и примања у складу са законом (члан 26).

Приход Републичког фонда за здравствено осигурање, у складу са чланом 230. Закона о здравственом осигурању, између осталог чине и средства од имовине којом располаже Републички фонд за здравствено осигурање и друга средства у складу са законом.

Правилником о начину коришћења сопствених прихода у Републичком фонду за здравствено осигурање 01/2 Број:121-2179/07-1 од 14. марта 2008. године, 01/2 Број:121-414/09 од 9. марта 2009. године и 01/2 Број:121-1376/09 од 30. октобра 2009. године ближе се уређују врсте и извори сопствених прихода и начин коришћења сопствених прихода. Одредбама члана 4. уређено је да сопствене приходе Републичког фонда за здравствено осигурање чине: приходи остварени на име улагања сопствених прихода код банака, у хартије од вредности и друге намене ради стицања добити или ако се дају као наменски зајмови здравственим установама; приходи остварени на име трошкова издавања исправа о здравственом осигурању и одговарајућих образаца за остваривање права осигураних лица; приходи остварени на име трошкова обраде захтева за стављање лекова на Листу лекова; приходи остварени на име закупнине пословног простора; приходи остварени у поступку накнаде штете у спровођењу здравственог осигурања; приходи остварени наплатом трошкова израде и достављања конкурсне документације понуђачима у спровођењу поступка јавних набавки; приходи остварени пружањем услуга трећим правним или физичким лицима; приходи остварени на име трошкова издавања уверења и потврда; приходи остварени на име трошкова за друге административне услуге које се пружају трећим правним или физичким лицима и остали приходи остварени у складу са законом.

#### **а) Приходи од обраде захтева за листу лекова – Конто 7423611**

Приходи од обраде захтева за листу лекова остварени су у 2011. години у износу од 9.920 хиљада динара.

**Тестом су обухваћени остварени приходи од обраде захтева за листу лекова у износу од 9.920 хиљада динара (100%).**

Право на здравствену заштиту које се обезбеђује обавезним здравственим осигурањем, између осталог, обухвата и право на лекове (члан 34. став 1. тачка б) Закона о здравственом осигурању). Право на лекове обухвата право на лекове са Листе лекова који се прописују на рецепт или издају на налог на терет средстава обавезног здравственог осигурања - Листа лекова.

Републички фонд за здравствено осигурање доноси општи акт којим се утврђује Листа лекова и општи акт којим се уређују критеријуми, начин и поступак за стављање лекова на Листу лекова, односно за скидање лекова са Листе лекова. Критеријуми, начин и поступак за стављање, односно скидање лекова са Листе лекова утврђују се Правилником о критеријумима, начину и поступку за стављање, односно скидање лекова са листе лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања ("Сл. гласник РС", бр. 25/11 и 60/11). Одредбом члана 21. овог правилника уређено је да је подносилац захтева дужан да уз захтев, на име трошкова обраде захтева, изврши на подрачун Републичког завода за здравствено осигурање уплату износа од 120.000 динара, увећаног за ПДВ. Када захтев за лек садржи лек истог произвођача и истог фармацеутског облика који се већ налази на Листи лекова, а допуна се односи на различит фармацеутски облик, јачину лека, односно паковање лека, подносилац захтева дужан је да изврши уплату износа од 60.000 динара увећаног за ПДВ. Уплаћена средства на име трошкова обраде захтева су неповратна.

Републички фонд за здравствено осигурање је средства остварена по основу обраде захтева за стављање лека на Листу лекова у износу од 9.920 хиљада динара евидентирао на економској класификацији 742000- приходи од продаје добара и услуга.

Републички фонд за здравствено осигурање је средства од обраде захтева за стављање лека на Листу лекова евидентирао као сопствени приход у износу од 9.920 хиљада динара што није у складу са чланом 21. Правилника о критеријумима, начину и поступку за стављање, односно скидање лекова са листе лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања којим је прописано да подносилац захтева уз захтев за стављање лека на листу лекова уплаћује прописан износ на име трошкова обраде захтева. Економска и правна суштини ових средстава је таква да су то наменски опредељена средства за извршавање расхода насталих обрадом захтева за стављање лека на листу лекова.

#### **б) Приходи од међународних споразума и конвенција – Конто 7423612**

Приходи од међународних споразума и конвенција остварени су у 2011. години у износу од 1.365.406 хиљаде динара.

**Тестом су обухваћени остварени приходи од међународних споразума и конвенција у износу од 1.037.355 хиљада динара (75,97%).**

Држављани, односно осигураници земаља са којима је закључен међународни уговор о социјалном осигурању остварују права из обавезног здравственог осигурања у садржају и обиму који су утврђени Законом о здравственом осигурању, ако међународним уговором о социјалном осигурању није друкчије одређено. Трошкове здравствене заштите држављана, односно осигураника земаља са којима је закључен међународни уговор о социјалном осигурању, ако је тим уговором утврђена накнада стварних трошкова, сноси Републички фонд у целини, а надокнађује их од иностраног носиоца здравственог осигурања (члан 29. Закона о здравственом осигурању).

Правни претходници Републике Србије и Република Србија закључили су споразуме о социјалном осигурању којима се уређују међусобни односи у вези са обрачуном међусобних обавеза по основу стварних и паушалних трошкова здравствене заштите. По извршеним обрачунима обавеза Републичког фонда за здравствено осигурање према иностраним носиоцима осигурања, односно потраживања Републичког фонда за здравствено осигурање према иностраним носиоцима осигурања, уз посредовање Савезног завода за социјално осигурање као органа за везу, врши се утврђивање дуговања иностраних носилаца осигурања. Исплатом утврђених дуговања иностраних носиоца осигурања субјект ревизије остварује приход који се евидентира на конту 7423612 - Приходи од међународних споразума и конвенција. Тестирани су приходи по основу трошкова здравствене заштите остварени на основу споразума закључених са Републиком Хрватском, Савезном Републиком Немачком, Републиком Аустријом и Босном и Херцеговином.

Републички фонд за здравствено осигурање евидентирао је приходе од међународних споразума и конвенција у износу од 1.365.406 хиљада динара.

**в) Приход однакнаде штете по регресном поступку – Конто 7423613**

Приходи од накнаде штете по регресном поступку остварени су у 2011. години у износу од 343.375 хиљада динара.

**Тестом су обухваћени остварени приходи однакнаде штете по регресном поступку у износу од 343.375 хиљада динара (100%).**

Накнада штете у спровођењу здравственог осигурања уређена је одредбама чл. 191-200. Закона о здравственом осигурању. У спровођењу здравственог осигурања, штета може бити проузрокована неоснованим исплатама накнада, проузроковањем болести, повреде или смрти осигураног лица намерно или крајњом непажњом и проузроковањем болести, повреде или смрти осигураног лица услед тога што нису спроведене мере безбедности и здравља на раду. Накнада штете се може тражити од осигураног лица у случају неоснованих исплата накнада или од лица које је изазвало болести, повреде или смрти осигураног лица намерно или крајњом непажњом, послодавца или непосредно од друштва за осигурање ако је штета проузрокована употребом моторног возила.

Одредбама члана 192. Закона о здравственом осигурању прописано је да матична филијала, односно Републички фонд за здравствено осигурање има право да захтева накнаду штете од лица које је намерно или крајњом непажњом проузроковало болест, повреду или смрт осигураног лица. За штету коју је матичној филијали, односно Републичком фонду проузроковао запослени на раду или у вези са радом одговара послодавац код којег запослени ради у тренутку проузроковања штете.

Одредбама члана 197. Закона о здравственом осигурању матична филијала, односно Републички фонд за здравствено осигурање има право да захтева накнаду штете и непосредно од друштва за осигурање које обавља делатност у складу са законом којим се уређује осигурање, код којег је лице које је употребом моторног возила проузроковало штету, односно оштећење здравља или смрт осигураног лица, закључило уговор о обавезном осигурању у саобраћају у складу са посебним законом .

Матична филијала, односно Републички фонд за здравствено осигурање водили су пред надлежним судовима регресне поступке за накнаду штете непосредно од друштва за осигурање које обавља делатност у складу са законом којим се уређује осигурање код којих су осигурана лица по основу ауто-одговорности. Регресни поступци воде се на основу података који се добијају од стране послодавца, здравствених установа и државних органа који воде евиденције од значаја за накнаду штете проузроковане болешћу, повредом или смрћу осигураног лица.

Републички фонд за здравствено осигурање је средства по основу накнаде штете остварене у регресним поступцима евидентирао као сопствени приход у износу од 343.375 хиљада динара што није у складу са чл. 191-201. Закона о здравственом осигурању којима је прописано да матична филијала, односно Републички фонд за здравствено осигурање има право да захтева накнаду штете за извршене расходе по основу неосноване исплате накнада, проузроковања болести, повреде или смрти осигураног лица намерно или крајњом непажњом и проузроковања болести, повреде или смрти осигураног лица услед тога што нису спроведене мере безбедности и здравља на раду. Економска и правна суштина ових средстава је таква да нису приход већ

накнада штете по основу расхода извршених из средстава обавезног социјалног осигурања у случајевима прописаним Законом о здравственом осигурању.

#### **5.2.1.1.4 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000**

Републички фонд за здравствено осигурање је у Билансу прихода и расхода за период 01.01-31.12.2011. године (ОП 2097) исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 55.437.599 хиљада динара (у 2010. години 52.946.163 хиљаде динара).

##### **5.2.1.1.4.1 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000**

Финансијским планом за 2011. годину, ови приходи процењени су у износу од 55.927.099 хиљада динара.

**Тестом су обухваћени трансфери између организација обавезног социјалног осигурања у корист Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 55.437.599 хиљада динара (100%).**

Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање, између осталог, уређени су: обвезници доприноса, основице, стопе, начин обрачунавања и плаћања, као и друга питања од значаја за утврђивање и плаћање доприноса за осигурање за случај незапослености. Обвезници доприноса за здравствено осигурање на основицу су исплатиоци пензија и накнада по основу инвалидности по закону који уређује обавезно пензијско и инвалидско осигурање (члан 8. став 4. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање) и лица која остварују новчану накнаду по закону који уређује запошљавање и осигурање за случај незапослености (члан 8. став 1. тачка 12) Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање).

Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања у корист Републичког фонда за здравствено осигурање остварени су у 2011. години у износу од 55.437.599 хиљада динара и састоје се од доприноса за обавезно здравствено осигурање које плаћају Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање и Национална служба за запошљавање као обвезници доприноса, односно обвезници обрачунавања доприноса за обавезно здравствено осигурање.

**Утврђено је:**

**Тестирани приходи су правилно исказани и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **5.2.2. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину**

Укупно извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2011. године (ОП 2129) у износу од 193.140.142 хиљаде динара (у 2010. години 182.965.058 хиљада динара).

##### **5.2.2.1. Текући расходи – конто 400000**

Укупно извршени текући расходи исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2011. – 31.12.2011. године (ОП 2130) у износу од 193.067.695 хиљада динара (у 2010. години 182.855.363 хиљаде динара).

Табела број 14.

(у хиљадама динара)

| Ред. број                     | Опис   | Извршено           |                    | Разлика           |
|-------------------------------|--|--------------------|--------------------|-------------------|
|                               |  | 2010. година       | 2011. година       |                   |
| <i>1</i>                      | <i>2</i>                                     | <i>3</i>           | <i>4</i>           | <i>5 (4-3)</i>    |
| 1                             | Расходи за запослене                         | 2.546.894          | 2.778.714          | 231.820           |
| 2                             | Коришћење услуга и роба                      | 858.418            | 839.700            | (18.718)          |
| 3                             | Амортизација и употреба средстава за рад     | 203                | 282                | 79                |
| 4                             | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 676.408            | 2.503              | (673.905)         |
| 5                             | Донације, дотације и трансфери               | 4.646              | 10.087             | 5.441             |
| 6                             | Социјално осигурање и социјална заштита      | 178.737.789        | 189.400.214        | 10.662.425        |
| 7                             | Остали расходи                               | 31.005             | 36.195             | 5.190             |
| <b>Свега текућих расхода:</b> |  | <b>182.855.363</b> | <b>193.067.695</b> | <b>10.212.332</b> |

Тестирани су текући расходи у износу од 120.666.614 хиљада динара, односно 62,50% укупно извршених текућих расхода.

#### 5.2.2.1.1 Расходи за запослене – конто 410000

Укупно извршени расходи за запослене исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2011. године (ОП 2131) у износу од 2.778.714 хиљада динара (у 2010. години 2.546.894 хиљаде динара).

Табела број 15.

(у хиљадама динара)

| Редни број                         | Опис   | Извршено         |                  | Разлика        |
|------------------------------------|--|------------------|------------------|----------------|
|                                    |  | 2010. година     | 2011. година     |                |
| <i>1</i>                           | <i>2</i>                                     | <i>3</i>         | <i>4</i>         | <i>5 (4-3)</i> |
| 1                                  | Плате, додаци и накнаде запослених           | 2.005.121        | 2.243.389        | 238.268        |
| 2                                  | Социјални доприноси на терет послодавца      | 369.358          | 413.836          | 44.478         |
| 3                                  | Накнаде у натура                             | 3.066            | 5.352            | 2.286          |
| 4                                  | Социјална давања запосленима                 | 113.670          | 27.051           | (86.619)       |
| 5                                  | Накнаде трошкова за запослене                | 55.679           | 60.004           | 4.325          |
| 6                                  | Награде запосленима и остали посебни расходи | 0                | 29.082           | 29.082         |
| <b>Свега расхода за запослене:</b> |  | <b>2.546.894</b> | <b>2.778.714</b> | <b>231.820</b> |

#### 5.2.2.1.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених- конто 411000

Републички фонд за здравствено осигурање, у Билансу прихода и расхода за период 01. 01 – 31. 12. 2011. године (ОП 2132), исказао је расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 2.243.389 хиљада динара, што је 99,93% од планираних средстава за ове расходе. Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину извршена је процена расхода по основу плата, додатака и накнада запосленима у износу 2.241.852 хиљаде динара.



Извршени расходи из групе 411 нису одговарали износу одобрене апропријације у Финансијском плану Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину. Одлуком о преусмеравању апропријација за издатке утврђене Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину 03 Број: 400-70/10 од 30. децембра 2011. године извршено је преусмеравање на апропријацију 411 у износу од 1.538 хиљада динара.

**Тестирањем су обухваћени расходи за плате, додатке и накнаде за запослене у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање и Филијали за град Београд у износу од 655.588 хиљада динара, што чини 29,22% укупно извршених расхода по овом основу.**

Стручне, административне, финансијске и друге послове у вези са радом и пословањем Републичког фонда за здравствено осигурање и спровођењем здравственог осигурања врше запослени у Републичком фонду за здравствено осигурање као правном лицу са статусом организације за обавезно социјално осигурање.

Плате запослених у организацијама обавезног социјалног осигурања уређују се Законом о платама у државним органима и јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона и 116/2008 - др. закони). Чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плате запослених у организацијама обавезног социјалног осигурања, а тиме и плате запослених у Републичком фонду за здравствено осигурање, обрачунавају и исплаћују применом основице за обрачун плата, коефицијента који се множи основицом, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате. Плате запослених исплаћују се у два дела. Аконтативни део плата исплаћивао се најкасније до 17-ог у месецу за текући месец, а исплата коначног дела плата запослених у Републичком фонду за здравствено осигурање вршена је најкасније 1-ог у месецу за претходни месец.

Одредбом члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе (субјекти из члана 1. тач. 3) и 4) Закона о платама у државним органима и јавним службама) које остваре приходе који нису јавни приход могу увећати плате утврђене у складу са тим законом до висине остварених прихода највише до 30% по запосленом. Ова могућност није прописана и за организације обавезног социјалног осигурања.

Чланом 13. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину прописано је да се у буџетској 2011. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима за кориснике средстава организација обавезног социјалног осигурања, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2011. години.

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину (члан 36.) прописано је да се у организацијама за обавезно социјално осигурање радни однос са новим лицима може засновати на основу кадровског плана који сачињава надлежно министарство.

Обавеза организација за обавезно социјално осигурање, у складу са чланом 6. Закона о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији, јесте да податке о броју запослених и ангажованих лица и износима исплаћеним за њихове плате, додатке и

накнаде објављује на крају сваког месеца на својим интернет презентацијама. Републички фонд за здравствено осигурање не врши интернет презентацију ових података.

У складу са одредбама члана 24. Закона о раду, радни однос може да се заснује са лицем које има најмање 15 година живота и испуњава друге услове за рад на одређеним пословима утврђене законом, односно Правилником о организацији и систематизацији послова. Правилником о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање, између осталог, утврђују се и посебни услови за рад на пословима у погледу потребног радног искуства.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленим у организацијама обавезног социјалног осигурања (изражавају сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему) утврђују се Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. гласник РС”, бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба\*, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011 и 100/2011).

Основица за обрачун и исплату плата, у складу са чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, утврђује се актом Владе Републике Србије. Акти Владе доношени су у форми закључка. Преглед основица за обрачун и исплату плата утврђених закључцима Владе дат је у наредној табели.

Табела број 16.

| <b>Група послова</b> | <b>јануар-март</b> | <b>април-септембар</b> | <b>октобар-децембар</b> |
|----------------------|--------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>Прва група</b>    | 3.442,28           | 3.631,71               | 3.675,29                |
| <b>Друга група</b>   | 3.265,21           | 3.444,80               | 3.486,14                |
| <b>Трећа група</b>   | 2.266,95           | 2.391,63               | 2.420,33                |

Колективним уговором за запослене у Републичком заводу за здравствено осигурање ("Сл. гласник РС", бр. 85/2007), који је закључен на период од три године и који је био у примени до 1. априла 2011. године, уређивана су права, обавезе и одговорности запослених из радног односа и међусобни односи учесника тог колективног уговора. Одредбом члана 20. став 1. Колективног уговора за запослене у Републичком заводу за здравствено осигурање уређено је да се запосленима може увећати плата до 30% по основу остварених сопствених прихода које Републички завод оствари.

Почев од 1. априла 2011. године, с обзиром на то да се учесници Колективног уговора за запослене у Републичком заводу за здравствено осигурање нису друкчије споразумели, права, обавезе и одговорности запослених из радног односа уређују се уговором о раду. Одредбом тачке 5. став 2. уговора о раду уговорне стране сагласно констатују да се запосленом може увећати плата до 30% по основу сопствених прихода које оствари Републички завод за здравствено осигурање.

Одредбом члана 233. Закона о здравственом осигурању прописано је да се сопствени приходи Републичког фонда за здравствено осигурање улажу код банке, у хартије од вредности и друге намене ради остваривања добити или дају као наменски зајмови здравственим установама, у складу са законом.

Плате запослених у Републичком фонду за здравствено осигурање исплаћују се и у складу са Правилником о начину коришћења сопствених прихода у Републичком заводу за здравствено осигурање 01/2 Број: 121-2179/07-1 од 14. марта 2008. године, 01/2 Број: 121-414/09 од 9. марта 2009. године и 01/2 Број: 121-1376/09 од 30. октобра 2009. године. Одредбом члана 3. став 1. Правилника о начину коришћења сопствених прихода у Републичком заводу за здравствено осигурање уређено је да се сопствени приходи користе за увећање плата до 30% у складу са Колективним уговором за запослене у Републичком заводу за здравствено осигурање.

#### **а) Плате по основу цене рада – Конто 411111**

Исплаћене плате по основу цене рада у Републичком фонду за здравствено осигурање износе 1.574.454 хиљаде динара и чине 70,18% укупно извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених.

**Тестирањем су обухваћени расходи за плате по основу цене рада за запослене у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање и Филијали за град Београд у износу од 380.771 хиљаде динара што чини 24,18% од расхода за плате по основу цене рада.**

Плате по основу цене рада обрачунавају се множењем коефицијента из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и основица које су прописане закључцима Владе Републике Србије и дате су у претходном табеларном приказу. Одредбом члана 2. тачка 12. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Републичком фонду за здравствено осигурање. Коефицијенти за запослене у Републичком фонду за здравствено осигурање увећавају се, у складу са чланом 3. тачка 12. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Одлуком о увећању коефицијената за обрачун и исплату плата 01 Број: 121-802/08 од 8. априла 2008. године (са изменама и допунама закључно са 02/11 број: 121-1615/10 од 02. новембра 2010. године), донетом од стране директора Републичког завода за здравствено осигурање, уређено је увећање коефицијената из члана 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (основни коефицијенти) за сва радна места применом коефицијената за увећање по свим основима за увећање из члана 3. тачка 12. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Наведеном одлуком, увећање основних коефицијената извршено је на следећи начин:

1. свим запосленима, осим запосленима који обављају послове треће групе са I, II и III ССС, извршено је линеарно увећање коефицијената за 1,5 по основу обављања неког од послова припреме подзаконских аката, пројеката, анализе, ревизије, контроле, контроле централне базе података, правног заступања, другостепеног поступка, медицинских послова а да нису утврђени критеријуми за примену увећања основних коефицијената по овом основу у распону од 0,5 до 1,5;

2. свим запосленим, осим запосленима који обављају послове портира, телефонисте и физичког радника, извршено је линеарно увећање коефицијената за 20% по основу обављања послова помоћи при остваривању права из здравственог осигурања а да нису утврђени критеријуми за примену увећања основних коефицијената по овом основу у распону до 20%;
3. свим запосленима који обављају послове треће групе извршено је увећање коефицијената за 10% по основу обављања послова оверавања здравствених књижица осигураним лицима;
4. свим запосленима, осим запосленима који обављају послове треће групе са I, II, III ССС и IV ССС (послови дактилографа, занатско-технички послови, курир, курир-економ, возач, возач-економ, графичко штампарски радник) извршено је увећање коефицијената за 10% по основу координације;
5. свим запосленим који обављају послове прве и друге групе, запосленима који обављају послове треће групе и истовремено су руководиоци унутрашњих организационих јединица (одељења, одсека и група) извршено је увећање коефицијената у распону од 5 до 30% по основу руковођења.

Укупан коефицијент за обрачун и исплату плате сваком запосленом у Републичком фонду за здравствено осигурање, у складу са одредбама чл. 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Одлуком о увећању коефицијената за обрачун и исплату плата, утврђује се решењем директора Републичког фонда за здравствено осигурање, односно решењем директора филијала као организационих делова Републичког фонда за здравствено осигурање.

Одредбом члана 7. Правилника о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање прописано је да се послови овере исправа о здравственом осигурању врши у испоставама. У описима послова радних места у Дирекцији и филијалама свим запосленима који обављају послове треће групе садржан је и опис послова који се састоји у „Учествује у пословима овере здравствене књижице“.

Решењем директора Републичког фонда за здравствено осигурање запосленима у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање који обављају послове треће групе извршено је увећање коефицијената за 10% по основу обављања послова оверавања здравствених књижица.

У Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање седам запослених нема потребно радно искуство како је то прописано одредбама члана 22. Правилника о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање.

У Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање, Правилником о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање, систематизовано је девет радних места за која Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама нису прописани коефицијенти и услов у погледу школске спреме, као и четири радна места код којих је као посебан услов обављања прописана нижа школска спрема од школске спреме прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Утврђена неправилност отклоњена је Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова 02/11 број: 110-11/12 од 30.01.2012. године, којим нису систематизована радна места чије постојање није прописано Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Чланом 24. став 2. Закона о раду прописано је да се правилником о организацији исистематизацији послова утврђују организациони делови код послодавца, врста послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на пословима. Правилником о организацији исистематизацији послова код субјекта ревизије, који је био у примени у ревизираном периоду, као посебан услов за обављање одређених послова био је прописан стручни или правосудни испит. Уговорима о раду у неколико наврата продужавани су рокови за полагање стручног испита који од стране запослених нису испоштовани.

У току ревизије донет је Правилник о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање 02/11 бр. 110-30/12 од 03.04.2012. године којим су сви запослени који обављају послове за које је као обавезан условутврђен стручни испит ослобођениобавезе полагања стручног испита уколико су провели на раду у Републичком фонду за здравствено осигурање најмање десет година, осим уколико је посебним актом прописано другачије (члан 26.). Истим актом као посебан услов обављања послова радног места у Одсеку за накнаду штете Филијале за град Београд више није прописан положен правосудни испит за четворо запослених.

У Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање 14 запослених нема положен стручни испит како је то прописано одредбама члана 22. Правилника о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање, док је 9 запослених овај испит положило у току 2011. године, а са 4 запослена заснован је радни однос на неодређено време, односно са 5 запослених заснован је радни однос на одређено време без кадровског плана сачињеног од стране Министарства здравља.

Са двоје запослених у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање (шеф кабинета директора и директор сектора за контролу) заснован је радни однос после остваривања права на старосну пензију. Увидом у картоне примања ових запослених утврђено је да се за ова лица врши обрачун и плаћање пореза на плате и доприноси за обавезно пензијско и инвалидско осигурање, обавезно здравствено осигурање и осигурање за случај незапослености. Према добијеном објашњењу, Републички фонд за здравствено осигурање је вршио исплату доприноса за здравствено осигурање за запослене – кориснике права на старосну пензију на основу Инструкције о примени закона о здравственом осигурању број: 011-00-55/2006-03 Министарства здравља од 21.02.2006. године која није у складу са Законом о здравственом осигурању којим је у члану 21. прописано да се, ако осигураник испуњава услове за стицање својства осигураника по више основа осигурања, приоритетни основ осигурања, утврђује по основу осигурања по основу запослења или пензије.

Решењем директора Филијале за град Београд свим запосленима који обављају послове треће групе, без обзира на то да ли се послови радног места обављају у седишту филијале или у испоставама као организационим деловима филијала, извршено је увећање основног коефицијената за 10% по основу обављања послова оверавања здравствених књижица.

У Филијали за град Београд шест запослених нема положен правосудни испит, а осам запослених нема положен стручни испит како је то прописано одредбама члана 22. Правилника о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање. Током 2011. године пет запослених положило је стручни испит. У истој филијали са по једним

запосленим који нема прописано радно искуство, односно који нема прописану школску спрему заснован је радни однос на неодређено време.

Послови овере здравствених књижица у седишту Филијале за град Београд обављају се у шалтер сали (истуреним шалтерима испостава) на шалтерским местима бр. 7 и 8, а за саме запослене у филијали и чланове њихових породица и у Одељењу за правне и опште послове.

**Утврђено је:**

**а) Запосленима у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање који обављају послове треће групе извршено је увећање коефицијената за 10% по основу обављања послова оверавања здравствених књижица, што није у складу са одредбом члана 142. став 2. Закона о здравственом осигурању којом је прописано да се овера здравствених књижица врши у матичним филијалама на основу доказа о уплаћеним доспелим доприносима. На тај начин Републички фонд за здравствено осигурање преузео је обавезе за плате запослених у Дирекцији у 2011. години у износу од 10.250 хиљада динара са порезом и доприносима на терет запосленог и послодавца, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије.**

**б) Запосленима у седишту Филијале за град Београд који обављају послове треће групе садржан је и опис послова који се састоји у „Учествује у пословима овере здравствене књижице“ и по том основу извршено је увећање коефицијената за 10% што није у складу са одредбом члана 3. тачка 12) подтачка (4) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама којом је прописано да се основни коефицијенти увећавају за оверавање здравствених књижица осигураним лицима до 10%. На тај начин Републички фонд за здравствено осигурање преузео је обавезе за плате запослених у седишту Филијале за град Београд у 2011. години у износу од 8.727 хиљада динара са порезом и доприносима на терет запосленог и послодавца, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије.**

**в) У Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање седам запослених (заменик директора Сектора за јавне набавке; заменик директора Сектора за развој и информационе технологије; начелник Одељења за опште послове; начелник Одељења за спровођење јавних набавки за потребе здравствених установа; начелник Одељења за одржавање информационих система и шеф Одсека за послове на обради захтева и изради листе лекова) нема потребно радно искуство како је то прописано одредбама члана 22. Правилника о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање 02/11 Број: 110-43/11 од 28. марта 2011. године...02/11 бр. 110-173/11 од 29. децембра 2011. године. На тај начин Републички фонд за здравствено осигурање преузео је обавезе за плате запослених у Дирекцији који немају потребно радно искуство у износу од 11.433 хиљада динара са порезом и доприносима на терет запосленог и послодавца, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим**

прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије.

г) У Филијали за град Београд један запослени нема потребно радно искуство како је то прописано одредбама члана 22. Правилника о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање 02/11 Број: 110-43/11 од 28. марта 2011. године...02/11 бр. 110-173/11 од 29. децембра 2011. године. На тај начин Републички фонд за здравствено осигурање преузео је обавезе за плате запосленог у Филијали за град Београд који нема потребно радно искуство у износу од 1.330 хиљада динара са порезом и доприносима на терет запосленог и послодавца, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије.

д) У Филијали за град Београд један запослени нема школску спрему како је то прописано Правилником о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање 02/11 Број: 110-43/11 од 28. марта 2011. године...02/11 бр. 110-173/11 од 29. децембра 2011. године. На тај начин Републички фонд за здравствено осигурање преузео је обавезе за плате запосленог у Филијали за град Београд који нема потребну школску спрему у износу од 1.127 хиљада динара са порезом и доприносима на терет запосленог и послодавца, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије.

ђ) Правилником о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање 02/11 Број: 110-43/11 од 28. марта 2011. године...02/11 бр. 110-173/11 од 29. децембра 2011. године у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање систематизовано је дванаест радних места за која Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама нису прописани коефицијенти и услов у погледу школске спреме. На тај начин Републички фонд за здравствено осигурање преузео је обавезе за плате дванаест запослених за које Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама нису прописани коефицијенти и услов у погледу школске спреме у износу од 25.222 хиљада динара са порезом и доприносима на терет запосленог и послодавца, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије.

е) Правилником о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање 02/11 Број: 110-43/11 од 28. марта 2011. године...02/11 бр. 110-173/11 од 29. децембра 2011. године у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање систематизовано је радно место шефа кабинета директора код којег је као посебан услов обављања послова, поред стеченог високог образовања, алтернативно прописана завршена средња стручна спрема што је нижа школска спрема од школске спреме прописане чланом 2. тачка 12) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Заснивањем радног односа на радном месту шефа

кабинета директора са запосленим са завршеном средњом стручном спремом, Републички фонд за здравствено осигурање преузео је обавезе за плату у износу од 2.565 хиљада динара са порезом и доприносима на терет запосленог и послодавца, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије.

ж) У Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање 14 запослених нема положен стручни испит како је то прописано одредбама члана 22. Правилника о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање 02/11 Број: 110-43/11 од 28. марта 2011. године...02/11 бр. 110-173/11 од 29. децембра 2011. године, док је 9 запослених овај испит положило у току 2011. године. На тај начин Републички фонд за здравствено осигурање преузео је обавезе за плате запослених у Дирекцији који немају положен стручни испит у износу од 33.974 хиљада динара са порезом и доприносима на терет запосленог и послодавца, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије.“

з) У Филијали за град Београд 8 запослених нема положен стручни испит како је то прописано одредбама члана 22. Правилника о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање 02/11 Број: 110-43/11 од 28. марта 2011. године...02/11 бр. 110-173/11 од 29. децембра 2011. године, док је 5 запослених овај испит положило у току 2011. године. На тај начин Републички фонд за здравствено осигурање преузео је обавезе за плате запослених у Филијали за град Београд који немају положен стручни испит у износу од 14.080 хиљада динара са порезом и доприносима на терет запосленог и послодавца, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије.

и) У Филијали за град Београд 6 запослених нема положен правосудни испит како је то прописано одредбама члана 22. Правилника о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање 02/11 Број: 110-43/11 од 28. марта 2011. године...02/11 бр. 110-173/11 од 29. децембра 2011. године. На тај начин Републички фонд за здравствено осигурање преузео је обавезе за плате запослених у Филијали за град Београд који немају положен правосудни испит у износу од 7.554 хиљада динара са порезом и доприносима на терет запосленог и послодавца, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије.

ј) Републички фонд за здравствено осигурање је вршио исплату доприноса за здравствено осигурање за запослене – кориснике права на старосну пензију на основу Инструкције о примени закона о здравственом осигурању број: 011-00-55/2006-03 Министарства здравља од 21.02.2006. године која није у складу са Законом о здравственом осигурању којим је у члану 21. прописано да се, ако осигураник испуњава услове за стицање својства



осигураника по више основа осигурања, приоритетни основ осигурања, утврђује по основу осигурања по основу запослења или пензије.

**Препорука:**

*1) Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да објављује податке о исплаћеним износима за плате, додатке и накнаде запослених на својој интернет презентацији као јавни податак како је то прописано чланом 6. став 2. Закона о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији.*

*2) Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да у акту којим се уређују додатни коефицијенти утврди критеријуме за примену увећања основних коефицијената:*

- у распону од 0,5 до 1,5 у складу са одредбом члана 3. тачка 12) подтачка (1) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,*
- у распону до 20% по основу обављања послова помоћи при остваривању права из здравственог осигурања у складу са одредбом члана 3. тачка 12) подтачка (3) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.*

*3) Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да акт о организацији и систематизацији послова, у опису послова радних места, садржи опис послова чије обављање је основ за увећање коефицијената, а посебно опис послова координације који су основ за увећање коефицијената према члану 3. тачка 12) подтачка (5) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.*

**б) Остали додаци и накнаде запосленима (увећање плате до 30%) –конто 411119 и социјални доприноси на терет послодавца исплаћени на остале додатке и накнаде запосленима – конта 4121111, 4122111 и 4123111**

Расходи за остале додатке и накнаде запосленима, евидентиране на економској класификацији конто 411119, у износу од 274.817 хиљада динара, односе се на исплату увећане плате до 30% запосленима у Републичком фонду за здравствено осигурање из осталих извора.

Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца исплаћени за остале додатке и накнаде запосленима, евидентирани на економској класификацији конта 4121111, 4122111 и 4123111, у износу од 49.186 хиљада динара, односе се на социјалне доприносе на терет послодавца обрачунате на увећане плате до 30% запосленима у Републичком фонду за здравствено осигурање из осталих извора.

**Тестирањем су обухваћене исплате за остале додатке и накнаде запосленима - увећање плате до 30% у износу од 274.817 хиљада динара (100%) и социјални доприноси на терет послодавца исплаћени на остале додатке и накнаде запосленима – увећање плата до 30% у износу од 49.186 хиљада динара (100%).**

Сопствени приходи Републичког фонда за здравствено осигурање улажу секод банке, у хартије од вредности и друге намене ради остваривања добити или се дају као наменски зајмови здравственим установама (према одредби члана 233. Закона о здравственом осигурању). Овом одредбом није дата могућност коришћења сопствених прихода за увећање зарада.

Одредбом члана 3. став 1. Правилника о начину коришћења сопствених прихода у Републичком заводу за здравствено осигурање уређено је да се сопствени приходи користе за увећање плата до 30% у складу са Колективним уговором за запослене у Републичком заводу за здравствено осигурање. Чланом 20. став 1. Колективног уговора за запослене у Републичком заводу за здравствено осигурање, односно одредбом тачке 5. став 2. уговора о раду уговорне стране сагласно констатују да се запосленом може увећати плата до 30% по основу сопствених прихода које оствари Републички завод за здравствено осигурање.

У 2011. години Републички фонд за здравствено осигурање извршио је расходе за остале додатке и накнаде запосленима (увећање плате до 30%) по основу остварених сопствених прихода у износу од 274.817 хиљада динара (са социјалним доприносима на терет послодавца 324.003 хиљада динара). Расходи за остале додатке и накнаде запосленима (увећање плате до 30%) извршавани су на основу одлука директора Републичког фонда за здравствено осигурање о висини увећања за запослене у Дирекцији и Покрајинском фонду по основу остварених сопствених прихода Републичког фонда за здравствено осигурање, које су доношене за сваки месец. О увећању плата по основу стимулације и обезбеђених сопствених прихода за запослене у филијалама одлучивали су директори филијала.

**Препорука:**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да обрачун и исплату плата и накнада запослених врши у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама којим није прописана могућност увећања плата до 30% за запослене у организацијама обавезног социјалног осигурања.*

**5.2.2.1.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000**

Укупни расходи за коришћење услуга и роба исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2011. године (ОП 2153) у износу од 839.700 хиљада динара (у 2010. години 858.418 хиљада динара).

Преглед извршених расхода за коришћење услуга и роба састоји се од следећих расхода:

Табела број 17.

(у хиљадама динара)

| Редни број                                       | Опис                        | Извршено       |                | Разлика         |
|--|-----------------------------|----------------|----------------|-----------------|
|  |                             | 2010. година   | 2011. година   |                 |
| 1  | 2                           | 3              | 4              | 5 (4-3)         |
| 1  | Стални трошкови             | 455.544        | 505.687        | 50.143          |
| 2  | Трошкови путовања           | 14.310         | 21.187         | 6.877           |
| 3  | Услуге по уговору           | 245.424        | 195.644        | (49.780)        |
| 4  | Специјализоване услуге      | 632            | 396            | (236)           |
| 5  | Текуће поправке и одржавање | 20.181         | 20.093         | (88)            |
| 6  | Материјал                   | 122.327        | 96.693         | (25.634)        |
| <b>Свега расхода за коришћење услуга и роба:</b> |                             | <b>858.418</b> | <b>839.700</b> | <b>(18.718)</b> |

### 5.2.2.1.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Укупни расходи за сталне трошкове исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2011. – 31.12.2011. године (ОП 2154) у износу од 505.687 хиљада динара (у 2010. години 455.544 хиљада динара).

Финансијским планом за 2011. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 500.000 хиљада динара. Одлуком о преусмеравању апропријација 03 Број: 400-70/10 од 30.12.2011. године, извршено је преусмеравање средстава у корист апропријације 421 – стални трошкови у износу од 5.688 хиљада динара, тако да су укупно расположива средства за ове намене износила 505.688 хиљада динара.

У наредној табели приказан је преглед сталних трошкова.

Табела број 18.

(у хиљадама динара)

| Редни број                     | Опис   | Извршено       |                | Разлика       |
|--------------------------------|--|----------------|----------------|---------------|
|                                |  | 2010. година   | 2011. година   |               |
| 1                              | 2  | 3              | 4              | 5 (4-3)       |
| 1                              | Трошкови платног промета и банкарских услуга | 159.146        | 181.426        | 22.280        |
| 2                              | Енергетске услуге                            | 104.399        | 115.743        | 11.344        |
| 3                              | Комуналне услуге                             | 78.922         | 109.811        | 30.889        |
| 4                              | Услуге комуникација                          | 76.433         | 70.345         | (6.088)       |
| 5                              | Трошкови осигурања                           | 8.129          | 8.609          | 480           |
| 6                              | Закуп имовине и опреме                       | 23.289         | 12.627         | (10.662)      |
| 7                              | Остали трошкови                              | 5.226          | 7.126          | 1.900         |
| <b>Свега сталних трошкова:</b> |  | <b>455.544</b> | <b>505.687</b> | <b>50.143</b> |

**Тестирани су расходи за сталне трошкове у износу од 132.498 хиљада динара (26,20%).**

#### 5.2.2.1.2.1.1 Комуналне услуге – конто 421300

Расходи за комуналне услуге извршени су у износу од 109.811 хиљада динара (у 2010. години 78.922 хиљаде динара) а састоје се из:

- услуге водовода и канализације у износу од 7.639 хиљада динара,
- услуге редовног одржавања и старања у износу од 93.834 хиљаде динара,
- остале комуналне услуге у износу од 8.338 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за услуге редовног одржавања и старања у износу од 63.547 хиљада динара (57,87%) и то услуге заштите имовине и услуге чишћења.**

#### Услуга заштите имовине - Конто 421323

Републички фонд за здравствено осигурање извршио је расходе за услуге заштите имовине у износу од 26.980 хиљада динара које чине услуге физичког обезбеђења објеката за Дирекцију и филијале Републичког фонда за здравствено осигурање.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене извршени у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање и у филијалама са седиштем у Нишу, Новом Саду, Београду и Суботици у износу од **14.581** хиљаде динара (**54,04%**).

#### **Дирекција Републичког фонда за здравствено осигурање**

Дирекција Републичког фонда за здравствено осигурање је у 2011. години извршила расходе за услуге заштите имовине у укупном износу од 3.356 хиљада динара. Тестирањем су обухваћени расходи за ове услуге у износу од 3.356 хиљада динара (100%) извршени по основу три уговора:

а) по Уговору о физичко – техничком обезбеђењу пословних објеката Републичког завода за здравствено осигурање за 2010. годину бр. 404-2-26/09-10 од 04.01.2010. године закљученим са даваоцем услуга „ Сигурност – Врачар“ а.д. из Београда, извршени су расходи у износу од 632 хиљаде динара. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности сагласно одредбама чл. 6. став 3. Закона о јавним набавкама – услуге наведене у Анексу IV. Анексом I Уговора од 04.02.2011. године и Анексом II Уговора од 11.02.2011. године продужен је период важења првобитног уговора до 28.02.2011. године.

б) по Анексу 1. основног Уговора о вршењу услуга физичког и другог обезбеђења бр. 112-97/04-1 од 11.03.2011. године закљученим са Клубом пензионера радника унутрашњих послова нишавског, пиротског и топличког округа из Ниша, извршени су расходи у износу од 842 хиљаде динара. Првобитни уговор о вршењу услуга физичког и другог обезбеђења бр. 112-97/04 од 25.06.2004. године закључен је на неодређено време и без спроведеног поступка у складу са прописима који регулишу јавне набавке. Анексом бр. 112-97/04-1 од 11.03.2011. године првобитни уговор се ставља ван снаге са 28.02.2011. године.

в) по Уговору о пружању услуге физичко – техничког обезбеђења пословних објеката Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину бр. 404-22/10-51 од 25.02.2011. године закљученим са даваоцем услуга „ Pro-tech team“ д.о.о. из Београда, извршени су расходи у износу од 2.588 хиљада динара. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности по партијама, за све организационе јединице Фонда, сагласно одредбама чл. 6. став 3. Закона о јавним набавкама – услуге наведене у Анексу IV.

#### **Филијала за Јужнобачки округ - Нови Сад**

Филијала за Јужнобачки округ - Нови Сад је у 2011. години извршила расходе за услуге заштите имовине у укупном износу од 2.579 хиљада динара.

**Тестирањем су обухваћени расходи за ове услуге у износу од 2.395 хиљада динара (92,86%).**

Тестирани расходи извршени су по следећим уговорима:

- по Уговору Бр. 404-2-22/10-35 од 25.02.2011. године и Анексу Уговора Бр. 404-2-22/10-66 од 03.11.2011. године, у укупном износу од 683 хиљаде динара, који су закључени са даваоцем услуга „ Pro-tech team“ д.о.о. из Београда, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности по партијама, за све организационе јединице Фонда, сагласно одредбама чл. 6. став 3. Закона о јавним набавкама – услуге наведене у Анексу IV. За извршене услуге по закљученом уговору и анексу испостављене су фактуре које су евидентирани на прописаним контима главне књиге Фонда.

- по Споразуму о учешћу у заједничким трошковима коришћења пословне зграде, потписаним са РФПPIO Филијала Нови Сад у укупном износу од 1.676 хиљада динара. За извршене и плаћене услуге физичко-техничког обезбеђења, РФПPIO Филијала Нови Сад је упућивала захтеве за рефундацију расхода насталих по овом основу.

### **Филијала за Нишавски округ - Ниш**

Филијала за Нишавски округ - Ниш је у 2011. години извршила расходе за услуге заштите имовине у укупном износу од 3.346 хиљада динара. **Тестирањем су обухваћени расходи за ове услуге у износу од 2.766 хиљада динара (82,66 %)** извршени по Уговору Бр. 404-2-22/10-45 од 25.02.2011. године, Анексу Уговора Бр. 404-2-22/10-60 од 13.04.2011. г. и Анексу II уговора Бр. 404-2-22/10-61 од 16.06.2011. године закљученим са даваоцем услуга „Pro-tech team“ д.о.о. из Београда, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности по партијама, за све организационе јединице Фонда, сагласно одредбама чл. 6. став 3. Закона о јавним набавкама – услуге наведене у Анексу IV.

### **Филијала за град Београд**

Филијала за град Београд – извршила је расходе за услуге заштите имовине у укупном износу од 6.085 хиљада динара. **Тестирањем су обухваћени расходи за ове услуге у износу од 4.314 хиљада динара (70,89%)** извршени по основу уговора Бр. 404-2-22/10-50 од 25.02.2011. године закључених са даваоцем услуга „Pro-tech team“ д.о.о. из Београда, који је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности по партијама, за све организационе јединице Фонда, сагласно одредбама чл. 6. став 3. Закона о јавним набавкама – услуге наведене у Анексу IV.

### **Филијала за севернобачки округ - Суботица**

Филијала за севернобачки округ - Суботица – извршила је расходе за услуге заштите имовине у укупном износу од 1.750 хиљада динара. **Тестирањем су обухваћени расходи за ове услуге у износу од 1.750 хиљада динара ( 100%)** извршени по основу уговора Бр. 404-2-22/10-32 од 25.02.2011. године и Анекса уговора бр. 404-2-22/10-55 од 01.04.2011. године закљученим са даваоцем услуга „Pro-tech team“ д.о.о. из Београда, који су закључени по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности по партијама, за све организационе јединице Фонда, сагласно одредбама чл. 6. став 3. Закона о јавним набавкама – услуге наведене у Анексу IV.

За извршене услуге по закљученим уговорима испостављене су фактуре које су евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Утврђено је:**

**Тестирани расходи су правилно извршени и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

## **Услуге чишћења - Конто 421325**

Републички фонд за здравствено осигурање је извршио расходе за услуге чишћења у износу од 59.692 хиљаде динара.

**Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене извршени у свим организационим јединицама Фонда у износу од 48.966 хиљада динара (82,03 %).**

Републички фонд за здравствено осигурање је у 2011. години извршио расходе за услуге чишћења по основу три закључена уговора и то:

- по Уговору о пружању услуга одржавања хигијене у пословним објектима Републичког завода за здравствено осигурање у Покрајинском заводу, Дирекцији и филијалама са седиштем у Суботици, Зрењанину, Кикинди, Сомбору, Новом Саду, Сремској Митровици и Београду, бр. 404-1-42/10-7 од 04.01.2011. године закљученим са конзорцијумом „Coopservice bmk“ из Старе Пазове и „Krol Housekeeping“ д.о.о. из Београда. Уговорена вредност услуга износи 24.544 хиљада динара,

- по Уговору о пружању услуга одржавања хигијене у пословним објектима Републичког завода за здравствено осигурање у филијалама: Зајечар, Чачак, Краљево, Крушевац, Ниш, Прокупље, Пирот, Лесковац, Врање, Косовска Митровица, Гњилане и Грачаница бр. 404-1-44/10-7 од 17.01.2011. године закљученим са изабраним понуђачем „Телус“ а.д. из Београда. Уговорена вредност услуга износи 10.254 хиљада динара,

- по Уговору о пружању услуга одржавања хигијене у пословним објектима Републичког завода за здравствено осигурање у филијалама: Шабац, Панчево, Ваљево, Смедерево, Пожаревац, Крагујевац, Јагодина, Бор и Ужице бр. 404-1-43/10-7 од 17.01.2011. године закљученим са конзорцијумом „Варност Фитеп“ а.д. из Земуна и „Телус“ а.д. из Београда. Уговорена вредност услуга износи 14.168 хиљада динара,

Републички фонд за здравствено осигурање је у 2010. години спровео прву фазу рестриктивног поступка за признавање квалификација на период од две године за јавну набавку услуге одржавања хигијене у пословним објектима Републичког завода за здравствено осигурање, а потом и другу фазу рестриктивног поступка организованог по партијама на територијалном принципу и закључио 3 уговора са наведеним понуђачима.

За извршене услуге по закљученим уговорима испостављене су фактуре које су евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Утврђено је:**

**Тестирани расходи су правилно извршени и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

### **5.2.2.1.2.1.2 Услуге комуникација – конто 421400**

Расходи за услуге комуникација извршени су у износу од 70.345 хиљада динара (у 2010. години 76.433 хиљаде динара).

Расходи за услуге комуникација садрже: расходе за телефон у износу од 49.982 хиљаде динара (телефон, интернет, мобилни телефони и остале услуге комуникације), и услуге поште и доставе у износу од 20.363 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за услуге комуникација у износу од 49.219 хиљада динара што чини 69,96% расхода за услуге комуникација.**

#### **а) Телефон и телефакс**

Републички фонд за здравствено осигурање исказао је трошкове телефона, телекса и телефакса у износу од 17.010 хиљада динара. Ови расходи извршени су у свим организационим јединицама фонда.

**Утврђено је:**

**Тестирани расходи за телефон, телекс и телефакс правилно су извршени и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **б) Интернет**

Републички фонд за здравствено осигурање извршио је расходе за услуге интернета у износу од 26.243 хиљаде динара.

**Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене извршени код Дирекције фонда у износу од 25.793 хиљаде динара, односно 98,28%.**

Републички фонд за здравствено осигурање је у току 2011. године у пословним књигама Дирекције Фонда на конту 421412- Интернет и слично исказао расходе по основу:

- телекомуникационих услуга L3 VPN којом Телеком кориснику обезбеђује повезивање телекомуникационих уређаја више различитих локација Корисника у приватну корисничку мрежу у циљу преноса података, говора и других садржаја по уговору 01 бр. 031-22/10 од 26.01.2010. године и
- телекомуникационих услуга L2 VPN које пружа Телеком по уговору 01 бр. 031-238/06 од 15.11.2006. године.

Уговори су закључени на неодређено време. Цене услуга су утврђене на месечном нивоу и дефинисане су у прилозима за сваку локацију и важећим ценовником Телекома.

Набавка услуга извршена је у складу са чланом 7. став 1. тачка 9) Закона о јавним набавкама којим је уређено да се на набавку услуге интернета не примењују одредбе Закона о јавним набавкама.

**Утврђено је:**

**Тестирани расходи су правилно извршени и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

### **в) Услуге мобилног телефона**

Републички фонд за здравствено осигурање је извршио расходе за услуге мобилног телефона у износу од 6.416 хиљада динара и исти су исказани у свим организационим јединицама фонда.

**Тестирањем су обухваћени расходи у износу од 6.416 хиљада динара (100%).**

Републички фонд за здравствено осигурање је донео Одлуку о коришћењу мобилних телефона на терет средстава Фонда Број: 031-7/11 од 17.01.2011. године и Одлуку Број: 031-275/11 од 08.08.2011. године којом је дефинисано право на коришћење и максимална висина месечног износа на име трошкова коришћења мобилног телефона за службене потребе.

Одлуком је такође предвиђено, да се, у случају да запослени учини трошкове за одређени месец веће од одобреног износа, надокнада разлике трошкова наплати путем обустава од плате запосленог.

У поступку ревизије је утврђено да су надлежне службе вршиле контролу расхода за услуге коришћења мобилног телефона и спроводиле обуставе у складу са поменутом одлуком.

**Утврђено је:**

**Тестирани расходи су правилно извршени и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **5.2.2.1.2.1.3 Трошкови осигурања – конто 421500**

Републички фонд за здравствено осигурање је извршио расходе по основу осигурања имовине и запослених у износу од 8.609 хиљада динара.

**Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене извршени у Дирекцији Фонда у износу од 7.325 хиљада динара, што чини 85,08% укупних расхода.**

Дирекција Републичког фонда за здравствено осигурање је у 2011. години извршила расходе по основу осигурања зграда, опреме и запослених по следећа 4 уговора:

- Уговор о осигурању за услуге осигурања од основних и допунских пожарних ризика за грађевинске објекте број: 10-1/11 (404-1-41/10-20) од 02.03.2011. године закључен са осигуравачем „Delta generali osiguranje“ а.д.о. Уговорена премија износи 2.521 хиљаду динара.

- Уговор о осигурању за услуге колективног комбинованог осигурања запослених број: 10-4/11 (404-1-41/10-23) од 02.03.2011. године закључен са осигуравачем „Delta generali osiguranje“ а.д.о. Уговорена премија износи 2.200 хиљада динара.

- Уговор о осигурању за услуге осигурања стакла од лома број: 10-2/11 (404-1-41/10-21) од 02.03.2011. године закључен са осигуравачем „Дунав осигурање“ а.д.о. Уговорена премија износи 620 хиљада динара.



- Уговор о осигурању за услуге колективног осигурања електронских рачунара број: 10-3/11 ( 404-1-41/10-22) од 02.03.2011. године закључен са осигуравачем „Дунав осигурање“ а.д.о. Уговорена премија износи 1.739 хиљада динара.

Републички фонд за здравствено осигурање спровео је отворени поступак јавне набавке за услуге осигурања имовине и лица обликован у четири партије:

- партија бр. 1- основни и допунски пожарни ризици за осигурање грађевинских објеката,
- партија бр. 2- осигурање стакла од лома,
- партија бр. 3- комбиновано осигурање електронских рачунара,
- партија бр. 4- колективно комбиновано осигурање запослених.

По спроведеном поступку изабране су економски најповољније понуде достављене од стране понуђача „Delta generalni osiguranje“ а.д.о. за партију 1. и 4. и од понуђача „ Дунав осигурање“ а.д.о. за партију 2. и 3.

**Утврђено је:**

**Тестирани расходи су правилно извршени и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **5.2.2.1.2.1.4 Закуп имовине и опреме – конто 421600**

Расходи за закуп имовине и опреме извршени су у износу од 12.627 хиљада динара (у 2010. години 23.289 хиљада динара).

Расходи за закуп имовине садрже: закуп имовине (закуп нестамбеног простора и закуп осталог простора) у износу од 7.620 хиљада динара и закуп опреме у износу од 5.007 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за закуп имовине и опреме у износу од 8.729 хиљада динара (69,13%).**

#### **А) Закуп осталог простора**

Републички фонд за здравствено осигурање исказао је трошкове закупа осталог простора у износу од 7.259 хиљада динара.

**Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 3.722 хиљаде динара (51,27%) извршени у филијали за град Београд и филијали за Јужнобанатски округ - Нови Сад.**

#### **Филијала за Јужнобанатски округ - Нови Сад**

Филијала за Јужнобанатски округ - Нови Сад је у 2011. години извршила расходе за закуп осталог простора у износу од 1.018 хиљада динара по основу осам закључених уговора и то:

- Предуговор бр. 551/07 од 01.07.2007. године, Предуговор бр. 197/09 од 26.11.2009. године и Предуговор бр. 196/09 од 26.11.2009. године, о издавању склоништа у закуп, закључени са Јавним предузећем за склоништа ради смештаја архиве. Укупно извршени расходи у 2011. години по основу наведена три уговора износе 440 хиљада динара;

- Уговор бр. 035-766/02-05 о закупу пословног ( канцеларијско- пословног) простора у Темерину, закључен дана 11.09.2002. године са физичким лицем. Укупно извршени расходи у 2011. години по основу овог уговора износе 126 хиљада динара;

- Уговор бр. 274/2001-01, о закупу пословног простора у Србобрану, закључен дана 05.04.2001. године са јавним комуналним предузећем „Градитељ“. Укупно извршени расходи у 2011. години по основу овог уговора износе 141 хиљаду динара;

- Уговор бр. 54-1772/08-01, о коришћењу места у паркинг гаражи јавног предузећа „Спортски и пословни центар Војводина“ у Новом Саду, закључен дана 26.05.2008. године са јавним предузећем „СПЦ Војводина“. Укупно извршени расходи у 2011. години по основу овог уговора износе 96 хиљада динара;

- Уговор о закупу архивског и складишног простора у Бечеју, закључен дана 21.09.2009. године са Омладинским савезом општине Бечеј. Укупно извршени расходи у 2011. години по основу овог уговора износе 59 хиљада динара;

- Уговор бр. 361-101/04-03, о коришћењу пословног простора у Жабљу, закључен дана 01.01.2003. године са извршним одбором општине Жабаль. Укупно извршени расходи у 2011. години по основу овог уговора износе 155 хиљада динара.

### **Филијала за град Београд**

Филијала Београд је у 2011. години извршила расходе за закуп осталог простора у износу од 3.013 хиљада динара од чега су тестирани расходи у износу од 2.704 хиљаде динара извршени по основу два закључена уговора и то:

- Уговор бр. 361-3/97 о закупу пословног простора у Добрињској улици у Београду, закључен дана 11.09.1997. године са Економским институтом. Укупно извршени расходи у 2011. години по основу овог уговора износе 1.037 хиљада динара;

- Уговор бр. 361-11/2009 о закупу пословног простора у улици Радослава Грујића бр. 25 у Београду, закључен дана 25.06.2009. године са Агенцијом за пословни простор градске управе града Београда. Укупно извршени расходи у 2011. години по основу овог уговора износе 1.667 хиљада динара.

За извршене услуге по закљученим уговорима испостављене су фактуре које су евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Утврђено је:**

**Тестирани расходи су правилно извршени и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

### **Б)Закуп опреме за саобраћај**

Републички фонд за здравствено осигурање извршио је расходе за закуп опреме за саобраћај у износу од 5.007 хиљада динара .

**Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 5.007 хиљада динара (100%) извршени код Дирекције и односе се на:**

- услугу давања у закуп возила према Уговору о закупу путничких аутомобила са правом прече куповине бр. 404-1-25/05-10 од 17.03.2006. године,
- Анексу I бр. 404-1-25/05-210 од 04.03.2008. године и
- Анексу II бр. 404-1-25/05-22 од 19.10.2010. године

Уговор о закупу 30 путничких аутомобила са правом прече куповине бр. 404-1-25/05-10 од 17.03.2006. године, закључен је на период од пет година, односно од 28.03.2006. до 28.03.2011. године. Чланом 11. Уговора предвиђено је право прече куповине предметних аутомобила по цени која у том тренутку не може бити већа од 1.000 евра обрачунатој у динарској противвредности по званичном курсу Народне банке Србије на дан плаћања. За предметне услуге спроведен је отворени поступак јавне набавке.

Анексом I бр. 404-1-25/05-210 од 04.03.2008. године, измењен је чл. 2. став 1. Уговора о закупу путничких аутомобила са правом прече куповине бр. 404-1-25/05-10 од 17.03.2006. године, тако да Републички фонд за здравствено осигурање као купац наставља закуп на 29 путничких аутомобила.

Анексом II бр. 404-1-25/05-22 од 19.10.2010. године измењена је цена закупа на месечном нивоу (Првобитним уговором у чл. 3. предвиђена је могућност усклађивања цене услуге са растом цена на мало)

Током 2011. године, по овом уговору извршени су расходи за децембар 2010. године и прва три месеца 2011. године у укупном износу од 5.007 хиљада динара.

По истеку уговора о закупу, закључен је дана 28.03.2011. године Уговор о купопродаји путничких аутомобила за потребе Републичког фонда за здравствено осигурање бр. 404-419/11.

#### **Утврђено је:**

**Тестирани расходи су правилно извршени и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **5.2.2.1.2.1.5 Остали трошкови – конто 421900**

Остали расходи извршени су у износу од 7.126 хиљада динара (у 2010. години 5.226 хиљада динара).

Остали расходи садрже: радио-ТВ претплату у износу од 11 хиљада динара, остале непоменуте расходе у износу од 5.541 хиљаде динара и расходе за јубиларне награде за пензионисане раднике у износу од 1.574 хиљаде динара.

**Тестирани су остали непоменути трошкови у износу од 3.678 хиљада динара (51,61%).**

#### **Остали непоменути трошкови**

Републички фонд за здравствено осигурање извршио је остале непоменуте расходе у износу од 5.541 хиљаду динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене извршени у Дирекцији Фонда у износу од **3.678** хиљада динара (**66,38%**).

Тестирани расходи односе се на пружање услуга по следећим уговорима:

- Уговор о пружању услуга односа са јавношћу бр. 404-2-3/11-17 од 19.04.2011. године закључен са изабраним понуђачем „Брендон“ д.о.о. из Београда по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговор је закључен на период од 15.04. до 31.12.2011. године са уговореном месечном ценом услуга у износу од 333 хиљаде динара.

- Уговор о пружању услуга Press clipping-а за потребе Републичког завода за здравствено осигурање бр. 404-2-23/10-13 од 01.03.2011. године закључен са изабраним понуђачем „Нинамедиа клипинг“ д.о.о. из Новог Сада по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговор је закључен на период од 01.03.2011. до 29.02.2012. године укупне уговорене вредности у износу од 540 хиљада динара.

За извршене услуге по закљученим уговорима испостављене су фактуре које су евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Утврђено је:**

**Тестирани расходи су правилно извршени и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **5.2.2.1.2.2 Трошкови путовања – конто 422000**

Укупни расходи за трошкове путовања исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2011 – 31.12.2011. године (ОП 2162) у износу од 21.187 хиљада динара (у 2010. години 14.310 хиљада динара).

Финансијским планом за 2011. годину за ове расходе планирана су средства у износу од 25.000 хиљада динара. Одлуком о преусмеравању апропријација 03 Број: 400-70/10 од 30.12.2011. године, извршено је преусмеравање средстава са економске класификације 422 – трошкови путовања у укупном износу од 3.813 хиљада динара, тако да су укупно расположива средства за ове намене износила 21.187 хиљада динара.

У наредној табели приказан је преглед расхода за трошкове путовања.  
Табела број 19.

(у хиљадама динара)

| Редни број                                 | Опис                                       | Извршено      |               | Разлика      |
|--|--|---------------|---------------|--------------|
|  |  | 2010. година  | 2011. година  |              |
| 1  | 2  | 3             | 4             | 5 (4-3)      |
| 1  | Трошкови службених путовања у земљи        | 9.917         | 17.559        | 7.642        |
| 2  | Трошкови службених путовања у иностранство | 4.069         | 3.010         | (1.059)      |
| 3  | Трошкови путовања у оквиру редовног рада   | 189           | 552           | 363          |
| 4  | Остали трошкови транспорта                 | 135           | 66            | (69)         |
| <b>Свега расхода за трошкове путовања:</b> |  | <b>14.310</b> | <b>21.187</b> | <b>6.877</b> |

**Тестирани су расходи за трошкове путовања у износу од 5.542 хиљаде динара (26,16 %).**

#### **5.2.2.1.2.2.1 Трошкови службених путовања у земљи - конто 422100**

Републички фонд за здравствено осигурање извршио је расходе за трошкове службених путовања у земљи у износу од 17.559 хиљада динара што чини 82,87% укупних трошкова путовања.

**Тестирани су расходи за трошкове службених путовања у земљи у укупном износу од 3.764 хиљаде динара (21,43%) извршени код Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање и филијалама са седиштем у Београду, Ужицу, Новом Саду, Крагујевцу и Нишу.**

Плате, додаци, накнаде и остала примања запослених у организацијама обавезног социјалног осигурања уређују се Законом о платама у државним органима и јавним службама. Одредбама члана 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да запослени у организацијама обавезног социјалног осигурања имају право на накнаду плата и друга примања у висини утврђеној актом Владе ако посебним законом није друкчије одређено, као и да ће се до доношења акта Владе друга примања ових лица остваривати у складу са актима донетим до дана ступања на снагу овог закона, осим у делу који је у супротности са одредбама овог закона.

Влада није донела акт којим уређује право на друга примања запосленима у организацијама обавезног социјалног осигурања.

Колективни уговор за запослене у Републичком заводу за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" бр. 85/07) ступио је на снагу 26.09.2007. године и закључен је на период од три године. У прелазним и завршним одредбама, чланом 60. став 4. предвиђено је да се у случају отказа, колективни уговор примењује до закључивања новог колективног уговора, а најдуже шест месеци од дана подношења отказа.

Председник одбора Јединствене организације синдиката је дана 23.09.2010. године донео Одлуку о отказу Колективног уговора за запослене у Републичком заводу за здравствено осигурање, тако да је исти престао да важи 23.03.2011. године.

Републички фонд за здравствено осигурање је 01.04.2011. године закључио уговоре о раду са запосленима којима је у тачки 12 уредио право запосленог на дневницу за службено путовање у земљи у висини 5% од просечне месечне зараде по запосленом исплаћене у привреди Републике, према последњем објављеном податку.

Директор Фонда донео је Упутство за накнаду трошкова службеног путовања у Републичком заводу за здравствено осигурање 01 Број: 114-125/10 од 25.03.2010. године којим су уређени начин и услови под којима се запосленима у Републичком фонду за здравствено осигурање накнађују трошкови службеног путовања у земљи и трошкови службеног путовања у иностранство.

Упутство је донето на основу чл. 118. Закона о раду, а у вези са чл. 23. – 26. Колективног уговора за запослене у Републичком заводу за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" бр. 85/07) и истим је уређено да се:

- обрачун и исплата накнаде за службени пут у земљи и за службени пут у иностранство врши на основу Колективног уговора и Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника ("Службени гласник РС" бр. 98/07) ;
- запосленом исплаћује пуна дневница за службено путовање у земљи које је трајало дуже од 10 сати дневно.

Одлуком о изменама и допунама Упутства за накнаду трошкова службеног путовања у Републичком заводу за здравствено осигурање 01 Број: 114-527/11 од 28.12.2011. године дефинисано је да се запосленом коме није обезбеђена бесплатна исхрана у целости (полупансион) дневница за службено путовање у земљи умањује за 30%.

### **Накнада трошкова службених путовања запосленима**

**У поступку ревизије тестирано је 266 налога за службено путовање у земљи по основу којих су извршени расходи за трошкове службених путовања у износу од 2.914 хиљада динара.**

Увидом у документацију у тестираном узорку утврђено је:

- Запосленима је исплаћен пун износ дневнице за сваки дан службеног пута који је трајао дуже од 10 сати у износу од 1.082 хиљаде динара, осим за запослене у филијали Београд у којој је (за 42 путна налога из тестираног узорка – износ 64 хиљаде динара) обрачун пуног износа дневнице вршен за сваки дан пута који је трајао дуже од 12 сати.
- За 12 запослених који су имали обезбеђен полупансион (плаћен доручак и вечеру) обрачуната је и исплаћена дневница у висини 70% пуног износа, што износи 123 хиљаде динара;
- по основу 126 путних налога извршен је обрачун трошкова службеног пута у износу 1.494 хиљаде динара без писаног извештаја са обављеног службеног пута, односно без доказа да је службено путовање обављено у сврху послова из делокруга рада Фонда.

**Утврђено је :**

**а) Републички фонд за здравствено осигурање извршио је обрачун и исплату дневница за службени пут у земљи, у периоду април-децембар 2011. године, у износу од 977 хиљада динара под условима и на начин предвиђен Колективним уговором за запослене у Републичком заводу за здравствено осигурање који је престао да важи.**

**б) Републички фонд за здравствено осигурање је у 2011. години извршио расходе по основу смештаја и превоза за службена путовања у земљи у износу од 1.287 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно без доказа да је службено путовање обављено у сврху послова из делокруга рада Фонда, што није у складу са чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 58. Закона о буџетском систему.**

**Препорука:**

**1) Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да покрене иницијативу Влади да у складу са чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама донесе акт којим ће уредити друга примања запослених.**

**2) Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да расходе за службена путовања извршава на основу доказа да је службено путовање обављено у сврху послова из делокруга рада Републичког фонда за здравствено осигурање.**

**Трошкови смештаја на службеном путу у земљи – конто 422131**

Републички фонд за здравствено осигурање је у 2011. години извршио расходе за трошкове смештаја на службеном путу у земљи у износу од 5.555 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове услуге у износу од 850 хиљада динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је током 2011. године вршио набавку услуге хотелског смештаја на службеном путу у земљи за запослене и чланове комисија, на основу испостављених фактура и то:

- Хотел Бреза из Врњачке бање по фактури бр. 92-Б 3203 од 26.11.2011. године у износу од 5 хиљада динара,
- Привредно друштво за туризам БГА д.о.о. из Београда по основу три испостављене фактуре у укупном износу од 149 хиљада динара,
- Агенција „Нови Астакос“ д.о.о. из Београда по основу пет испостављених фактура у износу од 365 хиљада динара,
- Агенција ИП Глосаријум из Београда по основу 2 испостављене фактуре у износу од 90 хиљада динара,
- Специјална болница Чигота по основу 4 испостављене фактуре у износу од 241 хиљаду динара,

што укупно чини 850 хиљада динара извршених расхода за ове услуге.

За услуге наведене у чл. 6. Закона о јавним набавкама наведене и Анексу IV (услуге хотела и ресторана) који чини саставни део Закона, спроводи се поступак јавне набавке.

Набавка услуга хотелског смештаја извршена је без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке.

**Утврђено је:**

**Републички фонд за здравствено осигурање је током 2011. године вршио набавку услуге хотелског смештаја на службеном путу у земљи за запослене и чланове комисија у укупном износу од 850 хиљада динара без закључивања уговора и спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.**

### **Препорука:**

**Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да набавку услуга хотелског смештаја на службеном путу у земљи, за запослене и чланове комисија, врши на основу прописа који регулишу јавне набавке.**

#### **5.2.2.1.2.2.2 Трошкови службених путовања у иностранство - конто 422200**

Републички фонд за здравствено осигурање је извршио расходе за службена путовања у иностранство у укупном износу од 3.010 хиљада динара, што чини 14,20% укупно извршених трошкова путовања.

**У поступку ревизије тестирани су расходи за трошкове службених путовања у иностранство у износу од 1.778 хиљада динара (59,07%) извршени код Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање.**

Висина накнаде трошкова службеног путовања у иностранство уређена је Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника ("Службени гласник РС" бр. 98/07).

Одредбама члана 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, уређено је да се државном службенику и намештенику накнађују трошкови исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству (утврђена дневница).

Чланом 16. Уредбе уређено је да налог за службено путовање у иностранство између осталог садржи категорију хотела у којем је обезбеђен смештај, као и напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана.

#### **Накнада трошкова службених путовања запосленима**

**У поступку ревизије извршен је увид у 39 налога за службено путовање у иностранству по основу којих су извршени расходи у износу од 712 хиљада динара.**

Увидом у документацију у тестираном узорку утврђено је:

- По основу 4 путна налога за службени пут у иностранство извршена је исплата накнаде трошкова коришћења такси превоза у износу од 25 хиљада динара,
- По основу 6 путних налога извршен је обрачун и исплата дневница по основу решења и одлуке која не садржи податке о категорији хотела у којем је обезбеђен смештај, као и напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана од стране организатора службеног пута у износу од 132 хиљаде динара.

За тестиране путне налоге је утврђено да се обрачун трошкова службеног путовања у иностранство не врши у року прописаном Упутством за накнаду трошкова службеног путовања у Републичком заводу за здравствено осигурање 01 Број: 114-125/10 од 25.03.2010. године.



Утврђено је :

а) Републички фонд за здравствено осигурање није донео општи акт којим би уредио накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у иностранство, а извршио је расходе за службена путовања у иностранство по основу накнада трошкова коришћења такси превоза у износу 25 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, којом је прописано да се ови трошкови накнађују из дневнице;

б) Републички фонд за здравствено осигурање је преузео обавезе и извршио расходе за службена путовања у иностранство за исплаћене дневнице у износу од 132 хиљаде динара по налозима за службено путовање који нису издати у складу са чланом 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

*Препорука:*

*1) Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да трошкове градског превоза (укључујући такси превоз) извршава у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.*

*2) Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да расходе за службена путовања у иностранство извршава на основу путних налога издатих у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.*

**Трошкови превоза за службени пут у иностранство – конто 422221**

Републички фонд за здравствено осигурање је у 2011. години извршио расходе за трошкове превоза за службени пут у иностранствоу износу од 1.177 хиљада динара.

**Тестирањем су обухваћени расходи за ове услуге у износу од 1.066 хиљада динара.**

Републички фонд за здравствено осигурање је током 2011. године вршио набавку услуге авио превоза на службени пут у иностранство за запослене и чланове комисија, на основу испостављених фактура и то:

- Jat airways Београд по основу две фактуре у укупном износу од 45 хиљада динара,
- Привредно друштво за туризам БТА д.о.о. из Београда по основу једне испостављене фактуре у износу од 111 хиљада динара,
- Агенција „Нови Астакос“ д.о.о. из Београда по основу шест испостављених фактура у износу од 140 хиљада динара,
- Travel house д.о.о. из Београда по основу 2 испостављене фактуре у износу од 439 хиљада динара,
- Avio team д.о.о. из Београда по основу 2 испостављене фактуре у износу од 163 хиљаде динара,
- Делмондо д.о.о. из Београда по основу 1 испостављене фактуре у износу од 135 хиљада динара,

- Аерокарте д.о.о. из Београда по основу 1 испостављене фактуре у износу од 33 хиљаде динара.

што укупно чини 1.066 хиљада динара извршених расхода за ове услуге.

За услуге наведене у чл. 6. Закона о јавним набавкама наведене и Анексу IА (услуге ваздушног превоза) који чини саставни део Закона, спроводи се поступак јавне набавке.

Набавка услуга авио превоза на службеном путу у иностранство за запослене и чланове комисија извршена је без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке.

#### **Утврђено је:**

Републички фонд за здравствено осигурање је током 2011. године вршио набавку услуге авио превоза за службени пут у иностранство у укупном износу од 1.066 хиљада динара од више туристичких агенција без закључивања уговора и спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

#### **Препорука:**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да набавку услуга авио превоза за службени пут у иностранство врши у складу са прописима који регулишу јавне набавке.*

#### **5.2.2.1.2.3 Услуге по уговору – konto 423000**

Укупни расходи за услуге по уговору исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2011 – 31.12.2011. године (ОП 2168) у износу од 195.644 хиљаде динара (у 2010. години 245.424 хиљада динара).

Финансијским планом за 2011. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 250.000 хиљада динара. Одлуком о преусмеравању апропријација 03 Број: 400-70/10 од 30.12.2011. године, извршено је преусмеравање средстава са економске класификације 423 у износу од 54.356 хиљада динара тако да су укупно расположива средства за ове намене износила 195.644 хиљаде динара.

**Тестирани су расходи за услуге по уговору у износу од 100.432 хиљаде динара(51,33%).**

У наредној табели приказан је преглед расхода за услуге по уговору.

Табела број 20.

(у хиљадама динара)

| Редни број                                 | Опис                                       | Извршено       |                | Разлика         |
|--|--|----------------|----------------|-----------------|
|  |  | 2010. година   | 2011. година   |                 |
| 1  | 2  | 3              | 4              | 5 (4-3)         |
| 1  | Административне услуге                     | 259            | 230            | (29)            |
| 2  | Компјутерске услуге                        | 47.350         | 50.897         | 3.547           |
| 3  | Услуге образовања и усавршавања запослених | 5.073          | 4.774          | (299)           |
| 4  | Услуге информисања                         | 22.746         | 5.490          | (17.256 )       |
| 5  | Стручне услуге                             | 141.018        | 122.294        | (18.724)        |
| 6  | Услуге за домаћинство и угоститељство      | 64             | 100            | 36              |
| 7  | Репрезентација                             | 14.012         | 3.744          | (10.268)        |
| 8  | Остале опште услуге                        | 14.902         | 8.115          | (6.787 )        |
| <b>Свега расхода за услуге по уговору:</b> |  | <b>245.424</b> | <b>195.644</b> | <b>(49.780)</b> |

#### 5.2.2.1.2.3.1 Компјутерске услуге - конто 423200

Расходи за компјутерске услуге извршени су у износу од 50.897 хиљада динара (у 2010. години 47.350 хиљада динара) и састоје се од услуга за израду и одржавање софтвера (50.489 хиљада динара), услуге одржавања рачунара (339 хиљада динара) и осталих компјутерских услуга (69 хиљада динара).

**Тестирани су расходи за компјутерске услуге у износу од 48.250 хиљада динара (94,79%) а који се односе на услуге одржавања софтвера.**

#### Услуге одржавања софтвера – конто 423212

Републички фонд за здравствено осигурање је извршио расходе за услуге одржавања софтвера у износу од 48.250 хиљада динара.

**Тестирањем су обухваћени расходи за услуге одржавања софтвера у износу од 48.250 хиљада динара (100%).**

Републички фонд за здравствено осигурање је током 2011. године извршио расходе за ове услуге по основу следећих уговора:

- Уговору о одржавању и адаптацији апликативног софтвера Републичког завода за здравствено осигурање бр. 091-43/01 од 09.08.2001. године и Анексима бр. 5 од 28.02.2007. године и бр. 6 од 17.01.2008. закљученим са „Бит импекс“-ом из Београда у износу од 7.439 хиљада динара и

- Уговору о пословно техничкој сарадњи бр. 091-26/08-1 од 20.11.2008. године закљученим са Електротехничким факултетом из Београда, у износу од 39.975 хиљада динара.

### **Уговор о одржавању и адаптацији апликативног софтвера Републичког завода за здравствено осигурање са „Бит импекс“-ом из Београда**

Предмет уговора је одржавање и адаптација апликативног софтвера и исти је закључен 2001.године,у периоду пре примене Закона о јавним набавкама.

- Директор Републичког фонда за здравствено осигурање је 19.09.2011. године донео Одлуку бр. 404-1-208/11-80 о покретању поступка јавне набавке услуга одржавања софтверских система у отвореном поступку обликоване по партијама и то:
  - Партија 1 – Модули М1- М14 за услуге одржавања софтвера које пружа ЕТФ и
  - Партија 2 за услуге одржавања софтвера за финансијски подсистем које пружа Бит импекс.
  - Процењена вредност јавне набавке износила је 40.800 хиљада динара.

Дана 24.11.2011. године предметна Одлука стављена је ван снаге.

- Директор Републичког фонда за здравствено осигурање је 24.11.2011. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке бр. 404-1-208/11-93 за набавку услуге одржавања софтвера – економско финансијски софтвер процењене вредности у износу од 5.400 хиљада динара. У року остављеном за достављање понуда пристигла је само једна понуда. Понуда је била неисправна јер није садржала Потврду привредног суда и неприхватљива због понуђене цене од 8.940 хиљада динара која значајно премашује процењену вредност набавке.

- Дана 18.01.2012. године донета је Одлука о обустави поступка јавне набавке бр. 404-1-208/11-93 за набавку услуге одржавања софтвера – економско финансијски софтвер заведена под бројем 404 јавне набавке бр. 404-1-208/11-93 за набавку услуге одржавања софтвера – економско финансијски софтвер-1-88/11-9.

### **Уговор о пословно техничкој сарадњи са Електротехничким факултетом из Београда**

Предмет Уговора о пословно техничкој сарадњи бр. 091-26/08-1 је обједињавање свих обавеза одржавања насталих на основу Уговора бр. 091-25/05 од 08.12.2005. године и уговора бр. 091-26/08 од 31.03.2008. године и проширивање постојећег информационог система Завода за здравствено осигурање.

Позивајући се на одредбе чл. 2. и 3. Закона о јавним набавкама (Сл. гл. РС бр. 39/02,43/03, 55/04, и 101/05) којима је уређено да се Закон не примењује на набавке од организација које се сматрају наручиоцем и које су основане за обављање делатности пружања услуга које су предмет јавне набавке, Уговору о пословно техничкој сарадњи бр. 091-26/08-1 од 20.11.2008. године закључен је без спроведеног поступка јавне набавке

Одредбама члана 7. Закона о јавним набавкама (Сл. гл. РС бр 116/2008) који је у примени од 06.01.2009. године, (непосредно по закључивању предметног уговора) прописано је да се одредбе закона не примењују на наручиоца којима је *Република Србија*, аутономна покрајина

или локална самоуправа на основу посебног закона, подзаконског акта или другог прописа доделила искључиво право на обављање делатности пружања услуга које су предмет јавне набавке.

Чланом 8. Уговора о пословно техничкој сарадњи бр. 091-26/08-1 од 20.11.2008. године, дефинисано је да се исти закључује на годину дана са тим да се, уколико не буде писмено раскинут од стране једне од уговорних страна, сматра да је продужен за наредну годину. Уговор је истекао 20.11. 2010. године.

- Директор Републичког фонда за здравствено осигурање је 19.09.2011. године донео Одлуку бр. 404-1-208/11-80 о покретању поступка јавне набавке услуга одржавања софтверских система у отвореном поступку обликоване по партијама и то:

- Партија 1 – Модули М1- М14 за услуге одржавања софтвера које пружа ЕТФ и
- Партија 2 за услуге одржавања софтвера за финансијски подсистем које пружа Бит импекс.
- Процењена вредност јавне набавке износила је 40.800 хиљада динара.

Дана 24.11.2011. године предметна Одлука је стављена ван снаге.

- Дана 08.12.2011. године донета је нова Одлука бр. 44-1-208/11-98 обликована у 10 партија, односно за сваку корисничку апликацију понаособ, са процењеном вредношћу у износу од 16.000 хиљада динара, а односи се на услуге које тренутно пружа Електротехнички факултет у Београду. У року предвиђеном за достављање понуда пристигла је само једна понуда за партије 1,2,3,4,6,7,8,9, и 10 понуђена цена на годишњем нивоу износи 32.531 хиљада динара, док за партију бр. 5 није било понуда. Како је понуда била неисправна, донета је одлука о обустави поступка јавне набавке услуга одржавања софтверских система заведена под бројем 404-1-693/11-6 од 20.01.2012. године.

- 29.02. 2012. године, донета је Одлука о покретању јавне набавке бр. 404-1-208/12-17 у отвореном поступку, обликоване у 10 партија са процењеном вредношћу у износу од 19.000 хиљада динара.

Поступак јавне набавке услуге одржавања апликативних софтвера није окончан током спровођења ревизије у 2012. години. Са наведеним је упознато Министарство унутрашњих послова Републике Србије.

#### **5.2.2.1.2.3.2 Стручне услуге – конто 423500**

Расходи за стручне услуге извршени су у износу од 122.294 хиљаде динара (у 2010. години 141.018 хиљада динара), а састоје се од:

- правних услуга 576 хиљада динара и
- осталих стручних услуга 121.718 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за стручне услугеу износу од 48.671 хиљада динара(39,80%) извршени код Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање који се односе на накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија и остале стручне услуге.**

#### **5.2.2.1.2.3.2.1 Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591**

Републички фонд за здравствено осигурање извршио је расходе по основу исплаћених накнада члановима управног, надзорног одбора и комисија у износу од 112.317 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за ове намене извршени код Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 44.874 хиљада динара са економске класификације 423591 и 516 хиљада динара са економске класификације 416131, штоукупно износи 45.390 хиљада динара и чини 40,41% расхода за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.**

##### **А) Накнаде члановима управног и надзорног одбора**

Републички фонд за здравствено осигурање извршио је расходе за накнаде члановима управног и надзорног одбора у износу од 19.116 хиљада динара. Од тога је 18.600 хиљада динара евидентирано на економској класификацији 423591, а 516 хиљада динара на економској класификацији 416131.

**Тестирани су расходи за ове накнаде у износу од 19.116 хиљада динара (100%).**

Расходи по основу исплаћених накнада за рад чланова управног и надзорног одбора извршени су на основу решења директора Фонда, а у складу са Одлуком о примањима чланова управног одбора, надзорног одбора и комисија које именује управни одбор Републичког завода за здравствено осигурање 01/2 Број: 121-911/09 од 02.06.2009. године.

Чланом 2. Одлуке о примањима чланова управног одбора, надзорног одбора и комисија које именује управни одбор Републичког фонда за здравствено осигурање (01/2 Број: 121-1550/07 од 09.10.2007. године) дефинисано је да председник, заменик председника и чланови управног одбора, председник и чланови надзорног одбора и чланови комисија имају право на примања у Републичком фонду за здравствено осигурање и то:

- на месечна примања за ангажовање у раду управног, надзорног одбора и комисија,
- на дневнице за присуствовања седницама,
- на накнаду трошкова превоза за долазак на седницу и повратак са седнице,
- на накнаду трошкова смештаја,
- на накнаду за изгубљену зараду,
- на дневницу за службено путовање.

Одлуком о изменама Одлуке о примањима чланова управног одбора, надзорног одбора и комисија које именује управни одбор Републичког завода за здравствено осигурање 01/2 Број: 121-911/09 од 02.06.2009. године реч “примања” замењује се речима “нето накнаду за рад”. Месечна нето накнада за рад председника управног одбора утврђена је у висини једноструке укупне просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса која је исплаћена у Републици Србији у октобру месецу у години која претходи години у којој се врши исплата накнаде, према податку Републичког органа надлежног за послове статистике, увећане за 50%. Заменику председника управног одбора месечна нето накнада за рад утврђена је у висини једноструке укупне просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса која је исплаћена у Републици Србији у октобру месецу у години која претходи години у којој се врши исплата накнаде увећане за 20%. Месечна нето накнада за рад члана управног одбора утврђена је у висини једноструке укупне просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса која је исплаћена у

Републици Србији у октобру месецу у години која претходи години у којој се врши исплата накнаде.

Овом одлуком утврђена је и месечна нето накнада за рад председника надзорног одбора у висини једноструке укупне просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса која је исплаћена у Републици Србији у октобру месецу у години која претходи години у којој се врши исплата накнаде увећане за 25%, а месечна нето накнада за рад члана надзорног одбора износи у висини 95% једноструке укупне просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса која је исплаћена у Републици Србији у октобру месецу у години која претходи години у којој се врши исплата накнаде.

За обрачун накнаде у 2011. години коришћени су подаци о просечној нето заради по запосленом у Републици Србији за октобар 2010. године која је износила 34 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да је:

- за накнаду за рад (са припадајућим порезом и доприносима) члановима управног и надзорног одбора исплаћено 17.773 хиљаде динара;
- за дневнице за присуствовање седницама - 143 хиљаде динара;
- за накнаду трошкова превоза за долазак и повратак са седнице; (употреба сопственог возила) - 658 хиљада динара;
- за накнаду за изгубљену зараду - 72 хиљаде динара;
- за порез и припадајући допринос - 470 хиљада динара, што укупно износи 19.116 хиљада динара (што просечно месечно по члану износи 57 хиљада динара са порезом и доприносима, односно 40 хиљада динара нето по члану).

**Расходи за накнаде члановима управног и надзорног одбора суевидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

У поступку ревизије Управни одбор донео је Одлуку о примањима чланова управног одбора, надзорног одбора и комисија које именује Управни одбор Републичког фонда за здравствено осигурање 01/2 Број: 121-1088/12 од 08.06.2012. године. Овом Одлуком је у члану 2. изузето право на накнаду за изгубљену зараду, а чланом 6. је право на накнаду трошкова превоза за коришћење сопственог аутомобила, смањено са 30% на 10% цене једног литра безоловног бензина по пређеном километру од места становања до места одржавања седнице и за повратак.

#### **Б) Накнаде за рад у комисијама**

Укупно извршени расходи за накнаде за рад у комисијама извршени код Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање износе 26.801 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за рад у комисијама у износу од 26.274 хиљада динара (98,03%).**

Одредбама члана 212. став 1. Закона о здравственом осигурању уређени су послови Републичког фонда за здравствено осигурање. Ставом 3. истог члана, прописано је да за спровођење послова из става 1. и 2. Закона Фонд за спровођење послова из свог делокруга може образовати комисије и друга стручна тела.

Статутом Републичког фонда за здравствено осигурање, на који је сагласност дала Влада Републике Србије, у члану 15. став 1. тачка 8) уређено је да Управни одбор образује сталне комисије и именује чланове и то :

- Централну стручну комисију за лекове и стручне поткомисије за лекове за области дефинисане АТЦ класификацијом лекова,
- Комисију за фармакоекономију,
- Комисију за коришћење здравствене заштите у иностранству и упућивање на лечење у иностранство

Тачком 9) истог члана предвиђено је да по потреби, Управни одбор образује и друге комисије и именује њихове чланове.

У складу са чл. 16. Статута, Управни одбор одлуком о образовању, именује чланове и ближе уређује надлежност комисија из чл. 15. став 1. тачка 8) и 9 ) Статута.

Чланом 23. став 1. тачка 15) Статута уређено је да Директор Фонда образује и именује чланове сталних и повремених стручних комисија.

Основ за обрачун и исплату накнаде за рад члановима комисија које именује Управни одбор Фонда јесте Решење о образовању и именовању чланова комисије и решење о исплати које доноси директор.

#### **а) Централна стручна комисија за лекове**

**У поступку ревизије тестирани су расходи за накнаду за рад члановима Централне стручне комисије за лекове извршени у 2011. години у износу од 1.434 хиљаде динара (100%).**

Управни одбор Републичког фонда за здравствено осигурање је на основу члана 221. Закона о здравственом осигурању, дана 07.12.2010. године донео Одлуку о разрешењу и именовању чланова Централне стручне комисије за лекове 01/2 Број:54-3823/10 којом је именовао 7 чланова комисије, стручњака из области медицине и фармације.

На основу члана 16. став 2. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање (“Службени гласник РС”, бр. 38/06, 25/07, 64/07, 99/07 и 95/08) Централна стручна комисија за лекове је 16.04.2010. године донела Пословник о раду.

У члану 6. Пословника о раду наведени су задаци комисије и то:

- формирање Листе лекова која је саставни део Правилника о Листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања у складу са Правилником о критеријумима, начину и поступку за стављање, односно скидање лекова са Листе лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања;
- праћење спровођења и давање предлога за измене и допуне Листе лекова у сарадњи са стручним поткомисијама;



- прописивање индикационих ограничења и напомена за прописивање и издавање лекова са Листе лекова;
- праћење прописивачке праксе, потрошње лекова и усклађивање Листе лекова са финансијским могућностима Републичког завода за здравствено осигурање у сарадњи са Комисијом за фармакоекономију;
- праћење свих чинилаца од утицаја на Листу лекова, као што су решење о дозволи за стављање лека у промет, цена лека, снабдевеност тржишта и слично.

Расходи по основу накнаде за рад чланова Централне стручне комисије за лекове извршени су на основу решења директора Фонда, а у складу са Одлуком о изменама одлуке о примањима чланова управног одбора, надзорног одбора и комисија које именује Управни одбор Републичког завода за здравствено осигурање 01/2 Број: 121-911/09 од 02.06.2009. године.

Чланом 5. наведене одлуке дефинисана је месечна нето накнада за рад члана комисије у висини 60% једноструке укупне просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса која је исплаћена у Републици Србији у октобру месецу у години која претходи години у којој се врши исплата накнаде, према податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

На основу решења директора Фонда вршена је месечна исплата накнаде.

Републички фонд за здравствено осигурање није уредио начин и критеријуме за именовање чланова Централне стручне комисије.

#### **б) Комисија за фармакоекономију**

**У поступку ревизије тестирани су расходи на име накнаде за рад члановима Комисије за фармакоекономију извршени у 2011. години у износу од 1.493 хиљаде динара (100%).**

Управни одбор Републичког фонда за здравствено осигурање донео је, на основу члана 221. Закона о здравственом осигурању, Одлуку о разрешењу и именовању чланова Комисије за фармакоекономију 01/2 Број: 119-81/10 од 07.12.2010. године којом је именовао председника и четири члана комисије. Начин рада Комисије за фармакоекономију, која је образована као стална комисија, уређен је Пословником о раду 01/2 Број: 54-2596/08 од 04.11.2008. године.

Комисија припрема фармакоекономске моделе и критеријуме за стављање лекова на Листу лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, учествује у раду Централне стручне комисије за лекове у смислу припреме предлога за израду Листе лекова и врши анализу фармакоекономске оправданости стављања лекова на Листу лекова у складу са финансијским могућностима Републичког завода за здравствено осигурање.

Расходи по основу накнаде за рад чланова Комисије за фармакоекономију извршени су у складу са Одлуком о изменама одлуке о примањима чланова управног одбора, надзорног одбора и комисија које именује управни одбор Републичког завода за здравствено осигурање 01/2 Број: 121-911/09 од 02.06.2009. године. Чланом 5. наведене одлуке дефинисано је да месечна нето накнада за рад члана комисије износи у висини 60% једноструке укупне просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса која је исплаћена у Републици Србији у октобру месецу у години која претходи години у којој се врши исплата накнаде, према податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Члановима комисије вршена је месечна исплата накнаде за рад на основу решења директора Фонда.

Републички фонд за здравствено осигурање није уредио начин и критеријуме заименовање чланова Комисије за фармакоекономију.

#### **в) Лекарска комисија за упућивање осигураних лица на лечење у иностранство**

**Тестирани су расходи на име накнаде за чланове Лекарске комисије за упућивање осигураних лица на лечење у иностранство извршени у 2011. години у износу од 5.464 хиљаде динара.**

Лекарска комисија за упућивање осигураних лица на лечење у иностранство има 25 чланова и образује се решењем Директора Фонда на основу члана 23. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање “Службени гласник РС”, бр. 38/06, 25/07, 64/07, 99/07, 95/08 и 21/10 и члана 13. Правилника о условима и начину упућивања осигураних лица на лечење у иностранство (“Службени гласник РС”, бр.44/07, 65/08, 36/09, 32/10 и 50/10).

Лекарска комисија обавља послове утврђене Правилником о упућивању осигураних лица на лечење у иностранство.

Лекарска комисија даје стручни налаз, оцену и мишљење за упућивање осигураних лица на лечење у иностранство, посебно ценећи следеће чињенице:

- да ли су искоришћене све могућности лечења у земљи;
- да ли постоји могућност успешног лечења у иностраној здравственој установи са Листе иностраних здравствених установа;
- да ли предложено лечење испуњава услове из Правилника о условима и начину упућивања осигураних лица на лечење у иностранству;
- да ли је предлог стручног колегијума референтне здравствене установе терцијарног нивоа здравствене делатности у складу са Одлуком о индикацијама за упућивање на лечење у иностранство;
- о начину лечења који се предлаже (испитивање, амбулантно-поликлиничко лечење, стационарно лечење, контролни преглед, као и обезбеђење иностраног стручњака за лечење у земљи) и времену неопходном за лечење у иностранству;
- да ли је потребан пратилац, односно стручни пратилац и за које време;
- начин и врсту превозног средства (воз, кола за спавање, аутобус, авион, кола хитне помоћи и др.);
- да ли је за наставак лечења у земљи потребно набавити лек којим је осигурано лице лечено у иностранству и у којој количини;
- да ли је продужење, односно скраћење лечења у иностраној здравственој установи неопходно, с обзиром на могућност наставак лечења у земљи.

Накнада за рад члановима Лекарске комисије за упућивање осигураних лица на лечење у иностранство, на основу Одлуке о накнадама за рад ван радног односа у Републичком фонду за здравствено осигурање, донете од стране Директора Фонда, одређена је у висини 20% од просечне плате исплаћене по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, по одржаној седници. Накнада за рад председника комисије, одређује се у висини 30% од просечне плате исплаћене по запосленом у Републици Србији, по одржаној седници.

Месечна исплата накнаде за рад члановима Лекарске комисије вршена је на основу уговора о делуза сваког члана комисије.

Републички фонд за здравствено осигурање није уредио начин и критеријуме заименовање чланова Лекарске комисије за упућивање осигураних лица на лечење у иностранство.

#### **ђ) Саветодавна комисија директора Републичког фонда за здравствено осигурање**

**Тестирани су расходи на име накнаде за рад чланова Саветодавне комисије извршени у 2011. години у износу од 4.465 хиљада динара.**

Директор Републичког фонда за здравствено осигурање је дана 01.11.2010. године донео Решење о образовању Саветодавне комисије директора Републичког фонда за здравствено осигурање и именовању њених чланова 01 Број: 119-53/10 којим је именовао 5 чланова комисије (члан 23. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање а у вези са чланом 174. Став 4 Закона о здравственом осигурању). Између осталих, члан саветодавне комисије директора Републичког фонда за здравствено осигурање је председник Управног одбора Републичког фонда за здравствено осигурање.

Задатак Саветодавне комисије ја да сачини налаз и стручно мишљење у сврху припреме решавања у другостепеном управном поступку за сваки појединачан предмет по жалби осигураног лица из области коришћења здравствене заштите у иностранству и упућивања на лечење у иностранство.

Комисија даје налаз и стручно мишљење које се односи на:

- медицинске индикације од значаја за решавање о праву на коришћење здравствене заштите у иностранству;
- медицинске индикације од значаја за решавање о праву на упућивање осигураних лица на лечење у иностранство, у складу са важећим актом којим се регулишу услови и начин упућивања осигураних лица на лечење у иностранство.

Налаз и стручно мишљење Саветодавна комисија даје након увида у списе предмета: жалбу осигураног лица, првостепено решење, медицинску и другу приложену документацију и доказе.

Расходи по основу накнада за рад чланова Саветодавне комисије извршени су на основу Решења о измени и допуни решења о утврђивању накнаде за рад члановима Саветодавне комисије директора Републичког фонда 02/11 Број: 031-57/09 од 13.02.2009. године, којим је дефинисано да се „накнада за рад члановима комисије утврђује за сваког члана по једном већању по предмету у висини 20% од просечне бруто зараде по запосленом у привреди Републике”.

Републички фонд за здравствено осигурање није уредио начин и критеријуме заименовање чланова Саветодавне комисије директора Републичког фонда за здравствено осигурање.

**е) Савет за реформу примарне здравствене заштите**

**У поступку ревизије тестирани су расходи за накнаду за рад члановима Савета за реформу примарне здравствене заштите извршени у 2011. години у износу од 7.948 хиљада динара.**

Директор Републичког фонда за здравствено осигурање је дана 14.03.2011. године донео Решење о образовању Савета за реформу примарне здравствене заштите 02/11 Број: 54-1063/11 којим је именовано 9 чланова савета (члан 212. Закона о здравственом осигурању и члан 23. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање).

Задаци Савета су да:

- предлаже мере за унапређење критеријума за уговарање здравствене заштите;
- даје саветодавна мишљења директору Републичког завода за здравствено осигурање у вези питања која су од значаја за реформу система примарне здравствене заштите у Републици Србији;
- координира послове у области уговарања здравствених услуга између филијала и здравствених установа на примарном нивоу;
- пружа стручну помоћ у изради упутстава за примену прописа из области уговарања примарне здравствене заштите;
- даје мишљење о Програму и плановима здравствене заштите и актима у вези са уговарањем здравствене заштите;
- иницира доношење прописа којима се унапређује систем примарне здравствене заштите;
- разматра информације које му доставља директор Републичког завода;
- иницира доследну примену прописа из области уговарања здравствене заштите.

Решењем о образовању Савета за реформу примарне здравствене заштите 02/11 Број: 54-1063/11 од 14.03. 2011. године утврђено је право на месечну накнаду од 50 хиљада динара у нето износу.

Одлуком о накнади за рад члановима стручних комисија и радних тела у Републичком фонду за здравствено осигурање 02/11 Број: 54-3640/11 од 29.09.2011. године коју је донела Комисија за утврђивање накнаде за рад ван радног односа, члановима Савета за реформу примарне здравствене заштите утврђује се право на месечну накнаду за рад у износу просечне плате исплаћене по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Месечна исплата накнаде за рад вршена је на основу уговора о делуза сваког члана Савета за реформу примарне здравствене заштите.

У поступку ревизије је утврђено да се послови које обавља Савет за реформу примарне здравствене заштите, као што је предлагање мера за унапређење критеријума за уговарање здравствене заштите; координација рада одговарајућих организационих јединица фонда, иницирање доношења прописа којима се унапређује систем примарне здравствене заштите, налазе у опису послова радног места Директора Сектора за уговарање здравствене заштите и

радног места начелника Одељења за уговарање здравствене заштите на примарном нивоу у Сектору за уговарање здравствене заштите.

Један од видова обављања рада ван радног односа је и уговор о делу. Сагласно одредбама члана 199. Закона о раду, послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

#### **Утврђено је:**

**Републички фонд за здравствено осигурање извршио је расходе у износу од 7.948 хиљада динара по основу уговора о делу закључених са члановима Савета за реформу примарне здравствене заштите за стручне услуге које су предвиђене у опису послова на систематизованим радним местима у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 199. Закона о раду, којим је прописано да се уговори о делу закључују ради обављања послова који су ван делатности послодавца. На овај начин Републички фонд за здравствено осигурање није поступио у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе које су настале у супротности са другим прописомне могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије.**

#### **Препорука:**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да за обављање послова из свог делокруга који су систематизовани у акту о организацији и систематизацији послова не врши ангажовање трећих лица по основу уговора о делу.*

#### **ж) Савет представника удружења пацијената**

**Тестирани су извршени расходи за накнаду за рад члановима Савета представника удружења пацијената у 2011. години у износу од 5.470 хиљада динара.**

На основу члана 23. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање („Службени гласник РС”, Број: 38/06) директор Републичког фонда за здравствено осигурање је дана 30.11.2006. године донео Решење о образовању Савета представника удружења пацијената 01 Број: 54-1946/06-1.

Задаци Савета представника удружења пацијената који има 12 чланова су да:

- **предлаже мере за спровођење и унапређивање Правилника о медицинско-техничким помагалима, која се обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања;**
- **даје мишљење о плану рада Републичког завода у делу који се односи на остваривање права осигураних лица која су чланови удружења пацијената, лица са инвалидитетом као и других лица са посебним потребама;**

- координира рад представника осигураника-инвалида у саветима филијала Републичког завода за здравствено осигурање;
- иницира доношење прописа којима се побољшава здравствено осигурање чланова удружења пацијената, лица са инвалидитетом као и других лица са посебним потребама;
- иницира организовање предавања, трибина и едукацију медицинског особља код примене нових одлука, правилника и других аката, у вези здравственог осигурања чланова удружења пацијената, лица са инвалидитетом као и других лица са посебним потребама;
- разматра одређене информације које му доставља директор Републичког завода за здравствено осигурање;
- иницира доследну примену донетих аката у вези остваривања права из здравственог осигурања чланова удружења пацијената, лица са инвалидитетом као и других лица са посебним потребама и иницира обезбеђивање редовног информисања организација и удружења пацијената о правима из здравственог осигурања;
- даје одређене предлоге и мишљења у складу са Статутом Републичког завода за здравствено осигурање.

Одлуком о накнади за рад члановима стручних комисија и радних тела у Републичком фонду за здравствено осигурање 02/11Број: 54-3640/11 од 29.09.2011. године коју је донела Комисија за утврђивање накнаде за рад ван радног односа, члановима Савета представника удружења пацијената утврђује се право на месечну накнаду за рад у износу од 60% просечне плате исплаћене по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Месечна исплата накнаде за рад вршена је на основу уговора о делуза сваког члана Савета.

Републички фонд за здравствено осигурање није уредио именовање чланова Савета представника удружења пацијената.

### ***Препорука:***

***Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да донесе процедуру којом ће уредити начин и критеријуме за именовање чланова Централне стручне комисије, Комисије за фармакоэкономију, Лекарске комисије за упућивање осигураних лица на лечење у иностранство, Саветодавне комисије директора Републичког фонда за здравствено осигурање, Савета представника удружења пацијената.***

Републички фонд за здравствено осигурање је Пореској управи доставио Појединачну пореску пријаву о обрачунатим и плаћеним порезима и доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде и накнаде за 2011. годину – ППП, којом су обухваћене и накнаде члановима комисија.

**У поступку ревизије утврђено је да у Појединачној пореској пријави о обрачунатим и плаћеним порезима и доприносима за обавезно социјално осигурање нису обухваћене накнаде члановима комисија обрачунате за децембар 2010. године, а исплаћене у 2011. години.**

У поступку ревизије Републички фонд за здравствено осигурање је извршио исправку Појединачне пореске пријаве о обрачунатим и плаћеним порезима и доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде и накнаде за 2010. годину и 2011. годину и доставио Пореској управи (Допис од 10.05.2012. године).

#### **5.2.2.1.2.3.2.2 Остале стручне услуге - конто 423599**

Републички фонд за здравствено осигурање је извршио расходе за остале стручне услуге у износу од 9.401 хиљаде динара.

Дирекција Републичког фонда за здравствено осигурање извршила је расходе за остале стручне услуге у износу од 4.454 хиљаде динара, што чини 47,37% укупно исказаних расхода за ове услуге.

**Тестирањем су обухваћени расходи за ову врсту услуга у износу од 3.281 хиљаде динара (34,90%) извршени у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање.**

Расходи евидентирани на конту 423599 - Остале стручне услуге у Дирекцији, односе се на исплате правним и физичким лицима по основу више врста услуга и то:

- исплате по Уговору о пружању консултантских услуга у увођењу стандарда ISO/IEC 27001:2005 (ISMS) број: 404-2-7/11-18 од 17.05.2011. године, закљученог са „Beonet“ – ом из Београда и Агенцијом за консалтинг „Proteus“, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, у укупном износу од 876 хиљада динара;

- исплате по Уговору о пружању услуге израде пројектно-техничке документације у поступцима јавних набавки радова и услуга текућих поправки и одржавања и услуга техничке подршке у управљању објектима за потребе Републичког завода за здравствено осигурање број: 404-2-14/11-17 од 26.08.2011. године, закљученог са CP Alma product из Београда, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, у укупном износу од 349 хиљада динара.

- исплате по појединачним фактурама Удружења стенографа Београда за услуге стенографисања и куцања у укупном износу од 153 хиљаде динара;

- исплате физичким лицима по основу уговора о делу и то :

- за услуге стенографисања у укупном износу од 150 хиљада динара,

- за услуге давања стручних мишљења и предлога за израду аката и имплементацији пројекта у вези плаћања давалаца услуга у области примарне, секундарне и терцијарне здравствене заштите у укупном износу од 883 хиљаде динара,

- за консултантске услуге за потребе Комисије за јавну набавку осигурања имовине и запослених у здравственим установама у укупном износу од 220 хиљада динара,

- за услуге подршке на Пројекту дефинисања и увођења ПКИ инфраструктуре и употребе картица здравственог осигурања, подршке успостављању сертификованог тела Републичког завода и система за припрему и персонализацију картица здравственог осигурања, провере и верификације система аутентификације и ауторизације на ИТ систему Републичког завода у укупном износу од 650 хиљада динара.

У поступку ревизије расхода евидентираних на конту 423599- остале стручне услуге, утврђено је:

а) Републички фонд за здравствено осигурање извршио је набавку истоврсних услуга – услуге давања стручних мишљења и предлога за израду аката и имплементацију пројекта у вези плаћања давалаца услуга у области примарне, секундарне и терцијарне здравствене заштите у укупном износу од 883 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке прописаног одредбама чл. 20. Закона о јавним набавкама што није у складу са одредбама чл. 57. Закона о буџетском систему.

б) Републички фонд за здравствено осигурање извршио је набавку истоврсних услуга - услуге подршке на Пројекту дефинисања и увођења ПКИ инфраструктуре и употребе картица здравственог осигурања, подршке успостављању сертификованог тела Републичког завода и система за припрему и персонализацију картица здравственог осигурања, провере и верификације система аутентификације и ауторизације на ИТ систему Републичког завода у укупном износу од 650 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке прописаног одредбама чл.20. Закона о јавним набавкама што није у складу са одредбама чл. 57. Закона о буџетском систему.

**Препорука:**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да набавку осталих истоврсних стручних услуга, као што су услуге давања стручних мишљења и предлога за израду аката и услуге давања подршке на пројектима, врши спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке у складу са прописима којима се уређују јавне набавке.*

**5.2.2.1.2.3.3 Остале опште услуге – конто 423900**

**Остале опште услуге – Конто - 423911**

Републички фонд за здравствено осигурање извршио је расходе за остале опште услуге у износу од 8.115 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за остале опште услугеу износу од 3.511 хиљада динара (43,26%), а који се односе на расходе настале по основу уговора о стручном оспособљавању.**

Републички фонд за здравствено осигурање је током 2011. године закључивао уговоре о стручном оспособљавању са младим лицима упућеним од стране Националне службе за запошљавање на волонтерски рад ради обављања приправничког стажа и полагања стручног испита. Уговором је предвиђена новчана накнада за време волонтерског рада у висини од 14 хиљада динара коју исплаћује Национална служба за запошљавање и накнада трошкова превоза у јавном саобраћају ради доласка на рад и повратка са рада у висини цене превозне карте коју исплаћује послодавац – Републички фонд за здравствено осигурање. Чланом 5. Уговора предвиђено је и право волонтера да за време рада буде осигуран за случај повреде на раду и професионалног обољења.



Републички фонд за здравствено осигурање је вршио обрачун и исплату накнаде трошкова превоза у јавном саобраћају ради доласка на рад и повратка са рада у висини цене превозне карте. Извршени расходи по овом основу износили су 2.240 хиљада динара.

Чланом 11. тачка 4) Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање прописано је да је обвезник доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за случај инвалидности и телесног оштећења по основу повреде на раду и професионалне болести и доприноса за здравствено осигурање за случај повреде на раду и професионалне болести орган, организација или установа у којој се обавља волонтерски рад, односно организација за запошљавање када она упути на волонтерски рад - за волонтера. Чланом 35. Закона прописано је да је основица доприноса за обвезнике из члана 11. најнижа месечна основица доприноса, односно уговорена накнада ако се остварује и ако је виша од најниже месечне основице доприноса. Стопе доприноса за случај инвалидности и телесног оштећења по основу повреде на раду и професионалне болести прописане су чл. 47. истог Закона. Доприноси из чл. 11. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање плаћају се истовремено са исплатом уговорене накнаде, односно до петог у месецу за претходни месец ако се не остварује уговорена накнада.

Републички фонд за здравствено осигурање је приликом исплате накнаде трошкова превоза вршио обрачун и уплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и доприноса за здравствено осигурање и то :

- допринос за пензијско и инвалидско осигурање по стопи од 4% на најнижу месечну основицу и
- допринос за здравствено осигурање по стопи од 12.3% на основицу пореза на доходак грађана.

Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање исплаћена накнада трошкова превоза у јавном саобраћају није прописана као основица за обрачун доприноса и на исту се не обрачунавају доприноси.

Укупно извршени расходи по овом основу су 805 хиљада динара.

Осталим приходима, сагласно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана сматрају се и други приходи који по својој природи чине доходак физичког лица, а нарочито приходи по основу волонтерског рада наведени у тачки 5) тог члана и накнаде трошкова и други расходи лицима која нису запослена код исплатиоца наведених у тачки 13) истог члана.

У члану 85. став 3. Закона о порезу на доходак грађана прописано је да опорезиви приход за приходе из става 1. истог члана чини бруто приход умањен за нормиране трошкове у висини 20%. Стопа пореза на остале приходе уређена је у чл. 86. Закона о порезу на доходак грађана и износи 20%.

Републички фонд за здравствено осигурање је приликом исплате накнаде трошкова превоза вршио обрачун и уплату пореза на доходак грађана применом стопе од 20% на бруто приход умањен за нормиране трошкове у висини 20%.

Укупно извршени расходи по овом основу су 466 хиљада динара.

Републички фонд за здравствено осигурање више је извршио расхода у износу од 844 хиљаде динара за накнаду трошкова превоза у јавном саобраћају ради доласка на рад и повратка са рада

младим лицима упућеним од стране Националне службе за запошљавање на волонтерски рад ради обављања управничког стажа и полагања стручног испита и то:

- по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 520 хиљада динара и по основу доприноса за здравствено осигурање у износу од 285 хиљада динара што није у складу са одредбама члана 11. тачка 4) Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање којим је прописано да је обвезник доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и доприноса за здравствено осигурање за случај инвалидности и телесног оштећења по основу повреде на раду и професионалне болести организација за запошљавање када она упути на волонтерски рад;
- по основу пореза на доходак грађана у укупном износу од 39 хиљада динара због погрешне примене коефицијента за брутирање нето накнаде трошкова превоза.

У поступку ревизије Републички фонд за здравствено осигурање је извршио исправку обрачуна накнаде трошкова превоза у јавном саобраћају ради доласка на рад и повратка са рада исплаћене лицима на стручном оспособљавању и упутио захтев Пореској управи за повраћај више плаћеног пореза и доприноса.

#### 5.2.2.1.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупни расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2011. – 31.12.2011. године (ОП 2185 ) у износу од 20.093 хиљаде динара (у 2010. години 20.181 хиљаде динара).

Финансијским планом за 2011. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 40.000 хиљада динара. Одлуком о преусмеравању апропријација 03Број: 400-70/10 од 30.12.2011. године, извршено је преусмеравање средстава са економске класификације 425 у износу од 19.907 хиљада динара тако да су укупно расположива средства за ове намене износила 20.093 хиљада динара.

У наредној табели приказан је преглед расхода затекуће поправке и одржавање.

Табела број 21.

(у хиљадама динара)

| Редни број   | Опис  | Извршено     |              | Разлика |
|--|---|--------------|--------------|---------|
|  |   | 2010. година | 2011. година |         |
| 1  | 2   | 3            | 4            | 5 (4-3) |
| 1  | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката | 6.075        | 7.304        | 1.229   |
| 2  | Текуће поправке и одржавање опреме            | 14.106       | 12.789       | (1.317) |
| <b>Свега расхода за текуће поправке и одржавање:</b> |   | 20.181       | 20.093       | (88)    |

Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 1.281 хиљаду динара или 17,53%.

#### **5.2.2.1.2.4.1 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100**

Републички фонд за здравствено осигурање извршио је расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 7.304 хиљаде динара, а чине их расходи за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 7.263 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 41 хиљаде динара.

#### **Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање - конто 425119**

**Тестирањем су обухваћени расходи за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 1.281 хиљада динара (17,53%) извршени у Дирекцији Фонда.**

Тестирањем су обухваћени расходи извршени по основу:

- Уговора о пружању услуге одржавања термотехничких инсталација у пословном објекту Дирекције Републичког завода за здравствено осигурања за 2011. годину број: 404-2-20/10-15 од 22.02.2011. године закључен са изабраним понуђачем Југоградња д.о.о. Београд, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Укупно извршени расходи по овом уговору током 2011. године износе 945 хиљада динара;

- фактуре бр. 18/11 од 13.05.2011. године за изведене грађевинско – занатске и инсталатерске радове на адаптацији објекта у Београду, ул. вајара Живојина Лукића бр. 19, за потребе родитеља и деце из унутрашњости која су оболела од малигних обољења, а налазе се на лечењу у Београду. Радови су извршени од стране изабраног понуђача Комах д.о.о.из Београда. Извршени расходи по овој фактури износе 336 хиљада динара.

**Утврђено је:**

**Тестирани расходи су правилно извршени и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **5.2.2.1.2.5 Материјал – конто 426000**

Укупни расходи за материјал исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2011. – 31.12.2011. године (ОП 2188) у износу од 96.693 хиљаде динара (у 2010. години 122.327 хиљаде динара).

Финансијским планом за 2011. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 160.000 хиљада динара. Одлуком о преусмеравању апропријација 03 Број: 400-70/10 од 30.12.2011. године извршено је преусмеравање средстава са економске класификације 426 у износу од 63.306 хиљада тако да су укупно расположива средства за ове намене износила 96.694 хиљаде динара.

У наредној табели приказан је преглед расхода за материјал.

Табела број 22.

у хиљадама динара

| Ред. број                          | Опис  | Извршено       |               | Разлика         |
|------------------------------------|---|----------------|---------------|-----------------|
|                                    |   | 2010. година   | 2011 година   |                 |
| 1                                  | 2   | 3              | 4             | 5 (4-3)         |
| 1                                  | Административни материјал                         | 89.896         | 63.981        | (25.915)        |
| 2                                  | Материјали за образовање и усавршавање запослених | 8.857          | 11.777        | 2.920           |
| 3                                  | Материјали за саобраћај                           | 12.827         | 14.513        | 1.686           |
| 4                                  | Медицински и лабораторијски материјали            | 2              | 0             | (2)             |
| 4                                  | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство  | 5.021          | 2.845         | (2.176)         |
| 5                                  | Материјали за посебне намене                      | 5.724          | 3.577         | (2.147)         |
| <b>Свега расхода за материјал:</b> |   | <b>122.327</b> | <b>96.693</b> | <b>(25.634)</b> |

Тестирани су расходи за материјал у износу од **74.471** хиљада динара (**77,02%**).

#### **5.2.2.1.2.5.1 Административни материјал – конто 426100**

Расходи за административни материјал извршени су у износу од 63.981 хиљада динара (у 2010. години 89.896 хиљада динара) и састоје се од расхода за канцеларијски материјал (61.715 хиљада динара), одећа, обућа и униформе (1.306 хиљада динара), расходи биодекорације (285 хиљада динара) и остали административни материјал (674 хиљаде динара).

Тестирани су расходи за ове намене у износу од **61.715** хиљада динара (**96,45%**) који се односе на расходе за канцеларијски материјал.

Расходи за канцеларијски материјал обухватају расходе:

**А) за канцеларијски материјал евидентиран на конту 426111 у износу од 33.086 хиљада динара за потребе свих организационих јединица Фонда и**

**Б) за здравствене књижице и маркице за оверу здравствених књижица, евидентирани на конту 4261111 у износу од 28.629 хиљада динара за потребе свих организационих јединица Фонда.**

#### **А) Канцеларијски материјал □ конто □ 426111**

Дирекција Републичког фонда за здравствено осигурање планира и спроводи набавку канцеларијског материјала за потребе свих организационих јединица Фонда. Набавка канцеларијског материјала врши се спровођењем отвореног поступка јавне набавке обликованог по партијама. У моделу уговора из конкурсне документације предвиђа се обавеза изабраног понуђача да добра која су предмет уговора испоручује сукцесивно, на основу писменог захтева организационих јединица Наручиоца, по спецификацији добара са тачно одређеним количинама за сваку појединачну наруџбину посебно, као и да свака организациона јединица, након сваке појединачне испоруке добара, по пријему фактуре коју доставља испоручилац, изврши уплату на текући рачун испоручиоца.

**Тестирањем су обухваћени расходи извршени за канцеларијски материјал у 2011. години у укупном износу од 33.086 хиљада динара (100%).**

У наредној табели дат је преглед закључених уговора на основу којих су извршавани расходи за канцеларијски материјал.

Табела број 23.

(у хиљадама динара)

| Редни број | Уговор         |             | Предмет уговора   | Партија  | Изабрани понуђач                       | Износ уговора |
|------------|----------------|-------------|---|--|--|---------------|
|            | Број           | Датум       |   |  |  |               |
| 1          | 2              | 3           | 4   | 5  | 6                                      | 7             |
| 1          | 404-1-31/11-21 | 19.05.2011. | Уговор о куповини канцеларијског материјала за потребе РФЗО | Партија 1- папир   | Gatarić International Group, Крњешевац | 9.178         |
| 2          | 404-1-31/11-22 | 20.05.2011. | Уговор о куповини канцеларијског материјала за потребе РФЗО | Партија 2- коверте   | Sog line d.o.o., Београд               | 816           |
| 3          | 404-1-31/11-23 | 20.05.2011. | Уговор о куповини канцеларијског материјала за потребе РФЗО | Партија 3- фасцикле и материјал                                | TG commerce, Нови Сад                  | 2.963         |
| 4          | 404-1-31/11-24 | 20.05.2011. | Уговор о куповини канцеларијског материјала за потребе РФЗО | Партија 4- канцеларијска галантерија                           | TG commerce, Нови Сад                  | 2.173         |
| 5          | 404-1-54/11-19 | 13.07.2011. | Уговор о куповини тонера и рибона за потребе РФЗО           | Партија 1- тонери, инк-јет кертриџи, фотокондуктори за lexmark | Ribbon-CMS d.o.o., Београд             | 4.005         |
| 6          | 404-1-54/11-20 | 13.07.2011. | Уговор о куповини тонера и рибона за потребе РФЗО           | Партија 2- тонери за canon                                     | Ribbon-CMS d.o.o., Београд             | 205           |
| 7          | 404-1-54/11-21 | 13.07.2011. | Уговор о куповини тонера и рибона за потребе РФЗО           | Партија 3- тонери, инк-јет кертриџи за samsung                 | Ribbon-CMS d.o.o., Београд             | 32            |
| 8          | 404-1-54/11-22 | 13.07.2011. | Уговор о куповини тонера и рибона за потребе РФЗО           | Партија 4- тонери за ricoh                                     | Ribbon-CMS d.o.o., Београд             | 26            |
| 9          | 404-1-54/11-19 | 13.07.2011. | Уговор о куповини тонера и рибона за потребе РФЗО           | Партија 5 - тонер, рибон траке, факс филм за panasonic         | Ribbon-CMS d.o.o., Београд             | 113           |
| 10         | 404-1-33/11-57 | 06.06.2011. | Уговор о куповини тонера и рибона за потребе РФЗО           | Партија 1- тонери, инк-јет кертриџи за hewlett packard         | Delfi Commerce d.o.o., Београд         | 2.830         |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Редни број | Уговор         |             | Предмет уговора                                   | Партија   | Изабрани понуђач             | Износ уговора |
|------------|----------------|-------------|---|---|------------------------------|---------------|
|            | Број           | Датум       |   |   |                              |               |
| 1          | 2              | 3           | 4   | 5   | 6                            | 7             |
| 11         | 404-1-33/11-58 | 06.06.2011. | Уговор о куповини тонера и рибона за потребе РФЗО | Партија 6- тонери за sharp  | Digitron IST d.o.o., Београд | 731           |
| 12         | 404-1-54/11-19 | 13.07.2011. | Уговор о куповини тонера и рибона за потребе РФЗО | Партија 8- тонер, рибон траке и мастила за epson, olimpia, minolta, olivett | Solution d.o.o., Београд     | 188           |

За испоручена добра по закљученим уговорима испостављене су фактуре које су евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Утврђено је:**

**Тестирани расходи су правилно извршени и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Б) Здравствене књижице и маркице за оверу здравствених књижица – Конто 4261111**

**Тестирањем су обухваћени расходи извршени за здравствене књижице и маркице за оверу здравствених књижица у износу од 28.629 хиљада динара (100%) који су извршени по следећим уговорима:**

- Уговор закључен са НБС Завод за израду новчаница Бр. 031-196/06 дана 01.11.2006. године, чији предмет је штампање и дистрибуција образаца са ознакама: ЗК (здравствена књижица), ЗП (здравствена потврда) и М образац. Чланом 4. Уговора предвиђа се уговорена цена за обрасце ЗК и ЗП у износу од 8,58 динара по комаду у годишњем укупном тиражу од 7.500 хиљада комада и за образац М 10,50 динара у годишњем тиражу од 7.500 хиљада комада, као и могућност корекција ових цена сваки пут када средњи курс за ЕУР-а код НБС порасте за више од 5% у односу на средњи курс ЕУР-а код НБС на дан 20.10.2006. године, односно у односу на дан када је последњи пут промењена цена, уз обавезу ЗИН-а да писмено обавести Завод сваки пут када промени цену. Уговор је закључен на неодређено време.
- Уговор закључен са НБС □ Завод за израду новчаница Бр. 033-12/07 дана 19.10.2007. године, чији предмет је штампање и дистрибуција маркица здравственог осигурања у уговореној количини од 10.000 хиљада комада на годишњем нивоу. Чланом 4. Уговора предвиђа се уговорена цена за маркице здравственог осигурања у износу од 0,80 динара по комаду, као и могућност корекција ових цена сваки пут када средњи курс за ЕУР код НБС порасте за више од 5% у односу на средњи курс ЕУР код НБС на дан 20.10.2006.

године, односно у односу на дан када је последњи пут промењена цена, уз закључивање Анекса. Уговор је закључен на неодређено време.

Републички фонд за здравствено осигурање је у току 2011. године вршио сукцесивну набавку образаца са ознакама: ЗК (здравствена књижица), ЗП (здравствена потврда) и М образац и маркица здравственог осигурања од Завода за израду новчаница. Цене образаца ЗК (здравствена књижица) и ЗП (здравствена потврда) у 2011. години износиле су 11,0500 динара по комаду, а цена маркица здравственог осигурања износила је 1,08 динара.

Завод за израду новчаница достављао је Фонду обавештења о промени цена образаца из Уговора Бр. 031-196/06 од 01.11.2006. године и Уговора Бр. 033-12/07 од 19.10.2007. године.

Укупни расходи извршени по основу предметних уговора у 2011. години износе 28.629 хиљада динара. Завод за израду новчаница је за сваку појединачну испоруку уговорених образаца испостављао фактуре организационим јединицама фонда по основу којих су вршена плаћања.

Извршени расходи по испостављеним фактурама, организационе јединице фонда правилно су евидентирале у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Позивајући са на одредбе чл. 2. и 3. Закона о јавним набавкама ( Сл. гл. РС бр. 39/02,43/03, 55/04, и 101/05) којима је уређено да се Закон не примењује на набавке од организација које се сматрају наручиоцем и које су основане за обављање делатности пружања услуга које су предмет јавне набавке, Републички фонд за здравствено осигурање закључио је уговоре са Народном банком Србије – Заводом за израду новчаница без спровођења поступка јавне набавке. Одредбама члана 7. Законом о јавним набавкама (Сл. гл. РС бр 116/2008) који је у примени од 06.01.2009. године, прописано је да се одредбе закона не примењују на наручиоце којима је Република Србија, аутономна покрајина или локална самоуправа на основу посебног закона, подзаконског акта или другог прописа доделила искључиво право на обављање делатности пружања услуга које су предмет јавне набавке.

#### ***Препорука:***

***Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да за услуге штампања и дистрибуције образаца са ознакама: ЗК (здравствена књижица), ЗП (здравствена потврда) и М образац и штампања и дистрибуције маркица здравственог осигурања спроведе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама којим ће обезбедити да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.***

#### **5.2.2.1.2.5.2 Материјал за саобраћај – конто 426400**

Расходи за материјал за саобраћај извршени су у износу од 14.513 хиљада динара (у 2010. години 12.827 хиљада динара) и састоје се од расхода за гориво (13.696 хиљада динара) и остали материјал за превозна средства (817 хиљада динара).

**Тестирани су расходи за материјал за саобраћају износу од 12.756 хиљада динара (87,89%) који се односе на трошкове бензина у свим организационим јединицама фонда.**

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

У наредној табели даје се преглед тестираних расхода за бензин по основним организационим јединицама Републичког фонда за здравствено осигурање.

Табела број 24.

| Редни број | Филијала         | Извршени расходи | % учешћа | Правни основ   | Јавна набавка Да / Не                     | Напомена   |
|------------|------------------|------------------|----------|--|---|--|
| 1          | Дирекција        | 1.078            | 8,45     | Уговор број: 404-2-2/11-12 од 18.02.2011.              | Јавна набавка мале вредности              | Поступак јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност 1.500.000                          |
| 2          | Бор              | 770              | 6,04     | Авансно плаћање по појединачним предрачунима           | Не  | Набавка бонова без уговора и без поступка јавне набавке                                      |
| 3          | Покрајински фонд | 734              | 5,76     | Авансно плаћање по појединачним предрачунима           | Не  | Набавка бонова без уговора и без поступка јавне набавке                                      |
| 4          | Ниш              | 709              | 5,56     | Авансно плаћање по појединачним предрачунима           | Не  | Набавка бонова без уговора и без поступка јавне набавке                                      |
| 5          | Сомбор           | 663              | 5,20     | Авансно плаћање по појединачним предрачунима           | Не  | Набавка бонова без уговора и без поступка јавне набавке                                      |
| 6          | Врање            | 655              | 5,13     | Уговор број: 1772 од 02.09.2011. године                | Не  | 430.000 динара по авансним рачунима без уговора а остатак Уговор, без поступка јавне набавке |
| 7          | Грачаница        | 567              | 4,45     | Готовинско плаћање - фискални рачун                    | Не  | Куповина горива без уговора и без поступка јавне набавке (плаћање готовином)                 |
| 8          | Нови Сад         | 545              | 4,27     | Авансно плаћање по појединачним предрачунима           | Не  | Набавка бонова без уговора и без поступка јавне набавке                                      |
| 9          | Београд          | 519              | 4,07     | Авансно плаћање по појединачним предрачунима           | Не  | Набавка бонова без уговора и без поступка јавне набавке                                      |
| 10         | Зајечар          | 512              | 4,00     | Авансно плаћање по појединачним предрачунима           | Не  | Набавка бонова без уговора и без поступка јавне набавке                                      |
| 11         | Крагујевац       | 465              | 3,65     | Уговор број: 404.2-2129/11 од 25.08.2011. године       | Не  | Уговор без спроведеног поступка јавне набавке  |
| 12         | Панчево          | 432              | 3,39     | Уговор број: 404.2-47/2011-167-1 од 14.09.2011. године | Јавна набавка мале вредности наруџбеницом | До септембра 2011. године набавка горива без уговора - 323.000 динара                        |
| 13         | Шабац            | 430              | 3,37     | Авансно плаћање по појединачним предрачунима           | Не  | Набавка бонова без уговора и без поступка јавне набавке                                      |



**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

| Редни број | Филијала           | Извршени расходи | % учешћа | Правни основ   | Јавна набавка Да / Не                     | Напомена   |
|------------|--------------------|------------------|----------|--|---|--|
| 14         | Краљево            | 420              | 3,29     | Уговор број: 404-144/11-8 од 18.10.2011. године                                    | Јавна набавка мале вредности наруџбеницом | Јавна набавка мале вредности наруџбеницом (300.000 динара расхода извршено по рачунима - до закључивања уговора) |
| 15         | Ужице              | 395              | 3,10     | Авансно плаћање по појединачним предрачунима                                       | Не  | Набавка бонова без уговора и без поступка јавне набавке  |
| 16         | Ваљево             | 390              | 3,06     | Авансно плаћање по појединачним предрачунима                                       | Не  | Набавка бонова без уговора и без поступка јавне набавке  |
| 17         | Суботица           | 365              | 2,86     | Авансно плаћање по појединачним предрачунима                                       | Не  | Набавка бонова без уговора и без поступка јавне набавке  |
| 18         | Гњилане            | 356              | 2,79     | Готовинско плаћање - фискални рачун  | Не  | Куповина горива без уговора и без поступка јавне набавке (плаћање готовином)                                     |
| 19         | Лесковац           | 351              | 2,75     | Авансно плаћање по појединачним предрачунима                                       | Не  | Набавка бонова без уговора и без поступка јавне набавке  |
| 20         | Јагодина           | 328              | 2,57     | Авансно плаћање по појединачним предрачунима                                       | Не  | Набавка бонова без уговора и без поступка јавне набавке  |
| 21         | Косовска Митровица | 308              | 2,40     | Авансно плаћање по појединачним предрачунима и Готовинско плаћање - фискални рачун | Не  | Набавка бонова без уговора и без поступка јавне набавке  |
| 22         | Крушевац           | 250              | 1,96     | Авансно плаћање по појединачним предрачунима                                       | Не  | Набавка бонова без уговора и без поступка јавне набавке  |
| 23         | Прокупље           | 242              | 1,90     | Уговор број 404-4430/2011 од 27.09.2011. године                                    | Не  | У периоду од јануара до закључивања Уговора набавка по појединачним фактурама?                                   |
| 24         | Сремска Митровица  | 209              | 1,64     | Уговор број: 404.2-6/2011-170 од 06.10.2011. године                                | Не  | 150.000 динара по рачунима без уговора а остатак по уговору  |
| 25         | Кикинда            | 208              | 1,63     | Авансно плаћање по појединачним предрачунима                                       | Не  | Набавка бонова без уговора и без поступка јавне набавке  |
| 26         | Пирот              | 200              | 1,57     | Авансно плаћање по појединачним предрачунима                                       | Не  | Набавка бонова без уговора и без поступка јавне набавке  |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

| Редни број    | Филијала  | Извршени расходи | % учешћа      | Правни основ   | Јавна набавка Да / Не | Напомена  |
|---------------|-----------|------------------|---------------|--|-----------------------|---|
| 27            | Смедерево | 190              | 1,49          | Авансно плаћање по појединачним предрачунима   | Не                    | Набавка бонова без уговора и без поступка јавне набавке                                   |
| 28            | Чачак     | 165              | 1,29          | Авансно плаћање по појединачним предрачунима   | Не                    | Набавка бонова без уговора и без поступка јавне набавке                                   |
| 29            | Зрењанин  | 150              | 1,18          | Уговор број: 244/45 од 27.01.2010. године  | Не                    | Уговор закључен без спроведеног поступка јавне набавке. Уговор истекао 01.12.2010. године |
| 30            | Пожаревац | 150              | 1,18          | У првој половини године вршена набавка бонова а у другој половини године готовинско плаћање - фискални рачун | Не                    | Куповина горива без уговора и без поступка јавне набавке (плаћање готовином)              |
| <b>Свега:</b> |           | <b>12.756</b>    | <b>100,00</b> |  |                       |   |

Републички фонд за здравствено осигурање за обављање послова из делокруга рада користи 67 службених возила. Услови и начин коришћења службених возила уређени су : Правилником о коришћењу службених возила у Републичком заводу за здравствено осигурање Број: 110-22/10 од 10. фебруара 2010. године и Број: 110-66/10 од 24. јуна 2010. године. Овим Правилником уређено је коришћење службених возила Републичког завода за здравствено осигурање, дужности возача, начин вођења евиденције о путним налозима и утрошеном гориву, поступак припреме службеног возила за вожњу и одговорност за коришћење службених возила.

Тестиране су дневне евиденције о коришћењу службених возила и извештаји о извршеним службеним путовањима и утврђено је да се у организационим јединицама Фонда воде евиденције у складу са Правилником о коришћењу службених возила у Републичком заводу за здравствено осигурање. Извештаји о извршеним службеним путовањима састављају се месечно и обухватају извештај о извршеним службеним путовањима за тај месец, пређене километре, количину и вредност утрошеног горива.

У Републичком фонду за здравствено осигурање у 2011. години, набавку материјала за саобраћај за коришћење службених возила вршила је свака организациона јединица самостално на основу сопствених потреба. Од укупно 12.756 хиљада динара расхода извршених у 30 организационих јединица Фонда за набавку бензина:

- у седам организационих јединица су преузимане обавезе и извршавани расходи по основу уговора који нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, од којих је један закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, а за два уговора је спроведен поступак јавне набавке мале вредности наруџбеницом,

- у 23 организационе јединице расходи по овом основу извршавани су без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке.

Републички фонд за здравствено осигурање није посебно исказао набавку материјала за саобраћај у Плану јавних набавки, већ је средства за ове намене определио у саставу планираних средстава за административни материјал. За административни материјал и материјал за одржавање хигијене и угоститељство укупно опредељена средства износила су 102.047 хиљада динара.

Одредбом члана 2. тачка 22) Закона о јавним набавкама прописано је да су истоврсна добра, добра која имају јединствену класификацију, намену и својства, док су одредбама члана 20. прописане врсте поступака јавних набавки.

Чланом 26. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број: 116/2008) прописано је да је јавна набавка мале вредности набавка истоврсних добара, услуга или радова чија је процењена вредност, на годишњем нивоу, нижа од вредности одређене законом којим се уређује годишњи буџет Републике Србије. Одредбом члана 26. став 2. Закона о јавним набавкама прописано је да се законом којим се уређује годишњи буџет Републике Србије одређује вредност набавке која представља горњи лимит у буџетској години испод којег наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона. Чланом 37. Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац не може изабрати начин одређивања вредности јавне набавке којим би се због ниже процењене вредности избегло јавно оглашавање.

Чланом 31. став 2. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину („Службени гласник РС“, број: 101/10, 78/11) прописано је да се набавкама мале вредности у смислу закона о јавним набавкама сматрају набавке чија је процењена вредност од 318 хиљада динара до 3.175 хиљада динара.

Крајем 2011. године Републички фонд за здравствено осигурање је спровео отворени поступак набавке горива за све организационе јединице фонда по којем је у јануару 2012. године закључен уговор.

#### **Утврђено је:**

**Републички фонд за здравствено осигурање преузимао је обавезе и извршавао расходе за набавку бензина током 2011. године у износу од 12.756 хиљада динара, који нису у складу са прописима који регулишу јавне набавке јер је:**

**а) извршио набавку у износу од 10.826 хиљада динара без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама и чл. 56, 57 и 58. Закона о буџетском систему, којима је прописано да правни основ и износ преузетих обавеза мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавеза, као и да уговори о набавци добара морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке;**

**б) спровео два поступка јавне набавке мале вредности наруџбеницом и један поступак јавне набавке мале вредности у укупном износу од 1.930 хиљада динара, што није у складу**

са чланом 26. и 37. Закона о јавним набавкама, као и чланом 57. Закона о буџетском систему којим је прописано да уговори о набавци добара које закључују корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

#### **5.2.2.1.3 Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000**

Укупни расходи за отплате камата и пратеће трошкове задуживања исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2011. – 31.12.2011. године (ОП 2213) у износу од 2.503 хиљаде динара (у 2010. години 676.408 хиљада динара), а чине их расходи за отплате домаћих камата у износу од 2 хиљаде динара и пратећи трошкови задуживања у износу од 2.501 хиљада динара.

##### **5.2.2.1.3.1 Пратећи трошкови задуживања – конто 444000**

Финансијским планом за 2011. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 1.900 хиљада динара. Одлуком о преусмеравању апропријација 03 Број: 400-70/10 од 30.12.2011. године извршено је преусмеравање средстава у корист ове апропријације у износу од 601 хиљаде динара тако да су укупно расположива средства за ове намене износила 2.501 хиљада динара.

Извршени расходи за ове намене износили су 2.501 хиљада динара.

**Тестирањем су обухваћени расходи у износу од 2.597 хиљада динара код Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање.**

Републички фонд за здравствено осигурање је 29.09.2011.године закључио Уговор о поравнању са физичким лицем на износ од 4.000 хиљаде динара. Овим поравнањем у потпуности су регулисане обавезе Републичког фонда за здравствено осигурање по правноснажној и извршној пресуди од 25.10.2010.године на име главног дуга за рефундацију трошкова лечења тужиоца у Швајцарској, камате и судских трошкова. Део дуга у износу од 1.403 хиљаде динара исплаћен је раније, а преостала обавеза у износу од 2.597 хиљада исплаћена је 29.09.2011.године.

Расходи су евидентирани на економској класификацији 444000- пратећи трошкови задуживања, уместо на економској класификацији 480000- остали расходи, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије Републички фонд за здравствено осигурање је извршио исправку књижења и извршене расходе по уговору о поравнању евидентирао на економској класификацији 483111- Новчане казне и пенали по решењу судова налог број: 62/960 и 63/960 од 31.12.2011.године.

##### **5.2.2.1.3.2 Остале донације, дотације и трансфери – конто 465000**

Расходи за остале дотације и трансфере у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2011. године (ОП 2263 ) исказани су у износу од 10.087 хиљада динара (у 2010. години 4.646 хиљада динара) и чине их расходи по основу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом.

Финансијским планом за 2011. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 10.036 хиљада динара. Одлуком о преусмеравању апропријација 03 Број: 400-70/10 од 30.12.2011. године извршено је преусмеравање средстава у корист ове апропријације у износу од 52 хиљаде динара тако да су укупно расположива средства за ове намене износила 10.088 хиљада динара.

**Тестирањем су обухваћени ови расходи у износу од 10.087 хиљада динара (100%).**

Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом („Службени гласник РС“ број 36/09) прописана је обавеза сваког послодавца који има најмање 20 запослених да има у радном односу одређени број особа са инвалидитетом. Послодавац који има 20 до 49 запослених дужан је да има у радном односу једну особу са инвалидитетом. Послодавац који има 50 и више запослених дужан је да има у радном односу најмање две особе са инвалидитетом, и на сваких наредних започетих 50 запослених по једну особу са инвалидитетом.

Учешће у финансирању зараде особа са инвалидитетом према члану 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом не може бити мање од 50% просечне зараде у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Републички завод за статистику је јануара 2011. године престао да објављује податке о просечној заради у привреди РС па се подаци за обрачун користе из децембра 2010. године (последњи објављени податак).

Током 2011. године Републички фонд за здравствено осигурање је запошљавао просечно 17 особа са инвалидитетом а за 33 особе са инвалидитетом учествовао је у финансирању њихових зарада у складу са чланом 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

**Расходи за извршене обавезе запошљавања особа са инвалидитетом правилно су извршени и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **5.2.2.1.4 Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000**

Укупни расходи за права из социјалног осигурања исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2011. – 31.12.2011. године (ОП 2266) у износу од 189.400.214 хиљада динара (у 2010. години 178.737.789 хиљада динара) и чине их права из социјалног осигурања.

##### **5.2.2.1.4.1 Права из социјалног осигурања – конто 471000**

Расходи за права из социјалног осигурања у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2011. године (ОП 2267) исказани су у износу од 189.400.214 хиљада динара (у 2010. години 178.737.789 хиљада динара) и чине их права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима у износу од 6.957.043 хиљаде динара и права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга у износу од 182.443.171 хиљада динара.

Финансијским планом за 2011. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 189.088.486 хиљада динара. Одлуком о преусмеравању апропријација 03 Број: 400-70/10 од 30.12.2011. године извршено је преусмеравање средстава у корист ове апропријације у износу од 316.159 хиљада динара тако да су укупно расположива средства за ове намене износила 189.404.645 хиљада динара.

**Тестирањем су обухваћени расходи за Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга – конто 471200 у износу од 119.151.692 хиљаде динара.**

#### **5.2.2.1.4.1.1 Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга – конто 471200**

Расходи за права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга извршени су у износу од 182.443.171 хиљада динара и састоје се од трошкова здравствене заштите плаћени непосредно пружаоцима услуга у износу од 176.732.402 хиљаде динара, услуга здравствене заштите у иностранству плаћене непосредно пружаоцима услуга у износу од 710.546 хиљада динара и осталих права која се плаћају директно пружаоцима услуга у износу од 5.000.223 хиљаде динара.

**Тестирани су трошкови здравствене заштите који се исплаћују непосредно пружаоцима услуга у износу од 119.671.718 хиљаде динара (62,91%).**

Обавезно здравствено осигурање јесте вид обавезног социјалног осигурања којим се грађанима обезбеђују право на здравствену заштиту и право на новчане накнаде за случајеве болести и повреде ван рада, односно за случај повреде на раду или професионалне болести (чл. 3. и 9. Закона о здравственом осигурању).

Права из обавезног здравственог осигурања, сагласно чл. 30. Закона о здравственом осигурању, јесу:

1. право на здравствену заштиту,
2. право на накнаду зараде за време привремене спречености за рад осигураника и
3. право на накнаду трошкова превоза у вези са коришћењем здравствене заштите.

Осигурано лице остварује здравствену заштиту у здравственој установи, односно код другог даваоца здравствених услуга, који има седиште на подручју матичне филијале са којим је закључен уговор о пружању здравствене заштите осигураним лицима.

Између осталог, Законом о здравственој заштити уређен је систем здравствене заштите и организација здравствене службе. Здравствену службу чине здравствене установе и други облици здравствене службе који се оснивају ради спровођења и обезбеђивања здравствене заштите, као и здравствени радници, односно здравствени сарадници, који обављају здравствену делатност. Здравствена делатност обавља се на примарном, секундарном и терцијарном нивоу, сагласно одредбама члана 79. Закона о здравственој заштити.

Чланом 177. Закона о здравственом осигурању прописано је да се односи између матичне филијале, односно Републичког фонда и давалаца здравствених услуга, поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту, уређују уговором који се закључује на период за који се доноси буџетски меморандум, односно финансијски план Републичког фонда, а у

изузетним случајевима може се закључити и за једну календарску годину. У складу са чл. 179. Закона о здравственом осигурању, Републички фонд за период за који се доноси финансијски план доноси општи акт којим се уређују услови за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга, критеријуме и мерила за утврђивање накнаде за њихов рад, односно начин плаћања здравствених услуга, као и других трошкова у складу са овим законом, поступак коначног обрачуна са даваоцима здравствених услуга на основу уговора о пружању здравствене заштите по завршеној буџетској години, као и друга питања од значаја за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга.

Уговор се закључује на основу понуде даваоца здравствених услуга за обезбеђивање програма и услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, датом у облику плана рада даваоца здравствених услуга.

План рада утврђује се на основу кадровских и техничких капацитета (кадрови, простор и опрема) и броја осигураних лица из члана 2. овог правилника који гравитирају даваоцу здравствених услуга и саставни је део уговора. Врста и обим здравствених услуга који су исказани у плану рада заснивају се на Плану здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2011. годину који доноси Републички фонд. Планирани обим здравствених услуга, по правилу, није мањи од обима извршених здравствених услуга у претходној години. Давалац здравствених услуга са којим је филијала закључила уговор о пружању здравствене заштите обезбеђује, у складу са Законом о здравственом осигурању (у даљем тексту: Закон), потребне лекове, медицинска средства, имплантате и медицинско-техничка помагала која су утврђена као право из обавезног здравственог осигурања.

План рада здравствене установе из Плана мреже здравствених установа (у даљем тексту: План мреже) мора бити сачињен у складу са елементима из Плана здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања (у даљем тексту: План здравствене заштите) и укупном накнадом здравственој установи утврђеном овим правилником, а посебно са накнадом за лекове, санитетски и медицински потрошни материјал, уградни материјал, материјал за дијализу и лекове за болести крви и крвотворних органа.

Усаглашеност плана рада здравствене установе са накнадом из става 1. овог члана утврђује филијала.

Мишљење о усаглашености плана рада здравствене установе са Планом здравствене заштите даје надлежна здравствена установа која обавља делатност јавног здравља.

Изузетно, мишљење о усаглашености плана рада здравствене установе која обавља делатност јавног здравља са Планом здравствене заштите даје Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић-Батут“ (у даљем тексту: Институт „Батут“).

На основу утврђене усаглашености плана рада здравствене установе са укупном накнадом утврђеном овим правилником, закључује се уговор између Републичког фонда, односно филијале и здравствене установе. Здравствена установа је одговорна за спровођење кадровског плана, који доноси министар надлежан за послове здравља (у даљем тексту: министар), обрачун и исплату плата за уговорени број радника и за извршење плана рада који је основ за закључивање уговора. У случају измене броја и структуре уговорених радника утврђених кадровским планом, здравствена установа је обавезна да филијали са којом је закључила уговор достави податке о променама наредног дана од дана настанка промене.

Поред накнаде утврђене Предрачуном средстава за 2011. годину, здравственој установи обезбеђују се и средства за услуге пружене осигураним лицима са листе чекања из области кардиологије, кардиохирургије, ортопедије, офтамологије, радиотерапије, мамографије и

хирургије дојке, по ценама, односно накнадама које утврђује Републички фонд, у висини испостављене фактуре по осигураном лицу.

Планом рада здравствене установе утврђује се месечни обим услуга из напред наведених области за које су средства утврђена Предрачуном средстава за 2011. годину. Извршење обима рада здравствене установе за ове здравствене услуге, здравствена установа прати месечно, а неизвршени обим рада из претходног месеца преноси се у наредни месец.

Уговором са даваоцима здравствених услуга, по правилу, утврђује се плаћање здравствених услуга откупом плана рада у оквиру средстава утврђених предрачуном. За одређене врсте здравствених услуга или у одређеним случајевима предвиђеним овим правилником, плаћање се може вршити средствима која су изнад средстава утврђених предрачуном средстава, а у оквиру средстава утврђених Финансијским планом Републичког фонда, по ценама појединачних здравствених услуга, паушално, по ценама – накнадама из Правилника и накнадом трошкова у стварном износу. Важење уговора може се анексом уговора продужити и у наредну календарску годину, а најдуже до ступања на снагу општег акта којим се утврђује износ новчане накнаде за рад даваоца здравствених услуга. Уговор који се закључује на период усклађен са доношењем буџетског меморандума, односно који се закључује за више година, усклађује се за сваку буџетску годину према планираним средствима у финансијском плану Републичког фонда.

Уговором се уређују односи између матичне филијале, односно Републичког фонда и давалаца здравствених услуга у пружању здравствене заштите обухваћене обавезним здравственим осигурањем, а нарочито: врста, обим, односно квантитет здравствених услуга, мере за обезбеђивање квалитета здравствене заштите која се пружа осигураним лицима, кадар на основу норматива кадрова и стандарда рада потребних за остваривање здравствене заштите осигураних лица, накнаде односно цене коју матична филијала, односно Републички фонд плаћа за пружене здравствене услуге, начин обрачуна и плаћања, контрола и одговорност за извршавање обавеза из уговора, рок за спровођење преузетих обавеза, начин решавања спорних питања, раскид уговора, као и друга међусобна права и обавезе уговорних страна.

Давалац здравствених услуга са којим је матична филијала, односно Републички фонд закључио уговор о пружању здравствене заштите обавезно осигураним лицима мора обезбедити потребне лекове, медицинска средства, имплантанте и медицинско-техничка помагала која су утврђена као право из обавезног здравственог осигурања.

Основ за закључивање уговора из члана 177. овог закона чине:

- 1) трогодишњи, односно годишњи план здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања који се доноси у складу са овим законом;
- 2) утврђени нормативи кадрова, стандарди рада, као и здравствени капацитети потребни за остваривање права на здравствену заштиту осигураних лица;
- 3) општи акт Републичког фонда из члана 179. став 1. овог закона;
- 4) акт Републичког фонда из члана 55. став 2. овог закона;
- 5) финансијски план Републичког фонда.

Матична филијала закључује уговор са даваоцем здравствених услуга о пружању здравствене заштите која је утврђена као право из обавезног здравственог осигурања за осигурана лица са територије матичне филијале, као и за друга осигурана лица, у складу са прописима донетим за спровођење Закона о здравственом осигурању.



Чланом 186. Закона о здравственом осигурању, Републички фонд дужан је да организује и спроводи контролу извршавања закључених уговора са даваоцима здравствених услуга. Правилником о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга, ближе је уређена организација, начин и поступак контроле спровођења закључених уговора између фонда и давалаца здравствених услуга.

Износ планираних средстава за здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања за 2011. годину, за примарну, секундарну и терцијарну здравствену заштиту, утврђен је Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину (у даљем тексту: Финансијски план).

Распоред средстава из става 1. овог члана, у облику планиране накнаде за рад давалаца здравствених услуга, утврђује се предрачуницама средстава за 2011. годину, а део средстава обезбеђује се за пружање одређене врсте здравствених услуга у складу са Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину.

Сагласно одредбама члана 48. став 1. Закона о здравственом осигурању, партиципација је новчани износ до пуног износа цене здравствене услуге или цене лека који обезбеђује и плаћа осигурано лице које користи здравствену услугу или лек.

Општим актом Републичког фонда за здравствено осигурање уређује се начин и поступак наплаћивања партиципације, престанак плаћања партиципације у току календарске године, као и повраћај средстава уплаћених изнад највишег годишњег износа, односно највишег износа партиципације по одређеној врсти здравствене услуге (чл. 47. став 1. и 48. став 3. Закона о здравственом осигурању). На основу овог законског овлашћења, Републички фонд за здравствено осигурање донео је Правилник о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2011. годину („Службени гласник РС“, бр. 7/11).

Планом рада здравствене установе утврђује се месечни обим услуга из напред наведених области за које су средства утврђена Предрачуном средстава за 2011. годину.

Накнада утврђена Предрачуном умањује се за износ планираног учешћа у трошковима здравствене заштите (износ планиране партиципације) који је предвиђен предрачуном средстава (члан 78. став 1. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину).

Уговорима о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, уређује се утврђивање и обрачун за пружене услуге здравствене заштите. За пружене здравствене услуге уговором се утврђује висина накнаде у складу са предрачуном, која садржи и износ планиране партиципације.

Давалац здравствених услуга обавезан је да филијали достави фактуру у форми коју је утврдио Републички фонд, за пружене здравствене услуге, на начин и у роковима како је то утврђено упутством о фактурисању здравствених услуга, лекова на рецепт и помагала која се издају преко апотеке.

На основу чл. 77-87. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину, којима је уређен обрачун накнаде здравственим установама из плана мреже за извршене здравствене услуге, директор фонда донео је Инструкцију о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде даваоцима здравствених услуга 03 Број: 54-5248/11 .... 54-5248/11-1 од 31.01.2012. године, којом је између осталог предвидео:

Коначни обрачун припадајуће накнаде здравственој установи спроводи Републички фонд, односно Филијала која је са здравственом установом закључила уговор.

Коначни обрачун се врши посебно за примарни, секундарни и терцијарни ниво и друге области здравствене заштите, у складу са закљученим уговором.

Предлог коначног обрачуна Филијала доставља здравственој установи.

Здравствена установа може, у року од два дана од пријема, уложити приговор на обрачун.

По приговору здравствене установе Филијала одлучује у року од два дана од дана пријема и о коначном предлогу обавештава здравствену установу.

Податке исказане по коначном обрачуну сагласно потврђују здравствена установа и Филијала Републичког фонда која је са здравственом установом закључила уговор.

Пренета средства по коначном обрачуну за поједине намене здравственим установама и другим даваоцима здравствених услуга исказују се закључно са преносом 31.12.2011. године.

Рок за израду коначног обрачуна за 2011. годину са здравственим установама је 10.02.2012. године.

Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2011. годину 03 број 400-5/12 од 09.02.2012. године Републички фонд за здравствено осигурање је у делу који се односи на књижење коначног обрачуна предвидео да уколико је обрачуном утврђена накнада за рад изнад вредности извршених услуга исказаних по достављеним фактурама, за висину разлике здравствена установа испоставља књижно задужење којим се вредност извршених услуга исказаних у фактурама доводи на ниво признате накнаде у коначном обрачуну. Уколико је обрачуном утврђена накнада за рад нижа од вредности извршених услуга исказаних у достављеним фактурама, здравственој установи се оспорава фактурисана вредност изнад обрачуном признате накнаде за рад, а здравствена установа филијали доставља књижно одобрење по коме се спроводе сагласна књижења.

Обрачун припадајућих накнада по закљученом уговору врши филијала на чијем је подручју седиште здравствене установе, по истеку календарског тромесечја кумулативно за протекли период од почетка године, као и по истеку године који се утврђује као коначан годишњи обрачун. Коначан обрачун накнаде здравственој установи спроводи филијала која је закључила уговор. На коначан обрачун здравствена установа може ставити приговор, наредног дана од дана достављања, о чему одлучује филијала по хитном поступку и о коначном предлогу обавештава здравствену установу.

#### **5.2.2.1.4.1.1.1 Примарна здравствена заштита– конто 471211**

Републички фонд за здравствено осигурање је Финансијским планом за 2011. годину извршио процену расхода примарне здравствене заштите у износу 42.912.272 хиљаде динара.

Одлуком о преусмеравању апропријација 03 Број: 400-70/10 од 30.12.2011. године извршено је преусмеравање средстава са апропријације 471211 – услуге болница, поликлиника и амбуланти

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(примарна здравствена заштита са установама ван мреже у примарној здравственој заштити) у износу од 1.108.505 хиљада динара тако да су укупно расположива средства за ове намене износила 41.803.767 хиљада динара.

Извршени расходи за пружене услуге примарне здравствене заштите у 2011. години износе 41.803.767 хиљада динара, што је 97,42% од планираних средстава.

**Тестом су обухваћени расходи Републичког фонда за здравствено осигурање за примарну здравствену заштиту у износу од 25.359.263 хиљада динара (60,66%) извршени у 22 филијале фонда.**

Преглед извршених расхода за примарну здравствену заштиту по организационим деловима Републичког фонда за здравствено осигурање дат је у следећем табеларном приказу.

Табела број 25. Услуге болница, поликлиника и амбуланти - конто 471211.

(у хиљадама динара)

| Ред. број | Назив основне организационе јединице | Извршење 01.01-31.12.2011.г. | Износ тестираног узорка у филијали | % тестираног узорка у филијали | % тестираног узорка у свеукупном |
|-----------|--------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| 1         | 2                                    | 3                            | 4                                  | 5(4/3*100)                     | 6(4/Σ3*100)                      |
| 1         | Филијала Београд                     | 9.066.057                    | 7.194.055                          | 79,35                          | 17,21                            |
| 2         | Филијала Нови Сад                    | 2.953.707                    | 1.729.571                          | 58,56                          | 4,14                             |
| 3         | Филијала Ниш                         | 2.571.680                    | 1.498.996                          | 58,29                          | 3,59                             |
| 4         | Филијала Крагујевац                  | 1.630.472                    | 849.340                            | 52,09                          | 2,03                             |
| 5         | Филијала Панчево                     | 1.407.065                    | 911.538                            | 64,78                          | 2,18                             |
| 6         | Филијала Ужице                       | 1.677.938                    | 1.669.497                          | 99,50                          | 3,99                             |
| 7         | Филијала Шабац                       | 1.316.636                    | 886.705                            | 67,35                          | 2,12                             |
| 8         | Филијала Јагодина                    | 1.179.999                    | 754.173                            | 63,91                          | 1,80                             |
| 9         | Филијала Краљево                     | 1.356.311                    | 892.663                            | 65,82                          | 2,14                             |
| 10        | Филијала Чачак                       | 995.266                      | 758.903                            | 76,25                          | 1,82                             |
| 11        | Филијала Смедерево                   | 873.078                      | 608.827                            | 69,73                          | 1,46                             |
| 12        | Филијала Бор                         | 737.715                      | 396.769                            | 53,78                          | 0,95                             |
| 13        | Филијала Ваљево                      | 672.664                      | 361.500                            | 53,74                          | 0,86                             |
| 14        | Филијала Суботица                    | 819.552                      | 539.745                            | 65,86                          | 1,29                             |
| 15        | Филијала Сомбор                      | 986.170                      | 602.000                            | 61,04                          | 1,44                             |
| 16        | Филијала Лесковац                    | 1.244.890                    | 759.056                            | 60,97                          | 1,82                             |
| 17        | Филијала Зрењанин                    | 904.018                      | 660.372                            | 73,05                          | 1,58                             |
| 18        | Филијала Пожаревац                   | 1.146.462                    | 711.774                            | 62,08                          | 1,70                             |
| 19        | Филијала Кикинда                     | 721.799                      | 465.339                            | 64,47                          | 1,11                             |
| 20        | Филијала Врање                       | 1.455.352                    | 925.538                            | 63,60                          | 2,21                             |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Ред. број         | Назив основне организационе јединице | Извршење 01.01-31.12.2011.г. | Износ тестираног узорка у филијали | % тестираног узорка у филијали | % тестираног узорка у свеукупном |
|-------------------|--------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| 1                 | 2                                    | 3                            | 4                                  | 5(4/3*100)                     | 6(4/Σ3*100)                      |
| 21                | Филијала Крушевац                    | 1.358.527                    | 968.123                            | 71,26                          | 2,32                             |
| 22                | Филијала Сремска Митровица           | 1.575.202                    | 1.214.779                          | 77,12                          | 2,91                             |
| <b>Укупно :</b>   |                                      | <b>36.650.560</b>            | <b>25.359.263</b>                  | <b>69,19</b>                   | <b>60,66</b>                     |
| Остале филијале:  |                                      | 5.153.207                    |                                    |                                |                                  |
| <b>Свеукупно:</b> |                                      | <b>41.803.767</b>            |                                    |                                |                                  |

Здравствена делатност је делатност којом се обезбеђује здравствена заштита грађана коју обавља здравствена служба и обавља се на примарном, секундарном и терцијарном нивоу чл. 5, 79, 88 и 89. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010 и 57/2011).

Здравствену делатност на примарном нивоу, у складу са чл. 94-109. Закона о здравственој заштити и чланом 4. Уредбе о плану мрежа здравствених установа („Службени гласник РС“, бр.42/2006, 119/2007, 84/2008, 71/2009 и 85/2009), обавља дом здравља, апотека и завод (завод за здравствену заштиту студената, завод за здравствену заштиту радника, завод за хитну медицинску помоћ, завод за геронтологију, завод за стоматологију, завод за плућне болести и туберкулозу и завод за кожно-венеричне болести).

Критеријуми и мерила за уговарање и утврђивање накнаде за рад здравственим установама из плана мреже на примарном нивоу (укључујући накнаду за обављање фармацеутске делатности - апотеке у саставу домова здравља и стоматолошке здравствене делатности) уређено је одредбама чл.13-22. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину. Уговорену накнаду за рад здравствених установа чини: накнада за рад и остали трошкови (плате, превоз, енергенти, остали материјални трошкови); лекови у здравственој установи и санитарски и медицински материјал.

#### **А) Закључивање уговора и спровођење коначног обрачуна**

Односи између матичне филијале, односно Републичког фонда за здравствено осигурање и давалаца здравствених услуга, поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту, уређују се уговором о пружању здравствене заштите.

Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину, између осталог, уређен је рок од 30 дана од дана ступања на снагу овог правилника (1. март 2011. године) за закључивање уговора о пружању и финансирању здравствене заштите. Уколико давалац

здравствених услуга не закључи уговор о пружању здравствене заштите у прописаном року здравственој установи плаћаће се само трошкови пружених здравствених услуга хитне медицинске помоћи (члан 90. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину).

Матичне филијале Републичког фонда за здравствено осигурање са одређеним бројем давалаца здравствених услуга закључиле су уговоре о пружању и финансирању здравствене заштите за 2011. годину протеклом прописаног рока.

Тестирањем је обухваћено 59 уговора са здравственим установама којима је уговорена накнада за рад за 2011. годину у износу од 26.096.168 хиљада динара. Износ пренетих средстава здравственим установама по овим уговорима је 25.237.371 хиљада динара, вредност пружених услуга здравствене заштите на примарном нивоу исказаних у фактурама које су испоставиле здравствене установе матичним филијалама Републичког фонда за здравствено осигурање износи 23.022.959 хиљада динара, док висина признате накнаде за рад установама од стране Републичког фонда за здравствено осигурање износи 25.075.961 хиљада динара.

#### **Утврђено је:**

**Републички фонд за здравствено осигурање је од 59 тестираних уговора о пружању и финансирању здравствене заштите за 2011. годину закључених са здравственим установама примарне здравствене заштите, 22 уговора (37,29%) закључио протеклом рока што није у складу са чланом 90. став 1. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину којим је прописано да се уговор о пружању и финансирању здравствене заштите за 2011. годину закључује у року од 30 дана од дана ступања на снагу правилника.**

#### **А.1. Усаглашени и потписани коначни годишњи обрачуни накнаде**

Републички фонд за здравствено осигурање је током 2011. године вршио пренос средстава здравственим установама за пружене здравствене услуге на основу закљученог уговора о пружању и финансирању здравствене заштите, а у складу са предрачуном средстава за 2011. годину. Обрачун припадајуће накнаде по закљученом уговору врши филијала која је закључила уговор и на чијем је подручју седиште здравствене установе (Описано у напоменама 5.2.2.1.1.1.1.)

Вредност уговора из тестираног узорка за које су утврђени коначни обрачуни накнаде усаглашени и потписани од стране здравствених установа примарне здравствене заштите износи 23.130.322 хиљаде динара. Износ пренетих средстава здравственим установама по овим уговорима је 22.386.452 хиљада динара, вредност пружених услуга здравствене заштите на примарном нивоу исказаних у фактурама које су испоставиле здравствене установе матичним филијалама Републичког фонда за здравствено осигурање износи 20.413.202 хиљада динара, док висина признате накнаде за рад установама од стране Републичког фонда за здравствено осигурање износи 22.283.849 хиљаде динара.

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

У наредној табели дат је преглед коначних обрачуна којима је усаглашено извршавање уговора и који су потписани од стране здравствених установа примарне здравствене заштите:

**Табела број 26. Потврђени коначни обрачуни накнаде за рад здравствених установа примарне здравствене заштите за 2011. годину**

у хиљадама динара

| Филијала и назив здравствене установе | Број уговорених радника | Уговорена накнада | Фактурисано      | ПартICIPација  | Укупно умањења по записницима и извршеним рефундацијама | По записницима за плате | Преузете обавезе по Уговору | Аванс по КО из 2010. године | Пренета средства | Коначан обрачун |               |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------|------------------|----------------|---|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------|-----------------|---------------|
|                                       |                         |                   |                  |                |   |                         |                             |                             |                  | Дуг             | Аванс         |
| 1                                     | 2                       | 3                 | 4                | 5              | 6   | 7                       | 8                           | 9                           | 10               | 11              | 12            |
| <b>Филијала Београд</b>               | <b>5.588</b>            | <b>5.890.401</b>  | <b>5.542.353</b> | <b>173.684</b> | <b>15.861</b>   | <b>(130.743)</b>        | <b>5.561.245</b>            | <b>34.860</b>               | <b>5.564.046</b> | <b>10.004</b>   | <b>47.670</b> |
| Дом здравља Вождовац                  | 574                     | 619.353           | 575.958          | 18.144         | 48  | (28.288)                | 570.569                     | 12.948                      | 568.965          |                 | 11.345        |
| Дом здравља Врачар                    | 283                     | 320.660           | 264.097          | 10.208         |   | (5.994)                 | 307.412                     | 217                         | 309.347          |                 | 2.153         |
| Дом здравља Гроцка                    | 360                     | 380.995           | 359.742          | 8.116          |   | 7.191                   | 376.019                     | 163                         | 375.657          | 199             |               |
| Дом здравља Звездара                  | 531                     | 570.621           | 562.120          | 11.644         | 10.214  |                         | 547.932                     | 2.016                       | 553.752          |                 | 7.837         |
| Дом здравља Земун                     | 699                     | 758.181           | 702.538          | 26.181         | 118   | (20.248)                | 713.019                     |                             | 717.996          |                 | 4.976         |
| Дом здравља Лазаревац                 | 381                     | 377.358           | 227.164          | 6.597          |   | 348                     | 372.666                     | 1.400                       | 367.848          | 3.417           |               |
| Дом здравља Нови Београд              | 713                     | 777.818           | 803.118          | 29.198         | 17  | (28.619)                | 715.282                     | 5.461                       | 717.861          |                 | 8.041         |
| Дом здравља Обреновац                 | 317                     | 317.592           | 300.737          | 9.393          | 4.676   | 7.439                   | 308.432                     | 1.290                       | 302.678          | 4.464           |               |
| Дом здравља Раковица                  | 367                     | 382.903           | 422.809          | 11.758         | 10  | (3.438)                 | 365.667                     | 1.545                       | 365.276          |                 | 1.154         |
| Дом здравља Стари Град                | 444                     | 459.731           | 364.382          | 13.883         | 409   | (20.543)                | 423.940                     | 1.886                       | 428.218          |                 | 6.164         |
| Дом здравља Чукарица                  | 573                     | 624.591           | 691.500          | 26.107         | 333   | (16.068)                | 584.076                     | 440                         | 581.712          | 1.924           |               |
| Градски завод за геронтологију        | 346                     | 300.598           | 268.188          | 2.455          | 36  | (22.523)                | 276.231                     | 7.494                       | 274.736          |                 | 6.000         |
| <b>Филијала Суботица</b>              | <b>532</b>              | <b>555.959</b>    | <b>443.578</b>   | <b>10.418</b>  | <b>94</b>   | <b>(1.723)</b>          | <b>540.227</b>              | <b>7.725</b>                | <b>536.120</b>   |                 | <b>3.617</b>  |
| Дом здравља Суботица                  | 532                     | 555.959           | 443.578          | 10.418         | 94  | (1.723)                 | 540.227                     | 7.725                       | 536.120          |                 | 3.617         |
| <b>Филијала Зрењанин</b>              | <b>647</b>              | <b>676.517</b>    | <b>455.578</b>   | <b>15.429</b>  | <b>23</b>   | <b>(3.747)</b>          | <b>658.215</b>              | <b>699</b>                  | <b>657.359</b>   | <b>296</b>      | <b>139</b>    |
| Дом здравља Нови Бечеј                | 122                     | 125.738           | 90.038           | 2.561          |   | (1.585)                 | 122.374                     | 449                         | 122.064          |                 | 139           |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

| Филијала и назив здравствене установе | Број уговорених радника | Уговорена накнада | Фактурисано      | ПартICIPација | Укупно умањења по записницима и извршеним рефундацијама | По записницима за плате | Преузете обавезе по Уговору | Аванс по КО из 2010. године | Пренета средства | Коначан обрачун |               |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------|------------------|---------------|---|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------|-----------------|---------------|
|                                       |                         |                   |                  |               |   |                         |                             |                             |                  | Дуг             | Аванс         |
| 1                                     | 2                       | 3                 | 4                | 5             | 6   | 7                       | 8                           | 9                           | 10               | 11              | 12            |
| Дом здравља Зрењанин                  | 525                     | 550.779           | 365.540          | 12.868        | 23  | (2.162)                 | 535.841                     | 250                         | 535.295          | 296             |               |
| <b>Филијала Кикинда</b>               | <b>457</b>              | <b>470.269</b>    | <b>409.032</b>   | <b>8.532</b>  | <b>8</b>  | <b>91</b>               | <b>458.311</b>              | <b>361</b>                  | <b>461.730</b>   |                 | <b>3.780</b>  |
| Дом здравља Ада                       | 100                     | 101.291           | 75.224           | 1.994         |   | 36                      | 98.149                      | 325                         | 98.796           |                 | 972           |
| Дом здравља Кањижа                    | 155                     | 157.004           | 111.022          | 2.512         | 8   | 55                      | 154.280                     |                             | 154.280          |                 |               |
| Дом здравља Кикинда                   | 202                     | 211.974           | 222.786          | 4.026         |   |                         | 205.882                     | 36                          | 208.654          |                 | 2.808         |
| <b>Филијала Панчево</b>               | <b>882</b>              | <b>920.111</b>    | <b>849.319</b>   | <b>19.859</b> | <b>13.073</b>   | <b>11.028</b>           | <b>896.123</b>              | <b>11.168</b>               | <b>904.372</b>   |                 | <b>19.417</b> |
| Дом здравља Ковин                     | 163                     | 173.954           | 186.147          | 3.977         | 5.505   | 6.421                   | 171.332                     | 221                         | 177.245          |                 | 6.134         |
| Дом здравља Вршац                     | 202                     | 204.572           | 179.516          | 4.118         | 2.158   | 2.966                   | 198.986                     | 5.058                       | 198.281          |                 | 4.353         |
| Дом здравља Панчево                   | 517                     | 541.585           | 483.656          | 11.764        | 5.410   | 1.641                   | 525.805                     | 5.889                       | 528.846          |                 | 8.930         |
| <b>Филијала Сомбор</b>                | <b>602</b>              | <b>617.432</b>    | <b>479.193</b>   | <b>12.625</b> | <b>73</b>   | <b>(4.956)</b>          | <b>596.541</b>              | <b>3.980</b>                | <b>598.457</b>   | <b>15</b>       | <b>5.911</b>  |
| Дом здравља Кула                      | 227                     | 236.319           | 207.833          | 4.672         | 39  | 919                     | 231.468                     | 3.662                       | 227.791          | 15              |               |
| Дом здравља Сомбор                    | 375                     | 381.113           | 271.360          | 7.953         | 34  | (5.875)                 | 365.073                     | 318                         | 370.666          |                 | 5.911         |
| <b>Филијала Нови Сад</b>              | <b>1.748</b>            | <b>1.804.933</b>  | <b>1.589.064</b> | <b>62.744</b> | <b>142</b>  | <b>(23.701)</b>         | <b>1.715.043</b>            | <b>124</b>                  | <b>1.723.332</b> |                 | <b>8.413</b>  |
| Дом здравља Бачка Паланка             | 291                     | 289.181           | 280.629          | 9.928         | 2   | 1.289                   | 277.988                     | 65                          | 280.848          |                 | 2.924         |
| Дом здравља Бечеј                     | 210                     | 211.330           | 132.588          | 6.183         | 35  | (3.907)                 | 201.927                     | 59                          | 203.050          |                 | 1.183         |
| Дом здравља Нови Сад                  | 1247                    | 1.304.422         | 1.175.847        | 46.633        | 105   | (21.083)                | 1.235.128                   |                             | 1.239.434        |                 | 4.306         |
| <b>Филијала Сремска Митровица</b>     | <b>1.181</b>            | <b>1.227.913</b>  | <b>1.369.433</b> | <b>27.526</b> |   | <b>8.517</b>            | <b>1.206.771</b>            | <b>1.224</b>                | <b>1.207.226</b> | <b>316</b>      | <b>1.998</b>  |
| Дом здравља Инђија                    | 245                     | 261.071           | 255.449          | 6.775         |   | 4.297                   | 258.205                     | 370                         | 258.092          |                 | 257           |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

| Филијала и назив здравствене установе | Број уговорених радника | Уговорена накнада | Фактурисано    | ПартICIPација | Укупно умањења по записницима и извршеним рефундацијама | По записницима за плате | Преузете обавезе по Уговору | Аванс по КО из 2010. године | Пренета средства | Кончан обрачун |               |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------|----------------|---------------|---|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------|----------------|---------------|
|                                       |                         |                   |                |               |   |                         |                             |                             |                  | Дуг            | Аванс         |
| 1                                     | 2                       | 3                 | 4              | 5             | 6   | 7                       | 8                           | 9                           | 10               | 11             | 12            |
| Дом здравља Рума                      | 265                     | 278.565           | 364.048        | 8.364         |   | 771                     | 270.475                     | 145                         | 270.330          |                | 1             |
| Дом здравља Стара Пазова              | 305                     | 323.293           | 318.636        | 7.300         |   | 645                     | 316.489                     |                             | 316.172          | 316            |               |
| Дом здравља Сремска Митровица         | 366                     | 364.984           | 431.300        | 5.087         |   | 2.804                   | 361.602                     | 709                         | 362.632          |                | 1.740         |
| <b>Филијала Шабац</b>                 | <b>508</b>              | <b>924.882</b>    | <b>673.029</b> | <b>16.494</b> | <b>739</b>  | <b>(560)</b>            | <b>897.344</b>              | <b>25.270</b>               | <b>883.492</b>   |                | <b>11.418</b> |
| Здравствени центар Лозница            | 25                      | 443.243           | 330.442        | 7.515         | 739   | (2.495)                 | 426.998                     | 25.270                      | 410.276          |                | 8.548         |
| Дом здравља Шабац                     | 483                     | 481.639           | 342.587        | 8.979         |   | 1.935                   | 470.346                     |                             | 473.216          |                | 2.870         |
| <b>Филијала Ваљево</b>                | <b>311</b>              | <b>215.993</b>    | <b>152.430</b> | <b>3.006</b>  |   | <b>(2.835)</b>          | <b>202.528</b>              | <b>1.308</b>                | <b>212.080</b>   |                | <b>10.861</b> |
| Дом здравља Ваљево                    | 311                     | 215.993           | 152.430        | 3.006         |   | (2.835)                 | 202.528                     | 1.308                       | 212.080          |                | 10.861        |
| <b>Филијала Смедерево</b>             | <b>602</b>              | <b>621.992</b>    | <b>588.039</b> | <b>14.904</b> | <b>8.418</b>  | <b>1.233</b>            | <b>596.444</b>              | <b>4.314</b>                | <b>605.984</b>   |                | <b>13.854</b> |
| Здравствени центар Смедерево          | 392                     | 418.769           | 359.952        | 12.290        | 6.285   | 2.336                   | 399.076                     | 3.458                       | 408.364          |                | 12.746        |
| Дом здравља Велика Плана              | 210                     | 203.223           | 228.087        | 2.614         | 2.133   | (1.103)                 | 197.368                     | 856                         | 197.620          |                | 1.108         |
| <b>Филијала Пожаревац</b>             | <b>673</b>              | <b>716.860</b>    | <b>485.722</b> | <b>15.024</b> | <b>1.280</b>  | <b>12.064</b>           | <b>711.410</b>              | <b>5.855</b>                | <b>707.901</b>   | <b>2.864</b>   | <b>4.189</b>  |
| Дом здравља Пожаревац                 | 483                     | 250.746           | 150.228        | 3.914         | 598   | (3.502)                 | 241.560                     |                             | 245.748          |                | 4.189         |
| Здравствени центар Пожаревац*         |                         | 279.145           | 190.682        | 5.854         |   | 18.487                  | 291.034                     | 2.750                       | 286.442          | 2.864          |               |
| Здравствени центар Петровац           | 190                     | 186.969           | 144.812        | 5.256         | 682   | (2.921)                 | 178.816                     | 3.105                       | 175.711          |                |               |
| <b>Филијала Крагујевац</b>            | <b>856</b>              | <b>877.413</b>    | <b>966.150</b> | <b>20.963</b> | <b>12.248</b>   | <b>(1.413)</b>          | <b>836.589</b>              | <b>764</b>                  | <b>847.284</b>   |                | <b>11.460</b> |
| Дом здравља Крагујевац                | 649                     | 671.749           | 793.388        | 14.384        | 8.497   | (1.848)                 | 641.537                     | 375                         | 649.490          |                | 8.328         |



**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

| Филијала и назив здравствене установе           | Број уговорених радника | Уговорена накнада | Фактурисано      | Партиципација | Укупно умањења по записницима и извршеним рефундацијама | По записницима за плате | Преузете обавезе по Уговору | Аванс по КО из 2010. године | Пренета средства | Коначан обрачун |               |
|---|-------------------------|-------------------|------------------|---------------|---|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------|-----------------|---------------|
|   |                         |                   |                  |               |   |                         |                             |                             |                  | Дуг             | Аванс         |
| 1   | 2                       | 3                 | 4                | 5             | 6   | 7                       | 8                           | 9                           | 10               | 11              | 12            |
| Завод за здравствену заштиту радника Крагујевац | 207                     | 205.664           | 172.762          | 6.579         | 3.751   | 435                     | 195.052                     | 389                         | 197.794          |                 | 3.132         |
| <b>Филијала Јагодина</b>                        | <b>714</b>              | <b>767.600</b>    | <b>740.292</b>   | <b>13.897</b> | <b>7.052</b>  | <b>4.630</b>            | <b>745.788</b>              | <b>2.859</b>                | <b>749.669</b>   | <b>121</b>      | <b>6.862</b>  |
| Дом здравља Њуприја                             | 180                     | 181.656           | 140.162          | 2.476         | 2.722   | (739)                   | 175.509                     | 1.093                       | 174.295          | 121             |               |
| Дом здравља Јагодина                            | 318                     | 364.970           | 412.728          | 6.606         | 4.330   | 6.515                   | 359.284                     | 1.392                       | 360.383          |                 | 2.492         |
| Здравствени центар Параћин                      | 216                     | 220.974           | 187.402          | 4.815         |   | (1.146)                 | 210.995                     | 374                         | 214.991          |                 | 4.370         |
| <b>Филијала Бор</b>                             | <b>411</b>              | <b>400.114</b>    | <b>282.086</b>   | <b>8.131</b>  | <b>51</b>   | <b>2.921</b>            | <b>389.102</b>              | <b>427</b>                  | <b>395.208</b>   |                 | <b>6.535</b>  |
| Здравствени центар Бор                          | 259                     | 251.678           | 169.418          | 5.207         | 9   | 2.350                   | 247.655                     | 209                         | 249.868          |                 | 2.424         |
| Дом здравља Мајданпек                           | 152                     | 148.436           | 112.668          | 2.924         | 42  | 571                     | 141.447                     | 218                         | 145.340          |                 | 4.111         |
| <b>Филијала Ужиче</b>                           | <b>1.714</b>            | <b>1.696.290</b>  | <b>1.399.602</b> | <b>23.689</b> | <b>12.525</b>   |                         | <b>1.648.686</b>            | <b>9.917</b>                | <b>1.659.694</b> |                 | <b>20.925</b> |
| Здравствени центар Ужице                        | 1714                    | 1.696.290         | 1.399.602        | 23.689        | 12.525  |                         | 1.648.686                   | 9.917                       | 1.659.694        |                 | 20.925        |
| <b>Филијала Чачак</b>                           | <b>746</b>              | <b>769.180</b>    | <b>646.170</b>   | <b>13.060</b> | <b>215</b>  | <b>(978)</b>            | <b>756.885</b>              | <b>7</b>                    | <b>755.926</b>   | <b>953</b>      |               |
| Здравствени центар Чачак                        | 746                     | 769.180           | 646.170          | 13.060        | 215   | (978)                   | 756.885                     | 7                           | 755.926          | 953             |               |
| <b>Филијала Краљево</b>                         | <b>381</b>              | <b>400.059</b>    | <b>305.383</b>   | <b>5.099</b>  | <b>73</b>   | <b>(3.085)</b>          | <b>391.216</b>              | <b>1.552</b>                | <b>391.695</b>   |                 | <b>2.031</b>  |
| Здравствени центар Нови Пазар                   | 381                     | 400.059           | 305.383          | 5.099         | 73  | (3.085)                 | 391.216                     | 1.552                       | 391.695          |                 | 2.031         |
| <b>Филијала Крушевац</b>                        | <b>960</b>              | <b>983.183</b>    | <b>819.059</b>   | <b>17.843</b> | <b>4</b>  | <b>(2.118)</b>          | <b>961.368</b>              | <b>2.265</b>                | <b>963.090</b>   |                 | <b>3.988</b>  |
| Дом здравља Трстеник                            | 238                     | 248.078           | 267.912          | 6.046         | 4   | (2.118)                 | 238.100                     | 431                         | 241.351          |                 | 3.683         |
| Здравствени центар Крушевац                     | 722                     | 735.105           | 551.147          | 11.797        |   |                         | 723.268                     | 1.834                       | 721.739          |                 | 305           |
| <b>Филијала Ниш</b>                             | <b>1.405</b>            | <b>1.512.728</b>  | <b>1.362.270</b> | <b>16.496</b> | <b>49.908</b>   | <b>6.993</b>            | <b>1.449.553</b>            | <b>5.977</b>                | <b>1.493.914</b> |                 | <b>50.340</b> |
| Дом здравља Ниш                                 | 1.104                   | 1.118.532         | 1.192.541        | 16.010        | 37.322  | 6.250                   | 1.069.919                   | 4.295                       | 1.101.077        |                 | 35.453        |
| Завод за хитну медицинску помоћ Ниш             | 301                     | 394.196           | 169.729          | 486           | 12.586  | 743                     | 379.634                     | 1.682                       | 392.837          |                 | 14.887        |
| <b>Филијала Лесковац</b>                        | <b>739</b>              | <b>769.956</b>    | <b>659.266</b>   | <b>10.902</b> | <b>574</b>  | <b>168</b>              | <b>755.939</b>              | <b>788</b>                  | <b>755.880</b>   |                 | <b>729</b>    |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

| Филијала и назив здравствене установе | Број уговорених радника | Уговорена накнада | Фактурисано       | Партиципација  | Укупно умањења по записницима и извршеним рефундацијама | По записницима за плате | Преузете обавезе по Уговору | Аванс по КО из 2010. године | Пренета средства  | Коначан обрачун |                |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|----------------|---|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------|-----------------|----------------|
|                                       |                         |                   |                   |                |   |                         |                             |                             |                   | Дуг             | Аванс          |
| 1                                     | 2                       | 3                 | 4                 | 5              | 6   | 7                       | 8                           | 9                           | 10                | 11              | 12             |
| Дом здравља Лесковац                  | 739                     | 769.956           | 659.266           | 10.902         | 574   | 168                     | 755.939                     | 788                         | 755.880           |                 | 729            |
| <b>Филијала Врање</b>                 | <b>221</b>              | <b>310.537</b>    | <b>196.154</b>    | <b>2.170</b>   | <b>36</b>   | <b>(66)</b>             | <b>308.521</b>              |                             | <b>311.993</b>    |                 | <b>3.472</b>   |
| Дом здравља Бујановац                 | 221                     | 310.537           | 196.154           | 2.170          | 36  | (66)                    | 308.521                     |                             | 311.993           |                 | 3.472          |
| <b>СВЕГА:</b>                         | <b>21.878</b>           | <b>23.130.322</b> | <b>20.413.202</b> | <b>512.495</b> | <b>122.397</b>  | <b>(128.280)</b>        | <b>22.283.849</b>           | <b>121.444</b>              | <b>22.386.452</b> | <b>14.569</b>   | <b>237.609</b> |

**\* Статусна промена**

Матичне филијале Републичког фонда за здравствено осигурање са одређеним бројем здравствених установа са којима су усагласиле извршење уговора о пружању и финансирању здравствене заштите извршиле су утврђивање коначног обрачуна, потписивањем коначних годишњих обрачуна, протеклом роком од 45 дана по истеку године.

**Утврђено је:**

**Од 59 тестираних коначних обрачуна накнаде за рад здравственим установама примарне здравствене заштите, 54 су утврђена и потписана, од чега 49 коначних обрачуна (83,05%) није утврђено и потписано у прописаном року, што није у складу са чланом 79. став 1. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину којим је прописано да се коначан обрачун утврђује у року од 45 дана по истеку године.**

**A2. Неусаглашени и непотписани коначни годишњи обрачуни накнаде**

Вредност уговора из тестираног узорка за које није усаглашен коначни обрачун накнаде, односно није прихваћен и потписан од стране здравствених установа примарне здравствене заштите износи 2.965.846 хиљада динара. Износ пренетих средстава здравственим установама по овим уговорима је 2.850.919 хиљада динара, вредност пружених услуга здравствене заштите на примарном нивоу исказаних у фактурама које су испоставиле здравствене установе матичним филијалама Републичког фонда за здравствено осигурање износи 2.609.757 хиљада динара, док висина признате накнаде за рад установама од стране Републичког фонда за здравствено осигурање износи 2.792.112 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед коначних обрачуна накнаде здравственим установама за 2011. годину са којима није извршено усаглашавање извршења уговора о пружању и финансирању здравствене заштите и који нису потписани од стране здравствене установе.

**Табела број 27. Непотврђени коначни обрачуни накнаде за рад здравствених установа примарне здравствене заштите за 2011. годину**

| Р.бр.         | Здравствена установа                    | Број уговорених радника | Уговорена накнада/ | Фактурисана      | Наплаћена партиципација | Укупно умањења по записницима и извршеним рефундацијама | по записницима за плате | Призната накнада - преузете обавезе по уговору | Аванс по кон. Обрач. за 2010. год. | Пренета средства у 2011. год. | у хиљадама динара |               |
|---------------|---|-------------------------|--------------------|------------------|-------------------------|---|-------------------------|--|------------------------------------|-------------------------------|-------------------|---------------|
|               |   |                         |                    |                  |                         |   |                         |  |                                    |                               | Коначан обрачун   | дуг           |
| 1             | 2                                       | 3                       | 4                  | 5                | 6                       | 7   | 8                       | 9  | 10                                 | 11                            | 12                | 13            |
|               | <b>Филијала Ваљево</b>                  |                         | 152.668            | 120.122          | 2.496                   |   | (2.150)                 | 145.655  | 1.793                              | 147.168                       |                   | 3.307         |
| 1             | Здравствени центар Ваљево*              |                         | 152.668            | 120.122          | 2.496                   |   | (2.150)                 | 145.655  | 1.793                              | 147.168                       |                   | 3.307         |
|               | <b>Филијала Краљево</b>                 | <b>524</b>              | <b>527.762</b>     | <b>401.853</b>   | <b>8.287</b>            | <b>281</b>  | <b>(34.773)</b>         | <b>489.371</b>                                 | <b>1.647</b>                       | <b>497.948</b>                |                   | <b>10.224</b> |
| 2             | Здравствени центар Краљево              | 524                     | 527.762            | 401.853          | 8.287                   | 281   | (34.773)                | 489.371  | 1.647                              | 497.948                       |                   | 10.224        |
|               | <b>Филијала Врање</b>                   | <b>675</b>              | <b>618.018</b>     | <b>485.948</b>   | <b>5.353</b>            | <b>373</b>  | <b>(484)</b>            | <b>610.702</b>                                 | <b>1.819</b>                       | <b>607.653</b>                | <b>1.230</b>      |               |
| 3             | Здравствени центар Врање                | 675                     | 618.018            | 485.948          | 5.353                   | 373   | (484)                   | 610.702  | 1.819                              | 607.653                       | 1.230             |               |
|               | <b>Филијала Београд</b>                 | <b>1.433</b>            | <b>1.667.398</b>   | <b>1.601.834</b> | <b>21.971</b>           | <b>3</b>  | <b>(79.528)</b>         | <b>1.546.384</b>                               | <b>8.139</b>                       | <b>1.598.150</b>              |                   | <b>59.906</b> |
| 4             | Дом здравља Палилула                    | 646                     | 695.514            | 656.966          | 21.971                  | 3   | (8.175)                 | 668.982  | 1.585                              | 669.339                       |                   | 1.942         |
| 5             | Градски завод за хитну медицинску помоћ | 787                     | 971.884            | 944.868          |                         |   | (71.353)                | 877.402  | 6.554                              | 928.811                       |                   | 57.964        |
| <b>Свега:</b> |   | <b>2.632</b>            | <b>2.965.846</b>   | <b>2.609.757</b> | <b>38.107</b>           | <b>657</b>  | <b>(116.935)</b>        | <b>2.792.112</b>                               | <b>13.398</b>                      | <b>2.850.919</b>              | <b>1.230</b>      | <b>73.437</b> |

**\*Статусна промена**

Матичне филијале Републичког фонда за здравствено осигурање са пет здравствених установа нису усагласиле извршење уговора о пружању и финансирању здравствене заштите утврђивањем коначног обрачуна и спровеле су књижења у својим пословним књигама на основу коначних обрачуна који нису потврђени и потписани од стране здравствених установа, односно са којима није усаглашено извршавање уговора за 2011. годину.

**Утврђено је:**

**а) Републички фонд за здравствено осигурање преузео је обавезе у износу од 1.230 хиљада динара на основу неусаглашених коначних обрачуна за установе са којима није усаглашено извршавање уговора за 2011. годину, што није у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде даваоцима здравствених услуга;**

**б) Републички фонд за здравствено осигурање евидентирао је краткорочне пласмане (авансе) у износу од 73.437 хиљада динара на основу непотврђених коначних обрачуна за установе са којима није усаглашено извршавање уговора за 2011. годину, што није у**

складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде даваоцима здравствених услуга.

### А.3. Неусаглашени и непотписани коначни годишњи обрачуни накнаде за 2010. годину

У поступку ревизије је утврђено да за 5 здравствених установа, утврђеним коначним обрачуном накнаде за 2010. годину, није усаглашено извршавање уговора и исти нису потврђени од стране здравствених установа до краја 2011. године, односно у периоду спровођења ревизије.

Вредност уговора за услуге примарне здравствене заштите за 2010. годину за које утврђени коначни обрачуни нису усаглашени и потписани од стране здравствених установа примарне здравствене заштите износи 2.926.774 хиљаде динара. Износ пренетих средстава здравственим установама по овим уговорима је 2.877.524 хиљаде динара, а вредност пружених услуга здравствене заштите на примарном нивоу исказаних у фактурама које су испоставиле здравствене установе Републичком фонду за здравствено осигурање износи 2.536.295 хиљада динара.

У наредној табели приказане су здравствене установе са којима није усаглашено извршавање уговора и које нису потписале утврђени коначни обрачун накнаде за рад за 2010. годину:

Табела број 28.

#### Непотврђени коначни обрачуни за 2010. годину

у хиљадама динара

| Редни број | Здравствена установа                    | Уговорена накнада | Фактурисана      | Пренета средства у 2010. год. | Коначан обрачун |              |
|------------|---|-------------------|------------------|-------------------------------|-----------------|--------------|
|            |   |                   |                  |                               | дуг             | аванс        |
| 1          | 2                                       | 3                 | 4                | 5                             | 6               | 7            |
|            | <b>Филијала Београд</b>                 | <b>1.431.096</b>  | <b>1.371.676</b> | <b>1.409.931</b>              | <b>217</b>      | <b>5.231</b> |
| 1          | Дом здравља Палилула                    | 638.454           | 617.328          | 621.168                       | 217             |              |
| 2          | Градски завод за хитну медицинску помоћ | 792.642           | 754.348          | 788.763                       |                 | 5.231        |
|            | <b>Филијала Ваљево</b>                  | <b>439.861</b>    | <b>361.148</b>   | <b>425.779</b>                |                 | <b>1.668</b> |
| 3          | Здравствени центар Ваљево               | 439.861           | 361.148          | 425.779                       |                 | 1.668        |
|            | <b>Филијала Краљево</b>                 | <b>476.650</b>    | <b>380.459</b>   | <b>474.546</b>                | <b>587</b>      |              |
| 4          | Здравствени центар Краљево              | 476.650           | 380.459          | 474.546                       | 587             |              |
|            | <b>Филијала Врање</b>                   | <b>579.167</b>    | <b>423.012</b>   | <b>567.268</b>                | <b>2.631</b>    |              |
| 5          | Здравствени центар Врање                | 579.167           | 423.012          | 567.268                       | 2.631           |              |
|            | <b>Свега:</b>                           | <b>2.926.774</b>  | <b>2.536.295</b> | <b>2.877.524</b>              | <b>3.435</b>    | <b>6.899</b> |

Матичне филијале Републичког фонда за здравствено осигурање су кроз почетно стање за 2011. годину спровеле књижења у својим пословним књигама на основу коначних обрачуна који нису

прихваћени и потписани од стране здравствених установа, односно са којима није усаглашено извршавање уговора за 2010. годину. Износ преузетих обавеза по овим коначним обрачунама износи 3.435 хиљада динара, а износ исказаних потраживања за више пренета средства износи 6.899 хиљада динара.

**Упустуку ревизије утврђено је да су матичне филијале Фонда:**

**а) преузеле обавезе и исказале у почетном стању у Билансу стања за 2011. годину и извршиле расходе у износу од 3.435 хиљада динара, по основу неусаглашених коначних обрачуна за 2010. годину, што није у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде даваоцима здравствених услуга;**

**б) исказале краткорочне пласмане (авансе) у износу од 6.899 хиљада динара у почетном стању у Билансу стања за 2011. годину и умањиле уговорену накнаду за 2011. годину здравственим установа, по основу неусаглашених коначних обрачуна за 2010. годину, што није у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде даваоцима здравствених услуга.**

Сагласно одредбама члана 184. Закона о здравственом осигурању, ради решавања спорова између филијала, односно Републичког фонда и давалаца здравствених услуга, а у вези са закључивањем, изменом и спровођењем уговора о пружању здравствене заштите, може се образовати арбитража. Спровођење уговора обухвата и обрачун припадајуће накнаде по закљученим уговорима по истеку године, који се спроводи као коначан годишњи обрачун у року од 45 дана по истеку године (члан 77. став 1. и члан 79. став 1. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину).

Матичне филијале Фонда, током 2011. године, ради решавања спорова са даваоцима здравствених услуга у вези са спровођењем уговора о пружању здравствене заштите за 2010. годину, нису образовале арбитражу нити водиле поступак предвиђен одредбама чл. 184. и 185. Закона о здравственом осигурању.

**Утврђено је:**

**Матичне филијале Фонда, током 2011. године, ради решавања спорова са даваоцима здравствених услуга у вези са спровођењем уговора о пружању здравствене заштите за 2010. годину, нису иницирале образовање арбитраже ради вођења поступка предвиђеног одредбама члана 184. Закона о здравственом осигурању.**

**Препорука:**

***Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да, ради решавања спорова са даваоцима здравствених услуга у вези са спровођењем уговора о пружању здравствене заштите у споразуму са здравственом установом иницира образовање арбитраже у складу са чланом 184. Закона о здравственом осигурању.***

**Б) Партиципација осигураних лица**

Републички фонд за здравствено осигурање није исказао у својим пословним књигама остварене приходе по основу партиципације, као ни пун износ расхода извршених по основу здравствене заштите пружене од стране здравствених установа примарне заштите по фактурама испостављеним од стране здравствених установа у којима је исказиван износ наплаћене партиципације.

**Утврђено је:**

**Републички фонд за здравствено осигурање је учешће до пуног износа цене здравствене услуге који обезбеђује и плаћа осигурано лице које користи здравствену услугу (партиципацију) у износу од 550.778 хиљада динара евидентирао на тај начин што је умањио активна временска разграничења и обавезе према здравственим установама. Републички фонд за здравствено осигурање није исказао остварене приходе до пуног износа цене здравствене услуге, односно износ средстава које је платило осигурано лице које користи здравствену услугу, а који чине приход Републичког фонда за здравствено осигурање према чл. 201. и 230. Закона о здравственом осигурању у износу од 550.778 хиљада динара.**

**Републички фонд за здравствено осигурање је, за установе обухваћене ревизијом, потценио приходе од наплаћене партиципације у износу од 550.778 хиљада динара и расходе за извршене услуге примарне здравствене заштите за исти износ.**

#### **5.2.2.1.4.1.1.2 Фармацеутске услуге и материјали – конто 471213**

Финансијским планом за 2011. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 23.500.866 хиљада динара.

Извршени расходи за ове намене у 2011. години износе 24.786.792 хиљаде динара, што је за 1.285.926 хиљада динара више од планираних (5,47%).

Одлуком о преусмеравању апропријација за издатке утврђене финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање 03 Број:400-70/10 од 30.децембра 2011.године Републички фонд за здравствено осигурање преусмерио је део средстава одређених за накнаде зараде осигураницима услед привремене спречености за рад и болничких услуга са установама ван мреже у секундарној здравственој заштити у износу од 1.285.926 хиљада динара у корист фармацеутских услуга и материјала.

**Тестирањем су обухваћени расходи за фармацеутске услуге –лекови који се издају на рецепт, у износу од 24.786.792 хиљаде динара(100%).**

Чланом 43. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“ број 107/2005,109/2005 – испр. 57/2011) између осталог прописано је право на лекове са Листе лекова који се прописују на рецепт или издају на налог, а на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Републички фонд за здравствено осигурање донео је Правилник о критеријумима, начину и поступку за стављање, односно скидање лекова са Листе лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања („Службени гласник РС“ број 25/2011 и 60/2011).

Чланом 46. Закона о здравственом осигурању прописано је да у Листи лекова Републички фонд утврђује износ средстава који се обезбеђују из средстава обавезног социјалног осигурања, односно износ средстава које обезбеђује осигурано лице. Листа лекова представља саставни део Правилника о Листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Законом о здравственој заштити („Службени гласник РС“ број 107/2005, 72/2009 – др. закон, 88/2010, 99/2010 и 57/2011) уређена је организација и спровођење здравствене заштите. Чланом 100. овог Закона прописано је да је апотека здравствена установа у којој се обавља фармацеутска здравствена делатност на примарном нивоу. Апотеку која се налази у државној својини оснива општина, односно град. У њој се обавља фармацеутска здравствена делатност која обухвата између осталог и промет на мало лекова и одређених врста медицинских средстава, а на основу плана за набавку лекова и медицинских средстава за редовне и ванредне потребе.

Чланом 50. Правилника прописани су критеријуми за утврђивање накнада апотеци из Плана мреже за снабдевање лековима и одређеним помагалима као и уговорена накнада. Уговорена накнада за лекове обухвата цене лекова које су утврђене Правилником о Листи лекова који се прописују на терет средстава обавезног здравственог осигурања и трошкове промета на мало за издате лекове на лекарски рецепт у износу 12% који се обрачунавају на велепродајну цену лека. У оквиру уговорене накнаде признаје се и обрачунати порез на додату вредност. Истим чланом утврђено је да уговорена накнада за помагала обухвата трошкове промета на мало у износу од 4% који се обрачунавају на набавну цену помагала као и обрачунати порез на додату вредност. Изузетно, за лекове на лекарски рецепт који се користе за лечење ХИВ инфекције Републички фонд признаје трошкове промета на мало од 6% на велепродајну цену лекова.

Планирана средства за партиципацију утврђена су у висини наплаћене партиципације исказане у факури за период јануар – новембар 2010. године и пројектоване на годишњи ниво.

Чланом 57. Закона о буџетском систему прописано је 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.

Чланом 51. Правилника прописано је да је апотека обавезна да обезбеди потребну количину и асортиман лекова са Листе лекова за осигурана лица Републичког фонда. У циљу ефикасног и рационалног трошења средстава обавезног здравственог осигурања, апотека обезбеђује лекове у складу са Законом којим се уређују јавне набавке.

Апотека води материјално рачуноводство за лекове које издаје на терет средстава обавезног социјалног осигурања (члан 53. Правилника).

**У члану 54. Правилника уређено је да је апотека обавезна да изда лек прописани на лекарском рецепту, а у случају да не располаже наведеним леком може издати други лек као замену, истог генеричког састава, исте или ниже цене, ако лекар изричито није написао да се изда прописани лек. Апотека води податке о врсти и количини издате замене лекова и о томе доставља филијали тромесечни извештај.**

Филијала Републичког фонда са апотеком и здравственом установом која у свом саставу има апотеку, закључује Уговор о издавању лекова на рецепт и одређених помагала осигураним лицима. За издате лекове на рецепт апотека испоставља фактуру на обрасцу који је утврђен софтверским пакетом Републичког фонда за здравствено осигурање (подсистем за издате

лекове). Републички фонд за здравствено осигурање донео је Инструкцију за фактурисање услуга здравствене заштите и издатих лекова на рецепт у 2011. години која у делу II Испостављање фактуре у тачки 9. описује рачуне за издате лекове на рецепт и за издата помагала у апотеци. У фактури се у складу са овом инструкцијом исказује наплаћена партиципација и за тај износ се умањује потраживање од Републичког фонда. Уз фактуре за издате лекове на рецепт обавезно се прилажу рецепти, односно налози за помагала. Рокови за фактурисање лекова према Инструкцији су до 20-ог у месецу за прву половину у месецу и до 5-ог за другу половину претходног месеца. Здравственим установама које фактуре нису испоставиле у утврђеном року не преносе се средства док се не ажурирају фактуре. Средства се преко филијала преносе здравственим установама сразмерно вредности испостављених фактура.

Контрола електронске фактуре у првостепеном поступку врши се на основу административних, логичких и медицинских критеријума. У другостепеном поступку контроле Филијала је дужна да врши контролу фактура у складу са важећим подзаконским актима Републичког фонда. После извршне контроле Филијала, у случају неправилности, фактуру у целости оспорава у складу са Правилником о рачуноводству Републичког фонда.

Здравствена установа је дужна да отклони недостатке у року од 5 дана од дана достављања оспорења.

Коначни обрачун са апотекама врши се у складу са закљученим уговором, а према Инструкцији о начину и поступку спровођења коначног годишњег обрачуна припадајуће накнаде са даваоцима здравствених услуга за 2011. годину (03 број 54-5248/11 од 26.12.2011. године). Накнада се признаје у висини трошкова исказаних у фактурама по умањењу партиципације.

#### **А) Закључивање уговора**

Републички фонд за здравствено осигурање закључио је 78 уговора о снабдевању осигураних лица лековима и појединим помагалима са 34 апотеке и 44 дома здравља који у саставу имају апотеку. Укупна вредност закључених уговора за лекове који се издају на рецепт, у складу са Предрачуном средстава за 2011. годину који је саставни део Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину, износила је 24.434.341 хиљада динара, од чега за лекове издате на рецепт 23.533.441 хиљада динара, а за помагала 900.900 хиљада динара.

#### **Утврђено је:**

**Од 78 тестираних уговора са 7 апотека које чине 25% укупне уговорене вредности за лекове и поједина помагала уговори нису закључени у року прописаном чланом 90. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину, односно у року од 30 дана од дана ступања на снагу овог Правилника.**

#### **Б) Спровођење коначних обрачуна накнаде за лекове издате на рецепт**

Републички фонд за здравствено осигурање је утврдио Коначни обрачун накнаде за лекове издате на рецепт и помагала са апотекама / домовима здравља који у саставу имају апотеке у складу са одредбама члана 79. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад



за 2011. годину и тачке 3) Инструкције о начину и поступку спровођења коначног годишњег обрачуна припадајуће накнаде са даваоцима здравствених услуга за 2011. годину (03 број: 54-5248/11 од 26.12.2011. године).

#### **Утврђено је:**

Републички фонд за здравствено осигурање је од 78 тестираних спроведених Коначних обрачуна накнаде за лекове издате на рецепт, за период 01.01. до 31.12.2011.године, за 50 апотека /домова здравља који у саставу имају апотеку утврдио(64,10%) по истеку рока из члана 79. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину и Инструкције о начину и поступку спровођења годишњег обрачуна припадајуће накнаде са даваоцима здравствених услуга за 2011. годину.

#### **Препорука:**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да закључивање уговора о издавању лекова на рецепт и одређених помагала осигураним лицима са апотеком и здравственом установом која у свом саставу има апотеку, као и спровођење коначног обрачуна накнаде за лекове издате на рецепт, врши у роковима прописаним општим актом којим се прописују услови, критеријуми и мерила за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад.*

#### **В) Преузете обавезе за фармацеутске услуге и материјале**

Опредељена средства за фармацеутске услуге и материјале, процењена финансијским планом за 2011.годину и увећана по Одлуци о преусмеравању апропријација, износила су 24.786.792 хиљада динара.

Призната накнада за 2011. годину и преузета обавеза по Спроведеном коначном обрачуна са апотеком или здравственом установом која у свом саставу има апотеку за период 01.01. - 31.12. 2011. године за фармацеутске услуге и материјале умањене за учешће осигураних лица (партиципацију) износе 29.075.793 хиљаде динара. Неизвршене обавезе у 2010. години које су пренете у 2011. годину и имају статус преузетих обавеза и извршавају се на терет одобрених апропријација у 2011. години износиле су 14.776.737 хиљада динара (умањено за наплаћену партиципацију).

Републички фонд за здравствено осигурање је преузео обавезе за фармацеутске услуге - лекове који се издају на рецепт у 2011. години, у укупном износу од 43.852.530 хиљада динара што је за 19.065.738 хиљада динара (76,92%) више од одобрених средстава за ову намену Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину.

Пренета средства апотекама/домовима здравља који у саставу имају апотеку за лекове на рецепт у 2011.години износила су 24.786.792 хиљада динара, од чега се износ од 14.793.710 хиљада динара (59,68%) односи на измирење дуга за лекове издате у 2010.години, а 9.993.081 хиљада динара (40,32%) за измирење дела обавеза за лекове издате на рецепт у 2011.години.

Стање неизвршених обавеза на дан 31.12.2011. године које се преносе и имају статус преузетих обавеза у наредној години и извршавају на терет апропријација за ту буџетску годину износи 19.082.711 хиљада динара.

### **Г) Протокол о сарадњи у поступку снабдевања лековима за 2011. годину**

Републички фонд за здравствено осигурање закључио је Протокол о сарадњи у поступку снабдевања лековима за 2011. годину са Носиоцима дозволе за лек и Носиоцима дозволе за промет лековима<sup>16</sup>. Овим Протоколом уређени су односи између Републичког фонда за здравствено осигурање, институције којој је Законом о здравственом осигурању поверена надлежност да врши јавна овлашћења у обезбеђивању и спровођењу здравственог осигурања и Носиоца дозволе. Носилац дозволе се обавезује да књижним одобрењем, у износу од 10%, умањи своје потраживање према велдерогеријама односно апотекама, за фактурисане лекове који ће бити издати на рецепт. Умањење цене лека за лекове са Листе лекова односи се само на онај део цене лека који сноси Републички фонд за здравствено осигурање према Правилнику о листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Протоколом је утврђен рок плаћања за ове испоручене лекове и то до 120 дана, а најкасније до 150 дана од дана пријема сваке појединачне фактуре.

Чланом 8. Протокола дефинисано је да Протокол ступа на снагу 01.03.2011. године, а односи се на снабдевање лековима испорученим од дана ступања на снагу Протокола до 31.12.2011. године.

### **Д) Умањења обавеза према апотекама и домовима здравља који у саставу имају апотеку по Протоколу о сарадњи у поступку снабдевања лековима за 2011. годину**

Републички фонд за здравствено осигурање је остварио укупни износ одобрења од 1.681.622 хиљаде динара по Протоколима о сарадњи у поступку снабдевања лековима за 2011. годину који су потписани између Републичког фонда за здравствено осигурање и Носиоца дозволе за лек, односно Носиоца дозволе за промет лекова.

Реализација Протокола вршена је на начин да су велдерогерије умањивале своја потраживања од апотеке у износу од 10% вредности испоручених лекова, а апотеке/домови здравља који у саставу имају апотеку за исти износ умањивале своја потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање. Укупно реализована одобрења у 2011. години износила су 591.235 хиљада динара (35,16%).

### **Препорука:**

***Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да предузме мере и активности ради потпуне реализације књижних одобрења за издате лекове на рецепт по Протоколу о сарадњи у поступку снабдевања лековима за 2011. годину.***

У поступку ревизије Републички фонд за здравствено осигурање упутио је допис Покрајинском фонду и свим филијалама Републичког фонда за здравствено осигурање за спровођење Протокола о сарадњи који се односи на 2011. годину. Овим дописом упућена је ургенција матичним филијалама да обавесте апотеке са свог подручја да предузму активности у смислу обезбеђивања одобрења од својих добављача (потписника Протокола) како би било реализовано

---

<sup>16</sup>Члан 2. Закона о лековима и медицинским средствима (Сл. гласник РС, бр. 30/2010 од 07.05.2010.) дефинише да је носилац дозволе за лек произвођач лека који има дозволу за производњу лекова у Републици Србији; заступник или представник иностраног произвођача који има седиште у Републици Србији; заступник иностраног правног лица које је носилац дозволе за лек у земљама у ЕУ или у земљама које имају исте захтеве за издавање дозволе за лек и који има седиште у Републици Србији; правно лице са седиштем у Републици Србији на које је произвођач пренео дозволу за лек, односно коме је дао право на стицање својства носиоца дозволе за лек из свог производног програма.

Носилац дозволе за промет лекова, односно медицинских средстава на велико јесте правно лице које има дозволу за промет на велико коју је издало надлежно министарство.

извршење потписаних Протокола за 2011.годину у целости (Допис 03 Број: 54-3848/12 од 17.08.2012.године).

## **Ђ) Партиципација**

Републички фонд за здравствено осигурање је апотекама/домовима здравља који у саставу имају апотеку преносио средства по испостављеним фактурама за издате лекове на рецепт које су умањене за наплаћену партиципацију.

Наплаћена партиципација за лекове издате на рецепт у 2011.години износи 5.374.787 хиљада динара.

### **Утврђено је:**

**Републички фонд за здравствено осигурање је учешће осигураних лица за лекове издате на рецепт (партиципацију) у износу од 5.374.787 хиљада динара евидентирао на тај начин што је умањио активна временска разграничења и обавезе према апотекама. Републички фонд за здравствено осигурање није исказао остварене приходе до пуног износа цене лека, односно износ средстава које је платило осигурано лице које користи лек, а који чине приход Републичког фонда за здравствено осигурање према чл. 201. и 230. Закона о здравственом осигурању у износу од 5.374.787 хиљада динара.**

**На овај начин потцењени су расходи за фармацеутске услуге и материјале за 5.374.787 хиљада динара и приходи за исти износ.**

## **Е) Контрола спровођења закључених уговора**

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са члановима 186-190. и 213. Закона о здравственом осигурању и чланом 11.Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга спроводио контроле прописивања лекова на рецепт. Републички фонд за здравствено осигурање није приликом спровођења контрола закључених уговора вршио контролу примене члана 51. Правилника којим је прописано да апотеке обезбеђују лекове у складу са Законом којим се уређују јавне набавке.

**Републички фонд за здравствено осигурање током 2011. године није вршио контролу примене члана 51. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину којим је прописано да у циљу ефикасног и рационалног трошења средстава обавезног здравственог осигурања, апотека обезбеђује лекове у складу са Законом којим се уређују јавне набавке.На овај начин није поступљено у складу са чланом 187. Закона о здравственом осигурању којим је између осталог прописано да службено лице Републичког фонда, покрајинског фонда односно филијале, врши контролу законитог и наменског коришћења финансијских средстава обавезног здравственог осигурања пренетих даваоцима здравствених услуга за остваривање законом утврђених права осигураних лица, као и чланом 5. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга (Описано у напмени 5.9.1.1.2.3.).**

**5.2.2.1.4.1.1.3 Трошкови секундарне и терцијарне здравствене заштите – конто 471215 и  
услуге дијализе – конто 471212 (Болничке услуге)**

Републички фонд за здравствено осигурање је Финансијским планом за 2011. годину, за ове расходе планирао средства у износу од 101.360.570 хиљада динара.

Одлуком о преусмеравању апропријација 03 Број: 400-70/10 од 30.12.2011. године извршено је преусмеравање средстава са апропријације 471215 – секундарна и терцијарна здравствена заштита у износу од 515.399 хиљада динара и у корист апропријације 471212 – услуге дијализе у износу од 206.113 хиљада динара, тако да су укупно расположива средства за ове намене износила 101.051.284 хиљаде динара.

Извршени расходи за пружене услуге секундарне и терцијарне здравствене заштите и услуге дијализе (умањени за учешћа осигураних лица - партиципацију) у 2011. години износе 101.046.861 хиљада динара, што је 99,69% од планираних расхода.

У наредној табели дат је преглед извршених расхода за услуге секундарне и терцијарне здравствене заштите и услуге дијализе евидентирание на економској класификацији 471215 и 471212 из тестираног узорка по организационим јединицама Фонда.

Табела 29.Преглед извршених расхода за услуге секундарне и терцијарне здравствене заштите конто 471215 и услуге дијализе – конто 471212

(у хиљадама динара)

| Ред. број | Назив основне организационе јединице | Извршење 01.01-31.12.2011.год. | Износ тестираног узорка у филијали | % тестираног узорка у филијали | % тестираног узорка у свеукупном |
|-----------|--------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| <i>1</i>  | <i>2</i>                             | <i>3</i>                       | <i>4</i>                           | <i>5(4/3*100)</i>              | <i>6(4/Σ3*100)</i>               |
| 1         | Филијала Београд                     | 38.423.570                     | 26.160.103                         | 68,08                          | 25,89                            |
| 2         | Филијала Нови Сад                    | 11.423.590                     | 6.279.466                          | 54,97                          | 6,21                             |
| 3         | Филијала Ниш                         | 7.886.681                      | 5.651.171                          | 71,65                          | 5,59                             |
| 4         | Филијала Крагујевац                  | 4.241.259                      | 3.719.094                          | 87,69                          | 3,68                             |
| 5         | Филијала Панчево                     | 3.379.975                      | 2.169.593                          | 64,19                          | 2,15                             |
| 6         | Филијала Ужице                       | 2.719.115                      | 2.632.397                          | 96,81                          | 2,61                             |
| 7         | Филијала Шабац                       | 2.459.057                      | 1.430.343                          | 58,17                          | 1,42                             |
| 8         | Филијала Јагодина                    | 2.446.188                      | 1.936.207                          | 79,15                          | 1,92                             |
| 9         | Филијала Краљево                     | 2.342.077                      | 1.382.981                          | 59,05                          | 1,37                             |
| 10        | Филијала Чачак                       | 1.778.457                      | 1.318.417                          | 74,13                          | 1,30                             |
| 11        | Филијала Смедерево                   | 1.736.180                      | 1.711.570                          | 98,58                          | 1,69                             |
| 12        | Филијала Бор                         | 1.711.868                      | 1.196.823                          | 69,91                          | 1,18                             |
| 13        | Филијала Ваљево                      | 1.704.131                      | 1.622.122                          | 95,19                          | 1,61                             |
| 14        | Филијала Суботица                    | 1.690.561                      | 1.644.510                          | 97,28                          | 1,63                             |
| 15        | Филијала Сомбор                      | 1.662.568                      | 1.616.893                          | 97,25                          | 1,60                             |
| 16        | Филијала Лесковац                    | 1.643.445                      | 1.585.567                          | 96,48                          | 1,57                             |
| 17        | Филијала Зрењанин                    | 1.638.241                      | 1.473.507                          | 89,94                          | 1,46                             |
| 18        | Филијала Пожаревац                   | 1.454.467                      | 1.219.416                          | 83,84                          | 1,21                             |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Ред. број         | Назив основне организационе јединице | Извршење 01.01-31.12.2011.год. | Износ тестираног узорка у филијали | % тестираног узорка у филијали | % тестираног узорка у свеукупном |
|-------------------|--------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| 1                 | 2                                    | 3                              | 4                                  | 5(4/3*100)                     | 6(4/∑3*100)                      |
| 19                | Филијала Кикинда                     | 1.430.115                      | 1.185.243                          | 82,88                          | 1,17                             |
| 20                | Филијала Врање                       | 1.397.876                      | 1.027.111                          | 73,48                          | 1,02                             |
| 21                | Филијала Крушевац                    | 1.385.552                      | 1.345.017                          | 97,07                          | 1,33                             |
| 22                | Филијала Сремска Митровица           | 1.252.089                      | 1.218.113                          | 97,29                          | 1,21                             |
| <b>Укупно :</b>   |                                      | <b>95.807.062</b>              | <b>69.525.664</b>                  | <b>72,57</b>                   | <b>68,81</b>                     |
| Остале филијале:  |                                      | 5.239.799                      |                                    |                                |                                  |
| <b>Свеукупно:</b> |                                      | <b>101.046.861</b>             |                                    |                                |                                  |

**Тестом су обухваћени расходи Републичког фонда за здравствено осигурање за секундарну и терцијарну здравствену заштиту у износу од 69.525.664 хиљаде динара (68,81%) извршени у 22 филијале фонда.**

Чл. 90. и 91. Закона о здравственој заштити уређено је шта обухвата делатност на секундарном и терцијарном нивоу.

Здравствена делатност на секундарном нивоу обухвата специјалистичко-консултативну и болничку здравствену делатност. Специјалистичко-консултативна делатност на секундарном нивоу у односу на здравствену делатност на примарном нивоу обухвата сложеније мере и поступке откривања болести и повреда као и лечења и рехабилитације болесних и повређених. Болничка здравствена делатност обухвата дијагностику, лечење и рехабилитацију, здравствену негу и смештај у болницама, као и фармацеутску здравствену делатност у болничкој апотеци.

Здравствена делатност на терцијарном нивоу обухвата пружање најсложенијих облика здравствене заштите и специјалистичко-консултативне и болничке здравствене делатности као и научноистраживачку и образовну делатност, у складу са законом којим се уређује научноистраживачка делатност, односно делатност образовања.

На основу одредби чланова 23. до 50. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад уређују се критеријуми за утврђивање висине накнаде за рад здравствених установа на секундарном и терцијарном нивоу.

Критеријум за утврђивање накнаде за плате и додатке на плате у здравственој установи која обавља делатност на секундарном и терцијарном нивоу је уговорени број радника, у складу са кадровским планом из члана 8. Правилника.

Здравственој установи која обавља делатност на секундарном и терцијарном нивоу се утврђује накнада за превоз на рад и са рада за уговорени број радника на основу просечног трошка здравствене установе за ову намену по уговореном раднику који је користио превоз у претходној години, примењеног на број уговорених радника у здравственој установи који користе превоз за долазак и одлазак са рада.

Накнада за трошкове енергената здравственој установи која обавља здравствену делатност на секундарном и терцијарном нивоу утврђује се према просечном месечном трошку по врстама енергената, пројектованом за целу годину, а на основу:

- утрошене количине, по врстама енергената,
- цене енергената здравствене установе, а највише до нивоа просечне цене енергената по врсти на нивоу филијале,
- фактурисане вредности по врсти енергента.

Здравственој установи која обавља делатност на секундарном и/или терцијарном нивоу, накнада за лекове, санитарски и медицински потрошни материјал утврђује се на основу следећих критеријума:

- 1) фактурисане, односно утрошене вредности за лекове, санитарски и медицински потрошни материјал у 2010. години;
- 2) процењене фактурисане вредности за лекове, санитарски и медицински потрошни материјал за 2011. годину;
- 3) уговорене вредности за лекове, санитарски и медицински потрошни материјал за 2011. годину.

Поред накнаде утврђене Предрачуном средстава за 2011. годину, здравственој установи обезбеђују се и средства за услуге пружене осигураним лицима са листе чекања из области кардиологије, кардиохирургије, ортопедије, офталмологије, радиотерапије, мамографије и хирургије дојке, по ценама, односно накнадама које утврђује Републички фонд, у висини испостављене фактуре по осигураном лицу.

Планом рада здравствене установе утврђује се месечни обим услуга из напред наведених области за које су средства утврђена Предрачуном средстава за 2011. годину. Извршење обима рада здравствене установе за ове здравствене услуге, здравствена установа прати месечно, а неизвршени обим рада из претходног месеца преноси се у наредни месец.

#### **А) Закључивање уговора и спровођење коначног обрачуна**

У складу са одредбама чл. 90. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад, прописано је да је рок за закључивање уговора здравствене установе са филијалом фонда 30 дана од дана ступања на снагу овог правилника, односно до 01.03.2011. године.

Републички фонд за здравствено осигурање је током 2011. године вршио пренос средстава здравственим установама за пружене здравствене услуге на основу закљученог уговора, а у складу са предрачуном средстава за 2011. годину.

Сагласно одредбама 77. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину, обрачун припадајуће накнаде по закљученим уговорима врши филијала на чијем подручју је седиште здравствене установе, по истеку године кроз коначни годишњи обрачун.

Одредбама чл. 79. Правилника прописано је да је рок за утврђивање коначног обрачуна накнаде за рад здравственој установи 45 дана по истеку године.

У складу са одредбама чл. 77. став 2. Правилника, коначни обрачун припадајуће накнаде здравственој установи за извршене услуге, врши се на основу:

- оцене извршења плана рада здравствених услуга коју даје филијала на чијем подручју је седиште здравствене установе,

- извршених и фактурисаних здравствених услуга, издатих лекова на рецепт, осталих преузетих обавеза,
- остваривања финансијског плана Републичког фонда за годину за коју су закључени уговори,
- извештаја о контроли извршења уговорних обавеза.

У складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног годишњег обрачуна припадајуће накнаде са даваоцима здравствених услуга за 2011. годину бр. 54-5248/11 од 26.12.2011. године и бр. 54-5248/11-1 од 31.01.2012. године, коначни обрачун припадајуће накнаде здравственој установи за извршене услуге, издате лекове на рецепт и помагала на налог осигураним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање има за циљ да филијала:

- са здравственом установом усагласи извршење уговора,
- у складу са закљученим уговором изврши оцену и анализу извршења плана рада,
- изврши контролу наменског трошења пренетих средстава здравственог осигурања, у складу са закљученим уговором,
- размотри извршење услуга изнад обима утврђеног у плану рада здравствене установе и о томе сачини записник,
- и врши се на основу извештаја о контроли извршавања уговорних обавеза, сагласно одредбама чл.77. став 2 Правилника.

Тестирањем је обухваћено 35 уговора са здравственим установама којима је уговорена накнада за рад за 2011. годину у износу од 71.653.692 хиљада динара. Износ пренетих средстава здравственим установама по овим уговорима је 68.665.213 хиљада динара, вредност пружених услуга здравствене заштите на секундарном и терцијарном нивоу исказаних у фактурама које су испоставиле здравствене установе Фонду износи 66.960.155 хиљада динара, док висина признате накнаде за рад установама од стране Фонда износи 70.933.029 хиљада динара.

#### **Утврђено је:**

**У поступку ревизије, за тестом обухваћене уговоре са установама секундарне и терцијарне здравствене заштите, утврђено је да матичне филијале Републичког фонда за здравствено осигурање нису са свим здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите закључиле уговоре у роковима прописаним чл. 90. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину.**

**Од 35 тестираних уговора закључених са здравственим установама, 16 установа (45,71%) није закључило уговор са филијалом Фонда у року прописаном Правилником.**

#### **А.1.) Усаглашени коначни обрачуни накнаде за рад здравствених установа секундарне и терцијарне здравствене заштите за 2011. годину**

Вредност уговора из тестираног узорка за утврђене коначне обрачунае који су усаглашени и потписани од стране здравствених установа секундарне и терцијарне здравствене заштите износи 42.867.543 хиљаде динара. Износ пренетих средстава здравственим установама по овим уговорима је 41.587.943 хиљада динара, вредност пружених услуга здравствене заштите на секундарном и терцијарном нивоу исказаних у фактурама које су испоставиле здравствене

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилности пословања**

установе Фонду износи 37.493.355 хиљада динара, док висина признате накнаде за рад установама од стране фонда износи 42.444.368 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед коначних обрачуна којима је усаглашено извршавање уговора и који су потписани од стране здравствених установа секундарне и терцијарне здравствене заштите:

Табела број 30. Усаглашени коначни обрачуни накнаде за рад здравствених установа секундарне и терцијарне здравствене заштите за 2011. годину

| Р.б. | Филијала и назив здравствене установе | Број уговора их радника | Уговорена накнада | Фактурирана      | Наплаћена партиципација | Укупно умањења по записницима о извршењу контроли и извршењим рефундацијама | Умањења (увећања) накнаде у коначном обрачуна у односу на уговорену накнаду |   | Призната накнада - преузете обавезе по уговору | Аванс по коначном обрачуна у 2010. год. | Пренета средства у 2011. год. | Коначан обрачун |       |
|------|---------------------------------------|-------------------------|-------------------|------------------|-------------------------|---|---|---|--|---|-------------------------------|-----------------|-------|
|      |                                       |                         |                   |                  |                         |   | по записницима за плате   | Прерасподела сразмерног дела накнаде за уградни материјал изнад фактурисане вредности |  |   |                               | дуг             | аванс |
| 1    | 2                                     | 4                       | 5                 | 6                | 7                       | 8   | 9   | 10  | 11   | 12                                      | 13                            | 14              | 15    |
|      | <b>Филијала Суботица</b>              | <b>1.226</b>            | <b>1.655.895</b>  | <b>1.476.662</b> | <b>8.515</b>            | <b>1.088</b>  | <b>1.244</b>  | <b>243</b>  | <b>1.636.057</b>                               | <b>4.676</b>                            | <b>1.618.650</b>              | <b>12.730</b>   |       |
| 1    | Општа болница Суботица                | 1.226                   | 1.655.895         | 1.476.662        | 8.515                   | 1.088   | 1.244   | 243   | 1.636.057                                      | 4.676                                   | 1.618.650                     | 12.730          |       |
|      | <b>Филијала Зрењанин</b>              | <b>1.042</b>            | <b>1.457.541</b>  | <b>1.338.068</b> | <b>6.423</b>            | <b>814</b>  | <b>8.224</b>  | <b>3.104</b>  | <b>1.483.359</b>                               | <b>15.127</b>                           | <b>1.446.668</b>              | <b>21.563</b>   |       |
| 2    | Општа болница Зрењанин                | 1.042                   | 1.457.541         | 1.338.068        | 6.423                   | 814   | 8.224   | 3.104   | 1.483.359                                      | 15.127                                  | 1.446.668                     | 21.563          |       |
|      | <b>Филијала Кикинда</b>               | <b>890</b>              | <b>1.176.250</b>  | <b>1.099.235</b> | <b>4.383</b>            | <b>96</b>   | <b>(4.928)</b>  | <b>527</b>  | <b>1.163.743</b>                               | <b>4.610</b>                            | <b>1.149.934</b>              | <b>9.197</b>    |       |
| 3    | Општа болница Сента                   | 359                     | 483.974           | 458.897          | 2.256                   | 96  | (4.918)   | 49  | 468.254  | 3.565                                   | 464.417                       | 271             |       |
| 4    | Општа болница Кикинда                 | 531                     | 692.276           | 640.338          | 2.127                   |   | (10)  | 478   | 695.489  | 1.045                                   | 685.517                       | 8.926           |       |
|      | <b>Филијала Панчево</b>               | <b>1.633</b>            | <b>2.206.651</b>  | <b>1.848.859</b> | <b>7.233</b>            | <b>12.511</b>   | <b>(448)</b>  | <b>1.589</b>  | <b>2.166.650</b>                               | <b>11.183</b>                           | <b>2.141.679</b>              | <b>13.786</b>   |       |
| 5    | Општа болница Вршац                   | 483                     | 648.972           | 536.678          | 2.538                   | 144   | 5.578   | 62  | 649.748  | 1.424                                   | 642.298                       | 6.025           |       |
| 6    | Општа болница Панчево                 | 1.150                   | 1.557.679         | 1.312.181        | 4.695                   | 12.367  | (6.026)   | 1.527   | 1.516.902                                      | 9.759                                   | 1.499.381                     | 7.761           |       |
|      | <b>Филијала Сомбор</b>                | <b>1.167</b>            | <b>1.620.172</b>  | <b>1.313.279</b> | <b>6.065</b>            | <b>39</b>   | <b>11.081</b>   | <b>28</b>   | <b>1.612.576</b>                               | <b>7.863</b>                            | <b>1.598.494</b>              | <b>6.219</b>    |       |
| 7    | Општа болница Сомбор                  | 1.167                   | 1.620.172         | 1.313.279        | 6.065                   | 39  | 11.081  | 28  | 1.612.576                                      | 7.863                                   | 1.598.494                     | 6.219           |       |
|      | <b>Филијала Сремска Митровица</b>     | <b>912</b>              | <b>1.233.337</b>  | <b>1.123.552</b> | <b>5.950</b>            | <b>308</b>  | <b>8.021</b>  | <b>94</b>   | <b>1.240.536</b>                               | <b>17.326</b>                           | <b>1.205.284</b>              | <b>17.926</b>   |       |
| 8    | Општа болница Сремска Митровица       | 912                     | 1.233.337         | 1.123.552        | 5.950                   | 308   | 8.021   | 94  | 1.240.536                                      | 17.326                                  | 1.205.284                     | 17.926          |       |
|      | <b>Филијала Шабац</b>                 | <b>1.107</b>            | <b>1.446.748</b>  | <b>1.293.270</b> | <b>8.640</b>            | <b>3.405</b>  | <b>3.301</b>  | <b>224</b>  | <b>1.444.262</b>                               | <b>9.606</b>                            | <b>1.405.101</b>              | <b>29.554</b>   |       |
| 9    | Општа болница Шабац                   | 1.107                   | 1.446.748         | 1.293.270        | 8.640                   | 3.405   | 3.301   | 224   | 1.444.262                                      | 9.606                                   | 1.405.101                     | 29.554          |       |



**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

| Р.б. | Филијала и назив здравствене установе                                  | Број уговорених радника | Уговорена накнада | Фактурирана       | Наплаћена партиципација | Укупно умањења по записницима о извршењу контроли и извршеним рефундацијама | Умањења (увећања) накнаде у коначном обрачуну у односу на уговорену накнаду |  | Призната накнада - преузете обавезе по уговору | Аванс по коначном обрачуну за 2010. год. | Пренета средства у 2011. год. | Коначан обрачун |               |
|------|--|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|---|---|--|--|--|-------------------------------|-----------------|---------------|
|      |  |                         |                   |                   |                         |   | по записницима за плате   | Прераспдела сразмерног дела накнаде за уградни материјал изнад фактурисане вредности |  |  |                               | дуг             | аванс         |
|      | <b>Филијала Смедерево</b>  | <b>1.372</b>            | <b>1.723.495</b>  | <b>1.395.685</b>  | <b>9.834</b>            | <b>34.909</b>   | <b>28.752</b>   |  | <b>1.686.614</b>                               | <b>9.168</b>                             | <b>1.694.416</b>              |                 | <b>16.970</b> |
| 10   | Здравствени центар Смедерево   | 788                     | 995.644           | 912.080           | 7.537                   | 10.110  | 4.018   |  | 971.227  | 5.788                                    | 973.317                       |                 | 7.878         |
| 11   | Општа болница "Стефан Високи" Смедеревска Паланка                      | 584                     | 727.851           | 483.605           | 2.297                   | 24.799  | 24.734  |  | 715.387  | 3.380                                    | 721.099                       |                 | 9.092         |
|      | <b>Филијала Пожаревац</b>  | <b>960</b>              | <b>1.294.173</b>  | <b>930.893</b>    | <b>7.332</b>            | <b>184</b>  | <b>(44.295)</b>   | <b>81</b>  | <b>1.224.815</b>                               | <b>8.162</b>                             | <b>1.196.747</b>              | <b>19.906</b>   |               |
| 12   | Здравствени центар Пожаревац   | 960                     | 1.294.173         | 930.893           | 7.332                   | 184   | (44.295)  | 81   | 1.224.815                                      | 8.162                                    | 1.196.747                     | 19.906          |               |
|      | <b>Филијала Јагодина</b>   | <b>905</b>              | <b>1.240.496</b>  | <b>1.138.866</b>  | <b>6.138</b>            | <b>489</b>  | <b>803</b>  | <b>401</b>   | <b>1.253.920</b>                               | <b>869</b>                               | <b>1.230.019</b>              | <b>23.032</b>   |               |
| 13   | Општа болница Ђурђија  | 905                     | 1.240.496         | 1.138.866         | 6.138                   | 489   | 803   | 401  | 1.253.920                                      | 869                                      | 1.230.019                     | 23.032          |               |
|      | <b>Филијала Бор</b>  | <b>1.050</b>            | <b>1.201.866</b>  | <b>1.069.759</b>  | <b>10.622</b>           | <b>10</b>   | <b>7.317</b>  | <b>530</b>   | <b>1.194.898</b>                               | <b>8.338</b>                             | <b>1.187.369</b>              | <b>2.106</b>    | <b>2.916</b>  |
| 14   | Здравствени центар Бор   | 669                     | 758.257           | 689.245           | 6.124                   | 10  | 666   | 462  | 751.606  | 4.323                                    | 750.198                       |                 | 2.916         |
| 15   | Здравствени центар Неготин   | 381                     | 443.609           | 380.514           | 4.498                   |   | 6.651   | 68   | 443.292  | 4.015                                    | 437.171                       | 2.106           |               |
|      | <b>Филијала Ужице</b>  | <b>2.139</b>            | <b>2.666.996</b>  | <b>2.245.115</b>  | <b>7.289</b>            | <b>575</b>  | <b>7.392</b>  | <b>305</b>   | <b>2.640.044</b>                               | <b>8.641</b>                             | <b>2.605.288</b>              | <b>26.115</b>   |               |
| 16   | Здравствени центар Ужице   | 2.139                   | 2.666.996         | 2.245.115         | 7.289                   | 575   | 7.392   | 305  | 2.640.044                                      | 8.641                                    | 2.605.288                     | 26.115          |               |
|      | <b>Филијала Чачак</b>  | <b>1.004</b>            | <b>1.350.980</b>  | <b>1.290.891</b>  | <b>8.537</b>            | <b>794</b>  | <b>(4.279)</b>  | <b>79</b>  | <b>1.325.164</b>                               | <b>9.814</b>                             | <b>1.300.874</b>              | <b>14.475</b>   |               |
| 17   | Здравствени центар Чачак   | 1.004                   | 1.350.980         | 1.290.891         | 8.537                   | 794   | (4.279)   | 79   | 1.325.164                                      | 9.814                                    | 1.300.874                     | 14.475          |               |
|      | <b>Филијала Крушевац</b>   | <b>988</b>              | <b>1.337.338</b>  | <b>1.215.441</b>  | <b>7.855</b>            | <b>76</b>   |   |  | <b>1.343.529</b>                               | <b>694</b>                               | <b>1.317.841</b>              | <b>24.994</b>   |               |
| 18   | Здравствени центар Крушевац  | 988                     | 1.337.338         | 1.215.441         | 7.855                   | 76  |   |  | 1.343.529                                      | 694                                      | 1.317.841                     | 24.994          |               |
|      | <b>Филијала Лесковац</b>   | <b>1.256</b>            | <b>1.672.328</b>  | <b>1.283.294</b>  | <b>4.834</b>            | <b>2.710</b>  | <b>(6.432)</b>  | <b>434</b>   | <b>1.642.859</b>                               | <b>84.110</b>                            | <b>1.566.473</b>              |                 | <b>7.724</b>  |
| 19   | Општа болница Лесковац   | 1.256                   | 1.672.328         | 1.283.294         | 4.834                   | 2.710   | (6.432)   | 434  | 1.642.859                                      | 84.110                                   | 1.566.473                     |                 | 7.724         |
|      | <b>Филијала Београд</b>  | <b>10.573</b>           | <b>19.583.277</b> | <b>17.430.486</b> | <b>35.585</b>           | <b>31.407</b>   | <b>(85.243)</b>   | <b>37.066</b>  | <b>19.385.342</b>                              | <b>201.746</b>                           | <b>18.923.106</b>             | <b>260.489</b>  |               |
| 20   | Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије "Др Вукан Чупић" | 910                     | 1.481.086         | 1.247.143         | 190                     | 14.741  | (4.344)   | 8.395  | 1.449.091                                      | 8.595                                    | 1.435.312                     | 5.183           |               |
| 21   | Клиничко-болнички центар "Звездара"                                    | 1.557                   | 2.390.461         | 1.786.701         | 3.636                   | 15.771  | (31.545)  | 10.961   | 2.327.954                                      | 16.570                                   | 2.278.362                     | 33.022          |               |
| 22   | Клиничко-болнички центар Земун   | 1.140                   | 1.767.920         | 1.699.765         | 3.255                   | 789   | (21.653)  | 17.464   | 1.716.282                                      | 4.283                                    | 1.695.127                     | 16.872          |               |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

| Р.б.           | Филијала и назив здравствене установе | Број уговора<br>них радника | Уговорена<br>накнада | Фактури-<br>сана  | Напла-<br>ћена<br>парти-<br>ципаци-<br>ја | Укупн<br>о<br>умање-<br>ња по<br>запис-<br>ници-<br>ма о<br>изврше-<br>ној<br>контро-<br>ли и<br>изврше-<br>ним<br>рефу-<br>ндациј<br>ама | Умањења (увећања)<br>накнаде у коначном<br>обрачуњу у односу на<br>уговорену накнаду |   | Призната<br>накнада -<br>преузете<br>обавезе по<br>уговору | Аванс<br>по конач-<br>ном<br>обрачу-<br>њу за<br>2010.<br>год. | Пренета<br>средства у<br>2011. год. | Коначан обрачун |               |
|----------------|---------------------------------------|-----------------------------|----------------------|-------------------|---|---|--|---|--|--|-------------------------------------|-----------------|---------------|
|                |                                       |                             |                      |                   |   |   | по<br>записни-<br>цима за<br>плате   | Прера-<br>сподела<br>сразме-<br>рног дела<br>накнаде<br>за<br>утрадни<br>матери-<br>јал изнад<br>фактури-<br>сане<br>вредно-<br>сти |  |  |                                     | дуг             | аванс         |
| 23             | Клинички<br>центар<br>Србије          | 6.966                       | 13.943.810           | 12.696.877        | 28.504                                    | 106   | (27.701)   | 246   | 13.892.015   | 172.298  | 13.514.305                          | 205.412         |               |
| <b>Укупно:</b> |                                       | <b>28.224</b>               | <b>42.867.543</b>    | <b>37.493.355</b> | <b>145.235</b>                            | <b>89.415</b>   | <b>(69.490)</b>  | <b>44.705</b>   | <b>42.444.368</b>  | <b>401.933</b>   | <b>41.587.943</b>                   | <b>482.092</b>  | <b>27.610</b> |

**Утврђено је:**

Од 35 тестираних коначних обрачуна накнаде за рад здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите, 23 су утврђена и потписана (65,71%), од чега 21 коначни обрачун (58,33%) није утврђен и потписан у прописаном року, што није у складу са чланом 79. став 1. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину којим је прописано да се коначан обрачун утврђује у року од 45 дана по истеку године.

**Препорука:**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да се, приликом извршавања расхода за пружене услуге здравствене заштите на секундарном и терцијарном нивоу придржава рокова за уговарање и утврђивање коначног обрачуна накнаде, прописаних општим актом којим се прописују услови, критеријуми и мерила за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад.*

**A2.) Неусаглашени коначни обрачуни накнаде за рад здравствених установа секундарне и терцијарне здравствене заштите за 2011. годину**

У поступку ревизије утврђено је да за 17 уговора са здравственим установама, утврђеним коначним обрачуном накнаде за 2011. годину није усаглашено извршавање уговора и исти нису прихваћени и потписани од стране здравствених установа до краја 2011. године, односно у периоду спровођења ревизије.

Вредност уговора за услуге секундарне и терцијарне здравствене заштите за које утврђеним коначним обрачуном накнаде за 2011. годину није усаглашено извршавање и исти нису прихваћени и потписани од стране здравствених установа износи 31.932.791 хиљада динара. Износ пренетих средстава здравственим установама по овим уговорима је 30.251.157 хиљада динара, вредност пружених услуга здравствене заштите на секундарном и терцијарном нивоу исказаних у фактурама које су испоставиле здравствене установе Фонду износи 31.708.629 хиљада динара, док висина признате накнаде за рад установама од стране фонда износи 31.678.922 хиљада динара.

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилности пословања**

У наредној табели дат је преглед свих коначних обрачуна накнаде за 2011. годину за услуге секундарне и терцијарне здравствене заштите којима није усаглашено извршавање уговора и који нису потписани и потврђени од стране здравствене установе.

**Табела број 31. Непотврђени коначни обрачуни накнаде за рад здравствених установа секундарне и терцијарне здравствене заштите за 2011. годину**

| Р.б. | Филијала и назив здравствене установе                            | Број уговора них радника | Уговорена накнада | Фактурирана       | Наплаћена партиципација | Укупно умањења по записницима о извршеној контроли и извршеним рефундацијама | Умањења ( увећања) накнаде у коначном обрачуну у односу на уговорену накнаду |   | Призната накнада - преузете обавезе по уговору | Аванс по коначном обрачуну за 2010. год. | Пренета средства у 2011. год. | Коначан обрачун |               |
|------|--|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|--|--|---|--|--|-------------------------------|-----------------|---------------|
|      |  |                          |                   |                   |                         |  | по записницима за плате  | Прерасподела сразмерног дела накнаде за уградни материјал изнад фактурисане вредности |  |  |                               | дуг             | аванс         |
| 1    | 2  | 4                        | 5                 | 6                 | 7                       | 8  | 9  | 10  | 11   | 12                                       | 13                            | 14              | 15            |
|      | <b>Филијала Нови Сад</b>   | <b>3.523</b>             | <b>6.797.416</b>  | <b>6.508.417</b>  | <b>28.643</b>           | <b>1.768</b>   | <b>29.027</b>  | <b>24.593</b>   | <b>6.790.392</b>                               | <b>381.909</b>                           | <b>6.350.649</b>              | <b>123.595</b>  | <b>65.761</b> |
| 1    | Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица | 560                      | 1.498.540         | 1.457.728         | 12.154                  | 641  | 10.611   | 4.111   | 1.484.971                                      | 363.600                                  | 1.180.642                     |                 | 59.271        |
| 2    | Клинички центар Војводине Нови Сад                               | 2.868                    | 5.190.358         | 4.951.979         | 14.022                  | 1.127  | 22.888   | 20.482  | 5.209.012                                      | 18.039                                   | 5.067.378                     | 123.595         |               |
| 3    | Специјална болница за реуматске болести                          | 95                       | 108.518           | 98.710            | 2.467                   |  | (4.472)  |   | 96.409   | 270                                      | 102.629                       |                 | 6.490         |
|      | <b>Филијала Ваљево</b>   | <b>1.304</b>             | <b>1.664.832</b>  | <b>1.399.017</b>  | <b>10.124</b>           | <b>2.450</b>   | <b>(8.856)</b>   | <b>12.253</b>   | <b>1.645.564</b>                               | <b>24.472</b>                            | <b>1.599.464</b>              | <b>21.628</b>   |               |
| 4    | Здравствен и центар Ваљево                                       | 1.304                    | 1.664.832         | 1.399.017         | 10.124                  | 2.450  | (8.856)  | 12.253  | 1.645.564                                      | 24.472                                   | 1.599.464                     | 21.628          |               |
|      | <b>Филијала Крагујевац</b>                                       | <b>2.139</b>             | <b>3.774.978</b>  | <b>4.726.366</b>  | <b>11.474</b>           | <b>20.869</b>  | <b>50.863</b>  | <b>3.443</b>  | <b>3.779.935</b>                               | <b>35.672</b>                            | <b>3.681.182</b>              | <b>63.081</b>   |               |
| 5    | Клинички центар Крагујевац                                       | 2.139                    | 3.774.978         | 4.726.366         | 11.474                  | 20.869   | 50.863   | 3.443   | 3.779.935                                      | 35.672                                   | 3.681.182                     | 63.081          |               |
|      | <b>Филијала Јагодина</b>   | <b>539</b>               | <b>682.554</b>    | <b>668.535</b>    | <b>3.494</b>            | <b>6.341</b>   | <b>14.045</b>  | <b>324</b>  | <b>684.176</b>                                 | <b>5.957</b>                             | <b>681.235</b>                |                 | <b>3.017</b>  |
| 6    | Општа болница Јагодина   | 539                      | 682.554           | 668.535           | 3.494                   | 6.341  | 14.045   | 324   | 684.176  | 5.957                                    | 681.235                       |                 | 3.017         |
|      | <b>Филијала Краљево</b>  | <b>1.077</b>             | <b>1.391.311</b>  | <b>1.218.782</b>  | <b>8.178</b>            | <b>26.986</b>  | <b>24.650</b>  | <b>32</b>   | <b>1.367.304</b>                               | <b>3.132</b>                             | <b>1.356.392</b>              | <b>7.779</b>    |               |
| 7    | Здравствен и центар Краљево                                      | 1.077                    | 1.391.311         | 1.218.782         | 8.178                   | 26.986   | 24.650   | 32  | 1.367.304                                      | 3.132                                    | 1.356.392                     | 7.779           |               |
|      | <b>Филијала Ниш</b>  | <b>3.066</b>             | <b>5.838.678</b>  | <b>5.980.778</b>  | <b>18.586</b>           | <b>65.953</b>  | <b>57.646</b>  | <b>12.773</b>   | <b>5.723.946</b>                               | <b>38.773</b>                            | <b>5.612.677</b>              | <b>72.496</b>   |               |
| 8    | Клинички центар Ниш  | 3.066                    | 5.838.678         | 5.980.778         | 18.586                  | 65.953   | 57.646   | 12.773  | 5.723.946                                      | 38.773                                   | 5.612.677                     | 72.496          |               |
|      | <b>Филијала Врање</b>  | <b>719</b>               | <b>1.044.889</b>  | <b>944.312</b>    | <b>4.530</b>            | <b>807</b>   | <b>(16.011)</b>  |   | <b>1.041.704</b>                               | <b>2.566</b>                             | <b>1.010.401</b>              | <b>28.737</b>   |               |
| 9    | Здравствен и центар Врање  | 719                      | 1.044.889         | 944.312           | 4.530                   | 807  | 16.011   |   | 1.041.704                                      | 2.566                                    | 1.010.401                     | 28.737          |               |
|      | <b>Филијала Београд</b>  | <b>4.245</b>             | <b>9.790.864</b>  | <b>10.097.077</b> | <b>29.760</b>           | <b>95.957</b>  | <b>(28.054)</b>  | <b>32.047</b>   | <b>9.575.159</b>                               | <b>389.410</b>                           | <b>8.894.191</b>              | <b>329.266</b>  | <b>37.707</b> |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилности пословања**

| Р.б.            | Филијала и назив здравствене установе         | Број уговорених радника | Уговорена накнада | Фактурирана       | Наплаћена партиципација | Укупно умањења по записницима о извршеној контроли и извршеним рефундацијама | Умањења ( увећања) накнаде у коначном обрачуна у односу на уговорену накнаду |   | Призната накнада - преузете обавезе по уговору | Аванс по коначном обрачуна за 2010. год. | Пренета средства у 2011. год. | Коначан обрачун |                |
|-----------------|---|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|--|--|---|--|--|-------------------------------|-----------------|----------------|
|                 |   |                         |                   |                   |                         |  | по записницима за плате  | Прерасподела сразмерног дела накнаде за уградни материјал изнад фактурисане вредности |  |  |                               | дуг             | аванс          |
| 1               | 2   | 4                       | 5                 | 6                 | 7                       | 8  | 9  | 10  | 11   | 12                                       | 13                            | 14              | 15             |
| 10              | Институт за кардиоваскуларне болести "Дедиње" | 586                     | 1.844.036         | 1.876.106         | 11.788                  | 1.358  | (1.864)  | 5.344   | 1.813.262                                      | 225.222                                  | 1.603.689                     |                 | 15.649         |
| 11              | Институт за онкологију и радиологију у Србије | 814                     | 2.248.425         | 2.747.818         | 97                      | 76.891   |  |   | 2.123.587                                      | 62.806                                   | 1.815.687                     | 245.095         |                |
| 12              | Клиничко-болнички центар Бежанијска коса      | 888                     | 1.530.730         | 1.412.075         | 5.949                   | 6.156  | (7.616)  | 3.068   | 1.505.159                                      | 13.639                                   | 1.461.583                     | 29.937          |                |
| 13              | ВМА   | 891                     | 2.076.818         | 2.083.304         | 4.041                   | 1.749  |  | 19.905  | 2.110.041                                      | 59.129                                   | 2.006.940                     | 43.972          |                |
| 14              | Специјална болница Свети Сава                 | 377                     | 536.572           | 525.086           | 1.687                   | 7.659  | (14.883)   |   | 499.465  | 11.503                                   | 508.266                       |                 | 20.304         |
| 15              | Институт за рехабилитацију Младеновац         |                         | 493.992           | 493.869           | 6.198                   |  |  |   | 489.009  | 4.629                                    | 486.134                       |                 | 1.754          |
| 16              | Универзитетска дечја клиника                  | 689                     | 1.060.291         | 958.819           | 0                       | 2.144  | (3.691)  | 3.730   | 1.034.636                                      | 12.482                                   | 1.011.892                     | 10.262          |                |
|                 | <b>Филијала Грачаница</b>                     | <b>1.020</b>            | <b>947.269</b>    | <b>165.345</b>    | <b>1.606</b>            |  |  |   | <b>1.070.742</b>                               | <b>5.635</b>                             | <b>1.064.966</b>              |                 | <b>123.388</b> |
| 17              | Клиничко-болнички центар Приштина             | 1.020                   | 947.269           | 165.345           | 1.606                   |  |  |   | 1.070.742                                      | 5.635                                    | 1.064.966                     |                 | 123.388        |
| <b>УКУПНО :</b> |   | <b>17.632</b>           | <b>31.932.791</b> | <b>31.708.629</b> | <b>116.395</b>          | <b>221.131</b>   | <b>123.310</b>   | <b>85.465</b>   | <b>31.678.922</b>                              | <b>887.526</b>                           | <b>30.251.157</b>             | <b>646.582</b>  | <b>229.873</b> |

Матичне филијале Фонда, спровеле су књижења у својим пословним књигама на основу коначних обрачуна који нису потврђени и потписани од стране здравствених установа, односно са којима није усаглашено извршавање уговора за 2011. годину.

**Утврђено је:**

**а) Републички фонд за здравствено осигурање је преузео обавезе у износу од 646.582 хиљаде динара на основу непотврђених коначних обрачуна за установе са којима није усаглашено извршавање уговора за 2011. годину, што није у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде даваоцима здравствених услуга,**

б) Републички фонд за здравствено осигурање је евидентирао краткорочне пласмане (авансе) у износу од 229.873 хиљаде динара на основу непотврђених коначних обрачуна за установе са којима није усаглашено извршавање уговора за 2011. годину, што није у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде даваоцима здравствених услуга.

### А.3.) Непотврђени коначни обрачуни накнаде здравственим установама за 2010. годину

У поступку ревизије је утврђено да је за 5 уговора са здравственим установама, утврђеним коначним обрачуном накнаде за 2010. годину није усаглашено извршавање уговора и исти нису потврђени од стране здравствених установа до краја 2011. године, односно у периоду спровођења ревизије.

Вредност уговора за услуге секундарне и терцијарне здравствене заштите за 2010. годину за које није утврђен коначни обрачун, односно који нису потврђени и потписани од стране здравствених установа секундарне и терцијарне здравствене заштите износи 13.896.554 хиљада динара. Износ пренетих средстава здравственим установама по овим уговорима је 13.654.241 хиљада динара а вредност пружених услуга здравствене заштите на секундарном и терцијарном нивоу исказаних у фактурама, које су испоставиле здравствене установе Фонду износи 14.811.782 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед свих коначних обрачуна накнаде за 2010. годину за услуге секундарне и терцијарне здравствене заштите, којима није усаглашено извршавање уговора, односно који нису прихваћени од стране здравствене установе.

**Табела број 32. Непотврђени коначни обрачуни накнаде здравственим установама за 2010. годину**

у хиљадама динара

| Редни број | Филијала и назив здравствене установе | Уговорена накнада | Фактурисана      | Пренета средства у 2010. год. | Коначан обрачун |               |
|------------|---------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------------------|-----------------|---------------|
|            |                                       |                   |                  |                               | дуг             | аванс         |
| 1          | 2                                     | 3                 | 4                | 5                             | 6               | 7             |
|            | <b>Филијала Нови Сад</b>              | <b>4.766.901</b>  | <b>5.425.317</b> | <b>4.719.114</b>              | <b>26.053</b>   | <b>18.039</b> |
| 1          | Клинички центар Војводине Нови Сад    | 4.633.320         | 5.262.888        | 4.587.575                     | 25.793          | 18.039        |
| 2          | Институт за јавно здравље Војводине   | 133.581           | 162.429          | 131.539                       | 260             |               |
|            | <b>Филијала Ваљево</b>                | <b>1.531.746</b>  | <b>1.476.067</b> | <b>1.503.393</b>              | <b>22.658</b>   | <b>24.472</b> |
| 3          | Здравствени центар Ваљево             | 1.531.746         | 1.476.067        | 1.503.393                     | 22.658          | 24.472        |
|            | <b>Филијала Ниш</b>                   | <b>5.513.412</b>  | <b>5.984.706</b> | <b>5.403.827</b>              | <b>38.187</b>   | <b>38.773</b> |

*Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања*

| Редни број | Филијала и назив здравствене установе | Уговорена накнада | Фактурисана       | Пренета средства у 2010. год. | Коначан обрачун |                |
|------------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------|-----------------|----------------|
|            |                                       |                   |                   |                               | дуг             | аванс          |
| 1          | 2                                     | 3                 | 4                 | 5                             | 6               | 7              |
| 4          | Клинички центар Ниш                   | 5.513.412         | 5.984.706         | 5.403.827                     | 38.187          | 38.773         |
|            | <b>Филијала Београд</b>               | <b>2.084.495</b>  | <b>1.925.692</b>  | <b>2.027.907</b>              | <b>101.857</b>  | <b>59.129</b>  |
| 5          | ВМА                                   | 2.084.495         | 1.925.692         | 2.027.907                     | 101.857         | 59.129         |
|            | <b>Укупно:</b>                        | <b>13.896.554</b> | <b>14.811.782</b> | <b>13.654.241</b>             | <b>188.755</b>  | <b>140.413</b> |

Матичне филијале Фонда спровеле су књижења у својим пословним књигама на основу коначних обрачуна који нису потврђени и потписани од стране здравствених установа, односно са којима није усаглашено извршавање уговора за 2010. годину.

Износ преузетих обавеза по овим коначним обрачунима износи 188.755 хиљада динара, а износ исказаних потраживања за више пренета средства износи 140.413 хиљада динара.

**Упуступку ревизије утврђено је да су матичне филијале фонда:**

**а) преузеле обавезе и исказале у почетном стању за 2011. годину у Билансу стања за 2011. годину и извршиле расходе у износу од 188.755 хиљада динара, по основу неусаглашених коначних обрачуна за 2010. годину, што није у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде даваоцима здравствених услуга,**

**б) исказале краткорочне пласмане (авансе) у износу од 140.413 хиљада динара у почетном стању за 2011. годину у Билансу стања за 2011. годину и умањиле уговорену накнаду за 2011. годину здравственим установа, по основу неусаглашених коначних обрачуна за 2010. годину, што није у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде даваоцима здравствених услуга.**

Сагласно одредбама члана 184. Закона о здравственом осигурању, ради решавања спорова између филијала, односно Републичког фонда и давалаца здравствених услуга, а у вези са закључивањем, изменом и спровођењем уговора о пружању здравствене заштите, може се образовати арбитража. Спровођење уговора обухвата и обрачун припадајуће накнаде по закљученим уговорима по истеку године, који се спроводи као коначан годишњи обрачун у року од 45 дана по истеку године (члан 77. став 1. и члан 79. став 1. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину.)

Матичне филијале Фонда, током 2011. године, ради решавања спорова са даваоцима здравствених услуга у вези са спровођењем уговора о пружању здравствене заштите за 2010.

годину, није образовао арбитражу нити водио поступак предвиђен одредбама чл. 184. и 185. Закона о здравственом осигурању.

## **Б) Наплаћена партиципација**

Сагласно одредбама члана 48. став 1. Закона о здравственом осигурању, партиципација је новчани износ до пуног износа цене здравствене услуге или цене лека који обезбеђује и плаћа осигурано лице које користи здравствену услугу или лек.

Здравствене установе су у фактурама испостављеним Републичком фонду за здравствено осигурање исказивале износ наплаћене партиципације за који је у пословним књигама Фонда умањивана обавеза према установама за извршене услуге здравствене заштите.

Републички фонд за здравствено осигурање је износ партиципације која пада на терет осигураног лица у износу од 249.672 хиљаде динара евидентирао на тај начин што је умањио активна временска разграничења и обавезе по основу уговора према здравственој установи за исти износ.

На овај начин, Републички фонд за здравствено осигурање није исказао у својим пословним књигама остварене приходе до пуног износа за износ наплаћене партиципације, као ни пун износ извршених расхода по основу пружене услуге секундарне и терцијарне здравствене заштите.

### **Утврђено је:**

**Републички фонд за здравствено осигурање је учешће до пуног износа цене здравствене услуге који обезбеђује и плаћа осигурано лице које користи услугу секундарне и терцијарне здравствене заштите (партиципацију) у износу од 249.672 хиљаде динара евидентирао на тај начин што је умањио активна временска разграничења и обавезе према здравственим установама за исти износ. Републички фонд за здравствено осигурање није исказао остварене приходе до пуног износа цене здравствене услуге, односно износ средстава које је платило осигурано лице које користи здравствену услугу, а који чине приход Републичког фонда за здравствено осигурање према чл. 201. и 230. Закона о здравственом осигурању у износу од 249.672 хиљаде динара.**

**Републички фонд за здравствено осигурање је, за установе обухваћене ревизијом, потценио приходе од наплаћене партиципације у износу од 249.672 хиљаде динара и расходе за извршене услуге секундарне и терцијарне здравствене заштите за исти износ.**

## **В) Умањење накнаде по основу извршених рефундација осигураним лицима**

Осигурано лице које користи здравствену услугу или лек, обезбеђује и плаћановчани износ до пуног износа цене здравствене услуге или цене лека – партиципацију, сагласно одредбама члана 48. став 1. Закона о здравственом осигурању.

Чланом 37. Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2011. годину и чланом 76. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених

услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину, прописано је да је давалац здравствене услуге дужан да наплати партиципацију после пружене здравствене услуге и осигураном лицу изда рачун о наплаћеној партиципацији.

Уколико филијала утврди да је давалац здравствених услуга, супротно одредбама Закона, наплатио од осигураног лица здравствену услугу, захтевао да сам набави лек, медицинско средство, имплантанте и медицинско-техничко помагало, обавестиће даваоца здравствених услуга да је обавезан да осигураном лицу изврши повраћај средстава за наплаћену услугу, набављени лек, медицинско средство, имплантант и медицинско-техничко помагало. Давалац здравствених услуга има право да поднесе приговор филијали у вези утврђене обавезе за повраћај средстава по овом основу. Даваоцу здравствених услуга умањиће се уговорена накнада за 2011. годину за све износе рефундираних средстава осигураним лицима од стране филијале.

Филијале фонда су здравственим установама, у складу са чл. 78. Правилника, умањивале уговорену накнаду за 2011. годину за износе рефундираних средстава осигураним лицима од стране филијале.

### **Г) Висина накнаде за уградни материјал**

У складу са одредбама чл. 3. тачка њ) Правилника о изменама и допунама Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину од 15.12.2011. године Републички фонд за здравствено осигурање је здравственим установама код којих је фактурисана вредност појединих ставки уградног материјала изнад уговорене вредности, признао сразмерно већи износ накнаде по овом основу. Сразмерно већи износ признате накнаде у односу на уговорену, обрачунат је до укупно утврђеног износа предрачуном средстава за сваку од намена.

У наредној табели дат је преглед више признатог сразмерног дела по наменама.

Табела број 33.

(у хиљадама динара)

| Уградни материјал у ортопедији | Имплантанти у ортопедији (протезе) | Уградни материјал у кардиохирургији | Пејсмејкери | Стентови | Графтови | Остали уградни материјал |
|--------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|-------------|----------|----------|--------------------------|
| 1                              | 2                                  | 3                                   | 4           | 5        | 6        | 7                        |
| 10.256                         | 8.465                              | 2.424                               | 1.168       | 50.909   | 5.721    | 47.497                   |

У поступку ревизије извршен је увид у начин прерасподеле износа од 126.440 хиљада динара средстава за уградни материјал и утврђено је да је исти правилно извршен.

### **Утврђено је:**

**Републички фонд за здравствено осигурање је у коначним обрачунима накнаде за рад здравственим установама за 2011. годину извршио обрачун сразмерно више признате**



накнаде која се односе на појединачне ставке уградног материјала у укупном износу од **126.440** хиљада динара.

#### 5.2.2.1.5 Остали расходи – конто 480000

Остали расходи исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2011. године (ОП 2281) у износу од 36.195 хиљада динара (у 2010. години 31.005 хиљада динара).

Табела број 34.

(у хиљадама динара)

| Ред. број                     | Опис  | Извршено     |              | Разлика |
|-------------------------------|---|--------------|--------------|---------|
|                               |   | 2010. година | 2011. година |         |
| 1                             | 2   | 3            | 4            | 5 (4-3) |
| 1                             | Порези,обавезне таксе и казне                                       | 12.831       | 16.912       | 4.801   |
| 2                             | Новчане казне и пенали по решењу судова                             | 18.050       | 17.753       | (297)   |
| 3                             | Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа | 124          | 1.530        | 1.406   |
| <b>Свега осталих расхода:</b> |   | 31.005       | 36.195       | 5.190   |

**Тестирањем су обухваћени остали расходи у износу од 12.496 хиљада динара (34,52%).**

#### 5.2.2.1.5.1 Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000

Новчане казне и пенали по решењу судова у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2011. године (ОП 2289) исказани су у износу од 17.753 хиљада динара (у 2010. години 18.050 хиљада динара).

Финансијским планом за 2011. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 30.000 хиљада динара.

Одлуком о преусмеравању апропријација 03 Број: 400-70/10 од 30.12.2011. године, извршено је преусмеравање средстава са апропријације 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 12.247 хиљада динара, тако да су укупно расположива средства за ове намене износила 17.753 хиљада динара.

Исказани расходи код Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање износе 12.679 хиљада динара и чине 71,41%, а односе се на исплате по судским пресудама.

**Тестирањем су обухваћени ови расходи у износу од 12.496 хиљада динара (70,39%) код Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање.**

Исказани расходи односе се на судска поравнања, извршење судских пресуда по предлозима за извршење правоснажних и извршних пресуда основног или привредног суда који су поднети од стране извршног повериоца против извршног дужника Републичког фонда за здравствено осигурање.

#### а) Уговор о поравнању

Дана 29.09.2011. године Републички фонд за здравствено осигурање је закључио Уговор о поравнању са физичким лицем на износ од 4.000 хиљаде динара. Овим поравнањем у потпуности су регулисане обавезе Републичког фонда за здравствено осигурање по правноснажној и извршној пресуди од 25.10.2010. године на име главног дуга за рефундацију трошкова лечења тужиоца у Швајцарској, камате и судских трошкова. Део дуга у износу од 1.403 хиљаде динара исплаћен је раније, а преостала обавеза у износу од 2.597 хиљада исплаћена је 29.09.2011.године. (Описано код Пратећи трошкови задуживања конто - 444000)

**б) Трошкови парничког поступка у корист Београдске банке а.д. – у стечају**

Расходи у износу од 328 хиљада динара односе се на исплату трошкова парничког поступка са припадајућом каматом до дана исплате, у корист Београдске банке а.д. – у стечају Београд по пресуди Трговинског суда у Београду, XI П број: 2471/03 од 04.05.2004.године.

**в) Принудна наплата по извршеним судским пресудама**

Расходи у износу од 9.571 хиљада динара евидентирани су у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање, а односе се на принудну наплату по извршеним судским пресудама. Дописом 02 број: 711-173/10 од 22.06.2010.године обавештене су филијале Републичког фонда за здравствено осигурање да у циљу вођења ажурне и правилне књиговодствене евиденције која се односи на извршење судских пресуда достављају Дирекцији Фонда поднете предлоге за извршене и првостепене пресуде у копији.

У поступку ревизије ових расхода, који се извршавају са подрачуна Републичког фонда за здравствено осигурање у Дирекцији Фонда, није стављена на увид документација на основу које су извршени расходи, односно судске пресуде или решења о принудној наплати судске таксе у износу од 9.571 хиљада динара. У периоду спровођења ревизије из надлежних филијала прикупљена је документација по основу које је извршена принудна наплата у износу од 4.925 хиљада динара. (Допис 02 број: 54-1552/12 од 16.03.2012. године). Износ извршених расхода по основу новчаних казни и пенала по решењу судова од 2.633 хиљаде динара није усаглашен.

***Препорука:***

***а) Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да изврши усаглашавање података о извршеној принудној наплати са донетим судским пресудама или решењима о принудној наплати судске таксе.***

***б) Препоручује се филијалама Републичког фонда за здравствено осигурање да у складу са датом Инструкцијом 02 број: 711-173/10 од 22.06.2010. године одмах по добијању предлога за извршење правоснажних и извршних пресуда основног или привредног суда, а који су поднети од стране извршног повериоца против извршног дужника Републичког фонда за здравствено осигурање, фотокопије истих доставе Дирекцији.***

### **5.2.2.2. Издаци за нефинансијску имовину–конто 500000**

Републички фонд за здравствено осигурање исказао је издатке за нефинансијску имовину у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2011. године (ОП 2298) у износу од 72.447 хиљада динара (у 2010. години 109.695 хиљада динара) и састоје се од издатака за зграде и грађевинске објекте у износу од 56.440 хиљада динара, издатака за машине и опрему у износу од 10.703 хиљаде динара и издатака за нематеријалну имовину у износу од 5.304 хиљаде динара (Описано у напомени 5.3.2.1.).

### **5.2.3. Утврђивање резултата пословања**

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године – Образац 2, који је саставни део Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање, исказани су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 194.377.938 хиљада динара, текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 193.140.142 хиљаде динара. Укупно остварени вишак прихода и примања – буџетски суфицит износио је 1.237.796 хиљада динара.

#### **5.2.3.1. Вишак прихода и примања – буџетски суфицит**

Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (ОП 2344) исказан је у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године у износу од 1.237.796 хиљада динара.

#### **5.2.3.2. Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања**

Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања (ОП 2346) исказано је у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године у износу од 118.695 хиљада динара, а састоји се од:

- дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године ( 118.492 хиљада динара) и
- дела новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине (203 хиљаде динара).

#### **5.2.3.3. Вишак прихода и примања – суфицит**

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године (ОП 2355) исказан је вишак прихода и примања - суфицит у износу од 1.356.491 хиљада динара, који представља нераспоређени вишак прихода и примања који се у целости преноси у наредну годину.

### **5.3 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3**

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских

средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима- Образац 3<sup>17</sup>.

### 5.3.1. Примања

Укупна примања исказана су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године (ОП 3001) у износу од 2.154 хиљаде динара (у 2010. години 1.219 хиљада динара) а чине их:

- Примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.709 хиљада динара,
- Примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу 445 хиљада динара.

#### 5.3.1.1. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000

Укупна примања од продаје нефинансијске имовине исказана су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године (ОП 3002) у износу од 1.709 хиљада динара (у 2010. години 278 хиљада динара) и чине их примања од продаје основних средстава.

Табела број 35.

( у хиљадама динара)

| Редни број  | Опис  | Остварено    |              | Разлика      |
|---|---|--------------|--------------|--------------|
|   |   | 2010. година | 2011. година |              |
| 1   | 2   | 3            | 4            | 5 (4-3)      |
| 1   | Примања од продаје непокретности              |              | 1.696        | 1.696        |
| 2   | Примања од продаје покретне имовине           | 85           | 13           | (72)         |
| 3   | Примања од продаје осталих основних средстава | 193          |              | (193)        |
| <b>Свега примања од продаје основних средстава:</b> |   | <b>278</b>   | <b>1.709</b> | <b>1.431</b> |

#### 5.3.1.2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – конто 900000

Укупна примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказана су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године (ОП 3027) у укупном износу од 445 хиљада динара (у 2010. години 941 хиљада динара) и чине их примања од продаје финансијске имовине.

##### 5.3.1.2.1 Примања од продаје финансијске имовине – конто 920000

Примања од продаје финансијске имовине исказана су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године (ОП 3047) у износу од 445 хиљада динара (у 2010. години 941 хиљада динара) и чине их примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи.

<sup>17</sup>Образац је у прилогу 3.

### 5.3.2. Издаци

Укупни издаци у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2011 - 31.12.2011. године (ОП 3067) исказани су у износу од 72.447 хиљада динара (у 2010. години 169.445 хиљада динара) и чине их издаци за нефинансијску имовину.

#### 5.3.2.1. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

У наредној табели дат је преглед издатака за нефинансијску имовину.

Табела број 36.

у хиљадама динара

| Редни број                                      | Опис                                 | Извршено       |               | Разлика         |
|---|--------------------------------------|----------------|---------------|-----------------|
|   |                                      | 2010. година   | 2011. година  |                 |
| 1   | 2                                    | 3              | 4             | 5 (4-3)         |
| 1   | Зграде и грађевински објекти         | 50.382         | 56.440        | 6.058           |
| 2   | Машине и опрема                      | 48.011         | 10.703        | (37.308)        |
| 3   | Нематеријална имовина                | 11.302         | 5.304         | (5.998)         |
| 4   | Отплата главнице домаћим кредиторима | 59.750         |               | (59.750)        |
| <b>Свега издатака за нефинансијску имовину:</b> |                                      | <b>169.445</b> | <b>72.447</b> | <b>(96.998)</b> |

Тестирани су издаци за нефинансијску имовину у износу од **59.619** хиљада динара (**82,29%**).

#### 5.3.2.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Издаци за зграде и грађевинске објекте у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2011 – 31.12.2011. године (ОП 3070) исказани су у износу од 56.440 хиљада динара (у 2010. години 50.382 хиљаде динара).

Финансијским планом за 2011. годину, за ове издатке планирана су средства у износу од 100.000 хиљада динара. Одлуком о преусмеравању апропријација 03 Број: 400-70/10 од 30.12.2011. године, извршено је преусмеравање средстава са економске класификације 511 – зграде и грађевински објекти у укупном износу од 43.560 хиљада динара, тако да су укупно расположива средства за ове намене износила 56.440 хиљада динара.

Издаци за зграде и грађевинске објекте обухватају:

- Канцеларијске зграде и пословни простор – конто 511221 у износу од 219 хиљада динара и
- Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора – конто 511321 у износу од 56.221 хиљада динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је за јавну набавку извођења грађевинских радова за капитално одржавање зграда и објеката у организационим јединицама Фонда спровео рестриктивни поступак прописан чл. 22. Закона о јавним набавкама, који предвиђа спровођење поступка у две фазе. По спровођењу прве фазе рестриктивног поступка, формирана је листа кандидата којима је призната квалификација на период од две године. Републички фонд за здравствено осигурање је током 2010. и 2011. године, у другој фази рестриктивног поступка спроводио јавне набавке грађевинских, грађевинско-занатских и инсталационих радова на појединим објектима својих организационих јединица и закључивао уговоре (Детаљно описано у напоменама под тачком 6. Јавне набавке).

**Тестирањем су обухваћени издаци за капитално одржавање пословних зграда и пословног простора у износу од 49.006 хиљада динара што чини 86,83% укупних издатака за зграде и грађевинске објекте које је Дирекција Републичког фонда за здравствено осигурање извршила по основу 5 уговора и то:**

### **Уговор број 8-5/10**

Републички фонд за здравствено осигурање је дана 09.11.2010. године са привредним друштвом “Комакс” експорт-импорт д.о.о. из Београда, закључио Уговор број: 8-5/10 о извођењу грађевинских, грађевинско-занатских и инсталатерских радова на објектима РЗЗО, филијала Ужице, испоставе Прибој, Чајетина, Ариље, Сјеница, Нова Варош и Пријепоље у вредности од 36.203 хиљаде динара без ПДВ-а (42.719 хиљада динара са ПДВ-ом).

У току 2011. године извршени су издаци у износу од 32.032 хиљаде динара по испостављеним привременим и окончаној ситуацији.

Чланом 10. Уговора уређено је да се радови примају потписивањем и овером записника од стране извођача, надзорног органа и инвеститора.

Члановима 11-13. Уговора број:8-5/10 уређен је рок за извођење предметних радова, као и да неоправдано прекорачење рока за завршетак радова представља основ за раскид уговора и плаћање казне. У случају неоправданог прекорачења рока извршења радова, извођач је обавезан да на име уговорене казне плати 1,5 % од вредности укупно изведених радова, за сваки дан кашњења, с тим да укупан износ уговорне казне не може прећи 5% вредности укупно изведених радова.

Увидом у грађевински дневник утврђено је да су радови започели у испоставама Ариље и Нова Варош 08.12.2010. године.

Радови су извршени и испостављена је окончана ситуација број 27/11 од 29.08.2011. године на износ од 36.196 хиљада динара без ПДВ-а, односно 42.711 хиљада динара са ПДВ-ом.

Републички фонд за здравствено осигурање извршио је плаћање по окончаној ситуацији за Уговор број: 8-5/10 о извођењу грађевинских, грађевинско-занатских и инсталатерских радова на објектима РЗЗО у износу од 32.032 хиљада динара са ПДВ-ом која у прилогу не садржи потписан и оверен записник од стране извођача, надзорног органа и инвеститора, како је то предвиђено одредбама чл. 10 Уговора.

Републички фонд за здравствено осигурање није обрачунао и наплатио уговорену казну услед прекорачења рока извршења радова извођачу радова „Комакс“ д.о.о. у износу од 2.136 хиљада динара, како је то предвиђено чланом 12. Уговора број: 8-5/10 о извођењу грађевинских, грађевинско-занатских и инсталатерских радова на објектима РЗЗО од 09.11.2010. године.

### **Уговор број: 8-6/10**

Дана 30.11.2010. године Републички фонд за здравствено осигурање је са предузећем Проаксис д.о.о. из Београда закључио Уговор број: 8-6/10 о извођењу радова на реконструкцији постојећег и доградњи новог путничког лифта у објекту Републичког завода за здравствено осигурање, Филијала Ниш, у вредности од 10.301 хиљада динара без ПДВ-а (12.155 хиљада динара са ПДВ-ом).

Члановима 11-13. Уговора број: 8-6/10 уређен је рок за извођење предметних радова, као и да неоправдано прекорачење рока за завршетак радова представља основ за раскид уговора и плаћање казне. У случају неоправданог прекорачења рока извршења радова, извођач је обавезан да на име уговорене казне плати 1,5 % од вредности укупно изведених радова, за сваки дан кашњења, с тим да укупан износ уговорне казне не може прећи 5% вредности укупно изведених радова.

Увидом у грађевински дневник утврђено је да су радови започели 07.03.2011. године.

Окончана ситуација број: 26/2011 испостављена је 03.11.2011. године на износ од 10.295 хиљада динара (без ПДВ-а), односно 12.148 хиљада динара са ПДВ-ом.

По овом уговору извршени су издаци у 2011. години у износу од 12.022 хиљаде динара.

Републички фонд за здравствено осигурање није обрачунао и наплатио уговорену казну услед прекорачења рока извршења радова извођачу радова „Проаксис“ у износу од 607 хиљада динара како је то предвиђено одредбама члана 12. Уговора број: 8-6/10 о извођењу радова на реконструкцији постојећег и доградњи новог путничког лифта у објекту РЗЗО-а, Филијала Ниш, од 30.11.2010. године.

### **Уговор број: 33-1/11**

Републички фонд за здравствено осигурање је дана 23.05.2011. године са предузећем Проаксис д.о.о. из Београда, закључио Уговор број: 33-1/11 о извођењу радова на санацији објекта Републичког завода за здравствено осигурање у Краљеву у вредности од 1.630 хиљада динара без ПДВ-а (1.923 хиљаде динара са ПДВ-ом).

Члановима 12. и 13. Уговора уређен је рок за извођење радова, као и да неоправдано прекорачење рока за завршетак радова представља основ за плаћање пенала на име накнаде штете коју би наручилац претрпео. У случају неоправданог прекорачења рока извршења радова, извођач је обавезан да на име уговорене казне плати пенале у висини од 1,5 % за сваки дан закашњења, а највише 5% од укупно уговорене цене.

Уговорено је да се рок за извођење радова може продужити само Анексом уговора у случајевима околности више силе или наступањем околности које се у тренутку закључења уговора нису могле предвидети. Не може се тражити измена уговора због ванредних околности које су настале после истека рока предвиђеног за реализацију уговора.

Увидом у грађевински дневник утврђено је да су радови започели 06.06.2011.године.

По овом уговору у 2011. години извршени су издаци у износу од 1.850 хиљада динара.

Републички фонд за здравствено осигурање није обрачунао и наплатио уговорену казну услед прекорачења рока извршења радова извођачу радова „Проаксис “ у износу од 96 хиљада динара како је то предвиђено одредбама чл. 13. Уговора број: 33-1/11 о извођењу радова на санацији објекта Републичког завода за здравствено осигурање у Краљеву.

### **Уговор број: 43-1/11**

Републички фонд за здравствено осигурање је 24.06.2011. године са предузећем Проаксис д.о.о. из Београда, по спроведеном преговарачком поступку без објављивања, закључио Уговор број: 43-1/11 о извођењу додатних радова на реконструкцији постојећег путничког лифта, доградњи новог путничког лифта и реконструкцији дворишног дела објекта Републичког завода за здравствено осигурање - Филијала Ниш у вредности до 25% од укупне вредности првобитног уговора, односно у вредности од 1.964 хиљаде динара (без ПДВ-а), односно 2.317 хиљада динара (са ПДВ-ом).

Грађевински радови по овом уговору су изведени у року.

Издаци у износу од 2.310 хиљада динара су евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Уговор број 53-1/11**

Дана 23.09.2011. године Републички фонд за здравствено осигурање је са предузећем Проаксис д.о.о. Београд закључио Уговор број: 53-1/11 о извођењу грађевинско-занатских и инсталатерских радова на пренамени дела пословног објекта Дирекције РЗЗО у вредности од 671 хиљаде динара (без ПДВ-а), односно 792 хиљаде динара ( са ПДВ-ом).

Грађевински радови по овом уговору су изведени у року.

Издациу износу од 792 хиљаде динара су извршени иевидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Утврђено је:**

**а) Републички фонд за здравствено осигурање није обрачунао и наплатио уговорену казну услед прекорачења рока извршења радова у износу од 2.839 хиљада динара, како је то предвиђено уговорима о извођењу грађевинских, грађевинско-занатских и инсталатерских радова на објектима Републичког завода за здравствено осигурање.**



б) Републички фонд за здравствено осигурање извршио је извршио издатке за капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, по Уговору о извођењу грађевинских, грађевинско-занатских и инсталатерских радова на објектима РЗЗО у износу од 32.032 хиљада динара са ПДВ-ом и прихватио окончану ситуацију која у прилогу не садржи уговором предвиђени писани доказ да су радови извршени. На овај начин Републички фонд за здравствено осигурање је извршио издатке за капитално одржавање пословних зграда и пословног простора на основу рачуноводствене исправе која није валидна, што није у складу са одредбама члана 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука:**

*а) Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да врши обрачун и наплату уговорене казне за прекорачење рока предвиђене уговорима о извођењу грађевинских, грађевинско-занатских и инсталатерских радова на објектима Републичког завода за здравствено осигурање.*

*б) Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да издатке за капитално одржавање пословних зграда и пословног простора врши на основу окончане ситуације која у прилогу садржи записник о примопредаји радова потписан и оверен од инвеститора, извођача радова и надзорног органа.*

**5.3.2.1.2 Машине и опрема – конто 512000**

Укупно извршени издаци за машине и опрему исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2011 - 31.12.2011. године (ОП 3075) у износу од 10.703 хиљаде динара (у 2010. години 48.011 хиљада динара), а састоје се од издатака за опрему за саобраћај (3.541 хиљада динара), издатака за административну опрему (6.206 хиљада динара) и издатака за медицинску и лабораторијску опрему (956 хиљада динара).

Финансијским планом за 2011. годину, за ове издатке планирана су средства у износу од 65.000 хиљада динара. Одлуком о преусмеравању апропријација 03 Број: 400-70/10 од 30.12.2011. године, извршено је преусмеравање средстава са економске класификације 512 – машине и опрема у укупном износу од 54.296 хиљада динара, тако да су укупно расположива средства за ове намене износила 10.704 хиљада динара.

**Тестирани су издаци за машине и опрему у износу од 5.309 хиљада динара (49,60%).**

**5.3.2.1.2.1 Опрема за саобраћај – конто 512100**

Републички фонд за здравствено осигурање је извршио издатке за опрему за саобраћај у износу од 3.541 хиљаде динара, а чине их издаци за набавку аутомобила извршени у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање.

**Ревизијом су обухваћени издаци за ове намене у износу од 3.541 хиљаде динара (100%).**

Републички фонд за здравствено осигурање је дана 27.03.2006. године са предузећем Delta rent a car d.o.o. закључио Уговор о закупу путничких аутомобила са правом прече куповине.

Чланом 11. Уговора дефинисано је да купац по истеку закупа, односно по протеку 5 година има право прече куповине предметних аутомобила, по цени која у том тренутку буде процењена од стране куподавца, а која не може бити већа од 1.000 еура.

У складу са чланом 11. уговора Републички фонд за здравствено осигурање је прихватио право прече куповине путничких аутомобила и дана 28.03.2011. године закључио Уговор о купопродаји путничких аутомобила за потребе Републичког фонда за здравствено осигурање број: 404-419/11 којим је извршио набавку 29 путничких аутомобила марке fiat doblo ranorama rst 1,48v family укупне вредности од 3.541 хиљада динара (са ПДВ-ом).

**Издаци за путничке аутомобиле су извршени по испостављеним појединачним фактурама за свако возило (отпремница, записник о примопредаји половног путничког возила) и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **5.3.2.1.2.2 Административна опрема – конто 512200**

Издаци за административну опрему износе 6.206 хиљада динара, а састоје се од издатака за канцеларијску опрему (1.866 хиљада динара), за рачунарску опрему (2.876 хиљада динара), за комуникациону опрему (841 хиљаде динара), за електронску и фотографску опрему (464 хиљаде динара) и опрему за домаћинство и угоститељство (159 хиљада динара.)

**Ревизијом су обухваћени издаци за ове намене у износу од 1.768 хиљаде динара (28,48%).**

#### **5.3.2.1.2.2.1 Рачунарска опрема – конто 512220**

Извршени издаци за рачунарску опрему износе 2.876 хиљада динара и састоје се од издатака за рачунарску опрему (2.691 хиљада динара) и штампаче (185 хиљада динара).

**Тестирањем су обухваћени издаци за ове намене у износу од 1.768 хиљада динара извршени код Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање што чини 61,47% издатака за рачунарску опрему.**

Републички фонд за здравствено осигурање спровео је отворени поступак јавне набавке рачунарске опреме на основу Одлуке бр. 404-1-62/11-1 од 25.07.2011. године. Набавка је организована у 5 партија за набавку штампача, активне мрежне опреме, HDD за EMC, Blade serveri и софтвер са укупном процењеном вредношћу у износу од 29.936 хиљада динара. По спроведеном поступку, закључени су следећи уговори:

- Уговор о куповини рачунарске опреме за партију 1 бр. 404-1-61/11-44 од 17.10.2011. године, закључен са изабраним понуђачем – конзорцијумом у којем је носилац посла Business Solution & support d.o.o. из Београда. Предмет уговора је куповина штампача у вредности од 9.466 хиљада динара.
- Уговор о куповини рачунарске опреме за партију 2 бр. 404-1-62/11-45 од 13.10.2011. године, закључен са изабраним понуђачем – МДС информатички инжењеринг из Београда. Предмет уговора је куповина активне мрежне опреме у вредности од 1.498 хиљада динара.

- Уговор о куповини рачунарске опреме за партију 3 бр. 404-1-62/11-46 од 17.10.2011. године, закључен са изабраним понуђачем – конзорцијумом у којем је носилац посла Business Solution & support d.o.o. из Београда. Предмет уговора је куповина HDD за ЕМС у вредности од 1.784 хиљада динара.
- Уговор о куповини рачунарске опреме за партију 4 бр. 404-1-62/11-47 од 17.10.2011. године, закључен са изабраним понуђачем – конзорцијумом у којем је носилац посла Business Solution & support d.o.o. из Београда. Предмет уговора је куповина Blade servera у вредности од 3.998 хиљада динара.
- Уговор о куповини рачунарске опреме за партију 5 бр. 404-1-62/11-48 од 13.10.2011. године, закључен са изабраним понуђачем – Digit d.o.o. из Београда. Предмет уговора је куповина 6 oracle IAS процесорских лиценци у вредности од 2.666 хиљада динара.

Дирекција Републичког фонда за здравствено осигурање је у 2011. години извршила плаћање за набавку активне мрежне опреме – партија 2, у износу од 1.768 хиљада динара са ПДВ-ом.

**Издаци за набављену опрему су извршени по извршеној испоруци и испостављању фактуре и исти су евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **5.3.2.1.3 Нематеријална имовина – конто 515000**

Укупно извршени издаци за нематеријалну имовину исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2011 - 31.12.2011. године (ОП 3089) у износу од 5.304 хиљаде динара (у 2010. години 11.302 хиљаде динара).

Финансијским планом за 2011. годину, за ове издатке планирана су средства у износу од 40.000 хиљада динара. Одлуком о преусмеравању апропријација 03 Број: 400-70/10 од 30.12.2011. године, извршено је преусмеравање средстава са економске класификације 515 – нематеријална имовина у износу од 34.696 хиљада динара, тако да су укупно расположива средства за ове намене износила 5.304 хиљаде динара.

**Тестирањем су обухваћени издаци за ове намене у износу од 5.304 хиљаде динара (100%) који су извршени у Дирекцији Фонда.**

Републички фонд за здравствено осигурање извршио је издатке за набавку нефинансијске имовине који се односе на набавку лиценци по основу два уговора:

- Уговор о уступању лиценце за антивирусни софтвер NOD32 за потребе Републичког фонда за здравствено осигурање бр. 404-2-18/11-13 од 10.10.2011. године, закључен по спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем Extreme, уговорене вредности у износу од 2.033 хиљада динара и
- Уговор о куповини 6 Oracle IAS процесорских лиценци бр. 404-1-62/11-48 од 13.10.2011. године, закључен по спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем Digit, уговорене вредности у износу од 3.146 хиљада динара.

За испоручена добра испостављене су фактуре и извршена плаћања, која су евидентирана у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 5.3.3. Мањак примања

Мањак примања утврђен је као разлика између издатака за нефинансијску имовину с једне стране, и примања од продаје нефинансијске имовине и финансијске имовине с друге стране, и износи 70.293 хиљаде динара и исказан је у Извештају о капиталним издацима и примањима (ОП 3161).

## 5.4 Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Биланс финансирања је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о новчаним токовима – Образац 4<sup>18</sup>.

### 5.4.1. Новчани приливи

Укупни новчани приливи (ОП 4001) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године - Образац 4 износили су 194.378.383 хиљаде динара (у 2010. години 182.491.261 хиљада динара) и састоје се од:

- текућих прихода у износу од 194.376.229 хиљада динара,
- примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.709 хиљада динара и
- примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 445 хиљада динара.

Новчани приливи приказани су у наредној табели.

Табела број 37.

(у хиљадама динара)

| Редни број                     | Опис  | 2010. година       | 2011. година       | Разлика           |
|--------------------------------|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1                              | 2   | 3                  | 4                  | 5(4-3)            |
| 1                              | Текући приходи                                      | 182.490.042        | 194.376.229        | 11.886.187        |
| 2                              | Примања од продаје нефинансијске имовине            | 278                | 1.709              | 1.431             |
| 3                              | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине | 941                | 445                | (496)             |
| <b>Свега новчаних прилива:</b> |   | <b>182.491.261</b> | <b>194.378.383</b> | <b>11.887.122</b> |

<sup>18</sup>Образац је уприлогу 4.

#### 5.4.1.1. Текући приходи – конто 700000

Текући приходи остварени су у износу од 194.376.229 хиљада динара (у 2010. години 182.490.042 хиљада динара).

Утврђено је да исказани подаци одговарају подацима исказаним у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године.

#### 5.4.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000

Примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 1.709 хиљада динара (у 2010. години 278 хиљада динара).

Утврђено је да исказани подаци одговарају подацима исказаним у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године.

#### 5.4.1.3. Примања од продаје финансијске имовине – конто 900000

Примања од продаје финансијске имовине остварена су у износу од 445 хиљада динара (у 2010. години у износу од 941 хиљада динара).

Утврђено је да исказани подаци одговарају подацима исказаним у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године.

#### 5.4.2. Новчани одливи

Укупни новчани одливи (ОП 4169) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износили су 193.140.142 хиљаде динара (у 2010. години 183.024.808 хиљада динара) и састоје се од:

- текућих расхода у износу од 193.067.695 хиљада динара и
- издатака за нефинансијску имовину у износу од 72.447 хиљада динара.

Новчани одливи приказани су у наредној табели.

Табела број 38.

(у хиљадама динара)

| Редни број | Опис           | 2010. година | 2011. година | Разлика    |
|------------|----------------|--------------|--------------|------------|
| 1          | 2              | 3            | 4            | 5(4-3)     |
| 1          | Текући расходи | 182.855.363  | 193.067.695  | 10.212.332 |

*Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања*

|                               |  |                    |                    |                   |
|-------------------------------|--|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2                             | Издаци за нефинансијску имовину                          | 109.695            | 72.447             | (37.248)          |
| 3                             | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | 59.750             |                    | (59.750)          |
| <b>Свега новчаних одлива:</b> |  | <b>183.024.808</b> | <b>193.140.142</b> | <b>10.115.334</b> |

**5.4.2.1. Текући расходи – конто 400000**

Текући расходи извршени су у износу од 193.067.695 хиљада динара (у 2010. години у износу од 182.855.363 хиљаде динара).

**Утврђено је да исказани подаци одговарају подацима исказаним у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године.**

**5.4.2.2. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000**

Издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 72.447 хиљада динара (у 2010. години у износу од 109.695 хиљада динара).

**Утврђено је да исказани подаци одговарају подацима исказаним у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године.**

**5.4.3. Вишак новчаних прилива**

Вишак новчаних прилива (ОП 4430) исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године - Образац 4 износио је 1.238.241 хиљада динара (у 2010. години исказан је мањак новчаних прилива у износу од 533.547 хиљада динара).

**5.4.4. Салдо готовине на почетку године**

Салдо готовине на почетку године (ОП 4432) исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године - Образац 4 износио је 2.240.291 хиљада динара (у 2010. години 3.425.668 хиљада динара).

Исказани салдо готовине у износу од 2.240.291 хиљада динара састојао се из:

- Жиро и текући рачуни .....2.098.554 хиљада динара,
- Благајна .....120 хиљада динара,
- Девизна средства .....141.617 хиљада динара.

**Утврђено је да је салдо готовине на почетку године исправно исказан и одговара податку исказаном у Билансу стања на дан 31.12.2011. године.**

#### **5.4.5. Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну**

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године - Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну (ОП 4433), исказан је податак у износу од 194.399.157 хиљада динара, а састоје се од:

- новчаних прилива (ОП 4001) у износу од 194.378.383 хиљаде динара,
- корекција новчаних прилива за наплаћена средства (ОП 4434) која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 за износ 20.774 хиљада динара.

Корекција новчаних прилива у износу од 20.774 хиљада динара односи се на наплаћена средства по записницима контроле за утврђене неправилности у коришћењу средства од стране здравствених установа у претходној години.

#### **Утврђено је:**

**Републички фонд за здравствено осигурање је повраћај средстава по захтевима који се односе на претходну годину као и записницима контроле за утврђене неправилности у коришћењу средстава од стране здравствених установа у претходној години исказао на економској класификацији 311519 - остали извори новчаних средстава, уместо у корист текућих прихода, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**На овај начин потцењени су текући приходи за износ од 20.774 хиљаде динара, а прецењен капитал за исти износ.**

#### **Препорука:**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да повраћај средстава у текућој години по записницима надзорника осигурања за утврђене неправилности у коришћењу средстава од стране здравствених установа у претходној години евидентира у корист текућих прихода.*

#### **5.4.6. Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну**

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године - Образац 4 у делу Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну (ОП 4435), исказан је податак у износу од 193.143.468 хиљада динара, а састоје се од:

- новчаних одлива (ОП 4169) у износу од 193.140.142 хиљаде динара,
- корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације (ОП 4238) књижене на терет сопствених прихода 282 хиљаде динара и
- корекције (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 (ОП 4437) у износу од 3.608 хиљада динара.

Износ од 3.608 хиљада динара, новчани одливикоји се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 састоје се од плаћеног ПДВ-а у износу од 3.539 хиљаде динара и осталих расхода у износу од 69 хиљада динара.

#### **5.4.7. Салдо готовине на крају године**

Салдо готовине на крају године (ОП 4438) исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износио је 3.495.980 хиљада динара (у 2010. години 2.240.291 хиљада динара) и састоји се од:

- Жиро и текући рачуни .....2.661.056 хиљада динара
- Благајна .....148 хиљада динара
- Девизна средства .....834.776 хиљада динара

Исказана средства на жиро и текућим рачунима су:

а) средства исказана на подрачуну за редовно пословање, који је укључен у систем консолидованог рачуна трезора (КРТ) и преко кога Републички фонд за здравствено осигурање обавља своје финансијско пословање у износу од 2.401.947 хиљада динара,

б) средства исказана на подрачунима основних организационих јединица Републичког фонда за здравствено осигурање (покрајинске службе, филијале) у износу од 256.801 хиљада динара,

в) средства исказана на подрачунима за сопствене приходе дирекције и организационих јединица износе 436 хиљада динара и

г) средства исказана на подрачуну добровољног осигурања износе 1.872 хиљаде динара.

Исказано стање новчаних средстава у благајни износи 148 хиљада динара и чини вредност неутрошених маркица за здравствене књижице у филијали Београд.

Девизна средства у динарској противвредности у износу од 834.776 хиљада динара чине:

- средства на девизном рачуну код Комерцијалне банке у динарској противвредности од 834.725 хиљада динара и
- средства на девизном рачуну код Банке Интезе у динарској противвредности од 51 хиљаде динара.

**Тестом су обухваћена новчана средства Републичког фонда за здравствено осигурање на девизним рачунима у износу од 834.776 хиљада динара, што чини 100% новчаних средства на девизним рачунима.**

Одредбама члана 55. ст. 1-3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009...101/2010) уређено је да корисник средстава организација за обавезно социјално осигурање може имати девизни рачун само код Народне банке Србије, осим ако посебним законом или међународним уговором није друкчије прописано. Новчана средства на девизним рачунима воде се и депонују у оквиру консолидованог рачуна трезора Републике Србије. Изузетно, министар надлежан за послове финансија може кориснику средстава организације за



обавезно социјално осигурање одобрити отварање девизног рачуна код овлашћене банке за плаћања која не могу да се изврше преко Народне банке Србије, ако то захтева специфичност послова тог корисника.

Изменама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 101/2011) брисан је назив члана 55. а вођење подрачуна девизних средстава корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора Републике Србије код Управе за трезор уређени су у члану 9. који се примењује почев од 01.јула 2012.године.

На захтев Републичког завода за здравствено осигурање, као правног претходника Републичког фонда за здравствено осигурање, Народна банка Србије је дана 08.09.2005. године отворила девизни рачун Број: 54110-шифра валуте – 919. Истовремено Републичком заводу за здравствено осигурање достављене су инструкције за усмеравање прилива и списак банака кореспондената Народне банке Србије.

Министар финансија је дописом Број:350/2005-06/19 од 18. октобра 2005. године, као и дописом Број: 401-53372008-001 од 28. марта 2008. године обавестио Републички завод за здравствено осигурање да девизно пословање у оквиру послова из своје надлежности, због сложености и обимности, може обављати на досадашњи начин преко пословних банака.

Народна банка Србије је дана 08.09.2005.године отворила девизни рачун Републичком фонду за здравствено осигурање на захтев Републичког завода за здравствено осигурање као правног претходника. Републички фонд за здравствено осигурање девизно пословање у оквиру послова из своје надлежности обавља преко Комерцијалне банке и Банке Интезе, по овлашћењу министра финансија.

#### ***Препорука:***

***Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да као корисник јавних средстава који је укључен у консолидовани рачун трезора Републике Србије девизно пословање у оквиру послова из своје надлежности обавља преко подрачуна девизних средстава у Управи за трезор како је то прописано чланом 9. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009...101/2011).***

#### **5.5 Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године -Образац 5**

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Састављање извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5<sup>19</sup>.

---

<sup>19</sup>Образац је уприлогу 5.

### 5.5.1. Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине

Укупно исказани текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине (ОП 5001) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износили су 194.377.938 хиљада динара по следећим изворима финансирања:

у хиљадама динара

- из буџета Републике..... 1.039.048
- из општине/града..... 17.458
- из ООСО..... 192.956.610
- из осталих извора ..... 364.822.

#### 5.5.1.1. Текући приходи – конто 700000

Укупно исказани текући приходи (ОП 5002) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износили су 194.376.229 хиљада динара.

Преглед остварених прихода по изворима финансирања приказан је у наредној табели.

Табела број 39.

(у хиљадама динара)

| Редни број                    | Опис  | Износ остварених прихода |                  |               |                    |                   |
|-------------------------------|---|--------------------------|------------------|---------------|--------------------|-------------------|
|                               |   | Укупно                   | Из буџета        |               |                    | Из осталих извора |
|                               |   |                          | Републике        | Општине/града | ООСО               |                   |
| 1                             | 2   | 3                        | 4                | 5             | 6                  | 7                 |
| 1                             | Социјални доприноси                                 | 135.861.651              |                  |               | 135.861.651        |                   |
| 2                             | Донације и трансфери                                | 576.705                  | 576.705          |               |                    |                   |
| 3                             | Други приходи                                       | 1.755.703                |                  |               | 1.390.881          | 364.822           |
| 4                             | Меморандумске ставке за рефундацију расхода         | 744.571                  | 462.343          | 17.458        | 264.770            |                   |
| 5                             | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 55.437.599               |                  |               | 55.437.599         |                   |
| <b>Свега текућих прихода:</b> |   | <b>194.376.229</b>       | <b>1.039.048</b> | <b>17.458</b> | <b>192.954.901</b> | <b>364.822</b>    |

#### 5.5.1.1.1 Други приходи – конто 740000

Укупно исказани други приходи (ОП 5067) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године у износу од 1.755.703 хиљаде динара, састоје се од прихода од

доприноса за обавезно социјално осигурање у износу од 1.390.881 хиљада динара и осталих извора у износу од 364.822 хиљаде динара.

#### **5.5.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000**

Приходи од продаје добара и услуга исказани су у укупном износу од 1.732.855 хиљада динара и састоје се од прихода од ООСО у износу од 1.368.655 хиљада динара и прихода из осталих извора у износу од 364.200 хиљада динара. Приходе из осталих извора чине:

- приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу од 8.716 хиљада динара и
- прихода од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у износу од 355.484 хиљада динара (приходи од накнаде штете по регресном поступку у износу од 343.375 хиљада динара, приходи од обраде захтева за листу лекова у износу од 9.920 и осталих прихода у износу 2.189 хиљада динара).

**Тестом су обухваћени приходи од накнаде штете по регресном поступку у износу од 343.375 хиљада динара.**

Ови приходи исказани у колони 11 Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01. - 31.12.2011. године у износу од 343.375 хиљада динара, а остварени у складу са одредбама чл. 191-200. Закона о здравственом осигурању по својој економској суштини нису сопствени приходи већ представљају рефундацију расхода насталих као последица штете од лица које је намерно или крајњом непажњом проузроковало болест, повреду или смрт осигураног лица. Рефундација ових расхода извршена је од стране лица, послодаваца, изабраних лекара или од друштва за осигурање које обавља делатност у складу са законом којим се уређује осигурање. (објашњено у напомени 5.2.1.1.3.1.)

#### **5.5.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000**

Укупно исказана примања од продаје нефинансијске имовине (ОП 5104) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износила су 1.709 хиљада динара, представљају примања од продаје непокретности у износу од 1.696 хиљада динара и примања од продаје покретних ствари у износу од 13 хиљада динара и остварени су из извора ООСО.

#### **5.5.1.3. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – конто 900000**

Укупно исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине (ОП 5129) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износила су 445 хиљада динара, представљају примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи и остварени су из извора ООСО.

### 5.5.2. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину

Укупно исказани текући расходи и издаци за нефинансијску имовину (ОП 5170) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износили су 193.140.142 хиљаде динара према следећим изворима финансирања:

у хиљадама динара

- из буџета Републике..... 1.039.048
- из средстава ООСО ..... 191.736.708
- из осталих извора ..... 364.386

#### 5.5.2.1. Текући расходи – конто 400000

Укупно исказани текући расходи (ОП 5171 ) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износили су 193.067.695 хиљада динара:

Преглед извршених расхода по изворима финансирања приказан је у наредној табели.

Табела број 40.

| Ред. број | Опис   | Износ извршених расхода |           |             |                   |
|-----------|--|-------------------------|-----------|-------------|-------------------|
|           |  | Укупно                  | Из буџета |             | из осталих извора |
|           |  |                         | Републике | ООСО        |                   |
| 1         | 2  | 3                       | 4         | 5           | 6                 |
| 1         | Расходи за запослене                         | 2.778.714               |           | 2.454.711   | 324.003           |
| 2         | Коришћење услуга и роба                      | 839.700                 |           | 838.923     | 777               |
| 3         | Амортизација и употреба средстава за рад     | 282                     |           | 282         |                   |
| 4         | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 2.503                   |           | 2.503       |                   |
| 5         | Донације, дотације и трансфери               | 10.087                  |           | 10.087      |                   |
| 6         | Социјално осигурање и социјална заштита      | 189.400.214             | 1.039.048 | 188.329.936 | 31.230            |

у хиљадама динара

*Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања*

| Ред. број                     | Опис           | Износ извршених расхода |                  |                    |                   |
|-------------------------------|----------------|-------------------------|------------------|--------------------|-------------------|
|                               |                | Укупно                  | Из буџета        |                    | из осталих извора |
|                               |                |                         | Републике        | ООСО               |                   |
| 1                             | 2              | 3                       | 4                | 5                  | 6                 |
| 7                             | Остали расходи | 36.195                  |                  | 27.819             | 8.376             |
| <b>Свега текућих расхода:</b> |                | <b>193.067.695</b>      | <b>1.039.048</b> | <b>191.664.261</b> | <b>364.386</b>    |

#### 5.5.2.1.1 Коришћење услуга и роба – конто 420000

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године укупно исказани расходи коришћења услуга и роба (ОП 5194) износе 839.700 хиљада динара и састоје се од расхода који су извршени из средстава доприноса за обавезно социјално осигурање (ООСО) у износу од 838.923 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 777 хиљада динара.

Расходи за коришћење роба и услуга из средстава доприноса за обавезно социјално осигурање (ООСО) у износу од 838.923 хиљаде динара чине:

- стални трошкови у износу од 505.681 хиљада динара;
- трошкови путовања у износу од 21.187 хиљада динара;
- услуге по уговору у износу од 195.209 хиљада динара;
- специјализоване услуге у износу од 396 хиљада динара;
- текуће поправке и одржавање у износу од 19.757 хиљада динара;
- материјал у износу од 96.693 хиљаде динара.

##### 5.5.2.1.1.1 Услуге по уговору – конто 423000

Републички фонд за здравствено осигурање извршио је расходе за услуге по уговору у износу од 195.644 хиљаде динара који су исказани у колони ООСО у износу од 195.209 хиљада динара и у колони осталих извора у износу од 435 хиљада динара. Расходи извршени из осталих извора представљају расходе за стручне услуге.

Расходи за услуге по уговору из средстава доприноса за обавезно социјално осигурање (ООСО) у износу од 195.209 хиљада динара чине:

- административне услуге у износу од 230 хиљада динара;
- компјутерске услуге у износу од 50.897 хиљада динара;
- услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 4.774 хиљаде динара;
- услуге информисања у износу од 5.490 хиљада динара;
- стручне услуге у износу од 121.859 хиљада динара;
- услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 100 хиљада динара;
- репрезентација у износу од 3.744 хиљаде динара;
- остале опште услуге у износу од 8.115 хиљада динара.

**Тестирањем су обухваћени расходи за стручне услуге (накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, конто -423591) у износу од 2.927 хиљада динара.**

Републички фонд за здравствено осигурање извршио је расходе за накнаду члановима Централне стручне комисије и Комисије за фармакоекономију из средстава доприноса за обавезно социјално осигурање у укупном износу од 2.927 хиљада динара. Одредбама члана 21. Правилника о критеријумима, начину и поступку за стављање, односно скидање лекова са листе лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања ("Сл. гласник РС", бр. 25/2011 и 60/2011. године), уређено је да је подносилац захтева дужан да уз захтев, на име трошкова обраде захтева, изврши на подрачун Републичког завода за здравствено осигурање уплату износа од 120.000 динара, увећаног за ПДВ, као и у случају када се Захтев односи на допуну индикације, односно нову индикацију за лек који се већ налази на Листи лекова. Када захтев за лек садржи лек истог произвођача и истог фармацеутског облика који се већ налази на Листи лекова, а допуна се односи на различит фармацеутски облик, јачину лека, односно паковање лека, подносилац захтева дужан је да изврши уплату износа од 60.000 динара увећаног за ПДВ. Уплаћена средства на име трошкова обраде захтева су неповратна.

Републички фонд за здравствено осигурање је по основу обраде поднетих захтева за стављање, односно скидање лекова са Листе лекова, остварио приходе у укупном износу од 9.920 хиљада динара. Обраду ових захтева врши Централна стручна комисија уз стручну помоћ Комисије за фармакоекономију. На име накнаде за рад чланова ових комисија у току 2011. године исплаћено је 2.927 хиљада динара из средстава доприноса за обавезно социјално осигурање.

#### **5.5.2.2. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000**

Укупно исказани издаци за нефинансијску имовину (ОП 5339) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износили су 72.447 хиљада динара и извршени су из средстава организација обавезног социјалног осигурања.

#### **5.5.3. Вишак прихода и примања - буџетски суфицит**

Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (ОП 5434) исказан је у износу од 1.237.796 хиљада динара који је остварен из:

у хиљадама динара

- буџета општине /града .....17.458
- средстава ООСО.....1.219.902
- осталих извора .....436.

Вишак прихода из буџета општине или града остварен је по основу рефундација расхода за породилско боловање и рефундацију расхода за боловање преко 30 дана.

#### 5.5.4. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – конто 900000

Укупно исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине (ОП 5436)у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износила су 445 хиљада динара из средстава ООСО.

#### 5.5.5. Вишак примања

Укупно исказани вишак примања (ОП 5438)у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износио је 445 хиљада динара из средстава ООСО.

#### 5.5.6. Вишак новчаних прилива

Укупно исказани вишак новчаних прилива (ОП 5440)у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године исказан је у износу од 1.238.241 хиљада динара који је остварен из:

у хиљадама динара

- буџета општине /града.....17.458
- средстава ООСО.....1.220.347
- Остали извори .....436

Републички фонд за здравствено осигурање није исказао податке о износима планираних прихода из буџета и планираним примањима као и расходе и издатке одобрене буџетом у колони бр. 4 Обрасца 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. – 31.12.2011. године.

Утврђено је:

Републички фонд за здравствено осигурање није исказао податке у колони 4 Обрасца 5 - Планирани приходи из буџета/одобрена апропријација из буџета, односно није саставио Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. – 31.12.2011. године у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>20</sup>.

**Препорука:**

**Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 исказује износ планираних средстава како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.**

---

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“ бр. 51/07 и 14/08

## **5.6 Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења**

Републички фонд за здравствено осигурање у 2011. години није исказао велика одступања између одобрених средстава и извршења.

## **5.7 Извештај о примљеним донацијама**

Републички фонд за здравствено осигурање саставио је Извештај о донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова, за који прописима о финансијском извештавању корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања није прописан образац, а који чини садржај Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину.

По основу закљученог Уговора о донацији рачунарске периферије Републичком фонду за здравствено осигурање предузеће Intec d.o.o. са седиштем у Новом Саду извршило је испоруку опреме рачунарске периферије у вредности од 328 хиљада динара без ПДВ-а.

## **5.8 Извештај о извршењу финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину**

### **5.8.1. Финансијски план Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину**

Финансијски план организације за обавезно социјално осигурање, на основу одредбе члана 6. став 3. Закона о буџетском систему, прописано је да доноси надлежни орган организације за обавезно социјално осигурање уз сагласност Народне скупштине. Финансијски план Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу одредбе члана 221. Став 1. тачка 3. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС”, број: 107/05 и 109/05 - исправка) доноси Управни одбор.

Финансијски план Републичког фонда за здравствено осигурање уређује приходе и примања, расходе и издатке, извршавање и распоред средстава, наредбодавца за извршење финансијског плана, као и преусмеравање апропријација одобрених на име одређеног расхода.

Финансијски план састоји се из општег дела и посебног дела.

Општи део финансијског плана чине: приходи и примања и расходи и издаци.

У посебном делу Финансијског плана уређени су:

- сопствени приходи и расходи из сопствених прихода Републичког завода за здравствено осигурање,
- средства за здравствену заштиту распоређена по наменама за примарну, секундарну и терцијарну здравствену заштиту и
- процењени укупни приходи и примања и расходи и издаци корисника средстава обавезног социјалног осигурања, односно индиректних корисника Републичког завода за здравствено осигурање (здравствене установе примарног, секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите које се налазе у Плану мреже, Заводи за јавно здравље, здравствене установе за продужену рехабилитацију, апотеке и здравствене установе ван плана мреже са којим Републички завод закључује уговоре).



Управни одбор Републичког завода за здравствено осигурање на седници одржаној 23. септембра 2010. године донео је Финансијски план Републичког завода за 2011. годину. У Општем делу Финансијског плана исказани су процењени приходи и примања у износу од 208.122.010 хиљада динара и расходи и издаци у истом износу.

Сопствени приходи које Републички завод за здравствено осигурање остварује својом активношћу процењени су у износу од 230.000 хиљада динара, а расходи из сопствених прихода (расходи за запослене) исказани су у износу од 285.000 хиљада динара.

Средства за здравствену заштиту процењена су по појединим наменама у укупном износу од 193.498.765 хиљада динара.

Процењени укупни приходи и примања индиректних корисника Републичког завода за здравствено осигурање износе 214.459.420 хиљада динара, а расходи и издаци 214.459.421 хиљада динара.

Министарство здравља је 02.12.2010. године дописом број: 401-00-03332/2010-07 Републичком заводу за здравствено осигурање доставило Предлог Финансијског плана Министарства здравља и Пројекције за 2012. и 2013. годину, у коме су планирана средства по основу члана 22. Закона о здравственом осигурању: за 2011. годину 615.048 хиљада динара, за 2012. годину 641.495 хиљада динара, а за 2013. годину 667.796 хиљада динара.

Управни одбор Републичког фонда за здравствено осигурање је дана 7. децембра 2010. године донео Финансијски план Републичког завода за здравствено осигурање за 2011. и ускладио приходе и примања, расходе и издатке са подацима из Предлога Финансијског плана Министарства здравља за 2011. годину. Извршена је корекција, односно смањење укупних прихода и примања за 12.260.008 хиљада динара од чега смањење трансфера од буџета за здравствену заштиту лица из члана 22. Закона износи 11.275.208 хиљада динара, односно 92%. Умањење расхода и издатака извршено је у истом износу, 12.260.008 хиљада динара од чега умањење расхода за здравствену заштиту износи 11.200.856 хиљада динара (91,3%) и то углавном у делу средства за лекове који се издају на рецепт и болничких услуга.

Народна скупштина Републике Србије донела је 29. децембра 2010. године Одлуку о давању сагласности на Финансијски план Републичког завода за здравствено осигурање за 2011. годину, који је Управни одбор Републичког завода за здравствено осигурање донео на седници од 07. децембра 2010. године. Наредбодавац за извршење Финансијског плана је директор Републичког завода за здравствено осигурање. Друга овлашћена лица у Дирекцији Републичког завода и директори филијала Републичког завода, могу доносити решења и наредбе о исплати средстава у оквиру овлашћења утврђених решењем директора Републичког завода („Службени гласник РС”, број 4/2011).

Измене и допуне Финансијског плана Републичког завода за здравствено осигурање за 2011. годину Управни одбор је донео 12. септембра 2011. године, а Народна скупштина Републике Србије Одлуку о давању сагласности на одлуку о изменама и допунама Финансијског плана Републичког завода за здравствено осигурање за 2011. годину донела је 18. октобра 2011. године. Овим изменама и допунама Финансијског плана извршено је смањење прихода и примања за 2.712.462 хиљаде динара и то углавном смањење процењених прихода од социјалних доприноса, смањење расхода извршено је у делу расхода за материјал и накнада зарада осигураницима услед привремене неспособности за рад.

Чланом 61. став 10. Закона о буџетском систему прописано је да организација за обавезно социјално осигурање, на основу одлуке директора организације за обавезно социјално осигурање, може вршити преусмеравање апропријација одобрених на име одређеног расхода и издатака у износу до 5% вредности апропријације за расход и издатак чији се износ умањује, а изузетно и преко 5% за трошкове здравствене заштите.

У члану 7. Финансијског плана прописано је да директор Републичког завода може извршити преусмеравање апропријација одобрених на име одређеног расхода у износу до 5% вредности апропријације за расход чији се износ умањује, а изузетно и преко 5% за трошкове здравствене заштите и за износ умањења увећати друге апропријације за издатке утврђене овим финансијским планом.

#### **5.8.1.1. Одлука о преусмеравању апропријација за издатке утврђене финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011.годину**

Директор Републичког фонда за здравствено осигурање је 30.12.2011. године донео Одлуку о преусмеравању апропријација за издатке утврђене финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину 03 Број: 400-70/10.

Овом одлуком извршено је преусмеравање:

- апропријација за расходе и издатке за нефинансијску имовину који се односе на трошкове спровођења здравственог осигурања економска класификација 414000, 422000, 423000, 424000, 425000, 426000, 511000, 512000 у корист апропријација 411000, 412000, 413000, 416000, 421000, 444000, 465112 и 485000 у износу од 35.356 хиљада динара;
- апропријација за расходе и издатке за нефинансијску имовину који се односе на трошкове спровођења здравственог осигурања у корист апропријација које се односе на трошкове здравствене заштите у износу од 2.602.863 хиљада динара.

У износу преусмерених средстава за трошкове спровођења здравственог осигурања издаци за зграде и грађевинске објекте (економска класификација 511000) износили су 43.560 хиљада динара, а издаци за машине и опрему (економска класификација 512000) 54.296 хиљада динара.

#### **а) Преусмеравање средстава умањењем апропријација које се односе на издатке за зграде и грађевинске објекте**

Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011.годину процењени издаци за зграде и грађевинске објекте, економска класификација – 511000 износили су 100.000 хиљада динара.

Преузете обавезе за зграде и грађевинске објекте износе 58.278 хиљада динара, од чега су извршене обавезе током 2011. године 56.440 хиљада динара, а преузете а неизвршене обавезе 1.838 хиљада динара. Преузете а неизвршене обавезе настале су по основу Уговора број: 62-01/11 о извођењу грађевинско - занатских радова на санацији крова и фасаде објекта Републичког фонда за здравствено осигурање - филијала Врање- испостава Сурдулица 08 /3

број: 404-1-75/11-12 од 3. новембра 2011. године и рачуна број: 31/2011 од 12. децембра 2011. године на износ од 1.838 хиљада динара.

Одлуком о преусмеравању апропријација за издатке утврђене финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину 03 Број: 400-70/10, између осталог, извршено је умањење апропријација која се односе на издатке за зграде и грађевинске објекте (економска класификација 511000) у износу од 43.560 хиљада динара, тако да су расположива средства за издатке за зграде и грађевинске објекте након умањења по Одлуци о преусмеравању апропријација износила 56.440 хиљада динара.

#### **Утврђено је:**

Републички фонд за здравствено осигурање је Одлуком о преусмеравању апропријација за издатке утврђене финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011.годину 03 Број: 400-70/10 извршио преусмеравање апропријације за зграде и грађевинске објекте у износу од 43.560 хиљада динара што је за 1.838 хиљада динара више од расположивих средстава на овој апропријацији. Републички фонд за здравствено осигурање је преусмерио средства за која је преузета обавеза јавне набавке извођења грађевинско-занатских радова на санацији крова и фасаде по Уговору Број: 62-01/11 о извођењу грађевинско - занатских радова на санацији крова и фасаде објекта Републичког фонда за здравствено осигурање - филијала Врање - испостава Сурдулица и рачуну број 31/2011 од 12. децембра 2011.године.

На овај начин Републички фонд за здравствено осигурање није поступио у складу са чланом 61. став 10. Закона о буџетском систему односно извршио је преусмеравање преко износа расположивих средстава.

#### **Препорука:**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да доношење одлука о преусмеравању апропријација врши у складу са чланом 61. став 10. Закона о буџетском систему и да преусмеравање врши до висине расположивих средстава.*

**б) Преусмеравање средстава умањењем апропријација које се односе на издатке за машине и опрему**

Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину процењени издаци за машине и опрему, економска класификација – 512000 износили су 65.000 хиљада динара.

Преузете обавезе за машине и опрему износе 28.696 хиљада динара, од чега су извршене обавезе током 2011.године 10.703 хиљада динара, а преузете а неизвршене обавезе 17.993 хиљада динара.

Преузете а неизвршене обавезе настале су по основу уговора о куповини рачунарске опреме и примљених рачуна:

- Уговор број: 56-1/11 о куповини рачунарске опреме за партију I штампачи од 17. октобра 2011. године у износу од 9.466 хиљада динара без ПДВ-а, односно 11.170 хиљада динара са ПДВ-ом и Рачуна број 1013/11;
- Уговор број: 56-3/11 о куповини рачунарске опреме за партију III HDD за EMC CX4-120 storage од 17. октобра 2011. године у износу од 1.784 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.105 хиљада динара са ПДВ-ом и Рачуна број: 1012/11;
- Уговор број: 56-4/11 о куповини рачунарске опреме за партију 4 - Blade Server од 17. октобра 2011. године у износу од 3.998 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.718 хиљада динара са ПДВ-ом и Рачуна број: 1012/11.

Одлуком о преусмеравању апропријација за издатке утврђене Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину 03 Број: 400-70/10, између осталог, извршено је умањење апропријација која се односе на издатке за машине и опрему (економска класификација 512000) у износу од 54.296 хиљада динара, тако да су расположива средства за издатке за машине и опрему након умањења по Одлуци о преусмеравању апропријација износила 10.704 хиљада динара.

#### **Утврђено је:**

**Републички фонд за здравствено осигурање је Одлуком о преусмеравању апропријација за издатке утврђене финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011.годину 03 Број: 400-70/10 преусмерио апропријацију за машине и опрему у износу од 54.296 хиљада динара што је за 17.992 хиљада динара више од расположивих средстава на овој апропријацији, односно преусмерио средства за која је већ преузета обавеза јавне набавке рачунарске опреме по Уговорима Број: 56-1/11, 56-3/11 и 56-4/11 за износ од 17.992 хиљада динара.**

**На овај начин Републички фонд за здравствено осигурање није поступио у складу са чланом 61. став 10. Закона о буџетском систему односно извршио је преусмеравање преко износа расположивих средстава.**

#### **Препорука:**

***Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да доношење одлука о преусмеравању апропријација врши у складу са чланом 61. став 10. Закона о буџетском систему и да преусмеравање врши до висине расположивих средстава.***

#### **5.8.2. Извршење Финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину**

Годишњи финансијски извештај о извршењу плана организација за обавезно социјално осигурање са додатним напоменама, објашњењима и образложењима, између осталог чини садржај завршног рачуна према члану 79. став 1. тачка 2) Закона о буџетском систему.

Облик и садржај додатних напомена, објашњења и образложења, која се достављају уз годишње финансијске извештаје уређују се актом Министра финансија. Такав акт није донет.

Чланом 78. Закона о буџетском систему прописан је календар за подношење годишњих финансијских извештаја. Организације за обавезно социјално осигурање, према члану 78. став. 1. тачка 1) подтачка (3) Закона о буџетском систему, до 30-ог априла доносе одлуку о завршном рачуну и усвајају извештаје о извршењу финансијског плана које подносе Управи за трезор. Управни одбор Републичког фонда за здравствено осигурање 30.04.2012.године донео је Одлуку о Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину 01/2 број: 400-14/12 од 30.04.2012. године и усвојио је Извештај о извршењу Финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину 01/2 број: 400-16/12 од 30.04.2012. године. Саставни део Извештаја о извршењу финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину је и Извештај о финансијском пословању Републичког фонда за здравствено осигурање.

Извештај о извршењу Финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину<sup>21</sup>.

### 5.8.2.1. Извештај о извршењу финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину - Општи део

#### A1. Приходи и примања

Табела број 41: Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине

(у хиљадама динара)

| Р.б.                             | Економска класификација |        | Опис  | Планирано          | Остварено          | Разлика          | %             |
|----------------------------------|-------------------------|--------|---|--------------------|--------------------|------------------|---------------|
| 1                                | 2                       | 3      | 4   | 5                  | 6                  | 7 (6-5)          | 8 (6/5)*100   |
| 1                                | 700000                  | 720000 | Социјални доприноси                                 | 134.300.000        | 135.861.651        | 1.561.651        | 101,16        |
|                                  |                         | 730000 | Донације и трансфери                                | 915.048            | 576.705            | (338.343)        | 63,02         |
|                                  |                         | 740000 | Други приходи                                       | 1.174.929          | 1.755.703          | 580.774          | 149,43        |
|                                  |                         | 770000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода         | 826.264            | 744.571            | (81.693)         | 90,11         |
|                                  |                         | 780000 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 55.927.099         | 55.437.599         | (489.500)        | 99,12         |
| 2                                | 800000                  | 810000 | Примања од продаје основних средства                | 44                 | 1.709              | 1.665            | 3.884,09      |
| 3                                | 900000                  | 920000 | Примања од продаје домаће финансијске имовине       | 916                | 445                | (471)            | 48,58         |
| <b>Укупни приходи и примања:</b> |                         |        |   | <b>193.144.300</b> | <b>194.378.383</b> | <b>1.234.083</b> | <b>100,64</b> |

Републички фонд за здравствено осигурање остварио је приходе и примања у износу од 194.378.383 хиљаде динара (100,64%) што је за 1.234.083 хиљада динара више од планом процењених прихода и примања.

<sup>21</sup>Извештај о извршењу Финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину у прилогу 6

## **A2.Расходи и издаци**

Табела број 42: Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину

(у хиљадама динара)

| Р.Б.                            | Економска класификација |        | Опис   | Финансијски план за 2011. год. | Одлука о преусмеравању апропријације | Планирано          | Извршено           | Разлика        | % извршења   |
|---------------------------------|-------------------------|--------|--|--------------------------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------|--------------|
| 1                               | 2                       | 3      | 4  | 5                              | 6                                    | 7                  | 8                  | 9 (7-8)        | 10(8/7)*100  |
| 1                               | 400000                  | 410000 | Расходи за запослене                         | 2.801.478                      | (22.761)                             | 2.778.717          | 2.778.714          | (3)            | 100          |
|                                 |                         | 420000 | Коришћење услуга и роба                      | 977.000                        | (137.298)                            | 839.702            | 839.700            | (2)            | 100          |
|                                 |                         | 440000 | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 2.000                          | 504                                  | 2.504              | 2.503              | (1)            | 99,960       |
|                                 |                         | 460000 | Донације, дотације и трансфери               | 10.036                         | 52                                   | 10.088             | 10.087             | (1)            | 99,990       |
|                                 |                         | 470000 | Социјално осигурање и социјална заштита      | 189.088.486                    | 316.159                              | 189.404.645        | 189.400.214        | (4.431)        | 99,998       |
|                                 |                         | 480000 | Остали расходи                               | 60.300                         | (24.104)                             | 36.196             | 36.195             | (1)            | 99,997       |
| 2                               | 500000                  | 510000 | Основна средства                             | 205.000                        | (132.552)                            | 72.448             | 72.447             | (1)            | 99,999       |
| <b>Укупни расходи и издаци:</b> |                         |        |  | <b>193.144.300</b>             |                                      | <b>193.144.300</b> | <b>193.139.860</b> | <b>(4.440)</b> | <b>99,99</b> |

Републички фонд за здравствено осигурање извршио је расходе и издатке у износу од 193.139.860 хиљада динара (99,99%) што је за 4.440 хиљада динара мање од процењених расхода и издатака.

Остварени приходи од доприноса за здравствено осигурање у 2011.години већи су за 1.561.651 хиљада динара од прихода по том основу процењених Финансијским планом за 2011. годину. Републички фонд за здравствено осигурање није извршио измену Финансијског плана за 2011.годину (ребаланс) и ускладио планиране расходе са оствареним приходима на вишем нивоу.

Чланом 63. Закона о буџетском систему прописано је да се ребаланс буџета врши усклађивањем прихода и примања, расхода и издатака буџета, на нижем, вишем и истом нивоу.

Финансијски план Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину не садржи пренета неутрошена средства у износу од 2.240.291 хиљаду динара из ранијих година (нераспоређени вишак прихода и примања) као ни процену расхода и издатака који се извршавају из тих извора.

Стање пренетих неутрошених средстава на дан 01.01.2011. године састоји се из средства на текућем (динарском) рачуну у износу од 2.098.377 хиљада динара, девизном рачуну 141.617 хиљада динара и осталим рачунима 297 хиљада динара.

Стање неутрошених средстава на дан 31.12.2011. године, које се преноси у наредну буџетску годину износи 3.495.980 хиљада динара од чега средства на текућем рачуну (динарском) износе 2.658.748 хиљада динара, девизном рачуну 834.776 хиљада динара и осталим рачунима 2.456 хиљада динара.

**Препорука:**

*а) Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да у финансијском плану исказа пренета неутрошена средства и процени расходе и издатке који се извршавају из тих извора.*

*б) Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да врши ребаланс финансијског плана, односно усклађивање планираних расхода са оствареним приходима на вишем нивоу.*

**5.8.2.2. Извештај о извршењу финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину - Посебан део**

Посебан део Финансијског плана чине:

- сопствени приходи и расходи из сопствених прихода,
- средства за здравствену заштиту распоређена по наменама за примарну, секундарну и терцијарну здравствену заштиту,
- процењени укупни приходи и примања и расходи и издаци корисника средстава обавезног социјалног осигурања (здравствене установе које се налазе у Плану мреже, заводи за јавно здравље, здравствене установе за продужену рехабилитацију, апотеке и здравствене установе ван Плана мреже са којима Републички фонд закључује уговор).

**5.8.2.2.1 Сопствени приходи**

Републички фонд за здравствено осигурање у Финансијском плану за 2011. годину проценио је сопствене приходе у износу од 290.000 хиљада динара и расходе за остале додатке и накнаде запосленима - стимулацију и припадајуће доприносе који се извршавају из остварених сопствених прихода у износу од 285.000 хиљада динара.

**Табела број 43: Сопствени приходи - економска класификација 742000**

(у хиљадама динара)

| Р.б. | Економска класификација | Назив   | Планирано | Остварно | % остварења |
|------|-------------------------|---|-----------|----------|-------------|
| 1    | 2                       | 3   | 4         | 5        | 6 (5/4*100) |
| 1    | 742160                  | Приходи од закупа од стране тржишних организација у корист организација обавезног социјалног осигурања  | 15.000    | 8.716    | 58,11       |
| 2    | 742361                  | Приходи организација обавезног социјалног осигурања од споредне продаје добара и услуга које више државне нетржишне јединице- здравствене књижице | 15.000    | 1.723    | 11,49       |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Р.б.     | Економска класификација | Назив  | Планирано | Остварно | % остварења        |
|----------|-------------------------|--|-----------|----------|--------------------|
| <i>1</i> | <i>2</i>                | <i>3</i>                                       | <i>4</i>  | <i>5</i> | <i>6 (5/4*100)</i> |
| 3        | 7423611                 | Приходи од обраде захтева за листу лекова      | 30.000    | 9.920    | 33,07              |
| 4        | 7423613                 | Приходи од накнаде штета по регресном поступку | 230.000   | 343.375  | 149,29             |
| 5        | 7420000                 | Приходи од продаје добара и услуга             | 290.000   | 363.734  | 125,43             |

**Табела број 44: Расходи из сопствених прихода- економска класификација 410000**

(у хиљадама динара)

| Р.б.     | Економска класификација | Назив  | Планирано | Извршено | % извршења         |
|----------|-------------------------|--|-----------|----------|--------------------|
| <i>1</i> | <i>2</i>                | <i>3</i>   | <i>4</i>  | <i>5</i> | <i>6 (5/4*100)</i> |
| 1        | 411119                  | Остали додаци и накнаде запосленима-стимулације                      | 241.839   | 274.817  | 113,64             |
| 2        | 4121111                 | Допринос за пензијско и инвалидско осигурања - из сопствених прихода | 26.475    | 30.226   | 114,17             |
| 3        | 41221111                | Допринос за здравствено осигурање - из сопствених прихода            | 14.872    | 16.899   | 113,63             |
| 4        | 41231111                | Допринос за незапосленост -из сопствених извора                      | 1.814     | 2.061    | 113,62             |
| 5        | 410000                  | Расходи за запослене (из сопствених прихода)                         | 285.000   | 324.003  | 113,69             |

**Табела број 45: Вишак сопствених прихода - суфицит**

(у хиљадама динара)

| Р.б.                                      | Економска класификација | Назив  | Планирано    | Извршено      | % извршења         |
|---|-------------------------|--|--------------|---------------|--------------------|
| <i>1</i>                                  | <i>2</i>                | <i>3</i>                                     | <i>4</i>     | <i>5</i>      | <i>6 (5/4*100)</i> |
| 1   | 7420000                 | Приходи од продаје добара и услуга           | 290.000      | 363.734       | 125,43             |
| 2   | 410000                  | Расходи за запослене (из сопствених прихода) | 285.000      | 324.003       | 113,69             |
| <b>Вишак сопствених прихода- суфицит:</b> |                         |  | <b>5.000</b> | <b>39.731</b> | <b>794,62</b>      |

У планираним сопственим приходима садржани су, између осталог, и приходи од обраде захтева за Листу лекова и приходи од накнаде штета по регресном поступку.

**Приходи од обраде захтева за Листу лекова**

Приходи од обраде захтева за Листу лекова планирани су у износу од 30.000 хиљада динара а остварени у износу од 9.920 хиљада динара(33,07%)(Описано у напомени број 5.2.1.1.3.1.).



Републички фонд за здравствено осигурање је средства од трошкова обраде захтева за Листу лекова који су прописани Правилником о критеријумима, начину и поступку за стављање, односно скидање лекова са листе лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања планирао као сопствени приход и определио за исплату осталих додатака и накнада запосленима- стимулацију.

Расходи за накнаду за рад члановима Централне стручне комисије за лекове и Комисије за фармакоекономију у 2011. години у износу од 2.927 хиљаде динара извршени су из средстава организација за обавезно социјално осигурање.

### **Приходи од накнаде штета по регресном поступку**

Приходи од накнаде штета по регресном поступку планирани су у износу од 230.000 хиљада динара, а остварени у износу од 343.375 хиљада динара (149,29%).(Описано у напмени број 5.2.1.1.3.1.)

Републички фонд за здравствено осигурање је средства од накнаде штете у спровођењу здравственог осигурања по члановима 191-200. Закона о здравственом осигурању планирао као сопствени приход и определио за исплату осталих додатака и накнада запосленима- стимулацију.

Расходи настали у поступку спровођења здравственог осигурања и заштите за које је прописана накнада штете у спровођењу здравственог осигурања (неосноване исплате накнада; проузроковање болести, повреде или смрти осигураног лица намерно или крајњом непажњом; проузроковање болести, повреде или смрти осигураног лица услед тога што нису спроведене мере безбедности и здравља на раду) извршени су из средстава организација за обавезно социјално осигурање.

### **Остали додаци и накнаде запосленима- стимулације**

Расходи за запослене из сопствених прихода-стимулација, планирани су у износу од 285.000 хиљада динара, а извршени у износу од 324.003 хиљада динара (113,69%).

Републички фонд за здравствено осигурање је расходи за запослене из сопствених прихода-стимулацију извршио, углавном, од остварене накнаде штета у спровођењу здравственог осигурања по регресном поступку(Описано у напмени број 5.2.2.1.1.1.).

Републички фонд за здравствено осигурање планирао је остале додатке и накнаде запосленима – стимулацију и извршио расходе за ове намене у износу од 324.003 хиљаде динара, који нису у складу са Законом о платама у јавним службама и Законом о буџету РС за 2011. годину.

Републички фонд за здравствено осигурање у Извештају о извршењу финансијског плана за 2011.годину није исказао извршење финансијског плана у делу П.ПОСЕБНИ ДЕО кога чине сопствени приходи и расходи из сопствених прихода.

**Препорука:**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да у извештају о извршењу финансијског плана исказа извршење и посебног дела финансијског плана који се односи на сопствени приход и расходе из сопствених прихода.*

**5.8.2.2.2 Средства за здравствену заштиту**

Процењена средства Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011.годину за расходе за здравствену заштиту износила су 182.138.486 хиљада динара. Одлуком о преусмеравању апропријација за издатке утврђене финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину ова средства су увећана за 309.115 хиљада динара, тако да су износила 182.447.601 хиљада динара.

Извршени расходи за здравствену заштиту износе 182.443.171 хиљада динара (99,99%).

Табела број 46: Извршење финансијског плана средстава за здравствену заштиту Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011.годину

(у хиљадама динара)

| Р. Б.    | Опис   | Планирано          | Одлука о преусмеравању апропријације | Финансијски план за 2011. год. | Извршено           | % извршења        |
|----------|--|--------------------|--------------------------------------|--------------------------------|--------------------|-------------------|
| <i>1</i> | <i>2</i>   | <i>3</i>           | <i>4</i>                             | <i>5</i>                       | <i>6</i>           | <i>7(6/5)*100</i> |
| 1        | Расходи примарне здравствене заштите по уговореним наменама за ЗУ                | 42.912.272         | (1.108.505)                          | 41.803.767                     | 41.803.767         | 100               |
| 2        | Расходи секундарне и терцијарне здравствене заштите по уговореним наменама за ЗУ | 97.285.070         | (515.399)                            | 96.769.671                     | 96.765.248         | 99,995            |
| 3        | Материјал за дијализу  | 4.075.500          | 206.113                              | 4.281.613                      | 4.281.613          | 100               |
| 4        | Лекови издати на рецепт  | 23.500.866         | 1.285.926                            | 24.786.792                     | 24.786.792         | 100               |
| 5        | Стоматолошке услуге  | 5.195.550          | (212.438)                            | 4.983.112                      | 4.983.111          | 100               |
| 6        | Помагала и направе   | 1.900.000          | 1.090.606                            | 2.990.606                      | 2.990.606          | 100               |
| 7        | Услуге социјалне заштите   | 909.850            | (5.149)                              | 904.701                        | 904.700            | 100               |
| 8        | Трошкови лечења у иностранству   | 820.000            | (76.968)                             | 743.032                        | 710.546            | 95,63             |
| 9        | Услуге рехабилитације и рекреације   | 3.109.000          | (118.725)                            | 2.990.275                      | 2.990.275          | 100               |
| 10       | Остала права   | 2.430.378          | (236.346)                            | 2.194.032                      | 2.226.513          | 101,48            |
|          | <b>Укупно:</b>   | <b>182.138.486</b> | <b>309.115</b>                       | <b>182.447.601</b>             | <b>182.443.171</b> | <b>99,998</b>     |

Утврђено је:

Републички фонд за здравствено осигурање у Извештају о извршењу финансијског плана за 2011.годину није исказао извршење финансијског плана у делу Ц.ПОСЕБНИ ДЕО кога чине средства за здравствену заштиту распоређена по наменама за примарну, секундарну и терцијарну здравствену заштиту.

*Препорука:*

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да у извештају о извршењу финансијског плана исказаже извршење и посебног дела финансијског плана кога чине средства за здравствену заштиту распоређена по наменама за примарну, секундарну и терцијарну здравствену заштиту.*

#### 5.8.2.2.2.1 Преузете неизвршене обавезе за здравствену заштиту

Преузете неизвршене обавезе на дан 31.12.2011.године износе 23.478.293 хиљада динара и састоје се одпреузетих неизвршених обавеза за здравствену заштиту у износу од 22.709.904 хиљаде динара и осталих обавеза у износу од 768.389 хиљада динара.

**Тестирањем су обухваћене преузете обавезе за здравствену заштиту у износу од 22.709.904 хиљаде динара (96,73%).**

Табела број 47: Преглед преузетих обавеза за здравствену заштиту у 2011. години

(у хиљадама динара)

| Р. Б.          | Опис   | Финансијски план након извршених преусмеравања | Преузете обавезе за здравствену заштиту |  |                         | Преузете обавезе преко одобрене апропријације |
|----------------|--|--|---|--|-------------------------|---|
|                |  |  | Извршене обавезе у 2011. год.           | Неизвршене обавезе на дан 31.12.2011. год. | Укупно преузете обавезе |   |
| 1              | 2  | 3  | 4                                       | 5  | 6(4+5)                  | 7(6-3)  |
| 1              | Расходи примарне здравствене заштите по уговореним наменама за ЗУ                | 41.803.767                                     | 41.803.767                              | 23.670                                     | 41.827.437              | 23.670  |
| 2              | Расходи секундарне и терцијарне здравствене заштите по уговореним наменама за ЗУ | 96.769.671                                     | 96.765.248                              | 1.322.003                                  | 98.087.251              | 1.317.580                                     |
| 3              | Лекови издати на рецепт  | 24.786.792                                     | 24.786.792                              | 19.082.711                                 | 43.869.503              | 19.082.711                                    |
| 4              | Стоматолошке услуге  | 4.983.112                                      | 4.983.112                               | 22.007                                     | 5.005.119               | 22.007  |
| 5              | Услуге социјалне заштите   | 904.701  | 904.701                                 | 74.827                                     | 979.528                 | 74.827  |
| 6              | Услуге рехабилитације и рекреације   | 2.990.275                                      | 2.990.275                               | 42.191                                     | 3.032.466               | 42.191  |
| 7              | Остала права   | 10.209.283                                     | 10.209.276                              | 2.142.495                                  | 12.351.771              | 2.142.488                                     |
| <b>Укупно:</b> |  | <b>182.447.601</b>                             | <b>182.443.171</b>                      | <b>22.709.904</b>                          | <b>205.153.075</b>      | <b>22.705.474</b>                             |

Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину процењена средства за финансирање здравствене заштите износила су 182.447.601 хиљада динара. Укупне преузете обавезе за здравствену заштиту у 2011. години (неизвршене обавезе из 2010. године и преузете обавезе у 2011. години) износиле су 205.153.075 хиљада динара, што је за 22.705.474 хиљаде динара више од средстава одобрених финансијским планом за ову намену.

Одредбом члана 54. став 1. Закона о буџетском систему прописано је да обавезе које преузимају организације за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. Ставом 2. истог члана прописано је да обавезе преузете у складу са одобреним апропријацијама, а неизвршене у току године, преносе се и имају статус преузетих обавеза и у наредној буџетској години извршавају се на терет одобрених апропријација за ту буџетску годину.

У складу са чланом 5. став 1. Закона о здравственом осигурању, обавезно здравствено осигурање организује се на начелу солидарности и узајамности и другим начелима утврђеним тим законом. Ставом 2. истог члана уређено је да се у спровођењу обавезног здравственог осигурања примењују и начела здравствене заштите и остварују права пацијената утврђена законом којим се уређује здравствена заштита.

Законом о здравственој заштити (чл.19-24) уређена су начела здравствене заштите. Једно од начела здравствене заштите, а тиме и једно од начела организовања обавезног здравственог осигурања, јесте и начело континуираности здравствене заштите. Одредбом члана 22. Закона о здравственој заштити уређено је да се начело континуираности здравствене заштите остварује укупном организацијом система здравствене заштите која мора бити функционално повезана и усклађена по нивоима, од примарног преко секундарног до терцијарног нивоа здравствене заштите и пружањем непрекидне здравствене заштите грађанима Републике Србије у сваком животном добу .

Уговарање здравствених услуга, односно однос између матичне филијале Републичког фонда за здравствено осигурање и давалаца здравствених услуга у вези са остваривањем права осигураних лица на здравствену заштиту уређују се уговором. Закључивање уговора уређено је одредбама чл. 177-183. Закона о здравственом осигурању.

У складу са чланом 178. став 3. Закона о здравственом осигурању, здравствене установе и апотеке из Плана мреже здравствених установа као даваоци здравствених услуга, са којима су матичне филијале, односно Републички фонд за здравствено осигурање закључио уговор о пружању здравствене заштите обавезно осигураним лицима, морају обезбедити потребне лекове, медицинска средства, имплантате и медицинско-техничка помагала која су утврђена као право из обавезног здравственог осигурања.

Републички фонд за здравствено осигурање, у складу са одредбом члана 208. став 1. Закона о здравственом осигурању, обезбеђује и спроводи обавезно здравствено осигурање. Чланом 34. Закона о здравственом осигурању, право на здравствену заштиту које се обезбеђује обавезним здравственим осигурањем, између осталог обухвата и лекове и медицинска средства.

У складу са одредбама члана 179. Закона о здравственом осигурању, Републички фонд за здравствено осигурање доноси општи акт, којим се између осталог уређују критеријуми и

мерила за утврђивање накнаде за њихов рад и поступак коначног обрачуна са даваоцима здравствених услуга на основу закључених уговора по завршеној буџетској години.

Чланом 80. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину, уређено је да се коначним обрачуном апотеци утврђује укупна накнада у висини фактурисане вредности по наменама.

Преузете обавезе за здравствену заштиту у 2011. години преко износа одобреног финансијским планом за ову намену износе 22.705.474 хиљада динара, од чега се на фармацеутске услуге и материјали помагала и направе односи 19.082.711 хиљада динара, а за примарну и секундарну здравствену заштиту односи се 1.336.663 хиљаде динара.

Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину процењена средства за финансирање здравствене заштите износила су 182.447.601 хиљада динара. Чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему прописано је да обавезе које преузимају организације за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са чланом 178. став 3. Закона о здравственом осигурању и чланом 80. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину, преузео обавезе за здравствену заштиту у 2011. години (неизвршене обавезе из 2010. године и преузете обавезе у 2011. години) у износу од 205.153.075 хиљада динара, што је за 22.705.474 хиљада динара више од средстава одобрених финансијским планом за ову намену. Преузете обавезе према апотекама/домовима здравља који у саставу имају апотеке за лекове издате на рецепт износе 19.082.711 хиљада динара, а обавезе према здравственим установама за остале услуге здравствене заштите износе 3.622.763 хиљаде динара.

Скрећемо пажњу да одредбе члана 178. став 3. Закона о здравственом осигурању и члана 80. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад, који је донет на основу члана 179. Закона о здравственом осигурању нису усаглашени са одредбама члана 54. став 1. Закона о буџетском систему.

#### **5.8.2.2.3 Приходи и примања и расходи и издаци корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (здравствених и апотекарских установа)**

Републички фонд за здравствено осигурање је у Финансијском плану Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину у делу - Посебни део, проценио приходе и примања и расходе и издатке по изворима финансирања корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (здравствених и апотекарских установа).

Финансијским планом корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (здравствених и апотекарских установа), процењени су укупни приходи и примања у износу од 215.587.235 хиљада динара, и расходи и издаци у истом износу.

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилности пословања**

Остварени приходи и примања у 2011. години и извршени расходи и издаци корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (здравствених и апотекарских установа) исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године – Образац 5 здравствених и апотекарских установа.

У наредној табели дат је преглед процењених прихода и примања корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (здравствених и апотекарских установа) из Финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање и остварених прихода и примања из Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године – Образац 5 – по изворима финансирања.

**Табела број 48: Преглед процењених и остварених прихода и примања корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање**

| (у хиљадама динара) |                                     |                   |   |   |                   |                                       |                                      |   |                     |  |               |               |               |              |
|---------------------|-------------------------------------|-------------------|---|---|-------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---|---------------------|--|---------------|---------------|---------------|--------------|
| Р.б.                | Економска класификација             | 730000            | 740000                                      | 770000  | 780000            | 790000                                | 810000                               | 820000                                  |                     | 910000                                 | 920000        | Укупно        |               |              |
|                     |                                     |                   |   |   |                   |                                       |                                      | 822000                                  | 823000              |  |               |               |               |              |
| Опис                | Донације и трансфери                | Други приходи     | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | Приходи из буџета | Примања од продаје основних средстава | Примања од продаје залиха производње | Примања од продаје робе за даљу продају | Примања од задужења | Примања од продаје финансијске имовине |               |               |               |              |
| Извори финан.       |                                     |                   |   |   |                   |                                       |                                      |   |                     |  |               |               |               |              |
| 1                   | 2                                   | 3                 | 4   | 5   | 6                 | 7                                     | 8                                    | 9                                       | 10                  | 11                                     | 12            | 13            |               |              |
| 1                   | Из буџета                           | Планирано         | 4.325.360                                   | 45.772  | 2.331.570         | 4.592                                 | 3.488.085                            | 141                                     |                     |  | 3.486         |               | 10.199.006    |              |
|                     |                                     | Остварено         | 1.034.008                                   | 9.894   | 2.565.613         |                                       | 3.321.500                            | 1.307                                   |                     |  | 1.370         |               | 6.933.692     |              |
|                     |                                     | <b>% извршења</b> | <b>23,91</b>                                | <b>21,62</b>  | <b>110,04</b>     |                                       | <b>95,22</b>                         | <b>926,95</b>                           |                     |  | <b>39,30</b>  |               | <b>67,98</b>  |              |
| 2                   | Од ООСО                             | Планирано         |   | 2.161   | 661.731           | 143.642.970                           | 152.008                              | 1.136                                   | 39.305              | 28.248.787                             | 25.000        |               | 172.773.098   |              |
|                     |                                     | Остварено         |   | 17.942  | 609.131           | 150.902.880                           |                                      | 1.139                                   | 356.692             | 24.127.924                             |               |               | 176.015.708   |              |
|                     |                                     | <b>% извршења</b> |   | <b>830,26</b>                                       | <b>92,05</b>      | <b>105,05</b>                         |                                      | <b>100,26</b>                           | <b>907,50</b>       | <b>85,41</b>                           |               |               | <b>101,88</b> |              |
| 3                   | Из донација                         | Планирано         | 199.173                                     | 303.928   | 12.860            |                                       | 8.568                                |   |                     |  |               |               | 524.529       |              |
|                     |                                     | Остварено         | 96.299                                      | 209.465   |                   |                                       |                                      |   |                     |  |               |               |               | 305.764      |
|                     |                                     | <b>% извршења</b> | <b>48,35</b>                                | <b>68,92</b>  |                   |                                       |                                      |   |                     |  |               |               |               | <b>58,29</b> |
| 4                   | Из осталих извора-сопствени приходи | Планирано         | 106.402                                     | 15.028.851  | 68.879            | 894.264                               | 2.500                                | 29.425                                  | 252.836             | 14.693.778                             | 931.597       | 82.070        | 32.090.602    |              |
|                     |                                     | Остварено         | 3.577                                       | 13.795.759  | 2.039             | 1.157.857                             | 135                                  | 34.263                                  | 552.447             | 15.312.804                             | 874.364       | 179.268       | 31.912.513    |              |
|                     |                                     | <b>% извршења</b> | <b>3,36</b>                                 | <b>91,80</b>  | <b>2,96</b>       | <b>129,48</b>                         | <b>5,40</b>                          | <b>116,44</b>                           | <b>218,50</b>       | <b>104,21</b>                          | <b>93,86</b>  | <b>218,43</b> | <b>99,45</b>  |              |
| Укупно              | Планирано                           | 4.630.935         | 15.380.712                                  | 3.075.040   | 144.541.826       | 3.651.161                             | 30.702                               | 292.141                                 | 42.942.565          | 960.083                                | 82.070        |               | 215.587.235   |              |
|                     | Остварено                           | 1.133.884         | 14.033.060                                  | 3.176.783   | 152.060.737       | 3.321.635                             | 36.709                               | 909.139                                 | 39.440.728          | 875.734                                | 179.268       |               | 215.167.677   |              |
|                     | <b>% извршења</b>                   | <b>24,48</b>      | <b>91,24</b>                                | <b>103,31</b>                                       | <b>105,20</b>     | <b>90,97</b>                          | <b>119,57</b>                        | <b>311,20</b>                           | <b>91,85</b>        | <b>91,21</b>                           | <b>218,43</b> |               | <b>99,81</b>  |              |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилности пословања**

Остварени приходи и примања у 2011. години износе 215.167.677 хиљада динара (99,81%).  
Остварени приходи и примања из средстава организација за обавезно социјално осигурање износе 176.015.708 хиљада динара и чине 81,80% укупно остварених прихода и примања.

Преглед процењених расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (здравствених и апотекарских установа) из Финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање и извршених расхода и издатака из Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године – Образац 5 – по изворима финансирања дат је у наредној табели.

**Табела број 49: Преглед процењених и извршених расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање**

| Економска класификација |                                       | (у хиљадама динара)  |                         |   |  |                      |                |                  |                  |                             |                  |   |                  |                             |             |             |
|-------------------------|---------------------------------------|----------------------|-------------------------|---|--|----------------------|----------------|------------------|------------------|-----------------------------|------------------|---|------------------|-----------------------------|-------------|-------------|
|                         |                                       | 410000               | 420000                  | 430000                                    | 440000                                     | 460000               | 480000         | 510000           | 520000           |                             | 540000           | 550000  | 610000           | 620000                      | Укупно      |             |
| Р.б.                    | Опис                                  | Расходи за запослене | Коришћење услуга и роба | Амортизација и употогреб средстава за рад | Отплата камата и пратећи трошкови задужења | Донације и трансфери | Остали расходи | Основна средства | Залихе произвође | Залихе робе за даљу продају | Природна имовина | Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију НИП | Отплата главнице | Набавка финансијске имовине |             |             |
|                         |                                       |                      |                         |   |  |                      |                |                  | 522000           | 523000                      |                  |   |                  |                             | 620000      |             |
| 1                       | 2                                     | 3                    | 4                       | 5   | 6  | 7                    | 8              | 9                | 10               | 11                          | 12               | 13  | 14               | 15                          |             |             |
| 1                       | Из буџета                             | Планирано            | 3.201.931               | 868.300                                   |  | 3.919                | 15.839         | 6.017.571        |                  |                             |                  | 86.836  | 4.610            |                             | 10.199.006  |             |
|                         |                                       | Извршено             | 3.693.084               | 936.538                                   |  | 36.170               | 72             | 13.636           | 2.293.664        |                             | 521              | 11  |                  | 3.923                       | 1.370       | 6.978.989   |
|                         |                                       | % извршења           | 115                     | 108                                       |  | 923                  | 7,200          | 86               | 38               |                             | 52,100           | 1,100   | 0                | 85                          | 137,000     | 68          |
| 2                       | Од ООСО                               | Планирано            | 99.696.292              | 47.460.186                                |  | 1.566                | 61.957         | 647.735          | 1.051.907        | 23.853.455                  |                  |   |                  |                             | 172.773.098 |             |
|                         |                                       | Извршено             | 104.096.451             | 51.297.162                                | 2.623                                      | 4.612                |                | 93.948           | 427.335          | 322.762                     | 20.944.114       |   |                  |                             | 177.189.007 |             |
|                         |                                       | % извршења           | 104                     | 108                                       | 262,300                                    | 295                  |                | 152              | 66               | 31                          | 88               |   |                  |                             | 103         |             |
| 3                       | Из донација                           | Планирано            | 23.296                  | 105.641                                   |  | 275                  | 5.000          | 714              | 389.603          |                             |                  |   |                  |                             | 524.529     |             |
|                         |                                       | Извршено             | 8.851                   | 114.174                                   |  | 786                  |                | 3.984            | 237.485          |                             |                  |   |                  |                             | 365.280     |             |
|                         |                                       | % извршења           | 38                      | 108                                       |  | 286                  | 0              | 558              | 61               |                             |                  |   |                  |                             | 70          |             |
| 4                       | Из осталих извора-сопствени и приходи | Планирано            | 9.210.462               | 7.793.807                                 | 651.179                                    | 68.861               | 4.310          | 203.373          | 1.536.764        | 594.527                     | 10.955.639       |   |                  | 158.465                     | 913.215     | 32.090.602  |
|                         |                                       | Извршено             | 9.852.863               | 7.243.456                                 | 738.495                                    | 88.078               | 9.588          | 267.572          | 1.395.498        | 366.421                     | 11.380.835       |   |                  | 176.916                     | 875.172     | 32.394.894  |
|                         |                                       | % извршења           | 107                     | 93  | 113  | 128                  | 222            | 132              | 91               | 62                          | 104              |   |                  | 112                         | 96          | 101         |
| 5                       | Укупно                                | Планирано            | 112.131.981             | 56.227.934                                | 651.179                                    | 74.621               | 9.310          | 281.883          | 8.591.673        | 1.646.434                   | 34.809.094       | 0   | 86.836           | 163.075                     | 913.215     | 215.587.235 |
|                         |                                       | Извршено             | 117.651.249             | 59.591.330                                | 741.118                                    | 129.646              | 9.660          | 379.140          | 4.353.982        | 689.183                     | 32.325.470       | 11  |                  | 180.839                     | 876.542     | 216.928.170 |
|                         |                                       | % извршења           | 105                     | 106                                       | 114  | 174                  | 104            | 135              | 51               | 42                          | 93               | 1,100   | 0                | 111                         | 96          | 101         |

Укупно извршени расходи и издаци корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање износе 216.928.170 хиљада динара и већи су од планираних (215.587.235 хиљада динара) за 1.340.935 хиљада динара (0,62%).

Извршени расходи и издаци из средстава организација за обавезно социјално осигурање износе 177.189.007 хиљада динара, што је за 4.415.909 хиљада динара (2,56%) више од планираних.

Извршени расходи за плате из средстава организација за обавезно социјално осигурање (104.096.451 хиљада динара) већи су од планираних за 4.400.159 хиљада динара, односно 4,41%, расходи за коришћење услуга и роба 3.836.976 хиљада динара (8,08%), док су издаци за залихе робе за даљу продају (лекови који се издају на рецепт и помагала) мање извршени од планираних за 2.909.341 хиљада динара.

**Утврђено је:**

а) Републички фонд за здравствено осигурање у Извештају о извршењу финансијског плана за 2011.годину није исказао извршење финансијског плана у делу II. ПОСЕБНИ ДЕО кога чине средства за приходе и примања и расходе и издатке корисника средстава обавезног социјалног осигурања.

б) Републички фонд за здравствено осигурање у Консолидованом обрасцу (Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године – Образац 5), није исказао процењене приходе и примања и расходе и издатке за кориснике средстава обавезног социјалног осигурања (Републички фонд за здравствено осигурање и кориснике средстава Републичког фонда за здравствено осигурање).

**Препорука:**

а) *Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да у Извештају о извршењу финансијског плана исказа извршење и посебног дела финансијског плана кога чине средства за приходе и примања и расходе и издатке корисника средстава обавезног социјалног осигурања по изворима финансирања у циљу праћења законитог и наменског коришћења финансијских средстава обавезног здравственог осигурања пренетих даваоцима здравствених услуга за остваривање законом утврђених права осигураних лица.*

б) *Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да покрене иницијативу код министра надлежног за послове финансија за доношење акта којим ће бити прописани облик и садржај додатних напомена, објашњења и образложења, која се достављају уз годишње финансијске извештаје а уређују се актом Министра финансија према одредбама члана 79. став 3. Закона о буџетском систему.*

**5.8.2.2.3.1 Контрола законитог и наменског коришћења финансијских средстава обавезног здравственог осигурања**

Чланом 186. Закона о здравственом осигурању уређено је да Републички фонд за здравствено осигурање организује и спроводи контролу извршавања закључених уговора са даваоцима здравствених услуга. Правилником о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга, ближе је уређена организација, начин и поступак контроле спровођења закључених уговора.

Контрола спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга обухвата:

- контролу правилности извршавања закључених уговора између Републичког фонда за здравствено осигурање, односно филијала и давалаца здравствених услуга;



- контролу законитог и наменског коришћења финансијских средстава обавезног здравственог осигурања пренетих даваоцима здравствених услуга за остваривање законом утврђених права осигураних лица;

- контролу личних података који се односе на здравствено осигурање осигураних лица који се воде у медицинској документацији осигураног лица.

Службено лице Републичког фонда, филијале, односно Покрајинског фонда (у даљем тексту: надзорник осигурања) врши контролу правилности извршавања закључених уговора са даваоцима здравствених услуга, као и законитог и наменског коришћења финансијских средстава обавезног здравственог осигурања пренетих даваоцима здравствених услуга за остваривање законом утврђених права осигураних лица.

Надзорник осигурања о утврђеном чињеничном стању у поступку контроле саставља записник у којем даваоцу здравствених услуга оставља рок од 15 дана за отклањање неправилности, сагласно одредбама члана 189. Закона о здравственом осигурању. Уколико давалац здравствених услуга не отклони утврђене неправилности у раду и спровођењу закљученог уговора, надзорник осигурања може да предложи мере предвиђене одредбама чланом 190. Закона о здравственом осигурању и чланом 16. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга и то :

1) да се утврђене неправилности и недостаци, односно спровођење радњи које су у супротности са законом и закљученим уговором са даваоцем здравствених услуга, отклоне у одређеном року;

2) да се привремено обустави пренос финансијских средстава док давалац здравствених услуга не отклони утврђене неправилности у извршењу закљученог уговора;

3) да се раскине уговор са изабраним лекаром;

4) да се умањи износ средстава даваоцу здравствених услуга за део обавеза преузетих закљученим уговором које давалац здравствених услуга није извршио;

5) да се раскине део уговора или уговор у целини са даваоцем здравствених услуга;

б) да предузме друге мере у складу са законом и закљученим уговором.

О предложеним мерама одлуку доноси директор Републичког фонда за здравствено осигурање, односно директор матичне филијале који о томе обавештава директора Републичког фонда за здравствено осигурање.

#### **5.8.2.2.3.1.1 Контрола законитог и наменског коришћења финансијских средстава обавезног здравственог осигурања током године**

А) Током 2011. године, надзорници осигурања вршили су контролу правилности извршавања обавеза из Уговора, као и законито и наменско коришћење финансијских средстава обавезног здравственог осигурања, о чему су сачињавали записнике и предлагали мере за отклањање неправилности.

На основу сачињених записника, директор фонда, односно директори матичних филијала, доносили су одлуке којима су изрицали мере за отклањање утврђених неправилности као што су умањење накнаде за рад, умањење испостављене фактуре или повраћај ненаменски утрошених средстава.

У поступку ревизије утврђено је да су директор Републичког фонда за здравствено осигурање, односно директори матичних филијала, одлукама донетим по записницима о извршеним

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

контролама, одобравали умањење накнаде за рад или повраћај ненаменски утрошених средстава на више месечних рата. Тестирањем је обухваћено 37 одлука које су донете по записницима о извршеним контролама у 94 здравствене установе примарне, секундарне и терцијарне здравствене заштите.

У наредној табели дат је приказ 37 донетих одлука којима је одобрено умањење накнаде за рад или повраћај средстава на рате у укупном износу од 147.093 хиљаде динара за установе у тестираном узорку.

**Табела број 50. Преглед донетих одлука којима је одобрено повраћај средстава на више месечних рата за установе примарне, секундарне и терцијарне здравствене заштите.**

(у хиљадама динара)

| Редни број | Филијала и назив здравствене установе | Број и датум Одлуке                         | Износ умањења по одлуци | Основ ненаменски утрошених средстава          |                             | Број одобрених рата | Потписао одлуку |                   |
|------------|---------------------------------------|---|-------------------------|---|-----------------------------|---------------------|-----------------|-------------------|
|            |                                       |   |                         | по основу фактурисања лекова ван листе лекова | по основу обрачунатих плата |                     | Директор РФЗО   | директор филијале |
| <i>1</i>   | <i>2</i>                              | <i>3</i>                                    | <i>4</i>                | <i>5</i>                                      | <i>6</i>                    | <i>7</i>            | <i>8</i>        | <i>9</i>          |
|            | <b>Филијала Суботица</b>              |   | <b>556</b>              |   |                             |                     |                 |                   |
| 1          | Општа болница Суботица                | 01-54.8-37/11-13<br>30.05.2011              | 556                     |   | *                           | 2                   |                 | *                 |
|            | <b>Филијала Зрењанин</b>              |   | <b>174</b>              |   |                             |                     |                 |                   |
| 2          | Општа болница Зрењанин                | 01-71/266-2011 од<br>04.07.2011.г.          | 174                     | *   |                             | 5                   |                 | *                 |
|            | <b>Филијала Панчево</b>               |   | <b>5.275</b>            |   |                             |                     |                 |                   |
| 3          | Општа болница Панчево                 | 01-54-1988/2011-167 од<br>05.10.2011.г.     | 5.225                   |   | *                           | 20                  |                 | *                 |
| 4          |                                       | 01-54-1879/2011 - 167-3 од<br>27.09.2011.г. | 50                      |   | *                           | 4                   |                 | *                 |
|            | <b>Филијала Сомбор</b>                |   | <b>209</b>              |   |                             |                     |                 |                   |
| 5          | Општа болница Сомбор                  | 54-538-3/2011-168 од<br>07.06.2011.г.       | 209                     | *   |                             | 2                   |                 | *                 |
|            | <b>Сремска Митровица</b>              |   | <b>252</b>              |   |                             |                     |                 |                   |
| 6          | Општа болница Сремска Митровица       | 54-279/2011-170 од<br>24.06.2011.г.         | 252                     | *   |                             | 6                   |                 | *                 |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

| Редни број | Филијала и назив здравствене установе | Број и датум Одлуке                | Износ умањења по одлуци | Основ ненаменски утрошених средстава          |                             | Број одобрених рата | Потписао одлуку |                   |
|------------|---------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|---|-----------------------------|---------------------|-----------------|-------------------|
|            |                                       |                                    |                         | по основу фактурисања лекова ван листе лекова | по основу обрачунатих плата |                     | Директор РФЗО   | директор филијале |
| 1          | 2                                     | 3                                  | 4                       | 5   | 6                           | 7                   | 8               | 9                 |
|            | <b>Филијала Шабац</b>                 |                                    | <b>3.272</b>            |   |                             |                     |                 |                   |
| 7          | Општа болница Шабац                   | 54-34/11-3 од 05.09.2011           | 259                     | *   |                             | 4                   |                 | *                 |
| 8          |                                       | 54-27/11-3 од 05.09.2011. г.       | 3.013                   |   | *                           | 8                   |                 | *                 |
|            | <b>Филијала Ваљево</b>                |                                    | <b>251</b>              |   |                             |                     |                 |                   |
| 9          | Здравствени центар Ваљево             | 2483/11-2181-1 од 09.08.2011.г.    | 207                     | *   |                             | 2                   |                 | *                 |
| 10         |                                       | 1161/11-999/1-1 од 21.04.2011.г.   | 44                      | *   |                             | 2                   |                 | *                 |
|            | <b>Филијала Крагујевац</b>            |                                    | <b>147</b>              |   |                             | 2                   |                 |                   |
| 11         | Клинички центар Крагујевац            | 54-28/11-112/3 од 10.10.2011. год. | 147                     |   | *                           | 2                   |                 | *                 |
|            | <b>Филијала Јагодина</b>              |                                    | <b>2.319</b>            |   |                             |                     |                 |                   |
| 12         | Дом здравља Туприја                   | 54-132-16/11-4 од 13.09.2011.г.    | 1.525                   |   | *                           | 8                   |                 | *                 |
| 13         | Општа болница Туприја                 | 54-132-2/11-8 од 09.05.2011.г.     | 440                     |   | *                           | 6                   |                 | *                 |
| 14         | Општа болница Јагодина                | 54-132-8/11-3 од 09.08.2011.г.     | 354                     | *   |                             | 6                   |                 | *                 |
|            | <b>Филијала Ужице</b>                 |                                    | <b>667</b>              |   |                             |                     |                 |                   |
| 15         | Здравствени центар Ужице              | 497 од 04.08.2011. г.              | 667                     | *   |                             | 5                   |                 | *                 |
|            | <b>Филијала Чачак</b>                 |                                    | <b>393</b>              |   |                             |                     |                 |                   |
| 16         | Здравствени центар Чачак              | 54-927/11-6 од 15.06.2011.г.       | 393                     | *   |                             | 6                   |                 | *                 |
|            | <b>Филијала Краљево</b>               |                                    | <b>27.600</b>           |   |                             |                     |                 |                   |
| 17         | Здравствени центар Краљево            | 54-413/11-3 од 27.10.2011.г.       | 88                      | *   |                             | 3                   |                 | *                 |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

| Редни број | Филијала и назив здравствене установе                           | Број и датум Одлуке                | Износ умањења по одлуци | Основ ненаменски утрошених средстава          |                             | Број одобрених рата | Потписао одлуку |                   |
|------------|---|------------------------------------|-------------------------|---|-----------------------------|---------------------|-----------------|-------------------|
|            |   |                                    |                         | по основу фактурисања лекова ван листе лекова | по основу обрачунатих плата |                     | Директор РФЗО   | директор филијале |
| 1          | 2   | 3                                  | 4                       | 5   | 6                           | 7                   | 8               | 9                 |
| 18         |   | 54-735/11-4 од 06.04.2011.г.       | 834                     | *   |                             | 2                   | *               |                   |
| 19         |   | 54-405/11-2 од 27.10.2011 г.       | 1.186                   | *   |                             | 12                  |                 | *                 |
| 20         |   | 54-736/11-8 од 06.05.2011. г.      | 25.299                  |   | *                           |                     | 16              | *                 |
| 21         |   | 54-228/11-3 од 27.10.2011.г.       | 193                     |   | *                           |                     | 3               | *                 |
|            |   | <b>Филијала Ниш</b>                |                         | <b>46.576</b>                                 |                             |                     |                 |                   |
| 22         | Дом здравља Ниш   | 54-232/2011-183-6 од 28.07.2011.г. | 35.157                  |   | *                           | 36                  |                 |                   |
| 23         | Клинички центар Ниш   | 54-600/2011-183-3 од 28.12.2011.г. | 7.692                   |   | *                           | 12                  |                 | *                 |
| 24         |   | 54-202/2011-183-5 од 08.06.2011.г. | 3.727                   |   | *                           |                     | 6               | *                 |
|            | <b>Филијала Лесковац</b>  |                                    | <b>1.734</b>            |   |                             |                     |                 |                   |
| 25         | Општа болница Лесковац  | 54-166/2011-186-2 од 06.05.2011.г. | 1.734                   |   | *                           | 6                   |                 | *                 |
|            | <b>Филијала Врање</b>   |                                    | <b>807</b>              |   |                             |                     |                 |                   |
| 26         | Здравствени центар Врање  | 54-562-2/01 од 06.05.2011.г.       | 807                     |   | *                           | 2                   |                 | *                 |
|            | <b>Филијала Београд</b>   |                                    | <b>56.861</b>           |   |                             |                     |                 |                   |
| 27         | Дом здравља Лазаревац   | 54-1913/11-5 од 13.10.2011.г.      | 2.459                   |   | *                           | 3                   |                 |                   |
| 28         | Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије "Др Вукан | 54-826/11-4 од 03.08.2011.г.       | 523                     |   | *                           | 5                   |                 | *                 |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилности пословања**

| Редни број     | Филијала и назив здравствене установе       | Број и датум Одлуке           | Износ умањења по одлуци | Основ ненаменски утрошених средстава          |                             | Број одобрених рата | Потписао одлуку |                   |
|----------------|---|-------------------------------|-------------------------|---|-----------------------------|---------------------|-----------------|-------------------|
|                |   |                               |                         | по основу фактурисања лекова ван листе лекова | по основу обрачунатих плата |                     | Директор РФЗО   | директор филијале |
| 1              | 2   | 3                             | 4                       | 5   | 6                           | 7                   | 8               | 9                 |
|                | Чупић"                                      |                               |                         |   |                             |                     |                 |                   |
| 29             | Институт за онкологију и радиологију Србије | 54-586/11-12 од 31.10.2011.г. | 3.652                   | *   |                             | 3                   |                 | *                 |
| 30             | ВМА   | 54-497/11-3 од 08.06.2011.г.  | 720                     | *   |                             | 13                  |                 | *                 |
| 31             |   | 54-629/11-9 од 30.08.2011.г.  | 636                     | *   |                             | 5                   |                 | *                 |
| 32             | Клиничко-болнички центар "Звездара"         | 54-2439/11-5 од 01.11.2011.г. | 771                     | *   |                             | 2                   | *               |                   |
| 33             |   | 54-495 /11-2 од 08.06.2011.г. | 1.244                   | *   |                             | 13                  |                 | *                 |
| 34             |   | 54-889/11-6 од 12.07.2011.г.  | 17.381                  |   | *                           | 6                   |                 | *                 |
| 35             |   | 54-1916/11-7 од 22.11.2011.г. | 2.857                   | *   |                             | 3                   |                 | *                 |
| 36             | Клиничко-болнички центар Земун              | 54-828/11-6 од 13.08.2011.г.  | 555                     | *   |                             | 5                   |                 | *                 |
| 37             | Клинички центар Србије                      | 54-1454/11-8 од 18.10.2011.г. | 26.063                  | *   |                             | 4                   |                 | *                 |
| <b>УКУПНО:</b> |   |                               | <b>147.093</b>          |   |                             |                     |                 |                   |

**Утврђено је:**

Директор Републичког фонда за здравствено осигурање и директори матичних филијаласу током 2011. године доносили одлуке којима су здравственим установама одобравали на више месечних рата повраћај средстава обавезног здравственог осигурања у износу од **147.093** хиљаде динара која од здравствених установа нису утрошена у висини и за намене утврђене уговором. На овај начин Републички фонд за здравствено осигурање није поступио у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему којим је прописано да је организација за обавезно социјално осигурање, у случају да за

извршење одређеног плаћања није постојао правни основ, обавезна да одмах затражи повраћај средстава.

**Препорука:**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да за пренета средства за финансирање примарне, секундарне и терцијарне здравствене заштите која нису коришћена у висини и за намене утврђене уговором са здравственом установом одмах затражи повраћај средстава.*

Б) У поступку контроле извршавања закључених уговора са даваоцима здравствених услуга на примарном нивоу здравствене заштите вршена је и контрола исправности прописивања лекова на рецепт на терет средстава обавезног здравственог осигурања. У вези са овом контролом, надзорници осигурања имали су различиту праксу предлагања мера на основу којих су доношене одлуке директора надлежних матичних филијала:

- меру накнаде штете од стране изабраног лекара у року од 30 дана и покретање поступка накнаде штете пред надлежним судом уколико лекар у одређеном року не изврши накнаду штете,
- меру умањење уговорене накнаде за рад у делу који се односи на плате уколико изабрани лекар у одређеном року не изврши уплату накнаде.

Матична филијала, у складу са чланом 195. став 1. Закона о здравственом осигурању, има право да захтева накнаду штете од изабраног лекара који незаконито утврди спреченост за рад осигураника или пропише лекове, медицинско-техничка помагала, односно друга права из обавезног здравственог осигурања, за која нема основа у здравственом стању осигураног лица.

Одредбама члана 199. Закона о здравственом осигурању уређено је да ће матична филијала, када утврди да је успровођење здравственог осигурања проузрокована штета, позвати штетника да у року од 30 дана од дана утврђења штете накнади штету. Ако у остављеном року штетане буде накнађена од стране штетника, матична филијала, накнаду штете може остварити тужбом код надлежног суда.

Одредбама члана 190. Закона о здравственом осигурању, којима су прописане мере које може предложити надзорник осигурања, није уређена могућност предлагања умањења накнаде за рад здравственој установи здравствене заштите у делу који се односи на плате због штете проузроковане од стране изабраног лекара.

У поступку ревизије утврђено је да су директори матичних филијала, одлукама донетим по записницима о извршеним контролама и на предлог мера од стране надзорника осигурања, вршили умањење накнаде за рад здравственој установи у делу који се односи на плате због тога што изабрани лекари у остављеном року нису извршили накнаду штете изазване погрешним прописивањем лекова на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Тестирањем је обухваћено 5 одлука које су донете по записницима надзорника осигурања о извршеним контролама у 59 здравствених установа примарне здравствене заштите.

У наредној табели дат је преглед одлука којима је, уколико изабрани лекар не надокнади штету у року од 30 дана, наложено умањење накнаде за рад здравственој установи примарне здравствене заштите у делу који се односи на плате.

**Табела број 51. Преглед одлука о умањењу накнаде за плате због ненадокнађивања штете од изабраног лекара**

(у хиљадама динара)

| Редни број     | Здравствена установа          | Број и датум Одлуке                   | Износ умањења по одлуци |
|----------------|-------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|
| 1              | 2                             | 3                                     | 4                       |
|                | <b>Филијала Крагујевац</b>    |                                       | <b>280</b>              |
| 1.             | Дом здравља Крагујевац        | 54-28/11-109/6 од 23.09.2011. године  | 280                     |
|                | <b>Филијала Краљево</b>       |                                       | <b>178</b>              |
| 2.             | Здравствени центар Нови Пазар | 54-422/11-2 од 09.11.2011. године     | 73                      |
| 3.             |                               | 54-249/11-4 од 27.10.2011. године     | 105                     |
|                | <b>Филијала Смедерево</b>     |                                       | <b>660</b>              |
| 4.             | Дом здравља Велика Плана      | 54-12905/11-173 од 26.10.2011. године | 270                     |
| 5.             |                               | 54-10867/11-173 од 09.09.2011. године | 390                     |
| <b>УКУПНО:</b> |                               |                                       | <b>1.118</b>            |

**Утврђено је:**

Директори матичних филијала су током 2011. године, донели 5 одлука о умањењу уговорене накнаде здравственим установама примарне здравствене заштите у укупном износу од 1.118 хиљада динара по записницима надзорника осигурања у делу који се односи на плате због штете која није надокнађена од стране изабраних лекара. На овај начин Републички фонд за здравствено осигурање није поступио у складу са чланом 195. Закона о здравственом осигурању којим је прописано да матична филијала, односно Републички фонд има право да захтева накнаду штете од изабраног лекара који пропише лекове, медицинско-техничка помагала за која нема основа у здравственом стању осигураног лица.

**Препорука:**

*а) Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да накнаду штете по основу прописивања лекова за које нема основа у здравственом стању осигураног лица остварује на начин прописан Законом о здравственом осигурању.*

*б) Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да Правилником о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга у поступку контроле правилности прописивања лекова уреди право изабраног лекара на приговор на записник о извршеној контроли.*

**5.8.2.2.3.1.2 Контрола законитог и наменског коришћења финансијских средстава обавезног здравственог осигурања за плате**

Чланом 80. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину прописано је да се накнаде за плате утврђују у висини исплаћених средстава за ову намену и обрачунатих пореза и доприноса, за уговорени број радника, сходно прописима којима се регулише област обрачуна и исплате зарада запослених у здравственим установама, а највише до висине средстава за ову намену утврђених здравственој установи закљученим уговором.

Републички фонд за здравствено осигурање донео је Инструкцију о начину и роковима извршавања расхода утврђених финансијским планом Републичког завода за здравствено осигурање бр. 400-55/10 од 10.08.2010. године којом је, између осталог, уредио извршавање расхода за исплату плата запослених у здравственим установама. У складу са овом Инструкцијом, пренос средстава за плате здравственим установама врши се преко филијале и то до уговореног износа за уговорени број радника после 16-ог у месецу за исплату аконтације за текући месец и после првог у месецу по обрачуну за претходни месец.

Републички фонд за здравствено осигурање донео је нову Инструкцију о начину и роковима достављања података о обрачунатим платама за уговорени број запослених у здравственим установама бр. 54-1516/11 од 19.04.2011. године, којом је уредио да здравствене установе достављају матичним филијалама попуњено требовање за плате које се односи на укупно потребна средства за уговорене раднике, како би се пренос средстава за плате вршио према стварним месечним потребама здравствене установе.

Преласком на нови начин преноса средстава за плате здравственим установама, крајем 2011. године, од стране надлежних стручних служби Фонда, уочено је да су код једног броја здравствених установа потребна средства исказана у требовањима за плате закључно са новембром 2011. године виша од сразмерног дела уговорене накнаде за плате за једанаест месеци 2011. године. Из овог разлога, Покрајинском фонду и свим филијалама, упућен је допис бр. 450-1760/11 од 15.12.2011. године којим се обавештавају да је неопходно да филијала изврши контролу обрачунате и исплаћене плате за уговорени број радника у здравственим установама код којих су утврђени аванси на основу исплаћених плата јануар – новембар 2011. године у односу на сразмерни део Предрачуна и да је потребно да филијала контролом обухвати обрачун и исплату плате у здравственој установи за месец новембар и утврди стварно стање



потребних средстава за уговорени број радника и о томе сачини записник о извршеној контроли.

Чланом 3. Правилника о изменама и допунама Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину прописано је да, уколико здравствена установа у поступку коначног обрачуна искаже потребу за средствима за плате и накнаде плата која су већа од уговорених за ове намене, признају се средства већа од уговорених, под условом да је у поступку контроле филијала записнички утврдила да је захтев здравствене установе основан. У складу са измењеним одредбама наведеног правилника извршена је и допуна Инструкције о начину и поступку спровођења коначног годишњег обрачуна припадајуће накнаде са даваоцима здравствених услуга за 2011. годину бр. 54-5248/11-1 од 26.12.2011. године.

Поступајући у складу са наведеним правилником и инструкцијом, надзорници осигурања вршили су контролу правилности обрачуна плата у здравственим установама за уговорени број радника у 2011. години, о чему су сачињавали записнике. Уколико је записником утврђено да је здравствена установа правилно извршила обрачун плата за уговорене раднике и наменски утрошила више пренета средства за плате од уговореног износа, матичне филијале су у коначним обрачунима припадајуће накнаде за рад здравственим установама признавале укупан износ извршених расхода за ове намене.

У поступку ревизије утврђено је да су надзорници осигурања сачинили 43 записника којима су утврдили неправилности у трошењу средстава обавезног здравственог осигурања чија намена је уређена Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину и уговорима о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2011. годину у износу од 311.003 хиљаде динара.

Записницима надзорника осигурања утврђено је да су:

а) здравствене установе више утрошиле средстава обавезног здравственог осигурања намењена за плате запослених у здравственим установама у износу од 269.022 хиљаде динара, тако што су вршиле обрачун и исплату плата уговореним радницима које нису у складу са прописима којима се регулише област обрачуна и исплате зарада запослених у здравственим установама (применом већег коефицијента за обрачун плате, применом већег коефицијента за обрачун минулог рада, обрачуном стимулације) и тако што су вршиле обрачун и исплату плата неуговореним радницима, што није у складу са члановима 13. и 23. Правилника и уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2011. годину;

б) здравствене установе вршиле обрачун и исплату плата за неуговорене раднике из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 41.981 хиљада динара која су уговором опредељена за друге намене (енергенте, лекове, санитарски материјал, храну за болеснике) што није ускладу са чланом 83. Правилника и уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2011. годину.

*Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања*

Тестирањем је обухваћено 44 записника надзорника осигурања о извршеним контролама у 94 здравствене установе примарне, секундарне и терцијарне здравствене заштите.

У наредним табелама дат је преглед спроведених контролаправилности обрачуна плата у здравственима установама за 2011. годину

Табела број 52. Преглед спроведених контрола правилности обрачуна плата у домовима здравља.  
(у хиљадама динара)

| Редни број | Филијала и здравствена установа                | Број и датум записника   | Износ више исплаћених средстава |
|------------|--|--|---------------------------------|
| <i>1</i>   | <i>2</i>                                       | <i>3</i>   | <i>4</i>                        |
|            | <b>Филијала Панчево</b>                        |  | <b>13.020</b>                   |
| 1          | Дом здравља Ковин                              | 02-54-271/012-167 од 27.01.2012. године  | 5.505                           |
| 2          | Дом здравља Вршац                              | 02-54-292/2012-167 од 30.01.2012. године   | 2.156                           |
| 3          | Дом здравља Панчево                            | 02-54-264/2012-167 од 27.01.2012. године   | 5.359                           |
|            | <b>Филијала Сомбор</b>                         |  | <b>3.731</b>                    |
| 4          | Дом здравља Сомбор                             | 54-20-1/2012-168-1 од 20.02.2012. године   | 3.731                           |
|            | <b>Филијала Смедерево</b>                      |  | <b>1.055</b>                    |
| 5          | Дом здравља Велика Плана                       | 54-1029/2012-173-3 од 31.01.2012. године   | 1.055                           |
|            | <b>Филијала Крагујевац</b>                     |  | <b>10.797</b>                   |
| 6          | Дом здравља Крагујевац                         | 05 Број: 54-28/12-7-1 од 09.01.2012. године  | 8.055                           |
| 7          | "Застава" завод за здравствену заштиту радника | 05 Број: 54-18/12-12/1 од 27.01.2012. године   | 2.742                           |
|            | <b>Филијала Јагодина</b>                       |  | <b>5.485</b>                    |
| 8          | Дом здравља Ћуприја                            | 01/1 Број: 54-30-3/12-1 од 26.01.2012. године  | 1.155                           |
| 9          | Дом здравља Јагодина                           | 01/1 Број: 54-30-6/12-1 од 20.01.2012. године  | 4.330                           |
|            | <b>Филијала Краљево</b>                        |  | <b>1.417</b>                    |
| 10         | Здравствени центар Нови Пазар                  | 05/1 Број: 54-80/12 од 31.01.2012. године  | 1.417                           |
|            | <b>Филијала Крушевац</b>                       |  | <b>2.194</b>                    |
| 11         | Дом здравља Трстеник                           | 05 Број: 54-30/12-1 од 30.01.2012. године  | 2.194                           |
|            | <b>Филијала Ниш</b>                            |  | <b>38.793</b>                   |
| 12         | Дом здравља Ниш                                | 54-27/2012-183-2 од 23.01.2012. године и допуна записника број: 54-27/2012-183-4 од 22.02.2012. године | 26.207                          |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

| Редни број    | Филијала и здравствена установа         | Број и датум записника   | Износ више исплаћених средстава |
|---------------|---|--|---------------------------------|
| 1             | 2                                       | 3  | 4                               |
| 13            | Завод за хитну медицинску помоћ Ниш     | 54-65/2012-183-2 од 28.01.2012. године и допунски записник: 54-65/2012-183-4 од 22.02.2012. године | 12.586                          |
|               | <b>Филијала Лесковац</b>                |  | <b>570</b>                      |
| 14            | Дом здравља Лесковац                    | 54-122/2012-186 од 31.01.2012. године  | 570                             |
|               | <b>Филијала Пожаревац</b>               |  | <b>1.105</b>                    |
| 15            | Дом здравља Пожаревац                   | 05 Број: 54-72-4 од 28.02.2012. године   | 473                             |
| 16            | Здравствени центар Петровац             | 05 Број: 54-73-1 од 25.01.2012. године и допуна записника: 54-73-2 од 31.01.2012. године           | 632                             |
|               | <b>Филијала Шабац</b>                   |  | <b>5.872</b>                    |
| 17            | Здравствени центар Лозница              | 05 Број: 54-62/11 од 23.12.2011. године  | 5.872                           |
|               | <b>Филијала Београд</b>                 |  | <b>54.527</b>                   |
| 18            | Дом здравља Земун                       | 54-241/12-1 од 08.02.2012. године  | 498                             |
| 19            | Дом здравља Звездара                    | 54-34/12-1 од 31.01.2012. године   | 10.187                          |
| 20            | Дом здравља Стари град                  | 54-32/12-2 од 31.01.2012. године   | 393                             |
| 21            | Дом здравља Чукарица                    | 54-29/12-1 од 31.01.2012. године   | 305                             |
| 22            | Дом здравља Палилула                    | 54-28/12-1 од 06.02.2012. године   | 2.874                           |
| 23            | Градски завод за хитну медицинску помоћ | 54-99/12-1 од 23.05.2012. године   | 39.593                          |
| <b>СВЕГА:</b> |   |  | <b>137.889</b>                  |

**Табела бр.53**

Преглед записника о извршеним контрола правилности обрачуна плата у болницама и клиничким центрима.

(у хиљадама динара)

| Редни број | Филијала и назив здравствене установе | Број и датум записника               | Износ ненаменски утрошених средстава |               |               |
|------------|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|---------------|---------------|
|            |                                       |                                      | примар                               | секундар      | укупно        |
| 1          | 2                                     | 3                                    | 4                                    | 5             | 6             |
|            | <b>Филијала Кикинда</b>               |                                      |                                      | <b>20.657</b> | <b>20.657</b> |
| 1          | Општа болница Кикинда                 | 54-19/12-3-166 од 15.03.2012. године |                                      | 9.350         | 9.350         |
| 2          | Општа болница Сента                   | 54-20/12-3-166 од 14.03.2012. године |                                      | 11.307        | 11.307        |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

| Редни број | Филијала и назив здравствене установе             | Број и датум записника                  | Износ ненаменски утрошених средстава |               |               |
|------------|---|---|--------------------------------------|---------------|---------------|
|            |   |   | примар                               | секундар      | укупно        |
| 1          | 2   | 3                                       | 4                                    | 5             | 6             |
|            | <b>Филијала Панчево</b>                           |   |                                      | <b>10.428</b> | <b>10.428</b> |
| 3          | Општа болница Панчево                             | 54-263/2012-167 од 27.01.2012. године   |                                      | 10.428        | 10.428        |
|            | <b>Филијала Сомбор</b>                            |   |                                      | <b>6.376</b>  | <b>6.376</b>  |
| 4          | Општа болница Сомбор                              | 54-17/2012-168-1 од 30.01.2012. године  |                                      | 6.376         | 6.376         |
|            | <b>Филијала Смедерево</b>                         |   | <b>6.228</b>                         | <b>26.676</b> | <b>32.904</b> |
| 5          | Здравствени центар Смедерево                      | 54-2182/12-05 од 22.02.2012. године     | 6.228                                | 10.066        | 16.294        |
| 6          | Општа болница "Стефан Високи" Смедеревска Паланка | 54-2185/12-05 од 22.02.2012. године     |                                      | 16.610        | 16.610        |
|            | <b>Филијала Јагодина</b>                          |   |                                      | <b>5.963</b>  | <b>5.963</b>  |
| 7          | Општа болница Јагодина                            | 54-30-5/12-1 од 20.01.2012. године      |                                      | 5.963         | 5.963         |
|            | <b>Филијала Бор</b>                               |   | <b>2.428</b>                         | <b>6.178</b>  | <b>8.606</b>  |
| 8          | Здравствени центар Бор                            | 54-500/2012-177 од 07.02.2012. године   | 305                                  | 6.178         | 6.483         |
| 9          | Здравствени центар Неготин                        | 54-332/2012-177 од 30.01.2012. године   | 2.123                                |               | 2.123         |
|            | <b>Филијала Ужице</b>                             |   | <b>10.369</b>                        |               | <b>10.369</b> |
| 10         | Здравствени центар Ужице                          | 80/1 од 22.02.2012. године              | 10.369                               |               | 10.369        |
|            | <b>Филијала Краљево</b>                           |   | <b>8.350</b>                         |               | <b>8.350</b>  |
| 11         | Здравствени центар Краљево                        | 54-79/12 од 31.01.2012. године          | 8.350                                |               | 8.350         |
|            | <b>Филијала Чачак</b>                             |   |                                      | <b>495</b>    | <b>495</b>    |
| 12         | Здравствени центар Чачак                          | 54-4564/11-5 од 20.01.2012. године      |                                      | 495           | 495           |
|            | <b>Филијала Крушевац</b>                          |   | <b>623</b>                           | <b>2.370</b>  | <b>2.993</b>  |
| 13         | Здравствени центар Крушевац                       | 54-54/12-1 од 30.01.2012. године        | 623                                  | 2.370         | 2.993         |
|            | <b>Филијала Ниш</b>                               |   |                                      | <b>26.320</b> | <b>26.320</b> |
| 14         | Клинички центар Ниш                               | 54-875/2011-183-3 од 15.02.2012. године |                                      | 26.320        | 26.320        |
|            | <b>Филијала Лесковац</b>                          |   |                                      | <b>669</b>    | <b>669</b>    |
| 15         | Општа болница Лесковац                            | 54-113/212-186 од 27.01.2012. године    |                                      | 669           | 669           |
|            | <b>Филијала Врање</b>                             |   | <b>3.897</b>                         | <b>817</b>    | <b>4.714</b>  |
| 16         | Здравствени центар Врање                          | 54-205/2 од 08.03.2012. године          | 3.897                                | 817           | 4.714         |
|            | <b>Филијала Београд</b>                           |   |                                      | <b>34.270</b> | <b>34270</b>  |
| 17         | Институт за кардиоваскуларне болести "Дедиње"     | 54-247/12-1 од 08.02.2012. године       |                                      | 1.358         | 1.358         |

*Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилности пословања*

| Редни број     | Филијала и назив здравствене установе                                  | Број и датум записника            | Износ ненаменски утрошених средстава |                |                |
|----------------|--|-----------------------------------|--------------------------------------|----------------|----------------|
|                |  |                                   | примар                               | секундар       | укупно         |
| <i>1</i>       | <i>2</i>   | <i>3</i>                          | <i>4</i>                             | <i>5</i>       | <i>6</i>       |
| 18             | Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије "Др Вукан Чупић" | 54-151/12-8 од 23.03.2012. године |                                      | 11.526         | 11.526         |
| 19             | Клиничко-болнички центар Бежанијска коса                               | 54-98/12-1 од 31.01.2012. године  |                                      | 5.598          | 5.598          |
| 20             | ВМА  | 54-323/12-4 од 01.03.2012. године |                                      | 3098           | 3098           |
| 21             | Клиничко-болнички центар "Звездара"                                    | 54-172/12-1 од 06.02.2012. године |                                      | 12.690         | 12.690         |
| <b>УКУПНО:</b> |  |                                   | <b>31.895</b>                        | <b>141.219</b> | <b>173.144</b> |

**Утврђено је:**

а) Здравствене установе примарне, секундарне и терцијарне здравствене заштите извршиле су расходе за плате запослених из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 269.022 хиљаде динара који нису у складу са одредбама чланова 13. и 23. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину и уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2011. годину;

б) Здравствене установе примарне, секундарне и терцијарне здравствене заштите извршиле су расходе за плате запослених из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 41.981 хиљаде динара који нису у складу са одредбама члана 83. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину и уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2011. годину.

**Препорука:**

а) *Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да уреди финансирање накнаде за рад здравственим установама у делу који се односи на плате за уговорени број радника на начин да се ови расходи извршавају у складу са прописима којима се регулише област обрачуна и исплате плата за запослене у здравственим установама.*

б) *Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање, као имаоцу јавних овлашћења коме је поверено и вршење послова доношења прописа, да у акту којим се уређује контрола правилности извршавања обавеза из уговора закључених са здравственим установама уреди подношење захтева за покретање прекршајног поступка против одговорних лица у здравственим установама.*

## **5.9 Годишњи консолидовани финансијски извештај Републичког фонда за здравствено осигурање**

Годишњи консолидовани финансијски извештај Републичког фонда за здравствено осигурање саставни је део Завршног рачуна, како је то прописано чланом 79. Закона о буџетском систему. Састављање овог извештаја у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања врши се на образцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5<sup>22</sup>.

Републички фонд за здравствено осигурање донео је Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину који обухвата остварене приходе и примања односно извршене расходе и издатке Републичког фонда за здравствено осигурање и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање као и преглед остварених прихода/примања и извршених расхода/издатака који се консолидују и који се не консолидују.

Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање састављен је на основу података из завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање и завршних рачуна корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (здравствених и апотекарских установа чији је оснивач Република Србија или локална власт), односно на основу извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године – образаца 5 поднетих од Републичког фонда за здравствено осигурање и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (здравствених установа и апотека чији је оснивач Република Србија или локална власт).

Републички фонд за здравствено осигурање је сачинио и Консолидовани образац – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године - Образац 5 који садржи износ консолидованих остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака.

Овако сачињен Консолидовани извештај не садржи износе о планираним приходима/примањима односно износ одобрених апропријација у колони 4 Образаца 5.

### **Утврђено је:**

**Републички фонд за здравствено осигурање сачинио је Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину на начин који није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, односно није исказао износе о планираним приходима/примањима и одобреним апропријацијама у колони 4 Образаца 5.**

### **Препорука:**

***Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да Годишњи консолидовани финансијски извештај – Образац 5 саставља на начин који је прописан Правилником***

---

<sup>22</sup> Образац је у прилогу 8.

*Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилности пословања*

*начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.*

**5.9.1. Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину**

Управни одбор Републичког фонда за здравствено осигурање је дана 30. априла 2012. године усвојио Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину 01/2 број: 400-15/12. Образложење спроведене консолидације чини саставни део овог извештаја.

Резултат консолидованих прихода и примања и расхода и издатака приказан је у наредној табели.

Табела број 54.

| (у хиљадама динара) |   |                      |   |                      |               |             |                  |             |                   |             |
|---------------------|---|----------------------|---|----------------------|---------------|-------------|------------------|-------------|-------------------|-------------|
| Р.б.                | Опис  | Назив                | Остварени приходи и примања и извршени расходи и издаци |                      |               |             |                  |             |                   | Укупно      |
|                     |   |                      | Из буџета   |                      |               |             | Укупно из буџета | Из донација | Из осталих извора |             |
|                     |   |                      | Републике   | Аутоно мне покрајине | Општине града | ОСО         |                  |             |                   |             |
| 1                   | 2   | 3                    | 4   | 5                    | 6             | 7           | 8(4+5+6+7)       | 9           | 10                | 11          |
| 1                   | Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине | РФЗО                 | 1.039.048   |                      | 17.458        | 192.956.610 | 194.013.116      |             | 364.822           | 194.377.938 |
|                     |   | Здравствене установе | 2.706.340   | 487.917              | 3.738.065     | 176.087.217 | 183.019.539      | 305.764     | 30.862.442        | 214.187.745 |
|                     |   | Укупно               | 3.745.388   | 487.917              | 3.755.523     | 369.043.827 | 377.032.655      | 305.764     | 31.227.264        | 408.565.683 |
| 2                   | Текући расходи и издаци за нефинансијске имовине          | РФЗО                 | 1.039.048   |                      |               | 191.736.708 | 192.775.756      |             | 364.386           | 193.140.142 |
|                     |   | Здравствене установе | 2.768.499   | 455.506              | 3.749.691     | 177.189.007 | 184.162.703      | 365.280     | 31.342.807        | 215.870.790 |
|                     |   | Укупно               | 3.807.547   | 455.506              | 3.749.691     | 368.925.715 | 376.938.459      | 365.280     | 31.707.193        | 409.010.932 |
| 3                   | Вишак прихода и примања - буџетски суфицит                | РФЗО                 |   |                      | 17.458        | 1.219.902   | 1.237.360        |             | 436               | 1.237.796   |
|                     |   | Здравствене установе |   | 32.411               |               |             | 32.411           |             |                   | 32.411      |
|                     |   | Укупно               |   | 32.411               | 17.458        | 1.219.902   | 1.269.771        |             | 436               | 1.270.207   |
| 4                   | Мањак прихода и примања - буџетски дефицит                | РФЗО                 |   |                      |               |             |                  |             |                   |             |
|                     |   | Здравствене установе | 62.159  |                      | 11.626        | 1.101.790   | 1.175.575        | 59.516      | 480.365           | 1.715.456   |
|                     |   | Укупно               | 62.159  |                      | 11.626        | 1.101.790   | 1.175.575        | 59.516      | 480.365           | 1.715.456   |
| 5                   | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине       | РФЗО                 |   |                      |               | 445         | 445              |             |                   | 445         |
|                     |   | Здравствене установе |   |                      | 1.370         |             | 1.370            |             | 1.053.632         | 1.055.002   |
|                     |   | Укупно               |   |                      | 1.370         | 445         | 1.815            |             | 1.053.632         | 1.055.447   |
| 6                   | Набавка финансијске имовине                               | РФЗО                 |   |                      |               |             |                  |             |                   |             |
|                     |   | Здравствене установе |   |                      | 5.293         |             | 5.293            |             | 1.052.098         | 1.057.391   |
|                     |   | Укупно               |   |                      | 5.293         |             | 5.293            |             | 1.052.098         | 1.057.391   |
| 7                   | Вишак примања   | РФЗО                 |   |                      |               | 445         | 445              |             |                   | 445         |
|                     |   | Здравствене          |   |                      |               |             |                  |             |                   |             |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Р.б. | Опис  | Назив                | Остварени приходи и примања и извршени расходи и издаци |                                |                  |               |                  |             |                   | Укупно        |
|------|---|----------------------|---|--------------------------------|------------------|---------------|------------------|-------------|-------------------|---------------|
|      |   |                      | Из буџета   |                                |                  |               | Укупно из буџета | Из донација | Из осталих извора |               |
|      |   |                      | Републике   | Аутоно<br>мне<br>покрајин<br>е | Општине<br>града | ОСО           |                  |             |                   |               |
| 1    | 2   | 3                    | 4   | 5                              | 6                | 7             | 8(4+5+6+7)       | 9           | 10                | 11            |
|      |   | установе             |   |                                |                  |               |                  |             |                   |               |
|      |   | Укупно               |   |                                |                  |               |                  |             | 1.534             | 1.534         |
| 8    | Мањак примања   | РФЗО                 |   |                                |                  |               |                  |             |                   |               |
|      |   | Здравствене установе |   |                                | 3.923            |               | 3.923            |             |                   | 3.923         |
|      |   | Укупно               |   |                                |                  |               |                  |             |                   |               |
| 9    | Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине који се неконсолидују |                      | 1.039.048   |                                |                  |               | 175.996.627      |             |                   | 177.035.675   |
| 10   | Текући расходи и издаци за нефинансијске имовине који се не консолидују         |                      |   |                                |                  |               | 189.950.719      |             |                   | 189.950.719   |
| 11   | Текући расходи и издаци за нефинансијске имовине који се консолидују            |                      |   |                                |                  |               | 12.104.538       |             |                   |               |
| 12   | Консолидован и текући приходи и примања   | РФЗО                 |   |                                | 17.458           | 192.957.055   | 192.974.513      |             | 364.822           | 193.339.335   |
|      |   | Здравствене установе | 2.706.340   | 487.917                        | 3.734.142        | 90.590        | 7.018.989        | 305.764     | 30.863.976        | 38.188.729    |
|      |   | Укупно               | 2.706.340   | 487.917                        | 3.751.600        | 193.047.645   | 199.993.502      | 305.764     | 31.228.798        | 231.528.064   |
| 13   | Консолидован и текући расходи и издаци  | РФЗО                 | 1.039.048   |                                |                  | 13.890.527    | 14.929.575       |             | 364.386           | 15.293.961    |
|      |   | Здравствене установе | 2.768.499   | 455.506                        | 3.749.691        | 177.189.007   | 184.162.703      | 365.280     | 31.342.807        | 215.870.790   |
|      |   | Укупно               | 3.807.547   | 455.506                        | 3.749.691        | 191.079.534   | 199.092.278      | 365.280     | 31.707.193        | 231.164.751   |
| 14   | Разлика   | РФЗО                 | (1.039.048)   |                                | 17.458           | 179.066.528   | 178.044.938      |             | 436               | 178.045.374   |
|      |   | Здравствене установе | (62.159)  | 32.411                         | (15.549)         | (177.098.417) | (177.143.714)    | (59.516)    | (478.831)         | (177.682.061) |
|      |   | Не консолидовани део |   |                                |                  |               |                  |             |                   |               |
|      |   | Укупно               | (1.101.207)   | 32.411                         | 1.909            | 1.968.111     | 901.224          | (59.516)    | (478.395)         | 363.313       |



Консолидовани приходи и примања Републичког фонда за здравствено осигурање и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (здравствених и апотекарских установа) износе 231.528.064 хиљаде динара, а чине их:

- средства ООСО у износу од 193.047.645 хиљада динара;
- средства из буџета РС у износу од 2.706.340 хиљада динара;
- средства АП у износу од 487.917 хиљада динара;
- средства града /општине у износу од 3.751.600 хиљада динара;
- донације у износу од 305.764 хиљада динара;
- остали извори у износу од 31.228.798 хиљада динара.

Консолидовани расходи и издаци Републичког фонда за здравствено осигурање и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (здравствених установа и апотека) износе 231.164.751 хиљада динара, а чине их извршени расходи и издаци из:

- средстава ООСО у износу од 191.079.534 хиљаде динара;
- средстава из буџета РС у износу од 3.807.547 хиљада динара;
- средстава из буџета АП у износу од 455.506 хиљада динара;
- средстава из буџета града /општине у износу од 3.749.691 хиљада динара;
- донација у износу од 365.280 хиљада динара;
- осталих извора у износу од 31.707.193 хиљаде динара.

Консолидовани резултат пословања корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања износи 363.313 хиљада динара.

Стање неутрошених новчаних средстава на дан 31.12.2011. године на подрачунима, и девизним рачунима корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање (Републичког фонда за здравствено осигурање, здравствених установа и апотека) износи 9.556.293 хиљаде динара од чега на:

- подрачунима динарских средстава 8.069.375 хиљада динара и
- рачунима девизних средстава у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан 31.12.2011. 1.486.918 хиљада динара.

#### **5.9.1.1. Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину из средстава организација обавезног социјалног осигурања**

Консолидовани текући приходи и примања из средстава организација обавезног социјалног осигурања износе 193.047.645 хиљада динара и састоје се од текућих прихода и примања Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 192.957.055 хиљада динара и прихода и примања здравствених установа у износу од 90.590 хиљада динара.

Консолидовани текући расходи и издаци за нефинансијску имовину из средстава организација обавезног социјалног осигурања износе 191.079.534 хиљада динара и састоје се од расхода и

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилности пословања**

издатака Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 13.890.527 хиљада динара и расхода и издатака здравствених установа у износу од 177.189.007 хиљада динара.

Консолидовани резултат пословања из средстава организација обавезног социјалног осигурања износи 1.968.111 хиљада динара.

**5.9.1.1.1 Консолидовани текући приходи и примања из средстава организација обавезног социјалног осигурања**

Консолидовани текући приходи и примања из средстава организација обавезног социјалног осигурања приказани су у наредној табели.

Табела број 55.

(у хиљадама динара)

| Р. Б. | Економска класификација                           |   | Опис                 | Назив       | Износ остварених прихода и примања | Приходи и примања који се не консолидују | Износ прихода и примања који се консолидује | % учешће |
|-------|---|---|----------------------|-------------|------------------------------------|--|---|----------|
| 1     | 2   | 3   | 4                    | 5           | 6                                  | 7  | 8(6-7)                                      | 9        |
| 1     | 720000  | Социјални доприноси                                 | РФЗО                 | 135.861.651 |                                    | 135.861.651                              | 70,377                                      |          |
|       |   |   | Здравствене установе |             |                                    |  |   |          |
|       |   |   | Укупно               | 135.861.651 |                                    | 135.861.651                              |   |          |
| 2     | 740000  | Други приходи                                       | РФЗО                 | 1.390.881   |                                    | 1.390.881                                | 0,730                                       |          |
|       |   |   | Здравствене установе | 17.942      |                                    | 17.942                                   |   |          |
|       |   |   | Укупно               | 1.408.823   |                                    | 1.408.823                                |   |          |
| 3     | 770000  | Меморандумске ставке за рефундацију расхода         | РФЗО                 | 264.770     |                                    | 264.770                                  | 0,137                                       |          |
|       |   |   | Здравствене установе | 609.131     | 609.131                            |  |   |          |
|       |   |   | Укупно               | 873.901     | 609.131                            | 264.770                                  |   |          |
| 4     | 780000  | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | РФЗО                 | 55.437.599  |                                    | 55.437.599                               | 28,717                                      |          |
|       |   |   | Здравствене установе | 150.902.880 | 150.902.880                        |  |   |          |
|       |   |   | Укупно               | 206.340.479 | 150.902.880                        | 55.437.599                               |   |          |
| 5     | 810000  | Примања од продаје основних средства                | РФЗО                 | 1.709       |                                    | 1.709                                    | 0,001                                       |          |
|       |   |   | Здравствене установе | 1.139       |                                    | 1.139                                    |   |          |
|       |   |   | Укупно               | 2.848       |                                    | 2.848                                    |   |          |
| 6     | 820000  | 822000<br>Примања од продаје залиха производње      | РФЗО                 |             |                                    |  | 0,000                                       |          |
|       |   |   | Здравствене установе | 356.692     | 356.692                            |  |   |          |
|       |   |   | Укупно               | 356.692     | 356.692                            |  |   |          |
|       | 823000<br>Примања од продаје робе за даљу продају | РФЗО  |                      |             |                                    | 0,000                                    |   |          |
|       |   | Здравствене установе                                | 24.127.924           | 24.127.924  |                                    |  |   |          |
|       |   | Укупно  | 24.127.924           | 24.127.924  |                                    |  |   |          |
| 7     | 830000  | Примања од продаје драгоцености                     | РФЗО                 |             |                                    |  | 0,037                                       |          |
|       |   |   | Здравствене установе | 71.509      |                                    | 71.509                                   |   |          |
|       |   |   | Укупно               | 71.509      |                                    | 71.509                                   |   |          |
| 8     | 920000  | Примања од продаје домаће финансијске               | РФЗО                 | 445         |                                    | 445                                      | 0,000                                       |          |
|       |   |   | Здравствене установе |             |                                    |  |   |          |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Р. Б.             | Економска класификација |   | Опис    | Назив                | Износ остварених прихода и примања | Приходи и примања који се не консолидују | Износ прихода и примања који се консолидује | % учешће   |
|-------------------|-------------------------|---|---------|----------------------|------------------------------------|--|---|------------|
| 1                 | 2                       | 3 | 4       | 5                    | 6                                  | 7  | 8(6-7)                                      | 9          |
|                   |                         |   | имовине | Укупно               | 445                                |  | 445   |            |
| <b>Свеукупно:</b> |                         |   |         | <b>РФЗО</b>          | <b>192.957.055</b>                 |  | <b>192.957.055</b>                          |            |
|                   |                         |   |         | Здравствене установе | 176.087.217                        | 175.996.627                              | 90.590                                      |            |
|                   |                         |   |         | <b>Укупно</b>        | <b>369.044.272</b>                 | <b>175.996.627</b>                       | <b>193.047.645</b>                          | <b>100</b> |

Укупни приходи и примања Републичког фонда за здравствено осигурање и здравствених и апотекарских установа из средстава организација обавезног социјалног осигурања износе 369.044.272 хиљаде динара.

Приходи и примања који се искључују из консолидованог извештаја износе 175.996.627 хиљада динара и састоје се од:

- Меморандумских ставки за рефундацију расхода у износу од 609.131 хиљада динара;
- Трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 150.902.880 хиљада динара;
- Примања од продаје залиха у износу од 24.484.616 хиљада динара.

Приходи и примања након консолидације - Консолидовани текући приходи и примања износе 193.047.645 хиљада динара.

#### **5.9.1.1.1.1 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу**

Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу чине пренета средства здравственим установама за финансирање спровођења здравствене заштите који износе 150.902.880 хиљада динара и састоје се од:

- Примарне здравствене заштите у износу од 41.125.085 хиљада динара;
- Услуге дијализе у износу од 3.086.085 хиљада динара;
- Стоматолошких услуга у износу од 4.964.700 хиљада динара;
- Секундарне и терцијарне здравствене заштите у износу од 95.966.693 хиљаде динара;
- Услуга рехабилитације и рекреације 2.990.275 хиљада динара;
- Осталих права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга у износу од 2.009.903 хиљаде динара;
- Осталих услуга здравствене заштите у износу од 760.139 хиљада динара.

#### **5.9.1.1.1.2 Примања од продаје залиха**

Примања од продаје залиха износе 24.484.616 хиљада динара, а састоје се од примања од продаје залиха производње (356.692 хиљаде динара) и примања од продаје робе за даљу продају – лекова који се издају на рецепт и помагала (24.127.924 хиљаде динара) у апотекама/домовима здравља који у саставу имају апотеку.

### **Примања од продаје робе за даљу продају–лекова који се издају на рецепт и помагала**

**Тестирањем су обухваћени приходи од продаје робе за даљу продају – лекови који се издају на рецепт и помагала у износу од 24.127.924 хиљаде динара, односно 100% примања од продаје робе за даљу продају.**

Републички фонд за здравствено осигурање преузео је обавезе у 2011. години за лекове издате на рецепт на основу испостављених фактура апотека у износу од 49.227.317 хиљада динара, што умањено за партиципацију (5.374.787 хиљада динара) износи 43.852.530 хиљада динара, а чине их:

- преузете неизвршене обавезе из 2010. године у износу од 14.776.737 хиљада динара;
- преузете обавезе у току 2011. године у износу од 29.075.793 хиљада динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је извршио исплату преузетих обавеза, односно пренео средства апотекама у 2011. години за лекове издате на рецепт и помагала у износу од 26.542.713 хиљада динара. Пренета средства исказана су на економској класификацији 471213 - фармацеутске услуге и материјали (лекови који се издају на рецепт) у износу од 24.786.792 хиљаде динара и економској класификацији 471216 - помагала и направе у износу од 1.755.922 хиљаде динара.

Пренос средстава за лекове који се издају на рецепт извршен је сразмерно вредности испостављених фактура које у својој структури садрже: цену лекова из општег акта којим је утврђена Листа лекова, трошкове промета на мало за издате лекове на рецепт у износу од 12% који се обрачунавају на велепродајну цену и обрачунати порез на додату вредност (ПДВ) у складу са Законом о порезу на додату вредност.

Пренос средстава за помагала извршен је сразмерно вредности испостављених фактура које у својој структури садрже: набавну цену помагала увећану за трошкове промета на мало (4%) и обрачунати порез на додату вредност (ПДВ) у складу са Законом о порезу на додату вредност.

Примања од продаје робе за даљу продају (лекови који се издају на рецепт и помагала) и пренета средства Републичког фонда за здравствено осигурање апотекама/домовима здравља који у саставу имају апотеку приказана су у наредној табели.

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

Табела број 56.

(у хиљадама динара)

| Р. Б.      | Назив<br>установе            | Примања<br>од продаје<br>лекова и<br>помагала<br>који се издају<br>на рецепт<br>исказана у<br>Извештају о<br>извршењу<br>бюџета -<br>Образац 5<br>(ОП - 5117 -<br>конто 823 -<br>ОСО-<br>колона<br>9)(установе) | Укупно<br>пренета<br>средства<br>РФЗО за<br>издате<br>лекове и<br>помагала на<br>рецепт/налог<br>у 2011.<br>години | Прерачунати<br>ПДВ<br>садржан у<br>пренетим<br>средствима<br>за лекове и<br>помагала<br>који се<br>издају на<br>рецепт/налог<br>у 2011.<br>години | Нето пренета средства од стране<br>РФЗО-а (колона 4 - 5)                       |  |                | (Мање) / више<br>приказано у<br>Образцу 5 у<br>односу на<br>пренета<br>средства од<br>стране РФЗО |
|------------|------------------------------|---|--|---|--|--|----------------|---|
|            |                              |   |  |   | За лекове<br>који се<br>издају на<br>рецепт<br>умањена<br>за обавезе<br>за ПДВ | За<br>помагала<br>која се<br>издају на<br>налог<br>умањена<br>за обавезе<br>за ПДВ | Укупно         |   |
| <i>1</i>   | <i>2</i>                     | <i>3</i>  | <i>4</i>   | <i>5</i>  | <i>6</i>   | <i>7</i>   | <i>8 (6+7)</i> | <i>9 (3-8)</i>  |
| 1          | Апотека<br>Суботица          | 448.119   | 483.969  | 35.850  | 409.862  | 38.257   | 448.119        |   |
| 2          | ДЗ Бачка<br>Топола           | 121.704   | 131.440  | 9.736   | 113.373  | 8.331  | 121.704        |   |
| 3          | ДЗ Мали<br>Иђош              | 35.192  | 38.007   | 2.815   | 33.143   | 2.049  | 35.192         |   |
| <b>I</b>   | <b>Филијала<br/>Суботица</b> | <b>605.015</b>  | <b>653.416</b>   | <b>48.401</b>   | <b>556.378</b>   | <b>48.637</b>  | <b>605.015</b> |   |
| 4          | Апотека<br>Зрењанин          | 457.664   | 494.278  | 36.613  | 424.254  | 33.410   | 457.664        |   |
| 5          | ДЗ Сечањ                     | 43.054  | 46.499   | 3.444   | 41.317   | 1.737  | 43.054         |   |
| 6          | ДЗ Житиште                   | 48.028  | 51.871   | 3.842   | 47.736   | 292  | 48.028         |   |
| 7          | ДЗ Српска<br>Црња            | 0   | 29.641   | 2.196   | 27.445   | 0  | 27.445         | (27.445)  |
| 8          | ДЗ Нови<br>Бечеј             | 63.149  | 68.200   | 5.052   | 60.344   | 2.805  | 63.149         |   |
| <b>II</b>  | <b>Филијала<br/>Зрењанин</b> | <b>611.895</b>  | <b>690.489</b>   | <b>51.147</b>   | <b>601.096</b>   | <b>38.244</b>  | <b>639.340</b> | <b>(27.445)</b>   |
| 9          | Апотека<br>Сента             | 79.070  | 85.396   | 6.326   | 74.851   | 4.219  | 79.070         |   |
| 10         | Апотека<br>Кикинда           | 199.527   | 215.489  | 15.962  | 184.693  | 14.834   | 199.527        |   |
| 11         | ДЗ Нови<br>Кнежевац          | 34.514  | 37.275   | 2.761   | 32.115   | 2.399  | 34.514         |   |
| 12         | ДЗ Чока                      | 32.873  | 35.502   | 2.630   | 30.157   | 2.716  | 32.873         |   |
| 13         | ДЗ Кањижа                    | 66.610  | 71.939   | 5.329   | 60.597   | 6.013  | 66.610         |   |
| 14         | ДЗ Ада                       | 57.443  | 62.038   | 4.595   | 52.106   | 5.336  | 57.443         |   |
| <b>III</b> | <b>Филијала<br/>Кикинда</b>  | <b>470.037</b>  | <b>507.639</b>   | <b>37.603</b>   | <b>434.519</b>   | <b>35.518</b>  | <b>470.037</b> |   |
| 15         | Апотека<br>Панчево           | 430.476   | 464.914  | 34.438  | 392.044  | 38.431   | 430.476        |   |
| 16         | Апотека<br>Вршац             | 176.268   | 190.369  | 14.101  | 165.566  | 10.702   | 176.268        |   |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Р. Б.     | Назив<br>установе           | Примања<br>од продаје<br>лекова и<br>помагала<br>који се издају<br>на рецепт<br>искажана у<br>Извештају о<br>извршењу<br>буџета -<br>Образац 5<br>(ОП - 5117 -<br>конто 823 -<br>ООСО-<br>колона<br>9)(установе) | Укупно<br>пренета<br>средства<br>РФЗО за<br>издате<br>лекове и<br>помагала на<br>рецепт/налог<br>у 2011.<br>години | Прерачунасти<br>ПДВ<br>садржан у<br>пренетим<br>средствима<br>за лекове и<br>помагала<br>који се<br>издају на<br>рецепт/налог<br>у 2011.<br>години | Нето пренета средства од стране<br>РФЗО-а (колона 4 - 5)                       |  |                | (Мање) / више<br>приказано у<br>Образцу 5 у<br>односу на<br>пренета<br>средства од<br>стране РФЗО |
|-----------|-----------------------------|--|--|--|--|--|----------------|---|
|           |                             |  |  |  | За лекове<br>који се<br>издају на<br>рецепт<br>умањена<br>за обавезе<br>за ПДВ | За<br>помагала<br>која се<br>издају на<br>налог<br>умањена<br>за обавезе<br>за ПДВ | Укупно         |   |
| <b>1</b>  | <b>2</b>                    | <b>3</b>   | <b>4</b>   | <b>5</b>   | <b>6</b>   | <b>7</b>   | <b>8 (6+7)</b> | <b>9 (3-8)</b>  |
| 17        | ДЗ Алибунар                 | 51.212   | 55.309   | 4.097  | 49.716   | 1.496  | 51.212         |   |
| 18        | ДЗ Бела<br>Црква            | 54.548   | 58.912   | 4.364  | 51.504   | 3.044  | 54.548         |   |
| 19        | ДЗ Ковин                    | 91.306   | 98.610   | 7.304  | 86.007   | 5.298  | 91.306         |   |
| 20        | ДЗ<br>Пландиште             | 34.696   | 37.713   | 2.794  | 32.636   | 2.283  | 34.919         | (223)   |
| 21        | ДЗ Ковачица                 | 71.507   | 77.228   | 5.721  | 67.136   | 4.371  | 71.507         |   |
| 22        | ДЗ Опово                    | 25.751   | 28.308   | 2.097  | 24.719   | 1.492  | 26.211         | (460)   |
| <b>IV</b> | <b>Филијала<br/>Панчево</b> | <b>935.764</b>   | <b>1.011.363</b>   | <b>74.916</b>  | <b>869.329</b>   | <b>67.119</b>  | <b>936.447</b> | <b>(683)</b>  |
| 23        | Апотека<br>Сомбор           | 290.103  | 313.355  | 23.211   | 272.840  | 17.263   | 290.103        |   |
| 24        | ДЗ Апатин                   | 87.188   | 94.163   | 6.975  | 84.078   | 3.110  | 87.188         |   |
| 25        | ДЗ Кула                     | 130.764  | 141.225  | 10.461   | 123.034  | 7.730  | 130.764        |   |
| 26        | ДЗ Озаци                    | 106.411  | 114.924  | 8.513  | 101.608  | 4.803  | 106.411        |   |
| <b>V</b>  | <b>Филијала<br/>Сомбор</b>  | <b>614.466</b>   | <b>663.667</b>   | <b>49.161</b>  | <b>581.560</b>   | <b>32.905</b>  | <b>614.465</b> |   |
| 27        | Апотека<br>Нови Сад         | 1.103.106  | 1.191.354  | 88.248   | 1.019.781  | 83.325   | 1.103.106      |   |
| 28        | Апотека<br>Врбас            | 153.810  | 166.114  | 12.305   | 145.434  | 8.376  | 153.810        |   |
| 29        | ДЗ Темерин                  | 90.401   | 97.634   | 7.232  | 83.432   | 6.969  | 90.401         |   |
| 30        | ДЗ Бач                      | 44.892   | 48.483   | 3.591  | 41.814   | 3.078  | 44.892         |   |
| 31        | ДЗ Тител                    | 33.591   | 36.277   | 2.687  | 33.404   | 187  | 33.591         |   |
| 32        | ДЗ Србобран                 | 46.956   | 50.713   | 3.757  | 44.583   | 2.373  | 46.956         |   |
| 33        | ДЗ Бачка<br>Паланка         | 186.187  | 201.082  | 14.895   | 169.962  | 16.225   | 186.187        |   |
| 34        | ДЗ Бачки<br>Петровац        | 39.783   | 42.966   | 3.183  | 36.656   | 3.127  | 39.783         |   |
| 35        | ДЗ Бечеј                    | 105.734  | 114.193  | 8.459  | 97.436   | 8.298  | 105.734        |   |
| 36        | ДЗ Беочин                   | 43.830   | 47.335   | 3.506  | 42.596   | 1.234  | 43.830         |   |
| 37        | ДЗ Жабаљ                    | 59.159   | 63.891   | 4.733  | 56.191   | 2.968  | 59.159         |   |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Р. Б.       | Назив<br>установе                         | Примања<br>од продаје<br>лекова и<br>помагала<br>који се издају<br>на рецепт<br>исказана у<br>Извештају о<br>извршењу<br>буџета -<br>Образац 5<br>(ОП - 5117 -<br>конто 823 -<br>ООСО-<br>колона<br>9)(установе) | Укупно<br>пренета<br>средства<br>РФЗО за<br>издате<br>лекове и<br>помагала на<br>рецепт/налог<br>у 2011.<br>години | Прерачунасти<br>ПДВ<br>садржан у<br>пренетим<br>средствима<br>за лекове и<br>помагала<br>који се<br>издају на<br>рецепт/налог<br>у 2011.<br>години | Нето пренета средства од стране<br>РФЗО-а (колона 4 - 5)                       |  |                  | (Мање) / више<br>приказано у<br>Образцу 5 у<br>односу на<br>пренета<br>средства од<br>стране РФЗО |
|-------------|---|--|--|--|--|--|------------------|---|
|             |   |  |  |  | За лекове<br>који се<br>издају на<br>рецепт<br>умањена<br>за обавезе<br>за ПДВ | За<br>помагала<br>која се<br>издају на<br>налог<br>умањена<br>за обавезе<br>за ПДВ | Укупно           |   |
| <i>1</i>    | <i>2</i>                                  | <i>3</i>   | <i>4</i>   | <i>5</i>   | <i>6</i>   | <i>7</i>   | <i>8 (6+7)</i>   | <i>9 (3-8)</i>  |
| <b>VI</b>   | <b>Филијала<br/>Нови Сад</b>              | <b>1.907.449</b>   | <b>2.060.042</b>   | <b>152.596</b>   | <b>1.771.289</b>   | <b>136.160</b>   | <b>1.907.449</b> |   |
| 38          | Апотека<br>Сремска<br>Митровица           | 266.321  | 287.627  | 21.306   | 250.967  | 15.355   | 266.321          |   |
| 39          | ДЗ Инђија                                 | 149.926  | 161.920  | 11.994   | 138.784  | 11.142   | 149.926          |   |
| 40          | ДЗ Рума                                   | 178.877  | 193.187  | 14.310   | 168.053  | 10.824   | 178.877          |   |
| 41          | ДЗ Стара<br>Пазова                        | 165.629  | 178.880  | 13.250   | 152.458  | 13.171   | 165.629          |   |
| 42          | ДЗ Шид                                    | 99.671   | 107.645  | 7.974  | 91.952   | 7.719  | 99.671           |   |
| 43          | ДЗ Ириг                                   | 26.164   | 28.256   | 2.093  | 23.928   | 2.236  | 26.164           |   |
| 44          | ДЗ Драган<br>Фундук<br>Пећинци            | 48.877   | 52.787   | 3.910  | 45.466   | 3.411  | 48.877           |   |
| <b>VII</b>  | <b>Филијала<br/>Сремска<br/>Митровица</b> | <b>935.465</b>   | <b>1.010.302</b>   | <b>74.837</b>  | <b>871.607</b>   | <b>63.858</b>  | <b>935.465</b>   |   |
| 45          | Апотека<br>Лозница                        | 0  | 355.620  | 26.342   | 303.877  | 25.401   | 329.278          | (329.278)   |
| 46          | Апотека<br>Шабац                          | 608.286  | 641.776  | 47.539   | 554.113  | 40.124   | 594.237          | 14.049  |
| <b>VIII</b> | <b>Филијала<br/>Шабац</b>                 | <b>608.286</b>   | <b>997.396</b>   | <b>73.881</b>  | <b>857.990</b>   | <b>65.525</b>  | <b>923.515</b>   | <b>(315.229)</b>  |
| 47          | Апотека<br>Ваљево                         | 532.084  | 578.351  | 42.841   | 493.784  | 41.726   | 535.510          | (3.426)   |
| <b>IX</b>   | <b>Филијала<br/>Ваљево</b>                | <b>532.084</b>   | <b>578.351</b>   | <b>42.841</b>  | <b>493.784</b>   | <b>41.726</b>  | <b>535.510</b>   | <b>(3.426)</b>  |
| 48          | Апотека<br>Смедеревска<br>Паланка         | 150.717  | 162.773  | 12.057   | 140.113  | 10.604   | 150.717          |   |
| 49          | Апотека<br>Смедерево                      | 352.726  | 380.942  | 28.218   | 326.182  | 26.544   | 352.726          |   |
| 50          | Апотека<br>Велика<br>Плана                | 125.101  | 135.107  | 10.008   | 116.176  | 8.925  | 125.101          |   |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Р. Б.       | Назив<br>установе              | Примања<br>од продаје<br>лекова и<br>помагала<br>који се издају<br>на рецепт<br>искажана у<br>Извештају о<br>извршењу<br>буџета -<br>Образац 5<br>(ОП - 5117 -<br>конто 823 -<br>ООСО-<br>колона<br>9)(установе) | Укупно<br>пренета<br>средства<br>РФЗО за<br>издате<br>лекове и<br>помагала на<br>рецепт/налог<br>у 2011.<br>години | Прерачунасти<br>ПДВ<br>садржан у<br>пренетим<br>средствима<br>за лекове и<br>помагала<br>који се<br>издају на<br>рецепт/налог<br>у 2011.<br>години | Нето пренета средства од стране<br>РФЗО-а (колона 4 - 5)                       |  |                  | (Мање) / више<br>приказано у<br>Образцу 5 у<br>односу на<br>пренета<br>средства од<br>стране РФЗО |
|-------------|--------------------------------|--|--|--|--|--|------------------|---|
|             |                                |  |  |  | За лекове<br>који се<br>издају на<br>рецепт<br>умањена<br>за обавезе<br>за ПДВ | За<br>помагала<br>која се<br>издају на<br>налог<br>умањена<br>за обавезе<br>за ПДВ | Укупно           |   |
| 1           | 2                              | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8 (6+7)          | 9 (3-8)   |
| <b>X</b>    | <b>Филијала<br/>Смедерево</b>  | 628.544  | 678.822  | 50.283   | 582.471  | 46.073   | 628.544          |   |
| 51          | Апотека<br>Пожаревац           | 560.908  | 605.781  | 44.873   | 525.346  | 35.562   | 560.908          |   |
| <b>XI</b>   | <b>Филијала<br/>Пожаревац</b>  | <b>560.908</b>   | <b>605.781</b>   | <b>44.873</b>  | <b>525.346</b>   | <b>35.562</b>  | <b>560.908</b>   |   |
| 52          | Апотека<br>Крагујевац          | 991.745  | 1.082.648  | 80.196   | 938.738  | 63.714   | 1.002.452        | (10.707)  |
| 53          | Апотека<br>Аранђеловац         | 157.931  | 170.384  | 12.621   | 146.136  | 11.795   | 157.931          |   |
| <b>XII</b>  | <b>Филијала<br/>Крагујевац</b> | <b>1.149.676</b>   | <b>1.253.032</b>   | <b>92.817</b>  | <b>1.084.874</b>   | <b>75.509</b>  | <b>1.160.383</b> | <b>(10.707)</b>   |
| 54          | Апотека<br>Јагодина            | 290.578  | 313.824  | 23.246   | 274.989  | 15.589   | 290.578          |   |
| 55          | ДЗ<br>Деспотовац               | 68.305   | 73.769   | 5.464  | 61.643   | 6.662  | 68.305           |   |
| 56          | ДЗ Свилајнац                   | 69.308   | 74.853   | 5.545  | 64.410   | 4.898  | 69.308           |   |
| 57          | ДЗ Рековац                     | 32.627   | 35.656   | 2.641  | 31.564   | 1.451  | 33.015           | (388)   |
| 58          | ЗЦ Параћин                     | 175.369  | 189.398  | 14.029   | 162.550  | 12.819   | 175.369          |   |
| 59          | ДЗ Ћуприја                     | 86.900   | 95.087   | 7.043  | 81.623   | 6.420  | 88.044           | (1.144)   |
| <b>XII</b>  | <b>Филијала<br/>Јагодина</b>   | <b>723.087</b>   | <b>782.587</b>   | <b>57.969</b>  | <b>676.779</b>   | <b>47.839</b>  | <b>724.618</b>   | <b>(1.531)</b>  |
| 60          | Апотека Бор                    | 473.255  | 511.335  | 37.877   | 442.354  | 30.902   | 473.255          |   |
| <b>XIII</b> | <b>Филијала<br/>Бор</b>        | <b>473.255</b>   | <b>511.335</b>   | <b>37.877</b>  | <b>442.354</b>   | <b>30.902</b>  | <b>473.255</b>   |   |
| 61          | Апотека<br>Зајечар             | 517.268  | 567.297  | 42.022   | 485.825  | 39.450   | 525.275          | (8.007)   |
| <b>XIV</b>  | <b>Филијала<br/>Зајечар</b>    | <b>517.268</b>   | <b>567.297</b>   | <b>42.022</b>  | <b>485.825</b>   | <b>39.450</b>  | <b>525.275</b>   | <b>(8.007)</b>  |
| 62          | Апотека<br>Ужице               | 935.031  | 1.020.329  | 75.580   | 879.611  | 65.138   | 944.749          | (9.718)   |



**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Р. Б.        | Назив<br>установе             | Примања<br>од продаје<br>лекова и<br>помагала<br>који се издају<br>на рецепт<br>искажана у<br>Извештају о<br>извршењу<br>буџета -<br>Образац 5<br>(ОП - 5117 -<br>конто 823 -<br>ООСО-<br>колона<br>9)(установе) | Укупно<br>пренета<br>средства<br>РФЗО за<br>издате<br>лекове и<br>помагала на<br>рецепт/налог<br>у 2011.<br>години | Прерачунати<br>ПДВ<br>садржан у<br>пренетим<br>средствима<br>за лекове и<br>помагала<br>који се<br>издају на<br>рецепт/налог<br>у 2011.<br>години | Нето пренета средства од стране<br>РФЗО-а (колоне 4 - 5)                       |  |                  | (Мање) / више<br>приказано у<br>Образцу 5 у<br>односу на<br>пренета<br>средства од<br>стране РФЗО |
|--------------|-------------------------------|--|--|---|--|--|------------------|---|
|              |                               |  |  |   | За лекове<br>који се<br>издају на<br>рецепт<br>умањена<br>за обавезе<br>за ПДВ | За<br>помагала<br>која се<br>издају на<br>налог<br>умањена<br>за обавезе<br>за ПДВ | Укупно           |   |
| <b>1</b>     | <b>2</b>                      | <b>3</b>   | <b>4</b>   | <b>5</b>  | <b>6</b>   | <b>7</b>   | <b>8 (6+7)</b>   | <b>9 (3-8)</b>  |
| <b>XV</b>    | <b>Филијала<br/>Ужнице</b>    | <b>935.031</b>   | <b>1.020.329</b>   | <b>75.580</b>   | <b>879.611</b>   | <b>65.138</b>  | <b>944.749</b>   | <b>(9.718)</b>  |
| 63           | Апотека<br>Чачак              | 569.947  | 615.543  | 45.596  | 528.788  | 41.159   | 569.947          |   |
| 64           | Апотека<br>Горњи<br>Милановац | 158.970  | 171.687  | 12.718  | 150.298  | 8.672  | 158.970          |   |
| <b>XVI</b>   | <b>Филијала<br/>Чачак</b>     | <b>728.917</b>   | <b>787.230</b>   | <b>58.313</b>   | <b>679.086</b>   | <b>49.831</b>  | <b>728.917</b>   |   |
| 65           | Апотека<br>Краљево            | 608.368  | 657.035  | 48.669  | 564.746  | 43.622   | 608.368          |   |
| 66           | ЗЦ Нови<br>Пазар              | 228.839  | 247.147  | 18.307  | 210.593  | 18.246   | 228.839          |   |
| 67           | ДЗ Тутин                      | 55.331   | 59.756   | 4.426   | 52.190   | 3.141  | 55.331           |   |
| <b>XVII</b>  | <b>Филијала<br/>Краљево</b>   | <b>892.538</b>   | <b>963.938</b>   | <b>71.403</b>   | <b>827.529</b>   | <b>65.009</b>  | <b>892.538</b>   |   |
| 68           | Апотека<br>Крушевац           | 752.039  | 821.797  | 60.874  | 714.803  | 46.120   | 760.923          | (8.884)   |
| <b>XVIII</b> | <b>Филијала<br/>Крушевац</b>  | <b>752.039</b>   | <b>821.797</b>   | <b>60.874</b>   | <b>714.803</b>   | <b>46.120</b>  | <b>760.923</b>   | <b>(8.884)</b>  |
| 69           | Апотека Ниш                   | 1.474.289  | 1.592.410  | 117.956   | 1.396.194  | 78.094   | 1.474.289        |   |
| 70           | ДЗ Сокобања                   | 58.135   | 62.785   | 4.651   | 56.872   | 1.263  | 58.135           |   |
| 71           | ДЗ Дољевац                    | 2.024  | 2.186  | 162   | 1.919  | 105  | 2.024            |   |
| <b>XIX</b>   | <b>Филијала<br/>Ниш</b>       | <b>1.534.448</b>   | <b>1.657.381</b>   | <b>122.769</b>  | <b>1.454.986</b>   | <b>79.462</b>  | <b>1.534.448</b> |   |
| 72           | Апотека<br>Прокупље           | 342.114  | 369.479  | 27.369  | 327.718  | 14.396   | 342.114          |   |
| <b>XX</b>    | <b>Филијала<br/>Прокупље</b>  | <b>342.114</b>   | <b>369.479</b>   | <b>27.369</b>   | <b>327.718</b>   | <b>14.396</b>  | <b>342.114</b>   |   |
| 73           | Апотека<br>Пирот              | 278.178  | 300.430  | 22.254  | 262.769  | 15.409   | 278.178          |   |
| 74           | ДЗ Бела<br>Паланка            | 45.092   | 48.700   | 3.607   | 43.780   | 1.312  | 45.092           |   |
| <b>XXI</b>   | <b>Филијала<br/>Пирот</b>     | <b>323.270</b>   | <b>349.130</b>   | <b>25.861</b>   | <b>306.549</b>   | <b>16.721</b>  | <b>323.270</b>   |   |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Р. Б.                     | Назив<br>установе                          | Примања<br>од продаје<br>лекова и<br>помагала<br>који се издају<br>на рецепт<br>исказана у<br>Извештају о<br>извршењу<br>буџета -<br>Образац 5<br>(ОП - 5117 -<br>конто 823 -<br>ООСО-<br>колона<br>9)(установе) | Укупно<br>пренета<br>средства<br>РФЗО за<br>издате<br>лекове и<br>помагала на<br>рецепт/налог<br>у 2011.<br>години | Прерачунасти<br>ПДВ<br>садржан у<br>пренетим<br>средствима<br>за лекове и<br>помагала<br>који се<br>издају на<br>рецепт/налог<br>у 2011.<br>години | Нето пренета средства од стране<br>РФЗО-а (колона 4 - 5)                       |  |                   | (Мање) / више<br>приказано у<br>Образцу 5 у<br>односу на<br>пренета<br>средства од<br>стране РФЗО |
|---------------------------|--|--|--|--|--|--|-------------------|---|
|                           |  |  |  |  | За лекове<br>који се<br>издају на<br>рецепт<br>умањена<br>за обавезе<br>за ПДВ | За<br>помагала<br>која се<br>издају на<br>налог<br>умањена<br>за обавезе<br>за ПДВ | Укупно            |   |
| 1                         | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8 (6+7)           | 9 (3-8)   |
| 75                        | Апотека<br>Лесковац                        | 763.800  | 824.891  | 61.103   | 728.114  | 35.686   | 763.800           |   |
| <b>XXII</b>               | <b>Филијала<br/>Лесковац</b>               | <b>763.800</b>   | <b>824.891</b>   | <b>61.103</b>  | <b>728.114</b>   | <b>35.686</b>  | <b>763.800</b>    |   |
| 76                        | Апотека<br>Врање                           | 550.679  | 594.733  | 44.054   | 521.171  | 29.507   | 550.679           |   |
| 77                        | Апотека<br>Бујановац                       | 119.199  | 132.523  | 9.817  | 117.870  | 4.836  | 122.706           | (3.507)   |
| <b>XXIII</b>              | <b>Филијала<br/>Врање</b>                  | <b>669.878</b>   | <b>727.256</b>   | <b>53.871</b>  | <b>639.042</b>   | <b>34.344</b>  | <b>673.385</b>    | <b>(3.507)</b>  |
| 78                        | Апотека<br>Београд                         | 5.458.077  | 5.894.723  | 436.646  | 5.060.897  | 397.180  | 5.458.077         |   |
| 79                        | ДЗ Барајево                                | 19.131   | 20.662   | 1.531  | 19.131   |  | 19.131            |   |
| 80                        | ДЗ Гроцка                                  | 56.388   | 60.898   | 4.511  | 56.153   | 235  | 56.388            |   |
| 81                        | ДЗ<br>Младеновац                           | 76.804   | 82.948   | 6.144  | 75.702   | 1.102  | 76.804            |   |
| 82                        | ДЗ<br>Обреновац                            |  | 77.075   | 5.709  | 69.254   | 2.112  | 71.366            | (71.366)  |
| 83                        | ДЗ Сопот                                   | 24.940   | 26.935   | 1.995  | 24.475   | 465  | 24.940            |   |
| <b>XXIV</b>               | <b>Филијала<br/>Београд</b>                | <b>5.635.340</b>   | <b>6.163.241</b>   | <b>456.536</b>   | <b>5.305.612</b>   | <b>401.093</b>   | <b>5.706.706</b>  | <b>(71.366)</b>   |
| <b>Укупно од I - XXIV</b> |  | <b>23.850.574</b>  | <b>26.256.191</b>  | <b>1.944.903</b>   | <b>22.698.250</b>  | <b>1.612.826</b>   | <b>24.311.076</b> | <b>(474.553) /<br/>14.049</b>   |
| 84                        | Апотека<br>Косовска<br>Митровица           | 159.257  | 159.256  | 11.797   | 135.590  | 11.869   | 147.459           | 11.798  |
| <b>XXV</b>                | <b>Филијала<br/>Косовска<br/>Митровица</b> | <b>159.257</b>   | <b>159.256</b>   | <b>11.797</b>  | <b>135.590</b>   | <b>11.869</b>  | <b>147.459</b>    | <b>11.798</b>   |
| 85                        | Апотека<br>Гњилане                         | 26.711   | 26.711   | 1.979  | 24.445   | 287  | 24.732            | 1.979   |
| <b>XXVI</b>               | <b>Филијала<br/>Гњилане</b>                | <b>26.711</b>  | <b>26.711</b>  | <b>1.979</b>   | <b>24.445</b>  | <b>287</b>   | <b>24.732</b>     | <b>1.979</b>  |
| 86                        | Апотека Пећ                                |  |  |  |  |  |                   |   |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Р. Б.        | Назив<br>установе  | Примања<br>од продаје<br>лекова и<br>помагала<br>који се издају<br>на рецепт<br>искажана у<br>Извештају о<br>извршењу<br>буџета -<br>Образац 5<br>(ОП - 5117 -<br>конто 823 -<br>ООСО-<br>колона<br>9)(установе) | Укупно<br>пренета<br>средства<br>РФЗО за<br>издате<br>лекове и<br>помагала на<br>рецепт/налог<br>у 2011.<br>години | Прерачунасти<br>ПДВ<br>садржан у<br>пренетим<br>средствима<br>за лекове и<br>помагала<br>који се<br>издају на<br>рецепт/налог<br>у 2011.<br>години | Нето пренета средства од стране<br>РФЗО-а (колоне 4 - 5)                       |  |                   | (Мање) / више<br>приказано у<br>Образцу 5 у<br>односу на<br>пренета<br>средства од<br>стране РФЗО |
|--------------|--|--|--|--|--|--|-------------------|---|
|              |  |  |  |  | За лекове<br>који се<br>издају на<br>рецепт<br>умањена<br>за обавезе<br>за ПДВ | За<br>помагала<br>која се<br>издају на<br>налог<br>умањена<br>за обавезе<br>за ПДВ | Укупно            |   |
| 1            | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8 (6+7)           | 9 (3-8)   |
| 87           | Апотека<br>Приштина  |  |  |  |  |  |                   |   |
| 88           | ЗЦ Призрен   | 2.155  | 2.155  | 160  | 1.995  |  | 1.995             | 160   |
| 89           | ЗЦ Пећ   | 1.682  | 1.682  | 125  | 1.557  |  | 1.557             | 125   |
| 90           | ДЗ Доња<br>Гуштерица   | 5.769  | 5.769  | 427  | 5.342  |  | 5.342             | 427   |
| 91           | ДЗ Штрпце  | 8.349  | 8.768  | 649  | 7.731  | 388  | 8.119             | 230   |
| 92           | ДЗ Грачаница   | 9.372  | 9.654  | 715  | 8.678  | 261  | 8.939             | 433   |
| 93           | ДЗ Косово<br>Поље  | 7.214  | 7.214  | 534  | 6.680  |  | 6.680             | 534   |
| 94           | ДЗ Обилић  | 5.964  | 5.964  | 442  | 5.522  |  | 5.522             | 442   |
| 95           | КБЦ<br>Приштина  | 57   | 57   | 4  | 53   |  | 53                | 4   |
| 96           | ДЗ Исток   | 927  | 927  | 69   | 858  |  | 858               | 69  |
| <b>XXVII</b> | <b>Филијала<br/>Грачаница</b>  | <b>41.489</b>  | <b>42.190</b>  | <b>3.125</b>   | <b>38.416</b>  | <b>649</b>   | <b>39.065</b>     | <b>2.424</b>  |
|              | <b>Укупно од XXV -<br/>XXVII</b>   | <b>227.457</b>   | <b>228.157</b>   | <b>6.250</b>   | <b>198.451</b>   | <b>12.806</b>  | <b>211.256</b>    | <b>16.201</b>   |
|              | <b>Свеукупно (I-XXVII):</b>  | <b>24.078.031</b>  | <b>26.484.348</b>  | <b>1.961.804</b>   | <b>22.896.701</b>  | <b>1.625.632</b>   | <b>24.522.333</b> | <b>(474.960) /<br/>30.430</b>   |
|              | <b>Остале<br/>здравствене<br/>установе<br/>(333 радника<br/>ЖС, 333<br/>радника<br/>МУП-а,<br/>Протетика<br/>БГ)</b> | <b>49.893</b>  | <b>41.058</b>  | <b>3.041</b>   | <b>38.017</b>  |  | <b>38.017</b>     | <b>11.876</b>   |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Р. Б.                      | Назив<br>установе   | Примања<br>од продаје<br>лекова и<br>помагала<br>који се издају<br>на рецепт<br>исказана у<br>Извештају о<br>извршењу<br>буџета -<br>Образац 5<br>(ОП - 5117 -<br>конто 823 -<br>ООСО-<br>колона<br>9)(установе) | Укупно<br>пренета<br>средства<br>РФЗО за<br>издате<br>лекове и<br>помагала на<br>рецепт/налог<br>у 2011.<br>години | Прерачунати<br>ПДВ<br>садржан у<br>пренетим<br>средствима<br>за лекове и<br>помагала<br>који се<br>издају на<br>рецепт/налог<br>у 2011.<br>години | Нето пренета средства од стране<br>РФЗО-а (колоне 4 - 5)                       |  |         | (Мање) / више<br>приказано у<br>Образцу 5 у<br>односу на<br>пренета<br>средства од<br>стране РФЗО |
|----------------------------|---|--|--|---|--|--|---------|---|
|                            |   |  |  |   | За лекове<br>који се<br>издају на<br>рецепт<br>умањена<br>за обавезе<br>за ПДВ | За<br>помагала<br>која се<br>издају на<br>налог<br>умањена<br>за обавезе<br>за ПДВ | Укупно  |   |
| 1                          | 2   | 3  | 4  | 5   | 6  | 7  | 8 (6+7) | 9 (3-8)   |
|                            | <b>Остала<br/>пренета<br/>средства<br/>филијала за<br/>лекове и<br/>помагала на<br/>рецепт/налог<br/>у 2011.<br/>години</b> |  |  |   |  |  |         |   |
| <b>XXIX</b>                |   |  | <b>17.307</b>  |   |  |  |         |   |
| <b>Свеукупно (I-XXIX):</b> |   | <b>24.127.924</b>  | <b>26.542.713</b>  |   |  |  |         |   |

У поступку ревизије извршена је провера евиденције пренетих средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за лекове и помагала и примљених средстава за ове намене код апотека/домова здравља који у саставу имају апотеке, која се искључују из консолидације.

Републички фонд за здравствено осигурање је донео Инструкцију за израду завршног рачуна за 2011. годину 03 Број: 400-5/12 од 09.02.2012. године која у делу Образац 5 ГО – Извештај о извршењу буџета на готовинској основи у тачки 8. садржи упутство за исказивање примања од лекова издатих на рецепт и помагала осигураним лицима Фонда.

Према наведеној Инструкцији апотеке/домови здравља који у саставу имају апотеке, примљена средства од Републичког фонда за здравствено осигурање, умањена за обрачунати порез на додату вредност, исказују у корист примања од продаје робе за даљу продају на економској класификацији 823000 уместо у корист трансфера (781100).

Примања од продаје лекова издатих на рецепт и помагала у износу од 227.457 хиљада динара код апотека на подручју АП Косово и Метохија распоређена су на основу критеријума и мерила за уговарање накнаде за рад апотекама са овог подручја утврђених у члану 50. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину.

У поступку ревизије утврђено је да су:

- примања од продаје робе за даљу продају умањена за примања од продаје лекова издатих на рецепт и помагала аптека на подручју АП Косово и Метохија износе 23.850.574 хиљаде динара и исказана су на конту 823 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 код аптека/домова здравља који у саставу имају аптеке;

- пренета средства за фармацеутске услуге и материјале износе 26.542.713 хиљада динара и исказана су на контима 471213 и 471216 (део) у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 Републичког фонда за здравствено осигурање.

Извршена је провера усаглашености исказаних примања од продаје лекова и помагала која се издају на рецепт и пренетих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Утврђена је разлика у износу од 460.504 хиљаде динара, а која се састоји од:

а) мање исказаних примања од продаје робе за даљу продају (примања од продаје лекова који се издају на рецепт и помагала) у износу од 43.038 хиљада динара код аптека Крагујевац, Зајечар, Ужице, Крушевац и Бујановац и домова здравља Пландиште, Опово, Рековац и Туприја који у саставу имају апотеку. Ове апотеке/домови здравља који имају апотеку су при изради Извештаја о извршењу буџета – Обрасца 5, за обрачунати ПДВ садржан у партиципацији, умањиле примања у колони 9 Обрасца – 5 (Средства ООСО) уместо примања у колони 11 Обрасца 5 (Остали извори);

б) више исказаних примања од продаје робе за даљу продају (примања од продаје лекова који се издају на рецепт и помагала) у износу од 14.049 хиљада динара код Апотеке Шабац. Аптека је, према инструкцији Републичког фонда за здравствено осигурање, наплаћено вансудско поравнање за издате лекове на рецепт и судске трошкове исказала на економској класификацији 823000;

в) мање исказаних примања од продаје робе за даљу продају (примања од продаје лекова који се издају на рецепт и помагала) у износу од 428.089 хиљада динара код Апотеке Лозница, Дома здравља Српска Црња и Обреновацкоји у саставу имају апотеку. Као резултат техничке грешке у исказивању података у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 ове апотеке су податке о износу примања од продаје робе за даљу продају исказале на конту 822000 (356.723 хиљада динара), односно на конту 831000 (71.366 хиљада динара) уместо на конту 823000;

г) мање исказаних примања од продаје робе за даљу продају (примања од продаје лекова који се издају на рецепт и помагала) у износу од 3.426 хиљада динара код Апотеке Ваљево због техничке грешке у обрачуну укалкулисаног ПДВ-а.

**Утврђено је:**

**а) Републички фонд за здравствено осигурање је, при изради *Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање*, искључио примања од лекова који су издати на рецепт и помагала мање за 460.504 хиљада динара (конто 823000– колона 9 – средства ООСО– ОП 5117) зато што од 78 тестираних, 13 аптека/домова здравља који у саставу имају апотеку (16,67%) у својим Извештајима о извршењу буџета за период од 01.01. до 31.12.2011. године није исказало правилно податке о оствареним примањима у наведеном износу.**

б) од 24 тестиране филијале Републичког фонда за здравствено осигурање, 9 филијала (37,50%) није усагласило податке о расходима за фармацеутске услуге и помагала са подацима о оствареним примањима од лекова издатих на рецепт и помагала која су исказана код апотека/домова здравља који у саставу имају апотеку, сразмерно вредности испостављених фактура у складу са Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2011. годину 03 Број: 400-5/12, како је опредељено уговорима о пружању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања осигураним лицима (цена лекова са Листе лекова, трошкови издавања лекова и пореза на додату вредност).

в) Републички фонд за здравствено осигурање је Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2011. годину 03 Број: 400-5/12 од 09.02.2012. године предвидео исказивање примања од лекова и помагала издатих на рецепт осигураним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање из средстава обавезног здравственог осигурања у корист примања од продаје робе за даљу продају, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препорука:**

а) *Препоручује се матичним филијалама Републичког фонда за здравствено осигурање да, пре израде Годишњег консолидованог финансијског извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање, са апотекама/домовима здравља који у саставу имају апотеку усаглашавају податке о пренетим средствима како је опредељено уговорима о пружању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања осигураним лицима сразмерно вредности испостављених фактура у складу са Инструкцијом за израду завршног рачуна.*

б) *Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да уреди да се пренета средства апотекама/домовима здравља који у саставу имају апотеку за лекове и помагала издате на рецепт осигураним лицима Фонда исказују у корист трансфера између буџетских корисника на истом нивоу.*

**5.9.1.1.2 Консолидовани текући расходи и издаци за нефинансијску имовину из средстава организација обавезног социјалног осигурања**

Укупни текући расходи и издаци за нефинансијску имовину Републичког фонда за здравствено осигурање и здравствених установа и апотека из средстава организација обавезног социјалног осигурања (Консолидовани извештај о извршењу буџета у периоду 01.01. - 31.12. 2011. године - колона 9) износе 379.991.205 хиљада динара.

**Расходи и издаци за нефинансијску имовину који се искључују из консолидованог извештаја**

Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који се искључују из консолидованог извештаја износе 188.911.671 хиљада динара и састоје се од:

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

- Социјалних давања запосленима у износу од 581.735 хиљада динара и
- Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања) у износу од 188.329.936 хиљада динара.

Укупно исказани текући расходи и издаци за нефинансијску имовину након консолидације износе 191.079.534 хиљаде динара.

Консолидовани текући расходи и издаци за нефинансијску имовину износе 191.079.534 хиљаде динара и представљају разлику између укупних текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (379.991.205 хиљада динара) и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину који се искључују из консолидованог извештаја (188.911.671 хиљада динара).

Консолидовани текући расходи и издаци за нефинансијску имовину из средстава организација обавезног социјалног осигурања приказани су у наредној табели.

Табела број 57.

| (у хиљадама динара) |                         |   |  |                      |                                    |   |  |          |
|---------------------|-------------------------|---|--|----------------------|------------------------------------|---|--|----------|
| Р. б.               | Економска класификација |   | Опис   | Назив                | Износ извршених расхода и издатака | Расходи и издаци који се не консолидују | Износ расхода и издатака који се консолидују | % учешће |
| 1                   | 2                       | 3 | 4  | 5                    | 6                                  | 7                                       | 8(6-7)                                       | 9        |
| 1                   | 410000                  |   | Расходи за запослене                         | РФЗО                 | 2.454.711                          |   | 2.454.711                                    | 55,458   |
|                     |                         |   |  | Здравствене установе | 104.096.451                        | 581.735                                 | 103.514.716                                  |          |
|                     |                         |   |  | Укупно               | 106.551.162                        | 581.735                                 | 105.969.427                                  |          |
| 2                   | 420000                  |   | Коришћење услуга и роба                      | РФЗО                 | 838.923                            |   | 838.923                                      | 26,741   |
|                     |                         |   |  | Здравствене установе | 50.258.114                         |   | 50.258.114                                   |          |
|                     |                         |   |  | Укупно               | 51.097.037                         |   | 51.097.037                                   |          |
| 3                   | 430000                  |   | Амортизација и употреба средстава за рад     | РФЗО                 | 282                                |   | 282  | 0,002    |
|                     |                         |   |  | Здравствене установе | 2.623                              |   | 2.623  |          |
|                     |                         |   |  | Укупно               | 2.905                              |   | 2.905  |          |
| 4                   | 440000                  |   | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | РФЗО                 | 2.503                              |   | 2.503  | 0,004    |
|                     |                         |   |  | Здравствене установе | 4.612                              |   | 4.612  |          |
|                     |                         |   |  | Укупно               | 7.115                              |   | 7.115  |          |
| 5                   | 460000                  |   | Донације, дотације и трансфери               | РФЗО                 | 10.087                             |   | 10.087                                       | 0,005    |
|                     |                         |   |  | Здравствене установе |                                    |   |  |          |
|                     |                         |   |  | Укупно               | 10.087                             |   | 10.087                                       |          |
| 6                   | 470000                  |   | Социјално осигурање и социјална заштита      | РФЗО                 | 200.434.474                        | 188.329.936                             | 12.104.538                                   | 6,335    |
|                     |                         |   |  | Здравствене установе |                                    |   |  |          |
|                     |                         |   |  | Укупно               | 200.434.474                        | 188.329.936                             | 12.104.538                                   |          |
| 7                   | 480000                  |   | Остали расходи                               | РФЗО                 | 27.819                             |   | 27.819                                       | 0,064    |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Р. б.             | Економска класификација |        | Опис                        | Назив                | Износ извршених расхода и издатака | Расходи и издаци који се не консолидују | Износ расхода и издатака који се консолидују | % учешће   |
|-------------------|-------------------------|--------|-----------------------------|----------------------|------------------------------------|---|--|------------|
| 1                 | 2                       | 3      | 4                           | 5                    | 6                                  | 7                                       | 8(6-7)                                       | 9          |
|                   |                         |        |                             | Здравствене установе | 93.948                             |   | 93.948                                       |            |
|                   |                         |        |                             | Укупно               | 121.767                            |   | 121.767                                      |            |
| 8                 | 510000                  |        | Основна средства            | РФЗО                 | 72.447                             |   | 72.447                                       |            |
|                   |                         |        |                             | Здравствене установе | 427.335                            |   | 427.335                                      |            |
|                   |                         |        |                             | Укупно               | 499.782                            |   | 499.782                                      | 0,262      |
| 9                 | 520000                  | 522000 | Залихе производње           | РФЗО                 |                                    |   |  |            |
|                   |                         |        |                             | Здравствене установе | 322.762                            |   | 322.762                                      |            |
|                   |                         |        |                             | Укупно               | 322.762                            |   | 322.762                                      | 0,169      |
|                   |                         | 523000 | Залихе робе за даљу продају | РФЗО                 |                                    |   |  |            |
|                   |                         |        |                             | Здравствене установе | 20.944.114                         |   | 20.944.114                                   |            |
|                   |                         |        |                             | Укупно               | 20.944.114                         |   | 20.944.114                                   | 10,961     |
| <b>Свеукупно:</b> |                         |        |                             | <b>РФЗО</b>          | <b>203.841.246</b>                 | <b>188.329.936</b>                      | <b>15.511.310</b>                            |            |
|                   |                         |        |                             | Здравствене установе | <b>176.149.959</b>                 | <b>581.735</b>                          | <b>175.568.224</b>                           |            |
|                   |                         |        |                             | Укупно               | <b>379.991.205</b>                 | <b>188.911.671</b>                      | <b>191.079.534</b>                           | <b>100</b> |

Расходи за плате запослених у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање исказани су у износу од 105.969.427 хиљада динара и чине 55,46% укупних расхода и издатака, од чега плате запослених у здравственим установама износе 103.514.716 хиљада динара, односно 97,7% расхода за плате.

Расходи за услуге и робе (медицински, лабораторијски материјали и остале услуге и робе) износе 51.097.037 хиљада динара и са издацима за залихе (лекови и помагала) који износе 20.944.114 хиљада динара чине 37,7% укупних расхода и издатака.

**5.9.1.1.2.1 Издаци за залихе робе за даљу продају (лекови који се издају на рецепт и помагала-конто 523)**

**Тестирани су издаци за залихе робе за даљу продају - лекови који се издају на рецепт и помагала у износу од 20.944.114 хиљада динара, односно 100%.**

**5.9.1.1.2.2. Преузете обавезе за лекове издате на рецепт**

Републички фонд за здравствено осигурање преузео је обавезе у 2011. години за лекове издате на рецепт умањене за партиципацију у износу од 43.852.530 хиљада динара, које се састоје од:

- преузетих неизвршених обавеза из 2010. године у износу од 14.776.737 хиљада динара, које чине 33,70% укупних обавеза и
- преузетих обавеза за лекове издате на рецепт у току 2011. године у износу од 29.075.793 хиљаде динара.



**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

Преглед преузетих обавеза за издате лекове на рецепт приказан је у наредној табели.

Табела број 58.

(у хиљадама динара)

| Р. бр.     | Назив установе           | Преузете обавезе за лекове на рецепт у 2010. године (умањено за наплаћену партиципацију) | Преузете обавезе за лекове издате на рецепт у 2011. години |  |  | Укупне преузете обавезе за издате лекове на рецепт (умањене за наплаћену партиципацију) | Пренета средства апотекама /домовима здравља који у саставу имају апотеку за издате лекове на рецепт у 2011. години | Неизвршене обавезе за лекове издате на рецепт које се преносе у наредну буџетску годину |
|------------|--------------------------|--|--|--|--|---|---|---|
|            |                          |  | Преузете обавезе за лекове издате на рецепт у 2011. године | Наплаћена партиципација за издате лекове на рецепт | Обавезе за лекове издате на рецепт умањене за наплаћену партиципацију у у 2011. години |   |   |   |
| 1          | 2                        | 3  | 4  | 5  | 6 (4-5)  | 7(3+6)  | 8   | 9(7-8)  |
| 1          | Апотека Суботица         | 262.712  | 642.630  | 104.451  | 538.179  | 800.891   | 442.651   | 358.240   |
| 2          | ДЗ Бачка Топола          | 73.132   | 165.569  | 24.490   | 141.079  | 214.211   | 122.444   | 91.767  |
| 3          | ДЗ Мали Иђош             | 20.740   | 48.771   | 7.151  | 41.620   | 62.360  | 35.794  | 26.566  |
| <b>I</b>   | <b>Филијала Суботица</b> | <b>356.584</b>   | <b>856.970</b>   | <b>136.092</b>                                     | <b>720.878</b>   | <b>1.077.462</b>  | <b>600.889</b>  | <b>476.573</b>  |
| 4          | Апотека Зрењанин         | 275.627  | 632.954  | 96.675   | 536.279  | 811.906   | 458.193   | 353.713   |
| 5          | ДЗ Сечањ                 | 26.737   | 62.754   | 10.379   | 52.375   | 79.112  | 44.623  | 34.489  |
| 6          | ДЗ Житиште               | 30.374   | 73.631   | 10.916   | 62.715   | 93.089  | 51.555  | 41.534  |
| 7          | ДЗ Српска Црња           | 17.661   | 40.296   | 5.948  | 34.348   | 52.009  | 29.642  | 22.367  |
| 8          | ДЗ Нови Бечej            | 42.280   | 81.065   | 11.645   | 69.420   | 111.700   | 65.171  | 46.529  |
| <b>II</b>  | <b>Филијала Зрењанин</b> | <b>392.679</b>   | <b>890.700</b>   | <b>135.563</b>                                     | <b>755.137</b>   | <b>1.147.816</b>  | <b>649.184</b>  | <b>498.632</b>  |
| 9          | Апотека Сента            | 48.037   | 117.577  | 17.661   | 99.916   | 147.953   | 80.839  | 67.114  |
| 10         | Апотека Кикинда          | 118.945  | 274.653  | 40.652   | 234.001  | 352.946   | 199.468   | 153.478   |
| 11         | ДЗ Нови Кнежевац         | 20.721   | 44.992   | 5.540  | 39.452   | 60.173  | 34.685  | 25.488  |
| 12         | ДЗ Чока                  | 19.245   | 44.150   | 5.535  | 38.615   | 57.860  | 32.569  | 25.291  |
| 13         | ДЗ Кањижа                | 38.923   | 90.720   | 13.785   | 76.935   | 115.858   | 65.445  | 50.413  |
| 14         | ДЗ Ада                   | 33.634   | 76.951   | 11.987   | 64.964   | 98.598  | 56.274  | 42.324  |
| <b>III</b> | <b>Филијала Кикинда</b>  | <b>279.505</b>   | <b>649.043</b>   | <b>95.160</b>                                      | <b>553.883</b>   | <b>833.388</b>  | <b>469.280</b>  | <b>364.108</b>  |
| 15         | Апотека Панчево          | 249.010  | 593.556  | 95.508   | 498.048  | 747.058   | 423.409   | 323.649   |
| 16         | Апотека Вршац            | 103.281  | 267.597  | 45.330   | 222.267  | 325.548   | 178.814   | 146.734   |
| 17         | ДЗ Алибунар              | 33.326   | 70.999   | 11.167   | 59.832   | 93.158  | 53.693  | 39.465  |
| 18         | ДЗ Бела Црква            | 33.011   | 79.677   | 13.928   | 65.749   | 98.760  | 55.624  | 43.136  |
| 19         | ДЗ Ковин                 | 55.827   | 125.643  | 19.691   | 105.952  | 161.779   | 92.888  | 68.891  |
| 20         | ДЗ Планиште              | 23.841   | 36.932   | 5.877  | 31.055   | 54.896  | 35.247  | 19.649  |
| 21         | ДЗ Ковачица              | 43.470   | 102.861  | 17.264   | 85.597   | 129.067   | 72.506  | 56.561  |
| 22         | ДЗ Опово                 | 16.909   | 32.933   | 5.540  | 27.393   | 44.302  | 26.696  | 17.606  |
| <b>IV</b>  | <b>Филијала Панчево</b>  | <b>558.675</b>   | <b>1.310.198</b>   | <b>214.305</b>                                     | <b>1.095.893</b>   | <b>1.654.568</b>  | <b>938.877</b>  | <b>715.691</b>  |
| 23         | Апотека Сомбор           | 172.883  | 435.257  | 72.876   | 362.381  | 535.264   | 294.667   | 240.597   |
| 24         | ДЗ Апатин                | 53.720   | 125.964  | 19.348   | 106.616  | 160.336   | 90.805  | 69.531  |
| 25         | ДЗ Кула                  | 80.818   | 183.871  | 28.083   | 155.788  | 236.606   | 132.878   | 103.728   |
| 26         | ДЗ Озаци                 | 67.828   | 148.410  | 21.631   | 126.779  | 194.607   | 109.738   | 84.869  |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Р. бр.      | Назив установе                    | Преузете обавезе за лекове на издате на рецепт у 2010. године (умањено за наплаћену партиципацију) | Преузете обавезе за лекове издате на рецепт у 2011. години |  |  | Укупне преузете обавезе за издате лекове на рецепт (умањене за наплаћену партиципацију) | Пренета средства апотекама /домовима здравља који у саставу имају апотеку за издате лекове на рецепт у 2011. години | Неизвршене обавезе за лекове издате на рецепт које се преносе у наредну буџетску годину |
|-------------|-----------------------------------|--|--|--|--|---|---|---|
|             |                                   |  | Преузете обавезе за лекове издате на рецепт у 2011. године | Наплаћена партиципација за издате лекове на рецепт | Обавезе за лекове издате на рецепт умањене за наплаћену партиципацију у у 2011. години |   |   |   |
| 1           | 2                                 | 3  | 4  | 5  | 6 (4-5)  | 7(3+6)  | 8   | 9(7-8)  |
| <b>V</b>    | <b>Филијала Сомбор</b>            | <b>375.249</b>   | <b>893.502</b>   | <b>141.938</b>                                     | <b>751.564</b>   | <b>1.126.813</b>  | <b>628.088</b>  | <b>498.725</b>  |
| 27          | Апотека Нови Сад                  | 656.583  | 1.609.980  | 277.706  | 1.332.274  | 1.988.857   | 1.101.363   | 887.494   |
| 28          | Апотека Врбас                     | 93.509   | 223.338  | 37.809   | 185.529  | 279.038   | 157.068   | 121.970   |
| 29          | ДЗ Темерин                        | 55.954   | 124.547  | 23.547   | 101.000  | 156.954   | 90.107  | 66.847  |
| 30          | ДЗ Бач                            | 26.369   | 62.938   | 9.233  | 53.705   | 80.074  | 45.159  | 34.915  |
| 31          | ДЗ Тител                          | 22.243   | 45.421   | 7.406  | 38.015   | 60.258  | 36.076  | 24.182  |
| 32          | ДЗ Србобран                       | 29.140   | 65.871   | 10.538   | 55.333   | 84.473  | 48.151  | 36.322  |
| 33          | ДЗ Бачка Паланка                  | 110.008  | 259.070  | 45.473   | 213.597  | 323.605   | 183.559   | 140.046   |
| 34          | ДЗ Бачки Петровац                 | 23.182   | 58.511   | 9.985  | 48.526   | 71.708  | 39.589  | 32.119  |
| 35          | ДЗ Бечеј                          | 61.853   | 147.776  | 23.206   | 124.570  | 186.423   | 105.231   | 81.192  |
| 36          | ДЗ Беочин                         | 29.156   | 69.644   | 12.798   | 56.846   | 86.002  | 46.004  | 39.998  |
| 37          | ДЗ Жабалъ                         | 36.031   | 82.453   | 11.765   | 70.688   | 106.719   | 60.686  | 46.033  |
| <b>VI</b>   | <b>Филијала Нови Сад</b>          | <b>1.144.028</b>   | <b>2.749.549</b>   | <b>469.466</b>                                     | <b>2.280.083</b>   | <b>3.424.111</b>  | <b>1.912.993</b>  | <b>1.511.118</b>  |
| 38          | Апотека Сремска Митровица         | 160.927  | 376.719  | 61.635   | 315.084  | 476.011   | 271.044   | 204.967   |
| 39          | ДЗ Инђија                         | 90.974   | 197.957  | 32.177   | 165.780  | 256.754   | 149.887   | 106.867   |
| 40          | ДЗ Рума                           | 106.165  | 246.182  | 41.018   | 205.164  | 311.329   | 181.497   | 129.832   |
| 41          | ДЗ Стара Пазова                   | 97.591   | 227.798  | 38.588   | 189.210  | 286.801   | 164.655   | 122.146   |
| 42          | ДЗ Шид                            | 58.696   | 135.565  | 18.339   | 117.226  | 175.922   | 99.308  | 76.614  |
| 43          | ДЗ Ириг                           | 15.646   | 34.999   | 5.337  | 29.662   | 45.308  | 25.842  | 19.466  |
| 44          | ДЗ Пећинци                        | 29.975   | 66.712   | 11.639   | 55.073   | 85.048  | 49.103  | 35.945  |
| <b>VII</b>  | <b>Филијала Сремска Митровица</b> | <b>559.974</b>   | <b>1.285.932</b>   | <b>208.733</b>                                     | <b>1.077.199</b>   | <b>1.637.173</b>  | <b>941.336</b>  | <b>695.837</b>  |
| 45          | Апотека Лозница                   | 195.957  | 446.129  | 63.364   | 382.765  | 578.722   | 328.187   | 250.535   |
| 46          | Апотека Шабац                     | 355.682  | 814.611  | 109.673  | 704.938  | 1.060.620   | 598.442   | 462.178   |
| <b>VIII</b> | <b>Филијала Шабац</b>             | <b>551.639</b>   | <b>1.260.740</b>   | <b>173.037</b>                                     | <b>1.087.703</b>   | <b>1.639.342</b>  | <b>926.629</b>  | <b>712.713</b>  |
| 47          | Апотека Ваљево                    | 319.700  | 726.339  | 101.018  | 625.321  | 945.021   | 533.287   | 411.734   |
| <b>IX</b>   | <b>Филијала Ваљево</b>            | <b>319.700</b>   | <b>726.339</b>   | <b>101.018</b>                                     | <b>625.321</b>   | <b>945.021</b>  | <b>533.287</b>  | <b>411.734</b>  |
| 48          | Апотека Смедеревска Паланка       | 89.398   | 213.376  | 34.377   | 178.999  | 268.397   | 151.322   | 117.075   |
| 49          | Апотека Смедерево                 | 207.796  | 500.998  | 73.154   | 427.844  | 635.640   | 352.276   | 283.364   |
| 50          | Апотека Велика Плана              | 74.803   | 168.584  | 22.091   | 146.493  | 221.296   | 125.469   | 95.827  |
| <b>X</b>    | <b>Филијала Смедерево</b>         | <b>371.997</b>   | <b>882.958</b>   | <b>129.622</b>                                     | <b>753.336</b>   | <b>1.125.333</b>  | <b>629.067</b>  | <b>496.266</b>  |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Р. бр.       | Назив установе             | Преузете обавезе за лекове на издате на рецепт у 2010. године (умањено за наплаћену партиципацију) | Преузете обавезе за лекове издате на рецепт у 2011. години |  |  | Укупне преузете обавезе за издате лекове на рецепт (умањене за наплаћену партиципацију) | Пренета средства апотекама /домовима здравља који у саставу имају апотеку за издате лекове на рецепт у 2011. години | Неизвршене обавезе за лекове издате на рецепт које се преносе у наредну буџетску годину |
|--------------|----------------------------|--|--|--|--|---|---|---|
|              |                            |  | Преузете обавезе за лекове издате на рецепт у 2011. године | Наплаћена партиципација за издате лекове на рецепт | Обавезе за лекове издате на рецепт умањене за наплаћену партиципацију у 2011. години |   |   |   |
| 1            | 2                          | 3  | 4  | 5  | 6 (4-5)  | 7(3+6)  | 8   | 9(7-8)  |
| 51           | Апотека Пожаревац          | 337.301  | 812.861  | 137.675  | 675.186  | 1.012.487   | 567.374   | 445.113   |
| <b>XI</b>    | <b>Филијала Пожаревац</b>  | <b>337.301</b>   | <b>812.861</b>   | <b>137.675</b>                                     | <b>675.186</b>   | <b>1.012.487</b>  | <b>567.374</b>  | <b>445.113</b>  |
| 52           | Апотека Крагујевац         | 608.216  | 1.377.773  | 201.335  | 1.176.438  | 1.784.654   | 1.013.837   | 770.817   |
| 53           | Апотека Аранђеловац        | 94.229   | 228.548  | 38.468   | 190.080  | 284.309   | 157.827   | 126.482   |
| <b>XII</b>   | <b>Филијала Крагујевац</b> | <b>702.445</b>   | <b>1.606.321</b>   | <b>239.803</b>                                     | <b>1.366.518</b>   | <b>2.068.963</b>  | <b>1.171.664</b>  | <b>897.299</b>  |
| 54           | Апотека Јагодина           | 169.673  | 429.069  | 67.157   | 361.912  | 531.585   | 296.988   | 234.597   |
| 55           | ДЗ Деспотовац              | 39.276   | 94.810   | 15.389   | 79.421   | 118.697   | 66.574  | 52.123  |
| 56           | ДЗ Свилајнац               | 40.950   | 97.079   | 18.575   | 78.504   | 119.454   | 69.563  | 49.891  |
| 57           | ДЗ Рековац                 | 23.097   | 33.954   | 4.993  | 28.961   | 52.058  | 34.089  | 17.969  |
| 58           | ЗЦ Параћин                 | 103.637  | 231.404  | 35.736   | 195.668  | 299.305   | 175.554   | 123.751   |
| 59           | ДЗ Њуприја                 | 56.709   | 109.342  | 17.553   | 91.789   | 148.498   | 88.153  | 60.345  |
| <b>XII</b>   | <b>Филијала Јагодина</b>   | <b>433.342</b>   | <b>995.658</b>   | <b>159.403</b>                                     | <b>836.255</b>   | <b>1.269.597</b>  | <b>730.921</b>  | <b>538.676</b>  |
| 60           | Апотека Бор                | 285.380  | 681.898  | 114.696  | 567.202  | 852.582   | 477.742   | 374.840   |
| <b>XIII</b>  | <b>Филијала Бор</b>        | <b>285.380</b>   | <b>681.898</b>   | <b>114.696</b>                                     | <b>567.202</b>   | <b>852.582</b>  | <b>477.742</b>  | <b>374.840</b>  |
| 61           | Апотека Зајечар            | 317.678  | 720.902  | 108.052  | 612.850  | 930.528   | 524.691   | 405.837   |
| <b>XIV</b>   | <b>Филијала Зајечар</b>    | <b>317.678</b>   | <b>720.902</b>   | <b>108.052</b>                                     | <b>612.850</b>   | <b>930.528</b>  | <b>524.691</b>  | <b>405.837</b>  |
| 62           | Апотека Ужице              | 561.068  | 1.305.674  | 185.073  | 1.120.601  | 1.681.669   | 949.980   | 731.689   |
| <b>XV</b>    | <b>Филијала Ужице</b>      | <b>561.068</b>   | <b>1.305.674</b>   | <b>185.073</b>                                     | <b>1.120.601</b>   | <b>1.681.669</b>  | <b>949.980</b>  | <b>731.689</b>  |
| 63           | Апотека Чачак              | 335.954  | 796.182  | 121.428  | 674.754  | 1.010.708   | 571.091   | 439.617   |
| 64           | Апотека Горњи Милановац    | 96.954   | 226.646  | 36.177   | 190.469  | 287.423   | 162.322   | 125.101   |
| <b>XVI</b>   | <b>Филијала Чачак</b>      | <b>432.908</b>   | <b>1.022.828</b>   | <b>157.605</b>                                     | <b>865.223</b>   | <b>1.298.131</b>  | <b>733.413</b>  | <b>564.718</b>  |
| 65           | Апотека Краљево            | 362.629  | 854.123  | 141.139  | 712.984  | 1.075.613   | 609.924   | 465.689   |
| 66           | ЗЦ Нови Пазар              | 134.190  | 312.727  | 44.319   | 268.408  | 402.598   | 227.441   | 175.157   |
| 67           | ДЗ Тутин                   | 32.178   | 80.179   | 10.453   | 69.726   | 101.904   | 56.365  | 45.539  |
| <b>XVII</b>  | <b>Филијала Краљево</b>    | <b>528.997</b>   | <b>1.247.029</b>   | <b>195.911</b>                                     | <b>1.051.118</b>   | <b>1.580.115</b>  | <b>893.730</b>  | <b>686.385</b>  |
| 68           | Апотека Крушевац           | 458.147  | 1.066.176  | 149.550  | 916.626  | 1.374.773   | 771.987   | 602.786   |
| <b>XVIII</b> | <b>Филијала Крушевац</b>   | <b>458.147</b>   | <b>1.066.176</b>   | <b>149.550</b>                                     | <b>916.626</b>   | <b>1.374.773</b>  | <b>771.987</b>  | <b>602.786</b>  |
| 69           | Апотека Ниш                | 896.125  | 2.029.004  | 273.105  | 1.755.899  | 2.652.024   | 1.507.890   | 1.144.134   |
| 70           | ДЗ Сокобања                | 36.855   | 83.395   | 11.187   | 72.208   | 109.063   | 61.421  | 47.642  |
| 71           | ДЗ Дољевац                 |  | 13.185   | 1.562  | 11.623   | 11.623  | 2.073   | 9.550   |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Р. бр.       | Назив установе                     | Преузете обавезе за лекове на издате на рецепт у 2010. године (умањено за наплаћену партиципацију) | Преузете обавезе за лекове издате на рецепт у 2011. години |  |  | Укупне преузете обавезе за издате лекове на рецепт (умањене за наплаћену партиципацију) | Пренета средства апотекама /домовима здравља који у саставу имају апотеку за издате лекове на рецепт у 2011. години | Неизвршене обавезе за лекове издате на рецепт које се преносе у наредну буџетску годину |
|--------------|------------------------------------|--|--|--|--|---|---|---|
|              |                                    |  | Преузете обавезе за лекове издате на рецепт у 2011. године | Наплаћена партиципација за издате лекове на рецепт | Обавезе за лекове издате на рецепт умањене за наплаћену партиципацију у 2011. години |   |   |   |
| 1            | 2                                  | 3  | 4  | 5  | 6 (4-5)  | 7(3+6)  | 8   | 9(7-8)  |
| <b>XIX</b>   | <b>Филијала Ниш</b>                | <b>932.980</b>   | <b>2.125.584</b>   | <b>285.854</b>                                     | <b>1.839.730</b>   | <b>2.772.710</b>  | <b>1.571.384</b>  | <b>1.201.326</b>  |
| 72           | Апотека Прокупље                   | 209.381  | 470.888  | 56.920   | 413.968  | 623.349   | 353.934   | 269.415   |
| <b>XX</b>    | <b>Филијала Прокупље</b>           | <b>209.381</b>   | <b>470.888</b>   | <b>56.920</b>                                      | <b>413.968</b>   | <b>623.349</b>  | <b>353.934</b>  | <b>269.415</b>  |
| 73           | Апотека Пирот                      | 170.442  | 386.016  | 53.665   | 332.351  | 502.793   | 283.789   | 219.004   |
| 74           | ДЗ Бела Паланка                    | 28.848   | 57.161   | 6.607  | 50.554   | 79.402  | 47.283  | 32.119  |
| <b>XXI</b>   | <b>Филијала Пирот</b>              | <b>199.290</b>   | <b>443.177</b>   | <b>60.272</b>                                      | <b>382.905</b>   | <b>582.195</b>  | <b>331.072</b>  | <b>251.123</b>  |
| 75           | Апотека Лесковац                   | 461.514  | 1.087.378  | 135.915  | 951.463  | 1.412.977   | 786.363   | 626.614   |
| <b>XXII</b>  | <b>Филијала Лесковац</b>           | <b>461.514</b>   | <b>1.087.378</b>   | <b>135.915</b>                                     | <b>951.463</b>   | <b>1.412.977</b>  | <b>786.363</b>  | <b>626.614</b>  |
| 76           | Апотека Врање                      | 331.812  | 761.279  | 99.023   | 662.256  | 994.068   | 562.865   | 431.203   |
| 77           | Апотека Бујановац                  | 72.968   | 174.543  | 19.314   | 155.229  | 228.197   | 127.300   | 100.897   |
| <b>XXIII</b> | <b>Филијала Врање</b>              | <b>404.780</b>   | <b>935.822</b>   | <b>118.337</b>                                     | <b>817.485</b>   | <b>1.222.265</b>  | <b>690.165</b>  | <b>532.100</b>  |
| 78           | Апотека Београд                    | 3.187.240  | 8.101.364  | 1.423.705  | 6.677.659  | 9.864.899   | 5.465.769   | 4.399.130   |
| 79           | ДЗ Барајево                        | 20.662   |  |  |  |   | 20.662  |   |
| 80           | ДЗ Гроцка                          | 54.414   | 7.385  | 1.154  | 6.231  | 60.645  | 60.645  |   |
| 81           | ДЗ Младеновац                      | 81.758   |  |  |  |   | 81.758  |   |
| 82           | ДЗ Обреновац                       | 74.794   |  |  |  |   | 74.794  |   |
| 83           | ДЗ Сопот                           | 26.433   |  |  |  |   | 26.433  |   |
| <b>XXIV</b>  | <b>Филијала Београд</b>            | <b>3.445.301</b>   | <b>8.108.749</b>   | <b>1.424.859</b>                                   | <b>6.683.890</b>   | <b>9.925.544</b>  | <b>5.730.061</b>  | <b>4.399.130</b>  |
|              | <b>Укупно од I-XXIV:</b>           | <b>14.620.542</b>  | <b>34.136.876</b>  | <b>5.334.859</b>                                   | <b>28.802.017</b>  | <b>43.422.559</b>   | <b>24.514.111</b>   | <b>18.908.448</b>   |
| 84           | Апотека Косовска Митровица         | 82.026   | 206.663  | 21.510   | 185.153  | 267.179   | 146.437   | 120.742   |
| <b>XXV</b>   | <b>Филијала Косовска Митровица</b> | <b>82.026</b>  | <b>206.663</b>   | <b>21.510</b>                                      | <b>185.153</b>   | <b>267.179</b>  | <b>146.437</b>  | <b>120.742</b>  |
| 85           | Апотека Гњилане                    | 18.038   | 22.128   | 2.187  | 19.941   | 37.979  | 26.400  | 11.579  |
| <b>XXVI</b>  | <b>Филијала Гњилане</b>            | <b>18.038</b>  | <b>22.128</b>  | <b>2.187</b>                                       | <b>19.941</b>  | <b>37.979</b>   | <b>26.400</b>   | <b>11.579</b>   |
| 86           | Апотека Пећ                        |  |  |  |  |   |   |   |
| 87           | Апотека Приштина                   |  |  |  |  |   |   |   |
| 88           | ЗЦ Призрен                         | 1.389  | 2.417  | 132  | 2.285  | 3.674   | 2.398   | 1.276   |
| 89           | ЗЦ Пећ                             | 1.006  | 2.063  | 217  | 1.846  | 2.852   | 1.763   | 1.089   |
| 90           | ДЗ Доња Гуштерица                  | 3.924  | 4.526  | 479  | 4.047  | 7.971   | 5.769   | 2.202   |
| 91           | ДЗ Штрпце                          | 5.365  | 8.101  | 958  | 7.143  | 12.508  | 8.349   | 4.159   |
| 92           | ДЗ Грачаница                       | 7.687  | 2.533  | 175  | 2.358  | 10.045  | 9.372   | 673   |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Р. бр.        | Назив установе   | Преузете обавезе за лекове на издате на рецепт у 2010. године (умањено за наплаћену партиципацију) | Преузете обавезе за лекове издате на рецепт у 2011. години |  |  | Укупне преузете обавезе за издате лекове на рецепт (умањене за наплаћену партиципацију) | Пренета средства апотекама /домовима здравља који у саставу имају апотеку за издате лекове на рецепт у 2011. години | Неизвршене обавезе за лекове издате на рецепт које се преносе у наредну буџетску годину |
|---------------|--|--|--|--|--|---|---|---|
|               |  |  | Преузете обавезе за лекове издате на рецепт у 2011. године | Наплаћена партиципација за издате лекове на рецепт | Обавезе за лекове издате на рецепт умањене за наплаћену партиципацију у у 2011. години |   |   |   |
| 1             | 2  | 3  | 4  | 5  | 6 (4-5)  | 7(3+6)  | 8   | 9(7-8)  |
| 93            | ДЗ Косово Поље   | 4.573  | 5.738  | 601  | 5.137  | 9.710   | 7.214   | 2.496   |
| 94            | ДЗ Обилић  | 4.608  | 2.262  | 85   | 2.177  | 6.785   | 5.964   | 821   |
| 95            | КБЦ Приштина   |  | 57   |  | 57   | 57  | 57  |   |
| 96            | ДЗ Исток   | 563  | 1.362  | 141  | 1.221  | 1.784   | 927   | 857   |
| <b>XXVII</b>  | <b>Филијала Грачаница</b>                                  | <b>29.115</b>  | <b>29.059</b>  | <b>2.788</b>                                       | <b>26.271</b>  | <b>55.386</b>   | <b>41.813</b>   | <b>13.573</b>   |
|               | <b>Укупно од XXV - XXVII</b>                               | <b>129.179</b>   | <b>257.850</b>   | <b>26.485</b>                                      | <b>231.365</b>   | <b>360.544</b>  | <b>214.650</b>  | <b>145.894</b>  |
| <b>XXVIII</b> | <b>Остале установе (333 радника МУП-а, 333 ЖС Београд)</b> | <b>27.016</b>  | <b>55.854</b>  | <b>13.443</b>                                      | <b>42.411</b>  | <b>69.427</b>   | <b>41.058</b>   | <b>28.369</b>   |
|               | <b>Свеукупно (I-XXVIII)</b>                                | <b>14.776.737</b>  | <b>34.450.580</b>  | <b>5.374.787</b>                                   | <b>29.075.793</b>  | <b>43.852.530</b>   | <b>24.769.819</b>   | <b>19.082.711</b>   |

Републички фонд за здравствено осигурање преузимао је обавезе за лекове издате на рецепт од апотека и домова здравља који у саставу имају апотеке у 2011. години по испостављеним фактурама за издате лекове на рецепт, а на основу закључених уговора.

Укупно преузете обавезе без партиципације за фактурисане лекове издате на рецепт износе 43.852.530 хиљада динара и садрже:

- обрачунати порез на додату вредност по стопи од 8% (прерачуната стопа 7,41%) у износу од 3.248.336 хиљада динара;
- трошкове промета на мало за издате лекове на рецепт (у износу од 12% на набавну вредност, односно 6% за лекове који се користе за лечење ХИВ инфекције) у износу од 4.350.449 хиљада динара;
- набавну вредност лекова издатих на рецепт у износу 36.253.745 хиљада динара, исказану по ценама лекова из Одлуке о највишим ценама лекова за употребу у хуманој медицини, чији је режим издавања на рецепт.

Апотеке су наплатиле партиципацију у износу од 5.374.787 хиљада динара у складу са чланом 19. Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2011. годину, а у висини прописаној Правилником о Листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

### **5.9.1.1.2.3. Набавна вредност лекова издатих на рецепт исказана у фактурама**

Фактурисана вредност лекова издатих на рецепт износи 43.852.530 хиљада динара, а набавна вредност лекова издатих на рецепт садржана у фактурисаној вредности износи 36.253.745 хиљада динара. Набавна вредност лекова који се издају на рецепт исказана је по ценама лекова из Одлуке о највишим ценама лекова за употребу у хуманој медицини, чији је режим издавања на рецепт.

Чланом 51. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину прописано је да у циљу ефикасног и рационалног трошења средстава обавезног здравственог осигурања аптека обезбеђује лекове у складу са законом којим се уређују јавне набавке.

Чланом 186. Закона о здравственом осигурању, Републички фонд дужан је да организује и спроводи контролу извршавања закључених уговора са даваоцима здравствених услуга. Контролу правилности извршавања закључених уговора са даваоцима здравствених услуга, као и законитог и наменског коришћења финансијских средстава обавезног здравственог осигурања пренетих даваоцима здравствених услуга за остваривање законом утврђених права осигураних лица врше службена лица фонда, односно надзорници осигурања.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање, у Сектору за контролу спровођења уговора закључених са здравственим установама предвиђени су између осталог и послови контроле набавке лекова, санитетског и осталог немедицинског материјала, укључујући и имплантате.

Током 2011. године, надзорници осигурања нису вршили контролу набавке лекова у складу са прописима који уређују јавне набавке.

У поступку ревизије је утврђено да апотеке/домови здравља који у саставу имају апотеку, набавку лекова који ће се издати на рецепт углавном нису вршиле у складу са прописима који регулишу јавне набавке (преглед апотека/домова здравља дат је у табели број 59). Апотеке су се у објашњењима, као разлог за неспровођење јавних набавки лекова, позивале:

- на члан 7. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама у којем је прописано да се одредбе овог закона не примењују на набавке добара које наручилац набавља ради даље продаје, ради прераде и продаје, као и ради пружања услуга трећим лицима на тржишту, под условом да наручилац нема искључива или посебна права препродаје или изнајмљивања тих добара, односно пружања услуга за које ће та добра користити и
- да су регистроване као трговина на мало фармацеутским производима у специјализованим продавницама – апотекама.

Законом о здравственој заштити у члану 47. прописано је да се здравствене установе које се оснивају средствима у државној својини оснивају у складу са Планом мреже здравствених установа који доноси Влада а чланом 48. је прописано да апотеке оснива општина, односно град. Чланом 100. Закона о здравственој заштити прописано је да је аптека здравствена установа у којој се обавља фармацеутска здравствена делатност на примарном нивоу. Апотеке између осталог обављају и промет лекова и одређених врста медицинских средстава на мало, а на основу плана за набавку лекова и медицинских средстава за редовне и ванредне потребе.

Уредбом о плану мреже здравствених услуга („Сл. Гласник РС. број 42/2006, 119/2007, 84/2008, 712009, 85/2009, 24/2010) је утврђен План мреже здравствених установа у државној својини. У члану 2. наведене уредбе је прописано да се за остваривање права грађана у области здравствене заштите могу оснивати све законом утврђене врсте здравствених установа а у члану 9. да се Апотека оснива за територију једне или више општина (за најмање 40.000 становника), односно града, а у члану 6. да се Дом здравља оснива за територију једне општине (са најмање 10.000 становника), две или више општина, односно града, у складу са Планом мреже здравствених установа (у даљем тексту: План мреже) и да може у свом саставу имати апотеку преко које се снабдева лековима за парентералну употребу и другим медицинским средствима, односно преко које снабдева становништво лековима и медицинским средствима.

Апотеке/домови здравља који у саставу имају апотеку су корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање основани ради спровођења и обезбеђивања здравствене заштите грађана Републике Србије у делу права на лекове са Листе лекова који се прописују на рецепт или издају на налог на терет средстава здравственог осигурања за територије општине (градова) из Плана мреже.

Републички фонд за здравствено осигурање је на основу члана 179. Закона о здравственом осигурању донео Правилник о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину. Чланом 50. наведеног Правилника су утврђени критеријуми за утврђивање накнаде апотеци из Плана мреже за снабдевање лековима и одређеним помагалима а саставни део Правилника је Предрачун средстава за 2011. годину.

Апотекама/домовима здравља који у саставу имају апотеку су Уредбом о плану мреже здравствених установа и Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину (чији је саставни део Предрачун средстава за 2011. годину) дата искључива права, за територију једне или више општина, односно града, за издавање лекова на рецепт и рефундирање трошкова насталих приликом издавања лекова на рецепт. На основу утврђених критеријума Републички фонд за здравствено осигурање је са апотекама из Плана мреже закључио уговоре којима је уређено снабдевање осигураних лица лековима са Листе лекова који се прописују и издају на лекарски рецепт

Апотеке/домови здравља који у саставу имају апотеке, захваљујући томе што издају лекове на рецепт и рефундирају трошкове набавке лекова из јавних прихода (од Републичког фонда за здравствено осигурање) имају искључива права која их издвајају на тржишту од приватних апотека те се на набавку лекова који се издају на лекарски рецепт не може применити одредба члана 7. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

**Републички фонд за здравствено осигурање донео је 04.01.2012. године Методолошко упутство за контролу извршавања закључених уговора са даваоцима здравствених услуга 01 број: 54-4655/11 којим је, између осталог, успостављена процедура контроле закључених уговора у апотекама и апотекарским установама која подразумева контролу начина набавке лекова са позитивне Листе лекова и одређена помагала за осигурана лица и начин спровођења поступка јавних набавки (ефикасно и рационално трошење средстава обавезног здравственог осигурања).**

Вредност фактурисаних лекова који су издати на рецепт за чију набавку у 2011. години није спроведен поступак јавне набавке износи 33.958.523 хиљаде динара. Поред тога што нису

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

спроводиле поступак јавне набавке, домови здравља који у саставу имају апотеку (Дом здравља Пландиште и Дом здравља Шид) вршили су набавку лекова без закључивања писаних уговора и спроведеног поступка јавне набавке. Фактурисана вредност лекова у 2011. години без закључивања писаног уговора износила је 172.497 хиљада динара.

Поједини домови здравља који у саставу имају апотеке (Преглед домова здравља дат је у табели број 59) су за набавку лекова који се издају на рецепт спровеле поступке јавних набавки. Критеријум за оцењивање понуде у конкурсној документацији је био економски најповољнија понуда. Пондер највише вредности додељен је елементу критеријума - проценат датог бонитета у односу на рок плаћања и обим продаје (на пример: цена 2 пондера, бонитет 63 пондера и пословна сарадња 35 пондера). Вредност фактурисаних лекова у описаним поступцима јавних набавки износи 492.057 хиљада динара.

Вредност фактурисаних лекова који се издају на рецепт приказани су у наредној табели.

Табела број 59.

(у хиљадама динара)

| Р.бр.      | Назив установе           | Вредност фактурисаних лекова који се издају на рецепт за чију набавку није спроведен поступак јавне набавке |  | Вредност фактурисаних лекова који се издају на рецепт за чију набавку је спроведен поступак јавне набавке |
|------------|--------------------------|---|--|---|
|            |                          | Набавке на основу закључених уговора  | Непосредне набавке (без закључивања уговора) |   |
| 1          | 2                        | 3   | 4  | 5   |
| 1          | Апотека Суботица         | 642.630   |  |   |
| 2          | ДЗ Бачка Топола          | 165.569   |  |   |
| 3          | ДЗ Мали Иђош             | 48.771  |  |   |
| <b>I</b>   | <b>Филијала Суботица</b> | <b>856.970</b>  |  |   |
| 4          | Апотека Зрењанин         | 632.954   |  |   |
| 5          | ДЗ Сечањ                 | 62.754  |  |   |
| 6          | ДЗ Житиште               | 73.631  |  |   |
| 7          | ДЗ Српска Црња           | 40.296  |  |   |
| 8          | ДЗ Нови Бечеј            | 81.065  |  |   |
| <b>II</b>  | <b>Филијала Зрењанин</b> | <b>890.700</b>  |  |   |
| 9          | Апотека Сента            | 117.577   |  |   |
| 10         | Апотека Кикинда          | 274.653   |  |   |
| 11         | ДЗ Нови Кнежевац         | 44.992  |  |   |
| 12         | ДЗ Чока                  | 44.150  |  |   |
| 13         | ДЗ Кањижа                | 90.720  |  |   |
| 14         | ДЗ Ада                   | 76.951  |  |   |
| <b>III</b> | <b>Филијала Кикинда</b>  | <b>649.043</b>  |  |   |
| 15         | Апотека Панчево          | 593.556   |  |   |
| 16         | Апотека Вршац            | 267.597   |  |   |
| 17         | ДЗ Алибунар              | 70.999  |  |   |
| 18         | ДЗ Бела Црква            | 79.677  |  |   |
| 19         | ДЗ Ковин                 | 125.643   |  |   |



**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Р.бр.       | Назив установе                    | Вредност фактурисаних лекова који се издају на рецепт за чију набавку није спроведен поступак јавне набавке |  | Вредност фактурисаних лекова који се издају на рецепт за чију набавку је спроведен поступак јавне набавке |
|-------------|-----------------------------------|---|--|---|
|             |                                   | Набавке на основу закључених уговора  | Непосредне набавке (без закључивања уговора) |   |
| 1           | 2                                 | 3   | 4  | 5   |
| 20          | ДЗ Пландиште                      |   | 36.932                                       |   |
| 21          | ДЗ Ковачица                       | 102.861   |  |   |
| 22          | ДЗ Опово                          | 32.933  |  |   |
| <b>IV</b>   | <b>Филијала Панчево</b>           | <b>1.273.266</b>  | <b>36.932</b>                                |   |
| 23          | Апотека Сомбор                    | 435.257   |  |   |
| 24          | ДЗ Апатин                         | 125.964   |  |   |
| 25          | ДЗ Кула                           | 183.871   |  |   |
| 26          | ДЗ Оџаци                          | 148.410   |  |   |
| <b>V</b>    | <b>Филијала Сомбор</b>            | <b>893.502</b>  |  |   |
| 27          | Апотека Нови Сад                  | 1.609.980   |  |   |
| 28          | Апотека Врбас                     | 223.338   |  |   |
| 29          | ДЗ Темерин                        | 124.547   |  |   |
| 30          | ДЗ Бач                            | 62.938  |  |   |
| 31          | ДЗ Тител                          | 45.421  |  |   |
| 32          | ДЗ Србобран                       | 65.871  |  |   |
| 33          | ДЗ Бачка Паланка                  | 259.070   |  |   |
| 34          | ДЗ Бачки Петровац                 | 58.511  |  |   |
| 35          | ДЗ Бечеј                          | 147.776   |  |   |
| 36          | ДЗ Беочин                         | 69.644  |  |   |
| 37          | ДЗ Жабаљ                          | 82.453  |  |   |
| <b>VI</b>   | <b>Филијала Нови Сад</b>          | <b>2.749.549</b>  |  |   |
| 38          | Апотека Сремска Митровица         | 376.719   |  |   |
| 39          | ДЗ Инђија                         | 197.957   |  |   |
| 40          | ДЗ Рума                           | 246.182   |  |   |
| 41          | ДЗ Стара Пазова                   | 227.798   |  |   |
| 42          | ДЗ Шид                            |   | 135.565                                      |   |
| 43          | ДЗ Ириг                           | 34.999  |  |   |
| 44          | ДЗ Драган Фундук Пећинци          | 66.712  |  |   |
| <b>VII</b>  | <b>Филијала Сремска Митровица</b> | <b>1.150.367</b>  | <b>135.565</b>                               |   |
| 45          | Апотека Лозница                   | 446.129   |  |   |
| 46          | Апотека Шабац                     | 814.611   |  |   |
| <b>VIII</b> | <b>Филијала Шабац</b>             | <b>1.260.740</b>  |  |   |
| 47          | Апотека Ваљево                    | 726.339   |  |   |
| <b>IX</b>   | <b>Филијала Ваљево</b>            | <b>726.339</b>  |  |   |
| 48          | Апотека Смедеревска Паланка       | 213.376   |  |   |
| 49          | Апотека Смедерево                 | 500.998   |  |   |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Р.бр.        | Назив установе             | Вредност фактурисаних лекова који се издају на рецепт за чију набавку није спроведен поступак јавне набавке |  | Вредност фактурисаних лекова који се издају на рецепт за чију набавку је спроведен поступак јавне набавке |
|--------------|----------------------------|---|--|---|
|              |                            | Набавке на основу закључених уговора  | Непосредне набавке (без закључивања уговора) |   |
| 1            | 2                          | 3   | 4  | 5   |
| 50           | Апотека Велика Плана       | 168.584   |  |   |
| <b>X</b>     | <b>Филијала Смедерево</b>  | <b>882.958</b>  |  |   |
| 51           | Апотека Пожаревац          | 812.861   |  |   |
| <b>XI</b>    | <b>Филијала Пожаревац</b>  | <b>812.861</b>  |  |   |
| 52           | Апотека Крагујевац         | 1.377.773   |  |   |
| 53           | Апотека Аранђеловац        | 228.548   |  |   |
| <b>XII</b>   | <b>Филијала Крагујевац</b> | <b>1.606.321</b>  |  |   |
| 54           | Апотека Јагодина           | 429.069   |  |   |
| 55           | ДЗ Деспотовац              | 94.810  |  |   |
| 56           | ДЗ Свилајнац               |   |  | 97.079  |
| 57           | ДЗ Рековац                 | 33.954  |  |   |
| 58           | ЗЦ Параћин                 |   |  | 231.404   |
| 59           | ДЗ Ђуприја                 | 109.342   |  |   |
| <b>XII</b>   | <b>Филијала Јагодина</b>   | <b>667.175</b>  |  | <b>328.483</b>  |
| 60           | Апотека Бор                | 681.898   |  |   |
| <b>XIII</b>  | <b>Филијала Бор</b>        | <b>681.898</b>  |  |   |
| 61           | Апотека Зајечар            | 720.902   |  |   |
| <b>XIV</b>   | <b>Филијала Зајечар</b>    | <b>720.902</b>  |  |   |
| 62           | Апотека Ужице              | 1.305.674   |  |   |
| <b>XV</b>    | <b>Филијала Ужице</b>      | <b>1.305.674</b>  |  |   |
| 63           | Апотека Чачак              | 796.182   |  |   |
| 64           | Апотека Горњи Милановац    | 226.646   |  |   |
| <b>XVI</b>   | <b>Филијала Чачак</b>      | <b>1.022.828</b>  |  |   |
| 65           | Апотека Краљево            | 854.123   |  |   |
| 66           | ЗЦ Нови Пазар              | 312.727   |  |   |
| 67           | ДЗ Тутин                   |   |  | 80.179  |
| <b>XVII</b>  | <b>Филијала Краљево</b>    | <b>1.166.850</b>  |  | <b>80.179</b>   |
| 68           | Апотека Крушевац           | 1.066.176   |  |   |
| <b>XVIII</b> | <b>Филијала Крушевац</b>   | <b>1.066.176</b>  |  |   |
| 69           | Апотека Ниш                | 2.029.004   |  |   |
| 70           | ДЗ Сокобања                |   |  | 83.395  |
| 71           | ДЗ Дољевац                 | 13.185  |  |   |
| <b>XIX</b>   | <b>Филијала Ниш</b>        | <b>2.042.189</b>  |  | <b>83.395</b>   |
| 72           | Апотека Прокупље           | 470.888   |  |   |
| <b>XX</b>    | <b>Филијала Прокупље</b>   | <b>470.888</b>  |  |   |
| 73           | Апотека Пирот              | 386.016   |  |   |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Р.бр.   | Назив установе           | Вредност фактурисаних лекова који се издају на рецепт за чију набавку није спроведен поступак јавне набавке |  | Вредност фактурисаних лекова који се издају на рецепт за чију набавку је спроведен поступак јавне набавке |
|---|--------------------------|---|--|---|
|   |                          | Набавке на основу закључених уговора  | Непосредне набавке (без закључивања уговора) |   |
| 1   | 2                        | 3   | 4  | 5   |
| 74  | ДЗ Бела Паланка          | 57.161  |  |   |
| <b>XXI</b>  | <b>Филијала Пирот</b>    | <b>443.177</b>  |  |   |
| 75  | Апотека Лесковац         | 1.087.378   |  |   |
| <b>XXII</b>   | <b>Филијала Лесковац</b> | <b>1.087.378</b>  |  |   |
| 76  | Апотека Врање            | 761.279   |  |   |
| 77  | Апотека Бујановац        | 174.543   |  |   |
| <b>XXIII</b>  | <b>Филијала Врање</b>    | <b>935.822</b>  |  |   |
| 78  | Апотека Београд          | 8.101.364   |  |   |
| <b>XXIV</b>   | <b>Филијала Београд</b>  | <b>8.101.364</b>  |  |   |
| <b>Свеукупно тестиране здравствене установе (I-XXIV)</b>                |                          | <b>33.464.937</b>   | <b>172.497</b>                               | <b>492.057</b>  |
| Укупна фактурисана вредност осталих (нетестираних) здравствених усанова |                          | 321.089   |  |   |
| <b>Свеукупно тестиране и нетестиране здравствене установе:</b>          |                          | <b>33.786.026</b>   | <b>172.497</b>                               | <b>492.057</b>  |
| Укупна фактурисана вредност лекова спроведена/неспроведена ЈН           |                          | 33.958.523  |  | 492.057   |
| Укупна фактурисана вредност лекова (колона 3 + колона 4 + колона 5)     |                          |   | 34.450.580                                   |   |

**У поступку ревизије утврђено је :**

а) Републички фонд за здравствено осигурање током 2011. године, код апотека/домова здравља који у саставу имају апотеку, није вршио контролу набавке лекова, што није у складу са чланом 187. Закона о здравственом осигурању којим је између осталог прописано да службено лице Републичког фонда, покрајинског фонда односно филијале, врши контролу законитог и наменског коришћења финансијских средстава обавезног здравственог осигурања пренетих даваоцима здравствених услуга за остваривање законом утврђених права осигураних лица, као и чланом 5. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга.

б) од 78 тестираних апотека/домова здравља који у саставу имају апотеку, 74 (94,87% - приказано у табели број 59) извршиле су набавку лекова који се издају на рецепт без спровођења поступка јавне набавке позивајући се на члан 7. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама којим је прописано да се одредбе овог закона не примењују на набавку добара које наручилац набавља ради даље продаје, ради прераде и продаје, као и ради пружања услуга трећим лицима на тржишту, под условом да наручилац нема искључива или посебна права препродаје или изнајмљивања тих добара, односно пружања услуга за

које ће та добра користити. Наведене одредбе не могу се применити на набавку лекова који се издају на рецепт. На овај начин ове апотеке нису поступиле у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему и чланом 51. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину, којима је прописано да уговори о набавци добара које закључују корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке и да у циљу ефикасног и рационалног трошења средстава обавезног здравственог осигурања, апотека обезбеђује лекове у складу са Законом којим се уређују јавне набавке. Вредност фактурисаних лекова на рецепт у 2011. години, који су набављени на овај начин износи 33.958.523 хиљаде динара.

в) од 78 тестираних апотека/домова здравља који у саставу имају апотеку, два дома здравља који у саставу имају апотеку (Дом здравља Планиште и Дом здравља Шид) преузимали су обавезе за испоручене лекове који се издају на рецепт по фактурама добављача (без писаног уговора и без спроведеног поступка јавне набавке). На овај начин ова два дома здравља нису поступила у складу са чланом 56. и 57. Закона о буџетском систему којима је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да уговоре о набавци добара корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају закључити у складу са прописима који регулишу јавне набавке. Вредност фактурисаних лекова на рецепт који су набављени на овај начин износи 172.497 хиљада динара.

#### **Препорука:**

*а) Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да, у складу са чланом 187. Закона о здравственом осигурању, врши контролу законитог и наменског коришћења финансијских средстава обавезног здравственог осигурања пренетих даваоцима здравствених услуга и у делу који се односи на набавку лекова.*

*б) Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да покрене иницијативу да се апотеке, здравствене установе у којима се обавља фармацеутска здравствена делатност на примарном нивоу у складу са Законом о здравственој заштити, региструју за обављање фармацеутске здравствене делатности као претежне делатности, у оквиру сектора здравствене и социјалне заштите – област здравствене делатности у складу са Законом о класификацији делатности.*

#### **5.9.1.1.2.4.Извршене обавезе за лекове издате на рецепт и помагала**

Матичне филијале фонда су у току 2011. године апотекама/домовима здравља који у саставу имају апотеку, преносиле средства за лекове и помагала у вредности испостављених фактура умањених за наплаћену партиципацију. Укупно извршене обавезе у 2011. години за лекове који се издају на рецепт без наплаћене партиципације и помагала износи 24.786.792 хиљаде динара, од чега извршене преузете обавезе из 2010. године износи 14.776.737 хиљада динара, а извршене преузете обавезе из 2011. године износи 10.010.054 хиљаде динара.

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

Износ извршених обавеза за лекове који се издају на рецепт састоји се из:

- износа пореза на додату вредност који је исказан у испостављеним фактурама 1.836.059 хиљада динара;
- трошкова промета на мало за издате лекове на рецепт (маржа) исказане у испостављеним фактурама 2.459.007 хиљада динара;
- набавне вредности лекова и помагала 20.491.725 хиљада динара.

Преглед издатака за набавку лекова који се издају на рецепт и помагала и пренетих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање апотекама/домовима здравља који у саставу имају апотеку за издате лекове на рецепт и помагала приказан је у наредној табели.

Табела број 60.

(у хиљадама динара)

| Р. Б.      | Назив установе           | Издаци за набавку лекова и помагала који се издају на рецепт/налог - Образац 5 (ОП 5369 - конто 523 - ООСО - колона 9) | Укупно пренета средства за издате лекове и помагала на рецепт/налог у 2011. години | Прерачуна ти ПДВ садржан у пренетим средствима за лекове и помагала који се издају на рецепт/налог у 2011. години | Прерачуна та маржа садржана у пренетим средствима за лекове и помагала који се издају на рецепт/налог у 2011. години | Пренета средства од стране РФЗО-а (колона 4 - 5 - 6)                         |   |                | (Мање) / више приказано у Обрасцу 5 у односу на пренета средства од стране РФЗО |
|------------|--------------------------|--|--|---|--|--|---|----------------|---|
|            |                          |  |  |   |  | За набавку лекова који се издају на рецепт умањена за обавезе за ПДВ и маржу | За набавку помагала која се издају на налог умањена за обавезе за ПДВ и маржу | Укупно         |   |
| 1          | 2                        | 3  | 4  | 5   | 6  | 7  | 8   | 9 (8+7)        | 10 (3 - 9)  |
| 1          | Апотека Суботица         | 382.734  | 483.969  | 35.850  | 45.385   | 365.948  | 36.786  | 402.734        | (20.000)  |
| 2          | ДЗ Бачка Топола          | 109.236  | 131.440  | 9.736   | 12.468   | 101.226  | 8.010   | 109.236        |   |
| 3          | ДЗ Мали Иђош             | 31.562   | 38.007   | 2.815   | 3.630  | 29.592   | 1.970   | 31.562         |   |
| <b>I</b>   | <b>Филијала Суботица</b> | <b>523.532</b>   | <b>653.416</b>   | <b>48.401</b>   | <b>61.483</b>  | <b>496.766</b>   | <b>46.766</b>   | <b>543.532</b> | <b>(20.000)</b>   |
| 4          | Апотека Зрењанин         | 410.924  | 494.278  | 36.613  | 46.741   | 378.798  | 32.126  | 410.924        |   |
| 5          | ДЗ Сечањ                 | 38.561   | 46.499   | 3.444   | 4.494  | 36.891   | 1.670   | 38.561         |   |
| 6          | ДЗ Житиште               | 42.903   | 51.871   | 3.842   | 5.126  | 42.622   | 281   | 42.903         |   |
| 7          | ДЗ Српска Црња           | 24.366   | 29.641   | 2.196   | 2.941  | 24.505   |   | 24.505         | (139)   |
| 8          | ДЗ Нови Бечеј            | 58.023   | 68.200   | 5.052   | 6.573  | 53.878   | 2.697   | 56.575         | 1.448   |
| <b>II</b>  | <b>Филијала Зрењанин</b> | <b>574.777</b>   | <b>690.489</b>   | <b>51.147</b>   | <b>65.874</b>  | <b>536.693</b>   | <b>36.774</b>   | <b>573.468</b> | <b>1.310</b>  |
| 9          | Апотека Сента            | 66.983   | 85.396   | 6.326   | 8.182  | 66.831   | 4.057   | 70.888         | (3.905)   |
| 10         | Апотека Кикинда          | 179.168  | 215.489  | 15.962  | 20.359   | 164.904  | 14.264  | 179.168        |   |
| 11         | ДЗ Нови Кнежевац         | 30.981   | 37.275   | 2.761   | 3.533  | 28.674   | 2.307   | 30.981         |   |
| 12         | ДЗ Чока                  | 29.538   | 35.502   | 2.630   | 3.336  | 26.925   | 2.613   | 29.538         |   |
| 13         | ДЗ Кањижа                | 59.886   | 71.939   | 5.329   | 6.724  | 54.105   | 5.782   | 59.886         |   |
| 14         | ДЗ Ада                   | 51.655   | 62.038   | 4.595   | 5.788  | 46.524   | 5.131   | 51.655         |   |
| <b>III</b> | <b>Филијала Кикинда</b>  | <b>418.211</b>   | <b>507.639</b>   | <b>37.603</b>   | <b>47.922</b>  | <b>387.963</b>   | <b>34.153</b>   | <b>422.116</b> | <b>(3.905)</b>  |
| 15         | Апотека Панчево          | 389.658  | 464.914  | 34.438  | 43.483   | 350.040  | 36.953  | 386.993        | 2.665   |
| 16         | Апотека Вршац            | 146.828  | 190.369  | 14.101  | 18.151   | 147.827  | 10.290  | 158.117        | (11.289)  |
| 17         | ДЗ Алибунар              | 44.958   | 55.309   | 4.097   | 5.384  | 44.389   | 1.439   | 45.828         | (870)   |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Р. Б.      | Назив установе            | Издаци за набавку лекова и помагала који се издају на рецепт/налог - Образац 5 (ОП 5369 - конто 523 - ООСО - колона 9) | Укупно пренета средства за издате лекове и помагала на налог у 2011. години | Прерачуна ти ПДВ садржан у пренетим средствима за лекове и помагала који се издају на рецепт/налог у 2011. години | Прерачуна та маржа садржана у пренетим средствима за лекове и помагала који се издају на рецепт/налог у 2011. години | Пренета средства од стране РФЗО-а (колона 4 - 5 - 6)                         |   |                  | (Мање) / више приказано у Обрасцу 5 у односу на пренета средства од стране РФЗО |
|------------|---------------------------|--|---|---|--|--|---|------------------|---|
|            |                           |  |   |   |  | За набавку лекова који се издају на рецепт умањена за обавезе за ПДВ и маржу | За набавку помагала која се издају на налог умањена за обавезе за ПДВ и маржу | Укупно           |   |
| <b>1</b>   | <b>2</b>                  | <b>3</b>   | <b>4</b>  | <b>5</b>  | <b>6</b>   | <b>7</b>   | <b>8</b>  | <b>9 (8+7)</b>   | <b>10 (3 - 9)</b>   |
| 18         | ДЗ Бела Црква             | 48.703   | 58.912  | 4.364   | 5.635  | 45.985   | 2.927   | 48.913           | (210)   |
| 19         | ДЗ Ковин                  | 81.887   | 98.610  | 7.304   | 9.419  | 76.792   | 5.094   | 81.887           |   |
| 20         | ДЗ Пландиште              | 30.468   | 37.713  | 2.794   | 3.585  | 29.139   | 2.196   | 31.335           | (867)   |
| 21         | ДЗ Ковачица               | 64.505   | 77.228  | 5.721   | 7.361  | 59.943   | 4.203   | 64.146           | 359   |
| 22         | ДЗ Опово                  | 22.362   | 28.308  | 2.097   | 2.706  | 22.071   | 1.434   | 23.505           | (1.143)   |
| <b>IV</b>  | <b>Филијала Панчево</b>   | <b>829.369</b>   | <b>1.011.363</b>  | <b>74.916</b>   | <b>95.724</b>  | <b>776.186</b>   | <b>64.537</b>   | <b>840.723</b>   | <b>(11.354)</b>   |
| 23         | Апотека Сомбор            | 260.280  | 313.355   | 23.211  | 29.898   | 243.607  | 16.638  | 260.245          | 35  |
| 24         | ДЗ Апатин                 | 78.060   | 94.163  | 6.975   | 9.128  | 75.069   | 2.991   | 78.060           |   |
| 25         | ДЗ Кула                   | 117.284  | 141.225   | 10.461  | 13.480   | 109.852  | 7.432   | 117.284          |   |
| 26         | ДЗ Оџаци                  | 95.340   | 114.924   | 8.513   | 11.071   | 90.722   | 4.618   | 95.340           |   |
| <b>V</b>   | <b>Филијала Сомбор</b>    | <b>550.964</b>   | <b>663.667</b>  | <b>49.161</b>   | <b>63.577</b>  | <b>519.250</b>   | <b>31.679</b>   | <b>550.929</b>   | <b>35</b>   |
| 27         | Апотека Нови Сад          | 939.503  | 1.191.354   | 88.248  | 112.467  | 910.518  | 80.120  | 990.639          | (51.135)  |
| 28         | Апотека Врбас             | 137.649  | 166.114   | 12.305  | 15.904   | 129.851  | 8.054   | 137.905          | (256)   |
| 29         | ДЗ Темерин                | 90.401   | 97.634  | 7.232   | 9.207  | 74.493   | 6.701   | 81.195           | 9.206   |
| 30         | ДЗ Бач                    | 44.892   | 48.483  | 3.591   | 4.598  | 37.334   | 2.959   | 40.293           | 4.599   |
| 31         | ДЗ Тител                  | 33.591   | 36.277  | 2.687   | 3.586  | 29.825   | 179   | 30.004           | 3.587   |
| 32         | ДЗ Србобран               | 44.211   | 50.713  | 3.757   | 4.868  | 39.807   | 2.282   | 42.088           | 2.123   |
| 33         | ДЗ Бачка Паланка          | 186.187  | 201.082   | 14.895  | 18.834   | 151.752  | 15.601  | 167.353          | 18.834  |
| 34         | ДЗ Бачки Петровац         | 39.783   | 42.966  | 3.183   | 4.048  | 32.729   | 3.007   | 35.736           | 4.047   |
| 35         | ДЗ Бечеј                  | 105.734  | 114.193   | 8.459   | 10.759   | 86.997   | 7.979   | 94.976           | 10.758  |
| 36         | ДЗ Беочин                 | 43.830   | 47.335  | 3.506   | 4.611  | 38.032   | 1.186   | 39.217           | 4.613   |
| 37         | ДЗ Жабалъ                 | 59.159   | 63.891  | 4.733   | 6.135  | 50.170   | 2.853   | 53.024           | 6.135   |
| <b>VI</b>  | <b>Филијала Нови Сад</b>  | <b>1.724.940</b>   | <b>2.060.042</b>  | <b>152.596</b>  | <b>195.018</b>   | <b>1.581.507</b>   | <b>130.921</b>  | <b>1.712.429</b> | <b>12.512</b>   |
| 38         | Апотека Сремска Митровица | 235.187  | 287.627   | 21.306  | 27.480   | 224.077  | 14.764  | 238.841          | (3.654)   |
| 39         | ДЗ Инђија                 | 149.926  | 161.920   | 11.994  | 15.298   | 123.915  | 10.713  | 134.628          | 15.298  |
| 40         | ДЗ Рума                   | 178.877  | 193.187   | 14.310  | 18.422   | 150.047  | 10.408  | 160.455          | 18.422  |
| 41         | ДЗ Стара Пазова           | 148.297  | 178.880   | 13.250  | 16.841   | 136.124  | 12.665  | 148.788          | (491)   |
| 42         | ДЗ Шид                    | 95.491   | 107.645   | 7.974   | 10.149   | 82.100   | 7.423   | 89.522           | 5.969   |
| 43         | ДЗ Ириг                   | 0  | 28.256  | 2.093   | 2.650  | 21.364   | 2.149   | 23.513           | (23.513)  |
| 44         | ДЗ Драган Фундук Пећинци  | 48.877   | 52.787  | 3.910   | 5.003  | 40.594   | 3.280   | 43.874           | 5.003   |
| <b>VII</b> | <b>Филијала Сремска</b>   | <b>856.655</b>   | <b>1.010.302</b>  | <b>74.837</b>   | <b>95.843</b>  | <b>778.221</b>   | <b>61.401</b>   | <b>839.622</b>   | <b>17.033</b>   |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Р. Б.       | Назив установе              | Издаци за набавку лекова и помагала који се издају на рецепт/налог - Образац 5 (ОП 5369 - конто 523 - ООСО - колона 9) | Укупно пренета средства за издате лекове и помагала на налог у 2011. години | Прерачуна ти ПДВ садржан у пренетим средствима за лекове и помагала који се издају на рецепт/налог у 2011. години | Прерачуна та маржа садржана у пренетим средствима за лекове и помагала који се издају на рецепт/налог у 2011. години | Пренета средства од стране РФЗО-а (колона 4 - 5 - 6)                         |   |                  | (Мање) / више приказано у Обрасцу 5 у односу на пренета средства од стране РФЗО |
|-------------|-----------------------------|--|---|---|--|--|---|------------------|---|
|             |                             |  |   |   |  | За набавку лекова који се издају на рецепт умањена за обавезе за ПДВ и маржу | За набавку помагала која се издају на налог умањена за обавезе за ПДВ и маржу | Укупно           |   |
| <i>1</i>    | <i>2</i>                    | <i>3</i>   | <i>4</i>  | <i>5</i>  | <i>6</i>   | <i>7</i>   | <i>8</i>  | <i>9 (8+7)</i>   | <i>10 (3 - 9)</i>   |
|             | <b>Митровица</b>            |  |   |   |  |  |   |                  |   |
| 45          | Апотека Лозница             | 0  | 355.620   | 26.342  | 33.535   | 271.319  | 24.424  | 295.743          | (295.743)   |
| 46          | Апотека Шабац               | 477.102  | 641.776   | 47.539  | 60.912   | 494.744  | 38.581  | 533.325          | (56.223)  |
| <b>VIII</b> | <b>Филијала Шабац</b>       | <b>477.102</b>   | <b>997.396</b>  | <b>73.881</b>   | <b>94.448</b>  | <b>766.062</b>   | <b>63.005</b>   | <b>829.067</b>   | <b>(351.965)</b>  |
| 47          | Апотека Ваљево              | 477.926  | 578.351   | 42.841  | 54.510   | 440.879  | 40.121  | 481.000          | (3.074)   |
| <b>IX</b>   | <b>Филијала Ваљево</b>      | <b>477.926</b>   | <b>578.351</b>  | <b>42.841</b>   | <b>54.510</b>  | <b>440.879</b>   | <b>40.121</b>   | <b>481.000</b>   | <b>(3.074)</b>  |
| 48          | Апотека Смедеревска Паланка | 135.297  | 162.773   | 12.057  | 15.420   | 125.101  | 10.196  | 135.297          |   |
| 49          | Апотека Смедерево           | 316.758  | 380.942   | 28.218  | 35.969   | 291.234  | 25.524  | 316.758          |   |
| 50          | Апотека Велика Плана        | 112.312  | 135.107   | 10.008  | 12.791   | 103.729  | 8.583   | 112.312          |   |
| <b>X</b>    | <b>Филијала Смедерево</b>   | <b>564.367</b>   | <b>678.822</b>  | <b>50.283</b>   | <b>64.180</b>  | <b>520.064</b>   | <b>44.303</b>   | <b>564.367</b>   |   |
| 51          | Апотека Пожаревац           | 487.206  | 605.781   | 44.873  | 57.655   | 469.059  | 34.194  | 503.253          | (16.047)  |
| <b>XI</b>   | <b>Филијала Пожаревац</b>   | <b>487.206</b>   | <b>605.781</b>  | <b>44.873</b>   | <b>57.655</b>  | <b>469.059</b>   | <b>34.194</b>   | <b>503.253</b>   | <b>(16.047)</b>   |
| 52          | Апотека Крагујевац          | 838.583  | 1.082.648   | 80.196  | 103.030  | 838.159  | 61.263  | 899.422          | (60.839)  |
| 53          | Апотека Аранђеловац         | 126.603  | 170.384   | 12.621  | 16.105   | 130.479  | 11.180  | 141.658          | (15.055)  |
| <b>XII</b>  | <b>Филијала Крагујевац</b>  | <b>965.186</b>   | <b>1.253.032</b>  | <b>92.817</b>   | <b>119.134</b>   | <b>968.638</b>   | <b>72.443</b>   | <b>1.041.081</b> | <b>(75.895)</b>   |
| 54          | Апотека Јагодина            | 290.578  | 313.824   | 23.246  | 30.063   | 245.526  | 14.989  | 260.515          | 30.063  |
| 55          | ДЗ Деспотовац               | 65.666   | 73.769  | 5.464   | 6.861  | 55.038   | 6.406   | 61.444           | 4.222   |
| 56          | ДЗ Свилајнац                | 56.571   | 74.853  | 5.545   | 7.089  | 57.509   | 4.710   | 62.219           | (5.648)   |
| 57          | ДЗ Рековац                  | 33.880   | 35.656  | 2.641   | 3.438  | 28.182   | 1.395   | 29.577           | 4.303   |
| 58          | ЗЦ Параћин                  | 175.357  | 189.398   | 14.029  | 17.909   | 145.134  | 12.325  | 157.459          | 17.898  |
| 59          | ДЗ Ђуприја                  | 79.356   | 95.087  | 7.043   | 8.992  | 72.878   | 6.173   | 79.051           | 305   |
| <b>XIII</b> | <b>Филијала Јагодина</b>    | <b>701.408</b>   | <b>782.587</b>  | <b>57.969</b>   | <b>74.352</b>  | <b>604.267</b>   | <b>45.999</b>   | <b>650.266</b>   | <b>51.142</b>   |
| 60          | Апотека Бор                 | 383.665  | 511.335   | 37.877  | 48.591   | 394.959  | 29.908  | 424.867          | (41.202)  |
| <b>XIV</b>  | <b>Филијала Бор</b>         | <b>383.665</b>   | <b>511.335</b>  | <b>37.877</b>   | <b>48.591</b>  | <b>394.959</b>   | <b>29.908</b>   | <b>424.867</b>   | <b>(41.202)</b>   |
| 61          | Апотека Зајечар             | 416.080  | 567.297   | 42.022  | 53.570   | 433.772  | 37.933  | 471.705          | (55.625)  |
| <b>XV</b>   | <b>Филијала Зајечар</b>     | <b>416.080</b>   | <b>567.297</b>  | <b>42.022</b>   | <b>53.570</b>  | <b>433.772</b>   | <b>37.933</b>   | <b>471.705</b>   | <b>(55.625)</b>   |
| 62          | Апотека Ужице               | 824.662  | 1.020.329   | 75.580  | 96.749   | 785.367  | 62.633  | 848.000          | (23.338)  |
| <b>XVI</b>  | <b>Филијала Ужице</b>       | <b>824.662</b>   | <b>1.020.329</b>  | <b>75.580</b>   | <b>96.749</b>  | <b>785.367</b>   | <b>62.633</b>   | <b>848.000</b>   | <b>(23.338)</b>   |
| 63          | Апотека Чачак               | 527.126  | 615.543   | 45.596  | 58.239   | 472.132  | 39.576  | 511.708          | 15.418  |
| 64          | Апотека Горњи Милановац     | 142.573  | 171.687   | 12.718  | 16.437   | 134.195  | 8.338   | 142.533          | 40  |
| <b>XVII</b> | <b>Филијала Чачак</b>       | <b>669.699</b>   | <b>787.230</b>  | <b>58.313</b>   | <b>74.676</b>  | <b>606.327</b>   | <b>47.914</b>   | <b>654.241</b>   | <b>15.458</b>   |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Р. Б.                     | Назив установе                     | Издаци за набавку лекова и помагала који се издају на рецепт/налог - Образац 5 (ОП 5369 - конто 523 - ООСО - колона 9) | Укупно пренета средства за издате лекове и помагала на налог у 2011. години | Прерачуна ти ПДВ садржан у пренетим средствима за лекове и помагала који се издају на рецепт/налог у 2011. години | Прерачуна та маржа садржана у пренетим средствима за лекове и помагала који се издају на рецепт/налог у 2011. години | Пренета средства од стране РФЗО-а (колона 4 - 5 - 6)                         |   |                   | (Мање) / више приказано у Образцу 5 у односу на пренета средства од стране РФЗО |
|---------------------------|------------------------------------|--|---|---|--|--|---|-------------------|---|
|                           |                                    |  |   |   |  | За набавку лекова који се издају на рецепт умањена за обавезе за ПДВ и маржу | За набавку помагала која се издају на налог умањена за обавезе за ПДВ и маржу | Укупно            |   |
| <i>1</i>                  | <i>2</i>                           | <i>3</i>   | <i>4</i>  | <i>5</i>  | <i>6</i>   | <i>7</i>   | <i>8</i>  | <i>9 (8+7)</i>    | <i>10 (3 - 9)</i>   |
| 65                        | Апотека Краљево                    | 495.475  | 657.034   | 48.669  | 62.186   | 504.236  | 41.943  | 546.179           | (50.704)  |
| 66                        | ЗЦ Нови Пазар                      | 202.445  | 247.147   | 18.307  | 23.265   | 188.030  | 17.545  | 205.574           | (3.129)   |
| 67                        | ДЗ Тутин                           | 52.083   | 59.756  | 4.426   | 5.713  | 46.598   | 3.019   | 49.617            | 2.466   |
| <b>XVII</b>               | <b>Филијала Краљево</b>            | <b>750.003</b>   | <b>963.937</b>  | <b>71.403</b>   | <b>91.164</b>  | <b>738.864</b>   | <b>62.506</b>   | <b>801.370</b>    | <b>(51.367)</b>   |
| 68                        | Апотека Крушевац                   | 580.183  | 821.797   | 60.874  | 78.360   | 638.217  | 44.347  | 682.563           | (102.380)   |
| <b>XVIII</b>              | <b>Филијала Крушевац</b>           | <b>580.183</b>   | <b>821.797</b>  | <b>60.874</b>   | <b>78.360</b>  | <b>638.217</b>   | <b>44.347</b>   | <b>682.563</b>    | <b>(102.380)</b>  |
| 69                        | Апотека Ниш                        | 1.227.332  | 1.592.410   | 117.956   | 152.602  | 1.246.602  | 75.249  | 1.321.851         | (94.519)  |
| 70                        | ДЗ Сокобања                        | 52.093   | 62.785  | 4.651   | 6.142  | 50.778   | 1.214   | 51.992            | 101   |
| 71                        | ДЗ Дољевац                         | 2.024  | 2.186   | 162   | 210  | 1.714  | 101   | 1.814             | 210   |
| <b>XIX</b>                | <b>Филијала Ниш</b>                | <b>1.281.449</b>   | <b>1.657.381</b>  | <b>122.769</b>  | <b>158.954</b>   | <b>1.299.094</b>   | <b>76.564</b>   | <b>1.375.658</b>  | <b>(94.209)</b>   |
| 72                        | Апотека Прокупље                   | 275.087  | 369.479   | 27.369  | 35.666   | 292.604  | 13.840  | 306.444           | (31.357)  |
| <b>XX</b>                 | <b>Филијала Прокупље</b>           | <b>275.087</b>   | <b>369.479</b>  | <b>27.369</b>   | <b>35.666</b>  | <b>292.604</b>   | <b>13.840</b>   | <b>306.444</b>    | <b>(31.357)</b>   |
| 73                        | Апотека Пирот                      | 237.982  | 300.430   | 22.254  | 28.746   | 234.614  | 14.816  | 249.430           | (11.448)  |
| 74                        | ДЗ Бела Паланка                    | 45.092   | 48.700  | 3.607   | 4.741  | 39.090   | 1.262   | 40.351            | 4.741   |
| <b>XXI</b>                | <b>Филијала Пирот</b>              | <b>283.074</b>   | <b>349.130</b>  | <b>25.861</b>   | <b>33.488</b>  | <b>273.704</b>   | <b>16.077</b>   | <b>289.781</b>    | <b>(6.707)</b>  |
| 75                        | Апотека Лесковац                   | 635.697  | 824.891   | 61.103  | 79.384   | 650.102  | 34.302  | 684.404           | (48.707)  |
| <b>XXII</b>               | <b>Филијала Лесковац</b>           | <b>635.697</b>   | <b>824.891</b>  | <b>61.103</b>   | <b>79.384</b>  | <b>650.102</b>   | <b>34.302</b>   | <b>684.404</b>    | <b>(48.707)</b>   |
| 76                        | Апотека Врање                      | 489.146  | 594.733   | 44.054  | 56.975   | 465.332  | 28.373  | 493.704           | (4.558)   |
| 77                        | Апотека Бујановац                  | 103.083  | 132.523   | 9.817   | 12.815   | 105.241  | 4.650   | 109.892           | (6.809)   |
| <b>XXIII</b>              | <b>Филијала Врање</b>              | <b>592.229</b>   | <b>727.256</b>  | <b>53.871</b>   | <b>69.790</b>  | <b>570.573</b>   | <b>33.023</b>   | <b>603.596</b>    | <b>(11.367)</b>   |
| 78                        | Апотека Београд                    | 4.652.274  | 5.894.723   | 436.646   | 557.515  | 4.518.658  | 381.903   | 4.900.562         | (248.288)   |
| 79                        | ДЗ Барајево                        | 19.142   | 20.662  | 1.531   | 2.050  | 17.082   |   | 17.082            | 2.060   |
| 80                        | ДЗ Гроцка                          | 49.464   | 60.898  | 4.511   | 6.025  | 50.136   | 225   | 50.362            | (898)   |
| 81                        | ДЗ Младеновац                      | 60.714   | 82.948  | 6.144   | 8.153  | 67.591   | 1.059   | 68.650            | (7.936)   |
| 82                        | ДЗ Обреновац                       | 32.629   | 77.075  | 5.709   | 7.501  | 61.834   | 2.031   | 63.864            | (31.235)  |
| 83                        | ДЗ Сопот                           | 24.940   | 26.935  | 1.995   | 2.640  | 21.853   | 447   | 22.300            | 2.640   |
| <b>XXIV</b>               | <b>Филијала Београд</b>            | <b>4.839.163</b>   | <b>6.163.241</b>  | <b>456.536</b>  | <b>583.885</b>   | <b>4.737.154</b>   | <b>385.666</b>  | <b>5.122.820</b>  | <b>(283.657)</b>  |
| <b>Укупно од I - XXIV</b> |                                    | <b>20.682.634</b>  | <b>26.256.190</b>   | <b>1.944.903</b>  | <b>2.493.995</b>   | <b>20.266.291</b>  | <b>1.551.011</b>  | <b>21.817.301</b> | <b>(1.134.666)</b>  |
| 84                        | Апотека Косовска Митровица         | 159.257  | 159.256   | 11.797  | 14.984   | 121.062  | 11.413  | 132.475           | 26.782  |
| <b>XXV</b>                | <b>Филијала Косовска Митровица</b> | <b>159.257</b>   | <b>159.256</b>  | <b>11.797</b>   | <b>14.984</b>  | <b>121.062</b>   | <b>11.413</b>   | <b>132.475</b>    | <b>26.782</b>   |
| 85                        | Апотека Гњилане                    | 26.711   | 26.711  | 1.979   | 2.630  | 21.826   | 276   | 22.102            | 4.609   |



**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Р. Б.                        | Назив установе  | Издаци за набавку лекова и помагала који се издају на рецепт/налог - Образац 5 (ОП 5369 - конто 523 - ООСО - колона 9) | Укупно пренета средства за издате лекове и помагала на рецепт/налог у 2011. години | Прерачуна ти ПДВ садржан у пренетим средствима за лекове и помагала који се издају на рецепт/налог у 2011. години | Прерачуна та маржа садржана у пренетим средствима за лекове и помагала који се издају на рецепт/налог у 2011. години | Пренета средства од стране РФЗО-а (колона 4 - 5 - 6)                         |   |                   | (Мање) / више приказано у Обрасцу 5 у односу на пренета средства од стране РФЗО |
|------------------------------|---|--|--|---|--|--|---|-------------------|---|
|                              |   |  |  |   |  | За набавку лекова који се издају на рецепт умањена за обавезе за ПДВ и маржу | За набавку помагала која се издају на налог умањена за обавезе за ПДВ и маржу | Укупно            |   |
| 1                            | 2   | 3  | 4  | 5   | 6  | 7  | 8   | 9 (8+7)           | 10 (3 - 9)  |
| <b>XXVI</b>                  | <b>Филијала Гњилане</b>   | <b>26.711</b>  | <b>26.711</b>  | <b>1.979</b>  | <b>2.630</b>   | <b>21.826</b>  | <b>276</b>  | <b>22.102</b>     | <b>4.609</b>  |
| 86                           | Апотека Пећ   |  |  |   |  |  |   |                   |   |
| 87                           | Апотека Приштина  |  |  |   |  |  |   |                   |   |
| 88                           | ЗЦ Призрен  | 1.561  | 2.155  | 160   | 214  | 1.782  | 0   | 1.782             | (221)   |
| 89                           | ЗЦ Пећ  | 1.169  | 1.682  | 125   | 167  | 1.391  | 0   | 1.391             | (222)   |
| 90                           | ДЗ Доња Гуштерица   | 1.697  | 5.769  | 427   | 572  | 4.769  | 0   | 4.769             | (3.072)   |
| 91                           | ДЗ Штрпце   | 9.181  | 8.768  | 649   | 843  | 6.902  | 373   | 7.275             | 1.906   |
| 92                           | ДЗ Грачаница  | 9.372  | 9.654  | 715   | 10   | 0  | 251   | 251               | 9.121   |
| 93                           | ДЗ Косово Поље  | 7.454  | 7.214  | 534   | 716  | 5.964  |   | 5.964             | 1.490   |
| 94                           | ДЗ Обилић   | 5.412  | 5.964  | 442   | 592  | 4.931  |   | 4.931             | 481   |
| 95                           | КБЦ Приштина  | 0  | 57   | 4   | 6  | 47   |   | 47                | (47)  |
| 96                           | ДЗ Исток  | 1.649  | 927  | 69  | 92   | 766  |   | 766               | 883   |
| <b>XXVII</b>                 | <b>Филијала Грачаница</b>   | <b>37.495</b>  | <b>42.190</b>  | <b>3.125</b>  | <b>3.211</b>   | <b>26.552</b>  | <b>624</b>  | <b>27.176</b>     | <b>10.319</b>   |
| <b>Укупно од XXV - XXVII</b> |   | <b>223.463</b>   | <b>84.380</b>  | <b>6.250</b>  | <b>6.422</b>   | <b>169.440</b>   | <b>12.313</b>   | <b>181.753</b>    | <b>41.710</b>   |
| <b>Укупно (I-XXVII):</b>     |   | <b>20.906.097</b>  | <b>26.484.347</b>  | <b>1.961.803</b>  | <b>2.514.821</b>   | <b>20.435.731</b>  | <b>1.563.324</b>  | <b>21.999.055</b> | <b>(1.335.797) / 242.839</b>  |
| <b>XXVIII</b>                | <b>Остале здравствене установе (333 радника ЖС, 333 радника МУП-а)</b>                      | <b>38.017</b>  | <b>41.058</b>  | <b>3.041</b>  | <b>38.017</b>  | <b>0</b>   | <b>38.017</b>   |                   | <b>0</b>  |
| <b>XXIX</b>                  | <b>Остала пренета средства филијала за лекове и помагала на рецепт/налог у 2011. години</b> |  | <b>17.307</b>  |   |  |  |   |                   |   |
| <b>Свеукупно (I-XXIX):</b>   |   | <b>20.944.114</b>  | <b>26.542.712</b>  |   |  |  |   |                   |   |

Апотеке су издатке за лекове који се издају на рецепт из средстава организација за обавезно социјално осигурање у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (део конта 523 – ООСО - колона 9) исказале у износу од 20.944.114 хиљада динара што је за 1.092.958 хиљада динара мање од пренетих средстава за набавку лекова и помагала. Утврђена разлика састоји се од:

- мање исказаних издатака за набавку лекова на рецепт и помагала из средстава обавезног социјалног осигурања у износу од 3.905 хиљада динара код Апотеке Сента (пренета средства за лекове који се издају на рецепт која нису извршена до краја 2011.године).
- више исказаних издатака за набавку лекова и помагала из средстава обавезног социјалног осигурања у износу од 75 хиљада динара код Апотеке Сомбор и Апотеке Горњи Милановац (износ издатака за лекове који се издају на рецепт извршен из пренетих неутрошених средстава из 2010.године).
- мање исказаних издатака за набавку лекова на рецепт и помагала из средстава обавезног социјалног осигурања у износу од 1.331.892 хиљаде динара. Део апотека/домова здравља који у саставу имају апотеку користили су пренета средства опредељена за лекове на рецепт и помагала за плаћање пореза на додату вредност и осталих трошкова, а један део средстава утрошених за набавку лекова на рецепт исказан је у оквиру осталих извора (колона 11-Образац 5).
- више исказаних издатака за набавку лекова и помагала из средстава обавезног социјалног осигурања у износу од 242.764 хиљаде динара који су према објашњењима апотека извршени из средстава опредељених за трошкове промета (марже).

Републички фонд за здравствено осигурање је у Инструкцији за израду завршног рачуна за 2011. годину, 03 Број: 400-5/12 од 09.02.2012. године, део Контрола позиција на Обрасцу 5 – предвидео да Извештај о извршењу расхода који здравствене установе достављају на Обрасцу 5 ГО представља и целовиту контролу наменске употребе средстава здравственог осигурања у извештајном периоду. Филијала Републичког фонда је у обавези да изврши анализу достављених података о извршеним расходима и поређења са пренетим средствима по наменама из уговора.

Инструкцијом је предвиђено да филијала Републичког фонда у току контроле образаца завршног рачуна од установе може да захтева све неопходне књиговодствене евиденције како би била у могућности да изврши проверу да ли су подаци исказани у обрасцима тачни.

#### **Утврђено је:**

**а) Републички фонд за здравствено осигурање је у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање мање исказао издатке за лекове на рецепт и помагала за 1.092.958 хиљада динара зато што од 78 тестираних апотека/домова здравља који у саставу имају апотеку, 58 (74,36%) ове издатке није правилно исказало у својим Извештајима о извршењу буџета - Образац 5 (део конта 523 – ООСО - колона 9). Републички фонд за здравствено осигурање и апотеке/домови здравља који у саставу имају апотеку нису усагласили податке о пренетим средствима како је опредељено уговорима о пружању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања осигураним лицима (цена лекова са Листе лекова, трошкови издавања лекова и пореза на додату вредност), са износом средстава који је Републички фонд за здравствено осигурање пренео здравственим установама сразмерно вредности испостављених фактура, пре израде Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање.**

**б) од 24 тестиране филијале Републичког фонда за здравствено осигурање, 21 филијала (87,50%) није вршила контролу наменске употребе средстава здравственог осигурања у**

извештајном периоду преко података исказаних у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, како је то успостављено Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2011. годину, 03 Број: 400-5/12.

**Препорука:**

*Препоручује се матичним филијалама Републичког фонда за здравствено осигурање да врше контролу наменске употребе средстава здравственог осигурања у извештајном периоду преко података исказаних у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у складу са процедуром (инструкцијом) за израду завршног рачуна.*

**5.9.1.1.2.5. Умањења обавеза према добављачима за лекове који се издају на рецепт (бонитети, каса-сконто, др.)**

Апотеке/домови здравља који у саставу имају апотеку су извршили књижење умањења обавеза према добављачима у износу од 3.184.632 хиљада динара. Наведени износ се састоји од умањења обавеза према добављачима на основу Протокола о сарадњи у поступку снабдевања лековима за 2011. годину у износу од 591.235 хиљада динара, за које је истовремено извршено умањење потраживања према Републичком фонду за здравствено осигурање, и осталих умањења обавеза према добављачима у износу од 2.593.397 хиљада динара остварених у непосредном односу апотека/домова здравља и велерогија.

**5.9.1.1.2.5.1. Умањења обавеза према добављачима за лекове који се издају на рецепт по Протоколу о сарадњи у поступку снабдевања лековима за 2011. годину**

Републички фонд за здравствено осигурање закључио је Протокол о сарадњи у поступку снабдевања лековима за 2011. годину са Носиоцима дозволе за промет лекова. Овим Протоколом уређени су односи између Републичког фонда за здравствено осигурање, институције којој је Законом о здравственом осигурању поверена надлежност да врши јавна овлашћења у обезбеђивању и спровођењу здравственог осигурања и Носиоца дозволе за промет лекова. Носилац дозволе за промет лекова се обавезује да, књижним одобрењем, умањи своја потраживања по фактурама за лекове који ће бити издати на рецепт у апотекама према велерогијама односно апотекама у износу од 10% од вредности фактуре. Умањење цене лека са Листе лекова односи се на део цене лека који сноси Републички фонд за здравствено осигурање у складу са Правилником о листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Протоколом је утврђен рок плаћања до 120 дана, а најкасније до 150 дана од дана пријема сваке појединачне фактуре за испоручене лекове. Чланом 8. Протокола дефинисано је да Протокол ступа на снагу 01.03.2011. године, а односи се на снабдевање лековима испорученим од дана ступања на снагу Протокола до 31.12.2011. године.

Преглед умањења обавеза према добављачима за лекове који се издају на рецепт по Протоколу о сарадњи у поступку снабдевања лековима за 2011. годину приказан је у наредној табели.

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилности пословања**

Табела број 61.

(у хиљадама динара)

| Редни број | Назив установе           | Умањења потраживања од РФЗО по Протоколу о сарадњи у снабдевању лекова у 2011. години (евиденција Апотека) | Умањења потраживања од РФЗО по Протоколу о сарадњи у снабдевању лекова у 2011. години (евиденција РФЗО-а) | Разлика Протокола (3-4) | Разлози неслагања      |
|------------|--------------------------|--|---|-------------------------|------------------------|
| 1          | 2                        | 3  | 4   | 5                       | 6                      |
| 1          | Апотека Суботица         | 8.879  | 8.879   |                         |                        |
| 2          | ДЗ Бачка Топола          | 2.767  | 2.767   |                         |                        |
| 3          | ДЗ Мали Иђош             | 267  | 267   |                         |                        |
| <b>I</b>   | <b>Филијала Суботица</b> | <b>11.913</b>  | <b>11.913</b>   |                         |                        |
| 1          | Апотека Зрењанин         | 8.813  | 9.606   | (793)                   | временско разграничење |
| 5          | ДЗ Сечањ                 | 991  | 991   |                         |                        |
| 6          | ДЗ Житиште               | 873  | 873   |                         |                        |
| 7          | ДЗ Српска Црња           | 722  | 722   |                         |                        |
| 8          | ДЗ Нови Бечеј            | 692  | 620   | 72                      | временско разграничење |
| <b>II</b>  | <b>Филијала Зрењанин</b> | <b>12.091</b>  | <b>12.812</b>   | <b>(721)</b>            |                        |
| 9          | Апотека Сента            | 1.463  | 1.015   | 448                     |                        |
| 10         | Апотека Кикинда          | 4.777  | 4.777   |                         |                        |
| 11         | ДЗ Нови Кнежевац         | 1.150  | 466   | 684                     | временско разграничење |
| 12         | ДЗ Чока                  | 1.035  | 1.035   |                         |                        |
| 13         | ДЗ Кањижа                | 882  | 882   |                         |                        |
| 14         | ДЗ Ада                   | 2.046  | 931   | 1.115                   | временско разграничење |
| <b>III</b> | <b>Филијала Кикинда</b>  | <b>11.353</b>  | <b>9.106</b>  | <b>2.247</b>            |                        |
| 15         | Апотека Панчево          | 10.697   | 10.697  |                         |                        |
| 16         | Апотека Вршац            | 5.444  | 5.510   | (66)                    | временско разграничење |
| 17         | ДЗ Алибунар              | 1.826  | 1.669   | 157                     |                        |
| 18         | ДЗ Бела Црква            | 1.751  | 1.751   |                         |                        |
| 19         | ДЗ Ковин                 | 1.992  | 1.992   |                         |                        |
| 20         | ДЗ Пландиште             | 886  | 198   | 688                     |                        |
| 21         | ДЗ Ковачица              | 597  | 540   | 57                      | временско разграничење |
| 22         | ДЗ Опово                 | 601  | 601   |                         |                        |
| <b>IV</b>  | <b>Филијала Панчево</b>  | <b>23.794</b>  | <b>22.958</b>   | <b>836</b>              |                        |
| 23         | Апотека Сомбор           | 7.548  | 7.657   | (109)                   | временско разграничење |
| 24         | ДЗ Апатин                | 2.834  | 2.834   |                         |                        |
| 25         | ДЗ Кула                  | 2.147  | 2.147   |                         |                        |
| 26         | ДЗ Озаци                 | 3.965  | 3.965   |                         |                        |
| <b>V</b>   | <b>Филијала Сомбор</b>   | <b>16.494</b>  | <b>16.603</b>   | <b>(109)</b>            |                        |
| 27         | Апотека Нови Сад         | 16.685   | 13.837  | 2.848                   | временско разграничење |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Редни број  | Назив установе                    | Умањења потраживања од РФЗО по Протоколу о сарадњи у снабдевању лекова у 2011. години (евиденција Апотека) | Умањења потраживања од РФЗО по Протоколу о сарадњи у снабдевању лекова у 2011. години (евиденција РФЗО-а) | Разлика Протокола (3-4) | Разлози неслагања      |
|-------------|-----------------------------------|--|---|-------------------------|------------------------|
| 1           | 2                                 | 3  | 4   | 5                       | 6                      |
| 28          | Апотека Врбас                     | 4.310  | 4.310   |                         |                        |
| 29          | ДЗ Темерин                        | 2.158  | 2.235   | (77)                    | временско разграничење |
| 30          | ДЗ Бач                            | 1.066  | 818   | 248                     |                        |
| 31          | ДЗ Тител                          | 614  | 614   |                         |                        |
| 32          | ДЗ Србобран                       | 780  | 780   |                         |                        |
| 33          | ДЗ Бачка Паланка                  | 4.569  | 4.464   | 105                     | временско разграничење |
| 34          | ДЗ Бачки Петровац                 | 1.111  | 1.364   | (253)                   |                        |
| 35          | ДЗ Бечеј                          | 2.831  | 2.831   |                         |                        |
| 36          | ДЗ Беочин                         | 684  | 684   |                         |                        |
| 37          | ДЗ Жабаљ                          | 1.910  | 1.910   |                         |                        |
| <b>VI</b>   | <b>Филијала Нови Сад</b>          | <b>36.718</b>  | <b>33.847</b>   | <b>2.871</b>            |                        |
| 38          | Апотека Сремска Митровица         | 6.061  | 6.061   |                         |                        |
| 39          | ДЗ Инђија                         | 2.172  | 2.172   |                         |                        |
| 40          | ДЗ Рума                           | 5.073  | 5.073   |                         |                        |
| 41          | ДЗ Стара Пазова                   | 2.037  | 2.037   |                         |                        |
| 42          | ДЗ Шид                            | 1.478  | 1.478   |                         |                        |
| 43          | ДЗ Ириг                           | 594  | 118   | 476                     | временско разграничење |
| 44          | ДЗ Пећинци                        | 1.382  | 1.382   |                         |                        |
| <b>VII</b>  | <b>Филијала Сремска Митровица</b> | <b>18.797</b>  | <b>18.321</b>   | <b>476</b>              |                        |
| 45          | Апотека Лозница                   | 6.300  | 6.276   | 24                      |                        |
| 46          | Апотека Шабац                     | 7.417  | 11.445  | (4.028)                 | временско разграничење |
| <b>VIII</b> | <b>Филијала Шабац</b>             | <b>13.717</b>  | <b>17.721</b>   | <b>(4.004)</b>          |                        |
| 47          | Апотека Ваљево                    | 15.363   | 15.363  |                         |                        |
| <b>IX</b>   | <b>Филијала Ваљево</b>            | <b>15.363</b>  | <b>15.363</b>   |                         |                        |
| 48          | Апотека Смедеревска Паланка       | 4.039  | 4.039   |                         |                        |
| 49          | Апотека Смедерево                 | 9.338  | 9.133   | 205                     | временско разграничење |
| 50          | Апотека Велика Плана              | 3.968  | 1.807   | 2.161                   | временско разграничење |
| <b>X</b>    | <b>Филијала Смедерево</b>         | <b>17.345</b>  | <b>14.979</b>   | <b>2.366</b>            |                        |
| 51          | Апотека Пожаревац                 | 16.769   | 19.043  | (2.274)                 | временско разграничење |
| <b>XI</b>   | <b>Филијала Пожаревац</b>         | <b>16.769</b>  | <b>19.043</b>   | <b>(2.274)</b>          |                        |
| 52          | Апотека Крагујевац                | 26.819   | 26.819  |                         |                        |
| 53          | Апотека Аранђеловац               | 1.107  | 1.681   | (574)                   |                        |
| <b>XII</b>  | <b>Филијала Крагујевац</b>        | <b>27.926</b>  | <b>28.500</b>   | <b>(574)</b>            |                        |
| 54          | Апотека Јагодина                  | 7.878  | 7.878   |                         |                        |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Редни број   | Назив установе           | Умањења потраживања од РФЗО по Протоколу о сарадњи у снабдевању лекова у 2011. години (евиденција Апотека) | Умањења потраживања од РФЗО по Протоколу о сарадњи у снабдевању лекова у 2011. години (евиденција РФЗО-а) | Разлика Протокола (3-4) | Разлози неслагања      |
|--------------|--------------------------|--|---|-------------------------|------------------------|
| 1            | 2                        | 3  | 4   | 5                       | 6                      |
| 55           | ДЗ Деспотовац            | 1.058  | 1.058   |                         |                        |
| 56           | ДЗ Свилајнац             | 1.520  | 1.520   |                         |                        |
| 57           | ДЗ Рековац               | 742  | 742   |                         |                        |
| 58           | ЗЦ Параћин               | 3.848  | 3.848   |                         |                        |
| 59           | ДЗ Ћуприја               | 2.932  | 2.856   | 76                      | временско разграничење |
| <b>XII</b>   | <b>Филијала Јагодина</b> | <b>17.978</b>  | <b>17.902</b>   | <b>76</b>               |                        |
| 60           | Апотека Бор              | 12.032   | 6.519   | 5.513                   | временско разграничење |
| <b>XIII</b>  | <b>Филијала Бор</b>      | <b>12.032</b>  | <b>6.519</b>  | <b>5.513</b>            |                        |
| 61           | Апотека Зајечар          | 12.813   | 15.772  | (2.959)                 | временско разграничење |
| <b>XIV</b>   | <b>Филијала Зајечар</b>  | <b>12.813</b>  | <b>15.772</b>   | <b>(2.959)</b>          |                        |
| 62           | Апотека Ужице            | 25.039   | 25.039  |                         |                        |
| <b>XV</b>    | <b>Филијала Ужице</b>    | <b>25.039</b>  | <b>25.039</b>   |                         |                        |
| 63           | Апотека Чачак            | 15.705   | 15.705  |                         |                        |
| 64           | Апотека Горњи Милановац  | 4.331  | 4.331   |                         |                        |
| <b>XVI</b>   | <b>Филијала Чачак</b>    | <b>20.036</b>  | <b>20.036</b>   |                         |                        |
| 65           | Апотека Краљево          | 17.571   | 17.571  |                         |                        |
| 66           | ЗЦ Нови Пазар            | 7.426  | 7.426   |                         |                        |
| 67           | ДЗ Тутин                 | 805  | 794   | 11                      | временско разграничење |
| <b>XVII</b>  | <b>Филијала Краљево</b>  | <b>25.802</b>  | <b>25.791</b>   | <b>11</b>               |                        |
| 68           | Апотека Крушевац         | 21.378   | 21.378  |                         |                        |
| <b>XVIII</b> | <b>Филијала Крушевац</b> | <b>21.378</b>  | <b>21.378</b>   |                         |                        |
| 69           | Апотека Ниш              | 38.364   | 38.246  | 118                     | временско разграничење |
| 70           | ДЗ Сокобања              | 957  | 957   |                         |                        |
| 71           | ДЗ Дољевац               | 168  | 168   |                         |                        |
| <b>XIX</b>   | <b>Филијала Ниш</b>      | <b>39.489</b>  | <b>39.371</b>   | <b>118</b>              |                        |
| 72           | Апотека Прокупље         | 7.331  | 7.331   |                         |                        |
| <b>XX</b>    | <b>Филијала Прокупље</b> | <b>7.331</b>   | <b>7.331</b>  |                         |                        |
| 73           | Апотека Пирот            | 7.008  | 7.008   |                         |                        |
| 74           | ДЗ Бела Паланка          | 728  | 728   |                         |                        |
| <b>XXI</b>   | <b>Филијала Пирот</b>    | <b>7.736</b>   | <b>7.736</b>  |                         |                        |
| 75           | Апотека Лесковац         | 16.595   | 16.661  | (66)                    | временско разграничење |
| <b>XXII</b>  | <b>Филијала Лесковац</b> | <b>16.595</b>  | <b>16.661</b>   | <b>(66)</b>             |                        |
| 76           | Апотека Врање            | 13.508   | 13.508  |                         |                        |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Редни број   | Назив установе          | Умањења потраживања од РФЗО по Протоколу о сарадњи у снабдевању лекова у 2011. години (евиденција Апотека) | Умањења потраживања од РФЗО по Протоколу о сарадњи у снабдевању лекова у 2011. години (евиденција РФЗО-а) | Разлика Протокола (3-4) | Разлози неслагања |
|--------------|-------------------------|--|---|-------------------------|-------------------|
| 1            | 2                       | 3  | 4   | 5                       | 6                 |
| 77           | Апотека Бујановац       | 3.803  | 3.803   |                         |                   |
| <b>XXIII</b> | <b>Филијала Врање</b>   | <b>17.311</b>  | <b>17.311</b>   |                         |                   |
| 78           | Апотека Београд         | 145.415  | 145.415   |                         |                   |
| <b>XXIV</b>  | <b>Филијала Београд</b> | <b>145.415</b>   | <b>145.415</b>  |                         |                   |
|              | <b>Свеукупно:</b>       | <b>591.235</b>   | <b>579.692</b>  | <b>3.807</b>            |                   |

Износ реализованих одобрења по фактурама за издате лекове на рецепт у 2011. години који је исказан у Спроведеном коначном обрачуну РФЗО са апотеком/домом здравља који у саставу има апотеку износи 591.235 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђена је разлика у исказаним подацима о реализованим умањењима по Протоколу код Републичког фонда за здравствено осигурање и апотека/домова здравља који у саставу имају апотеку у износу од 3.807 хиљада динара.

Према датим објашњењима од стране апотека разлика је настала из разлога што један део књижних одобрења датих од стране веледрогерија крајем године није обухваћен у Спроведеном коначном обрачуну Републичког фонда за здравствено осигурање са апотеком/домом здравља који у саставу има апотеку и Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање. Ове апотеке/домови здравља који у саставу имају апотеку су обавезе према добављачима за одобрене бонитете по Протоколу за 2011. годину умањили до рока за израду завршног рачуна за 2011. годину, а своја потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у 2012. години.

**5.9.1.1.2.5.2. Умањења обавеза према добављачима за лекове који се издају на рецепт непосредно апотека – веледрогерија**

Веледрогерије су апотекама и домовима здравља који у саставу имају апотеку по основу оствареног промета лекова на рецепт, односно по основу плаћања у уговореним роковима, испостављале књижна одобрења (писма) којима су умањивале обавезе апотека/домова здравља који у саставу имају апотеку за продате лекове на рецепт (бонитете, каса - сконто).

Реализована одобрења по фактурама за издате лекове на рецепт у 2011. години (бонитети, каса - сконто) остварена непосредно између апотека/домова здравља који у саставу имају апотеку и веледрогерија износе 2.593.397 хиљада динара (умањена за порез на додату вредност).

За наведени износ апотеке/домови здравља који у саставу имају апотеку су умањили своје обавезе према веледрогеријама за испоручене лекове који се издају на рецепт. Издаци за набавку лекова су, исплатом обавеза према веледрогеријама у износу нижем за извршена умањења, мање исказани.

Апотеке су Републичком фонду за здравствено осигурање испостављале фактуре за издате лекове на рецепт. Цена лекова у фактурама састоји се од цене лекова која је утврђена Правилником о Листи лекова који се прописују на терет средстава обавезног здравственог осигурања, трошкова промета на мало за издате лекове на лекарски рецепт у износу 12% и обрачунаог пореза на додату вредност. На овако утврђену цену, апотеке су од осигураних лица наплаћивале учешће према проценту који је прописан у Правилнику о листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Чланом 178. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", бр. 107/2005, 109/2005 и 57/2011) у ставу 3. је прописано да давалац здравствених услуга са којим је матична филијала, односно Републички фонд закључио уговор о пружању здравствене заштите обавезно осигураним лицима мора обезбедити потребне лекове, медицинска средства, имплантате и медицинско-техничка помагала која су утврђена као право из обавезног здравственог осигурања.

Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину у члану 80. је прописано да се здравственој установи (даваоцу здравствених услуга) укупна накнада за средства за лекове, медицинска средства и средства за остале намене која су утврђена изнад накнаде одређене Предрачуном средстава за 2011. годину, признаје у висини вредности испостављених фактура по осигураном лицу, односно у висини стварних трошкова или по ценама како је то дефинисано овим правилником.

Коначним обрачунима за 2011. годину спроведеним са апотекама и домовима здравља који у саставу имају апотеке, утврђена су потраживања аптека, односно дуг Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 19.082.711 хиљада динара за лекове издате на рецепт по цени лека са Листе лекова за осигурана лица Републичког фонда.

У наредној табели приказани су износи бонитета остварени непосредно са веледрогеријама умањени за порез на додату вредност и износ марже садржане у пренетим средствима са партиципацијом.

Табела број 62.

(у хиљадама динара)

| Редни број | Назив установе   | Набавна цена лекова издатих на рецепт у 2011. години | Прерачунати маржа садржана у пренетим средствима са партиципацијом | Бонитети остварени непосредно са веледрогеријама умањени за ПДВ | Бонитети и маржа | Процент марже и бонитета на набавну вредност лекова |
|------------|------------------|--|--|---|------------------|---|
| <i>1</i>   | <i>2</i>         | <i>3</i>   | <i>4</i>   | <i>5</i>  | <i>6 (4+5)</i>   | <i>7 (6/3*100)</i>                                  |
| 1          | Апотека Суботица | 452.300  | 54.276   | 24.266  | 78.542           | 17,37%  |
| 2          | ДЗ Бачка Топола  | 121.472  | 14.577   | 3.880   | 18.456           | 15,19%  |



**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилности пословања**

| Редни број | Назив установе           | Набавна цена лекова издатих на рецепт у 2011. години | Прерачунати маржа садржана у пренетим средствима са партиципацијом | Бонитети остварени непосредно са веледрогеријама умањени за ПДВ | Бонитети и маржа | Процент марже и бонитета на набавну вредност лекова |
|------------|--------------------------|--|--|---|------------------|---|
| 1          | 2                        | 3  | 4  | 5   | 6 (4+5)          | 7 (6/3*100)   |
| 3          | ДЗ Мали Иђош             | 35.503   | 4.260  | 4.139   | 8.399            | 23,66%  |
| <b>I</b>   | <b>Филијала Суботица</b> | <b>609.276</b>                                       | <b>73.113</b>  | <b>32.285</b>   | <b>105.398</b>   | <b>17,30%</b>                                       |
| 1          | Апотека Зрењанин         | 458.721  | 55.047   | 39.472  | 94.519           | 20,60%  |
| 5          | ДЗ Сечањ                 | 45.471   | 5.457  | 233   | 5.690            | 12,51%  |
| 6          | ДЗ Житиште               | 51.646   | 6.198  | 2.352   | 8.549            | 16,55%  |
| 7          | ДЗ Српска Црња           | 29.422   | 3.531  | 394   | 3.925            | 13,34%  |
| 8          | ДЗ Нови Бечеј            | 63.504   | 7.621  | 60  | 7.681            | 12,09%  |
| <b>II</b>  | <b>Филијала Зрењанин</b> | <b>648.765</b>                                       | <b>77.852</b>  | <b>42.511</b>   | <b>120.364</b>   | <b>18,55%</b>                                       |
| 9          | Апотека Сента            | 81.432   | 9.772  | 1.267   | 11.038           | 13,56%  |
| 10         | Апотека Кикинда          | 198.511  | 23.821   | 15.508  | 39.329           | 19,81%  |
| 11         | ДЗ Нови Кнежевац         | 33.254   | 3.990  | 1.135   | 5.126            | 15,41%  |
| 12         | ДЗ Чока                  | 31.500   | 3.780  | 1.644   | 5.425            | 17,22%  |
| 13         | ДЗ Кањижа                | 65.501   | 7.860  | 1.363   | 9.223            | 14,08%  |
| 14         | ДЗ Ада                   | 56.433   | 6.772  | 3.634   | 10.406           | 18,44%  |
| <b>III</b> | <b>Филијала Кикинда</b>  | <b>466.631</b>                                       | <b>55.996</b>  | <b>24.552</b>   | <b>80.547</b>    | <b>17,26%</b>                                       |
| 15         | Апотека Панчево          | 428.998  | 51.480   | 54.904  | 106.384          | 24,80%  |
| 16         | Апотека Вршац            | 185.302  | 22.236   | 4.520   | 26.756           | 14,44%  |
| 17         | ДЗ Алибунар              | 53.621   | 6.435  | 3.652   | 10.086           | 18,81%  |
| 18         | ДЗ Бела Црква            | 57.500   | 6.900  | 0   | 6.900            | 12,00%  |
| 19         | ДЗ Ковин                 | 93.071   | 11.169   | 1.790   | 12.958           | 13,92%  |
| 20         | ДЗ Пландиште             | 33.998   | 4.080  | 0   | 4.080            | 12,00%  |
| 21         | ДЗ Ковачица              | 74.215   | 8.906  | 5.381   | 14.287           | 19,25%  |
| 22         | ДЗ Опово                 | 26.650   | 3.198  | 922   | 4.120            | 15,46%  |
| <b>IV</b>  | <b>Филијала Панчево</b>  | <b>953.356</b>                                       | <b>114.403</b>   | <b>71.169</b>   | <b>185.572</b>   | <b>19,47%</b>                                       |
| 23         | Апотека Сомбор           | 303.855  | 36.463   | 42.161  | 78.624           | 25,88%  |
| 24         | ДЗ Апатин                | 91.065   | 10.928   | 817   | 11.745           | 12,90%  |
| 25         | ДЗ Кула                  | 133.069  | 15.968   | 3.677   | 19.645           | 14,76%  |
| 26         | ДЗ Озаци                 | 108.604  | 13.033   | 444   | 13.477           | 12,41%  |
| <b>V</b>   | <b>Филијала Сомбор</b>   | <b>636.593</b>                                       | <b>76.391</b>  | <b>47.099</b>   | <b>123.491</b>   | <b>19,40%</b>                                       |
| 27         | Апотека Нови Сад         | 1.140.103  | 136.812  | 35.895  | 172.707          | 15,15%  |
| 28         | Апотека Врбас            | 161.108  | 19.333   | 3.080   | 22.413           | 13,91%  |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

| Редни број  | Назив установе                    | Набавна цена лекова издатих на рецепт у 2011. години | Прерачунати маржа садржана у пренетим средствима са партиципацијом | Бонитети остварени непосредно са веледрогеријама умањени за ПДВ | Бонитети и маржа | Процент марже и бонитета на набавну вредност лекова |
|-------------|-----------------------------------|--|--|---|------------------|---|
| 1           | 2                                 | 3  | 4  | 5   | 6 (4+5)          | 7 (6/3*100)   |
| 29          | ДЗ Темерин                        | 93.959   | 11.275   | 9.675   | 20.950           | 22,30%  |
| 30          | ДЗ Бач                            | 44.967   | 5.396  | 183   | 5.579            | 12,41%  |
| 31          | ДЗ Тител                          | 35.947   | 4.314  | 976   | 5.290            | 14,72%  |
| 32          | ДЗ Србобран                       | 48.519   | 5.822  | 966   | 6.788            | 13,99%  |
| 33          | ДЗ Бачка Паланка                  | 189.345  | 22.721   | 12.426  | 35.147           | 18,56%  |
| 34          | ДЗ Бачки Петровац                 | 40.984   | 4.918  | 362   | 5.280            | 12,88%  |
| 35          | ДЗ Бечеј                          | 106.181  | 12.742   | 5.719   | 18.461           | 17,39%  |
| 36          | ДЗ Беочин                         | 48.612   | 5.833  | 5.183   | 11.017           | 22,66%  |
| 37          | ДЗ Жабаљ                          | 59.897   | 7.188  | 0   | 7.188            | 12,00%  |
| <b>VI</b>   | <b>Филијала Нови Сад</b>          | <b>1.969.622</b>                                     | <b>236.355</b>   | <b>74.465</b>   | <b>310.820</b>   | <b>15,78%</b>                                       |
| 38          | Апотека Сремска Митровица         | 275.032  | 33.004   | 20.833  | 53.837           | 19,57%  |
| 39          | ДЗ Инђија                         | 150.516  | 18.062   | 1.331   | 19.392           | 12,88%  |
| 40          | ДЗ Рума                           | 183.958  | 22.075   | 9.112   | 31.187           | 16,95%  |
| 41          | ДЗ Стара Пазова                   | 168.025  | 20.163   | 12.169  | 32.332           | 19,24%  |
| 42          | ДЗ Шид                            | 97.261   | 11.671   | 6.089   | 17.760           | 18,26%  |
| 43          | ДЗ Ириг                           | 25.776   | 3.093  | 0   | 3.093            | 12,00%  |
| 44          | ДЗ Пећинци                        | 50.217   | 6.026  | 0   | 6.026            | 12,00%  |
| <b>VII</b>  | <b>Филијала Сремска Митровица</b> | <b>950.785</b>                                       | <b>114.094</b>   | <b>49.534</b>   | <b>163.628</b>   | <b>17,21%</b>                                       |
| 45          | Апотека Лозница                   | 323.703  | 38.844   | 24.155  | 62.999           | 19,46%  |
| 46          | Апотека Шабац                     | 585.413  | 70.250   | 54.951  | 125.201          | 21,39%  |
| <b>VIII</b> | <b>Филијала Шабац</b>             | <b>909.115</b>                                       | <b>109.094</b>   | <b>79.106</b>   | <b>188.200</b>   | <b>20,70%</b>                                       |
| 47          | Апотека Ваљево                    | 524.392  | 62.927   | 47.494  | 110.421          | 21,06%  |
| <b>IX</b>   | <b>Филијала Ваљево</b>            | <b>524.392</b>                                       | <b>62.927</b>  | <b>47.494</b>   | <b>110.421</b>   | <b>21,06%</b>                                       |
| 48          | Апотека Смедеревска Паланка       | 153.521  | 18.423   | 20.310  | 38.733           | 25,23%  |
| 49          | Апотека Смедерево                 | 351.711  | 42.205   | 36.162  | 78.367           | 22,28%  |
| 50          | Апотека Велика Плана              | 121.991  | 14.639   | 17.288  | 31.927           | 26,17%  |
| <b>X</b>    | <b>Филијала Смедерево</b>         | <b>627.223</b>                                       | <b>75.267</b>  | <b>73.760</b>   | <b>149.027</b>   | <b>23,76%</b>                                       |
| 51          | Апотека Пожаревац                 | 582.878  | 69.945   | 61.627  | 131.572          | 22,57%  |
| <b>XI</b>   | <b>Филијала Пожаревац</b>         | <b>582.878</b>                                       | <b>69.945</b>  | <b>61.627</b>   | <b>131.572</b>   | <b>22,57%</b>                                       |
| 52          | Апотека Крагујевац                | 1.004.606  | 120.553  | 138.056   | 258.608          | 25,74%  |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

| Редни број   | Назив установе             | Набавна цена лекова издатих на рецепт у 2011. години | Прерачунати маржа садржана у пренетим средствима са партиципацијом | Бонитети остварени непосредно са веледрогеријама умањени за ПДВ | Бонитети и маржа | Процент марже и бонитета на набавну вредност лекова |
|--------------|----------------------------|--|--|---|------------------|---|
| 1            | 2                          | 3  | 4  | 5   | 6 (4+5)          | 7 (6/3*100)   |
| 53           | Апотека Аранђеловац        | 162.281  | 19.474   | 13.343  | 32.817           | 20,22%  |
| <b>XII</b>   | <b>Филијала Крагујевац</b> | <b>1.166.887</b>                                     | <b>140.026</b>   | <b>151.399</b>  | <b>291.425</b>   | <b>24,97%</b>                                       |
| 54           | Апотека Јагодина           | 301.046  | 36.125   | 26.530  | 62.655           | 20,81%  |
| 55           | ДЗ Деспотовац              | 67.760   | 8.131  | 0   | 8.131            | 12,00%  |
| 56           | ДЗ Свилајнац               | 72.865   | 8.744  | 2.307   | 11.051           | 15,17%  |
| 57           | ДЗ Рековац                 | 32.310   | 3.877  | 0   | 3.877            | 12,00%  |
| 58           | ЗЦ Параћин                 | 174.678  | 20.961   | 2.436   | 23.397           | 13,39%  |
| 59           | ДЗ Ћуприја                 | 87.389   | 10.487   | 0   | 10.487           | 12,00%  |
| <b>XII</b>   | <b>Филијала Јагодина</b>   | <b>736.047</b>                                       | <b>88.326</b>  | <b>31.274</b>   | <b>119.599</b>   | <b>16,25%</b>                                       |
| 60           | Апотека Бор                | 489.780  | 58.774   | 10.981  | 69.755           | 14,24%  |
| <b>XIII</b>  | <b>Филијала Бор</b>        | <b>489.780</b>                                       | <b>58.774</b>  | <b>10.981</b>   | <b>69.755</b>    | <b>14,24%</b>                                       |
| 61           | Апотека Зајечар            | 523.101  | 62.772   | 49.477  | 112.249          | 21,46%  |
| <b>XIV</b>   | <b>Филијала Зајечар</b>    | <b>523.101</b>                                       | <b>62.772</b>  | <b>49.477</b>   | <b>112.249</b>   | <b>21,46%</b>                                       |
| 62           | Апотека Ужице              | 938.371  | 112.604  | 113.227   | 225.831          | 24,07%  |
| <b>XV</b>    | <b>Филијала Ужице</b>      | <b>938.371</b>                                       | <b>112.604</b>   | <b>113.227</b>  | <b>225.831</b>   | <b>24,07%</b>                                       |
| 63           | Апотека Чачак              | 572.519  | 68.702   | 89.234  | 157.936          | 27,59%  |
| 64           | Апотека Горњи Милановац    | 164.103  | 19.692   | 21.862  | 41.554           | 25,32%  |
| <b>XVI</b>   | <b>Филијала Чачак</b>      | <b>736.622</b>                                       | <b>88.395</b>  | <b>111.096</b>  | <b>199.491</b>   | <b>27,08%</b>                                       |
| 65           | Апотека Краљево            | 620.918  | 74.510   | 15.444  | 89.954           | 14,49%  |
| 66           | ЗЦ Нови Пазар              | 224.669  | 26.960   | 1.731   | 28.692           | 12,77%  |
| 67           | ДЗ Тутин                   | 55.240   | 6.629  | 1.275   | 7.904            | 14,31%  |
| <b>XVII</b>  | <b>Филијала Краљево</b>    | <b>900.828</b>                                       | <b>108.099</b>   | <b>18.450</b>   | <b>126.549</b>   | <b>14,05%</b>                                       |
| 68           | Апотека Крушевац           | 761.853  | 91.422   | 53.361  | 144.783          | 19,00%  |
| <b>XVIII</b> | <b>Филијала Крушевац</b>   | <b>761.853</b>                                       | <b>91.422</b>  | <b>53.361</b>   | <b>144.783</b>   | <b>19,00%</b>                                       |
| 69           | Апотека Ниш                | 1.472.383  | 176.686  | 113.031   | 289.717          | 19,68%  |
| 70           | ДЗ Сокобања                | 60.026   | 7.203  | 8.126   | 15.329           | 25,54%  |
| 71           | ДЗ Дољевац                 | 3.005  | 361  | 540   | 900              | 29,96%  |
| <b>XIX</b>   | <b>Филијала Ниш</b>        | <b>1.535.415</b>                                     | <b>184.250</b>   | <b>121.697</b>  | <b>305.947</b>   | <b>19,93%</b>                                       |
| 72           | Апотека Прокупље           | 339.661  | 40.759   | 50.397  | 91.156           | 26,84%  |
| <b>XX</b>    | <b>Филијала Прокупље</b>   | <b>339.661</b>                                       | <b>40.759</b>  | <b>50.397</b>   | <b>91.156</b>    | <b>26,84%</b>                                       |
| 73           | Апотека Пирот              | 270.713  | 32.486   | 36.715  | 69.201           | 25,56%  |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилности пословања**

| Редни број   | Назив установе           | Набавна цена лекова издатих на рецепт у 2011. години | Прерачунати маржа садржана у пренетим средствима са партиципацијом | Бонитети остварени непосредно са веледрогеријама умањени за ПДВ | Бонитети и маржа | Процент марже и бонитета на набавну вредност лекова |
|--------------|--------------------------|--|--|---|------------------|---|
| 1            | 2                        | 3  | 4  | 5   | 6 (4+5)          | 7 (6/3*100)   |
| 74           | ДЗ Бела Паланка          | 44.552   | 5.346  | 1.999   | 7.345            | 16,49%  |
| <b>XXI</b>   | <b>Филијала Пирот</b>    | <b>315.265</b>                                       | <b>37.832</b>  | <b>38.714</b>   | <b>76.546</b>    | <b>24,28%</b>                                       |
| 75           | Апотека Лесковац         | 762.465  | 91.496   | 68.091  | 159.587          | 20,93%  |
| <b>XXII</b>  | <b>Филијала Лесковац</b> | <b>762.465</b>                                       | <b>91.496</b>  | <b>68.091</b>   | <b>159.587</b>   | <b>20,93%</b>                                       |
| 76           | Апотека Врање            | 547.196  | 65.663   | 57.225  | 122.888          | 22,46%  |
| 77           | Апотека Бујановац        | 121.209  | 14.545   | 11.395  | 25.940           | 21,40%  |
| <b>XXIII</b> | <b>Филијала Врање</b>    | <b>668.404</b>                                       | <b>80.209</b>  | <b>68.620</b>   | <b>148.829</b>   | <b>22,27%</b>                                       |
| 78           | Апотека Београд          | 5.695.663  | 683.480  | 1.103.011   | 1.786.491        | 31,37%  |
| <b>XXIV</b>  | <b>Филијала Београд</b>  | <b>5.695.663</b>                                     | <b>683.480</b>   | <b>1.103.011</b>  | <b>1.786.491</b> | <b>31,37%</b>                                       |
|              | <b>Свеукупно:</b>        | <b>24.448.998</b>                                    | <b>2.933.881</b>   | <b>2.593.397</b>  | <b>5.527.278</b> | <b>22,61%</b>                                       |

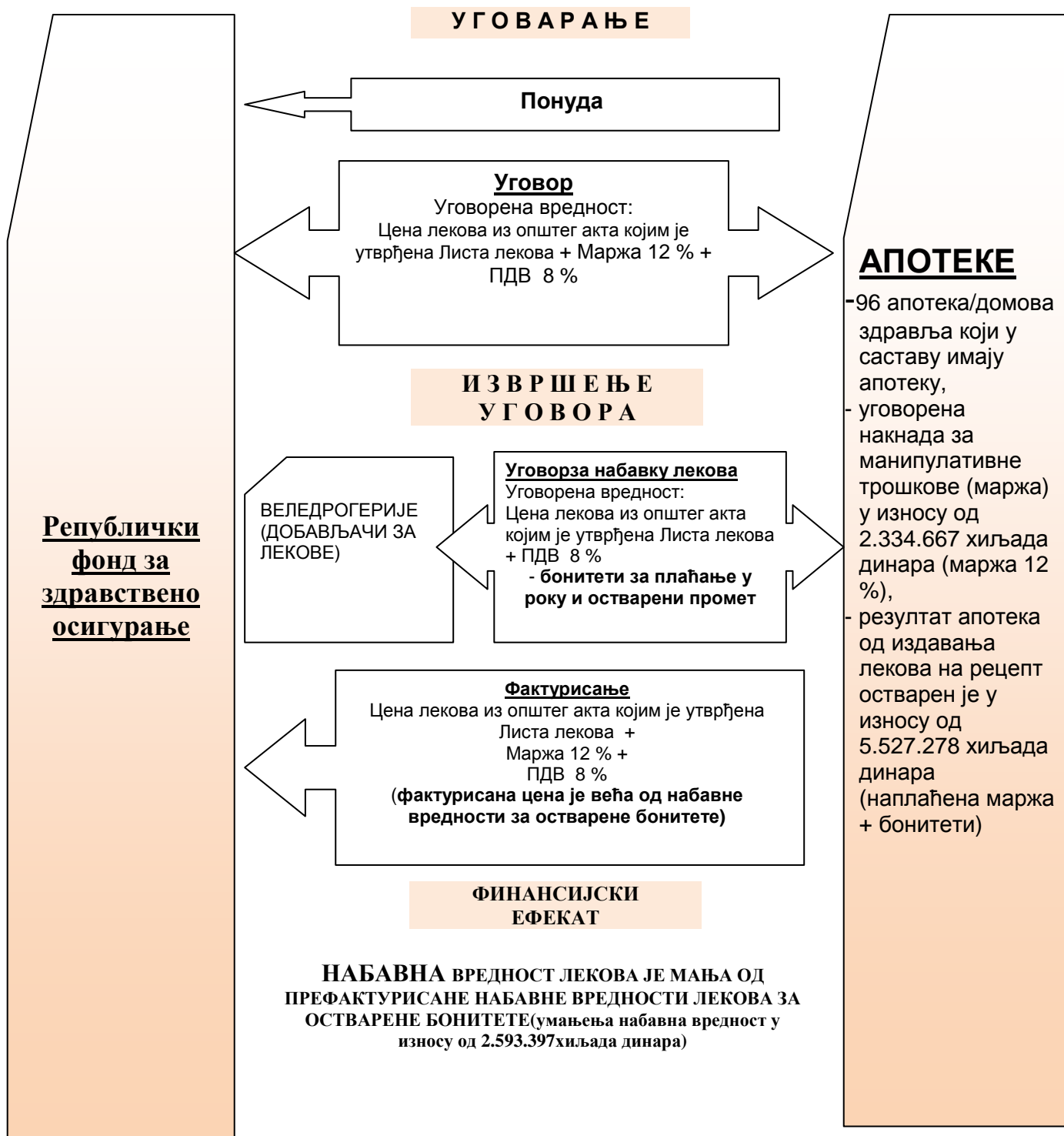
Износ остварених бонитета/какас-конта апотека/домова здравља који у саставу имају апотекунепосредно од веледрогерија је 2.593.397 хиљада динара. Овим износом апотеке/домови здравља који у саставу имају апотекусу умањили своје обавезе према веледрогеријама за лекове који се издају на рецепт.

На овај начин је увећана разлика између цене лекова по којој Републички фонд за здравствено осигурање плаћа апотеци и набавне цене лекова (вредности) по којој апотека плаћа добављачу за 2.593.397 хиљада динара што у односу на уговорену маржу представља повећање разлике у цени за 88,39%.

Апотеке/домови здравља који у саставу имају апотеку суу 2011. години извршењем уговора са Фондом остварили укупну разлику у цени у износу од 5.527.278 хиљада динара (маржа и непосредно остварени бонитети и касас-конта) односно 22,61% набавне вредности лекова по цени са Листе лекова.

## Финансијски план РФЗО

### Предрачун



### 5.9.1.1.3 Рачуноводствене евиденције за лекове и медицинска средства која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања

Одредбама члана 53. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину прописано је да је апотека обавезна да води материјално рачуноводство за лекове и медицинска средства која издаје на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

У поступку ревизије рачуноводствених евиденција за лекове и медицинска средства која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања код апотека/домова здравља који у саставу имају апотеке, утврдили смо да код 30 апотека/домова здравља који у саставу имају апотеке нису у потпуности успостављене рачуноводствене евиденције за лекове и медицинска средства која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

У наредној табели приказане су апотеке/домови здравља који у саставу имају апотекекоји нису у потпуности успоставили рачуноводствене евиденције за лекове и медицинска средства која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела број 63.

| А <sup>x</sup> |                 | Б <sup>xx</sup> |                             | В <sup>xxx</sup> |                      |
|----------------|-----------------|-----------------|-----------------------------|------------------|----------------------|
| 1              | ДЗ Жабаљ        | 1               | ДЗ Чока                     | 1                | Апотека Сомбор       |
|                |                 | 2               | ДЗ Бела Црква               | 2                | Апотека Врбас        |
|                |                 | 3               | ДЗ Пландиште                | 3                | Апотека Смедерево    |
|                |                 | 4               | ДЗ Апатин                   | 4                | Апотека Велика Плана |
|                |                 | 5               | ДЗ Бечеј                    | 5                | Апотека Пожаревац    |
| 2              | Апотека Зајечар | 6               | Апотека Смедеревска Паланка | 6                | Апотека Бор          |
|                |                 | 7               | Апотека Крагујевац          | 7                | Апотека Крушевац     |
|                |                 | 8               | Апотека Аранђеловац         | 8                | Апотека Ниш          |
|                |                 | 9               | Апотека Краљево             | 9                | ДЗ Сокобања          |
| 3              | ДЗ Тутин        | 10              | Апотека Прокупље            | 10               | Апотека Пирот        |
|                |                 | 11              | Апотека Врање               | 11               | Апотека Лесковац     |
|                |                 | 12              | Апотека Јагодина            | 12               | Апотека Бујановац    |
|                |                 |                 |                             | 13               | ДЗ Српска Црња       |

Од тестираних 78 апотека/домова здравља који у саставу имају апотеку:

<sup>x</sup>код 3 није успостављена аналитичка евиденција добављача за лекове који се издају на рецепт,

<sup>xx</sup> код 12 није успостављена аналитичка евиденција добављача и издатака за лекове који се издају на рецепт,

<sup>xxx</sup> код 13 није успостављена аналитичка евиденција издатака за лекове који се издају на рецепт.

**Утврђено је:**

Од 78 тестираних апотека/домова здравља који у саставу имају апотеку, 28 (35,90% од тестираног узорка) није у потпуности успоставило рачуноводствене евиденције за лекове и медицинска средства која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања у складу са чланом 53. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину.

**Препорука:**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да донесе процедуру и уреди материјално рачуноводство за лекове и медицинска средства која издаје на терет средстава обавезног здравственог осигурања као свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима и издацима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и чланом 53. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад.*

**5.9.1.1.4 Консолидовани резултат пословања из средстава организација обавезног социјалног осигурања**

Републички фонд за здравствено осигурање и здравствене установе у Консолидованом извештају о извршењу буџета изказали су суфицит из средстава организација за обавезно социјално осигурање (колоне 9) у износу од 1.968.111 хиљада динара.

Консолидовани резултат пословања из средстава организација обавезног социјалног осигурања (ООСО) приказан је у наредној табели.

Табела број 64.

(у хиљадама динара)

| Редни број | Назив   | Опис                 | Износ         |
|------------|---|----------------------|---------------|
| 1          | 2   | 3                    | 4             |
| 1          | Консолидовани текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине | РФЗО                 | 192.957.055   |
|            |   | Здравствене установе | 90.590        |
|            |   | Укупно               | 193.047.645   |
| 2          | Консолидовани текући расходи и издаци од нефинансијске имовине          | РФЗО                 | 15.511.310    |
|            |   | Здравствене установе | 175.568.224   |
|            |   | Укупно               | 191.079.534   |
| 3          | Консолидовани суфицит / дефицит   | РФЗО                 | 177.445.745   |
|            |   | Здравствене установе | (175.477.634) |
|            |   | Укупно               | 1.968.111     |

### **5.9.1.2. Консолидовани извештај о извршењу буџета –Остали извори**

Остварени приходи и примања из осталих извора износе укупно 32.280.890 хиљада динара и чине их углавном приходи и примања здравствених установа 30.862.442 хиљаде динара, односно 95,61%.

Извршени расходи и издаци износе 32.759.290 хиљада динара, од чега су расходи и издаци здравствених установа 31.342.807 хиљада динара (95,67%).

Остварен је мањак прихода и примања -дефицит из осталих извора у износу од 478.400 хиљада динара који је покривен из пренетих неутрошених средстава из ранијих година.

Учешће осигураних лица - партиципација коју су наплатиле здравствене установе исказано је у оквиру прихода из осталих извора Колона 11 Консолидованог извештаја о извршењу буџета у износу од 6.080.594 хиљаде динара. Према члану 230. Закона о здравственом осигурању наплаћена партиципација чини приход Републичког фонда за здравствено осигурање.

#### **5.9.1.2.1. Наплаћена партиципација**

Републички фонд за здравствено осигурање донео је Инструкцију за израду завршног рачуна за 2011. годину, 03 Број: 400-5/12 од 09.02.2012. године којом је ближе уредио Израду завршног рачуна:

- послове који претходе изради завршног рачуна;
- попис имовине и обавеза;
- попуњавање образаца завршног рачуна;
- контролу позиција на Обрасцу 5;
- рокове и начин достављања извештаја.

У делу Контрола позиција на Обрасцу 5, тачка 7 прописано је да се наплаћена партиципација у здравственим установама исказује на економској класификацији 781100-Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, у колони 11-ОП 5097 Остали извори, а у тачки 9 истог упутства да се примања остварена по основу учешћа осигураних лица за издате лекове на рецепт и медицинско техничка помагала на налог на економској класификацији 823100 - примања од продаје робе за даљу продају, у колони 11-ОП 5118 Обрасца 5, где су евидентирани и остварени сопствени приходи, односно примања.

Здравствене установе за пружане услуге примарне, секундарне и терцијарне заштите наплатиле су партиципацију у износу од 1.103.834 хиљаде динара и евидентирале на конту 781100-трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, у колони 11-ОП 5097-Остали извори према Инструкцији за израду завршног рачуна за 2011. годину.

Апотеке су примања од продаје лекова издатих на рецепт и помагала умањена за садржани износ ПДВ-а исказале на економској класификацији 823000 - Примања од продаје робе за даљу продају - средства ОСОО - колона 9 Консолидованог извештаја о извршењу буџета - Образац 5. Наплаћену партиципацију исказале су на економској класификацији 823100 - Примања од продаје робе за даљу продају – Остали извори – колона 11 Консолидованог извештаја о извршењу буџета – Обрасца 5, према Инструкцији за израду завршног рачуна за 2011. годину.

Наплаћена партиципација за лекове издате на рецепт у 2011. години и помагала износи 5.374.901 хиљада динара. Наплаћену партиципацију, (умањену за садржани ПДВ) у износу од 4.976.760 хиљада динара апотеке су исказале у осталим изворима (Колона 11-Обрасца 5 - Извештаја о извршењу буџета) према Инструкцији за израду завршног рачуна за 2011. годину. Податке из Извештаја о извршењу буџета апотека/домова здравља који у саставу имају апотеке



Републички фонд је преузео и исказао у Консолидованом извештају о извршењу буџета Републичког фонда за здравствено осигурање у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године.

Републички фонд за здравствено осигурање је у својим пословним књигама умањео обавезе за издате лекове на рецепт и помагала према апотекама/домовима здравља који у саставу имају апотеку за наведени износ партиципације који је наплаћен у апотеци/дому здравља који у саставу има апотеку.

Партиципација је примање до пуног износа цене лека, односно износа средстава који плаћа осигурано лице које користи лек и сходно чл. 201. и 230. Закона о здравственом осигурању, чини приход Републичког фонда за здравствено осигурање, који се према члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Службени гласник РС“ број 51/2007 и 14/2008 - испр.) исказује у колони 9 -средства ООСО, а не у колони 11 - Остали извори.

**Утврђено је:**

**а) Републички фонд за здравствено осигурање донео је Инструкцију за израду завршног рачуна за 2011. годину која, у делу којим је уређено исказивање примања од партиципације (остали извори), није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. На овај начин матичне филијале нису у могућности да врше целовиту контролу наменске употребе средстава партиципације у извештајном периоду како је то прописано овом Инструкцијом.**

**б) за износ остварене партиципације (6.080.594 хиљада динара), која је исказана у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање (Резултат консолидованих прихода и расхода) у делу Остали извори, а не у делу средства ООСО, потценио приходе/примања од организација обавезног социјалног осигурања за 6.080.594 хиљада динара, а преценио приходе/примања из осталих извора за исти износ.**

**Препорука:**

***Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да уреди исказивање прихода од партиципације у финансијским извештајима у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, имајући у виду чињеницу да су средства од партиципације приход Републичког фонда за здравствено осигурање у складу са чл. 201. и 230. Закона о здравственом осигурању.***

## **6. Јавне набавке**

Законом о јавним набавкама уређују се услови, начин и поступак набавке добара и услуга и уступања извођења радова у случајевима када је наручилац тих набавки државни орган, организација, установа или друго правно лице одређено Законом о јавним набавкама. Између осталих, наручиоци у смислу овог закона су и организације за обавезно социјално осигурање.

Републички фонд за здравствено осигурање у 2011. години није имао писану процедуру за спровођење поступка јавне набавке добара, услуга и уступања извођења радова. Дана 13.06.2012. године, Фонд је сачинио Нацрт процедуре за спровођење јавних набавки за потребе Републичког фонда за здравствено осигурање која ће се доставити Тиму за квалитет на усвајање.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање, образован је Сектор за јавне набавке у којем се послови обављају у оквиру два одељења:

1. Одељење за спровођење јавних набавки у здравственим установама и
2. Одељење за спровођење јавних набавки за потребе Републичког фонда.

У Сектору за јавне набавке, обављају се следећи послови:

- 1) припрема, израда документације и спровођење поступака јавних набавки за потребе Републичког фонда, и у име и за рачун давалаца услуга здравствене заштите;
- 2) израда плана јавних набавки;
- 3) организација рада и пружање стручне помоћи комисијама за јавне набавке;
- 4) израда уговора по спроведеним поступцима јавних набавки, спровођење и праћење реализације закључених уговора;
- 5) контрола и праћење документације у вези са реализацијом уговора закључених између здравствених установа и изабраних понуђача у поступцима јавних набавки;
- 6) израда анализа и извештаја у вези са спроведеним поступцима јавних набавки;
- 7) израда периодичних и годишњих извештаја за Управу за јавне набавке;
- 8) припрема извештаја, анализа и информација за потребе органа Републичког фонда;
- 9) пружање стручне помоћи Филијалама Републичког фонда у поступцима јавних набавки;
- 10) вођење евиденција и контрола поступака јавних набавки, спроведених у Филијалама;
- 11) спровођење поступака јавних набавки мале вредности за потребе Републичког фонда;
- 12) предлагања мера за унапређење рада сектора;
- 13) припремају инструкције из делокруга послова сектора.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање, у Сектору за јавне набавке систематизовани су послови службеника за јавне набавке. Послове службеника за јавне набавке обавља запослени који је стекао одговарајући сертификат.

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о начину вођења евиденције о јавним набавкама прикупљао и евидентирао податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и исте на прописаним обрасцима, достављао Управи за јавне набавке.

Републички фонд за здравствено осигурање је током 2011. године закључио 13 уговора о набавци услуга чија процењена вредност не прелази горњи лимит у буџетској години испод којег наручиоци нису обавезни да примењују одредбе Закона о јавним набавкама. Укупна вредност ових уговора износи 2.018 хиљада динара. У наредној табели приказан је преглед

спроведених поступака јавних набавки и закључених уговора у 2011. години по врстама поступака.

Табела број 65.Преглед спроведених поступака јавних набавки у 2011. години

| <b>Редни број</b> | <b>Врста набавке</b> | <b>Врста поступка</b>          | <b>Број спроведених поступака</b> | <b>Уговорена вредност</b> |
|-------------------|----------------------|--------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|
| <i>1</i>          | <i>2</i>             | <i>3</i>                       | <i>4</i>                          | <i>5</i>                  |
| 1.                | услуге               | отворени поступак              | 2                                 | 26.359                    |
| 2.                | добра                | отворени поступак              | 3                                 | 38.294                    |
|                   | Укупно:              |                                | 5                                 | 64.653                    |
| 3.                | услуге               | преговарачки поступак          | 2                                 | 3.594                     |
| 4.                | добра                | преговарачки поступак          | 2                                 | 7.927                     |
|                   | Укупно:              |                                | 4                                 | 11.521                    |
| 5.                | услуге               | II фаза рестриктивног поступка | 6                                 | 97.000                    |
| 6.                | радови               | II фаза рестриктивног поступка | 2                                 | 12.243                    |
|                   | Укупно:              |                                | 8                                 | 109.243                   |
| 7.                | услуге               | јавна набавка мале вредности   | 14                                | 39.618                    |
| 8.                | радови               | јавна набавка мале вредности   | 7                                 | 9.840                     |
|                   | Укупно:              |                                | 21                                | 49.458                    |
|                   | Свеукупно:           |                                | 38                                | 234.875                   |

Основ за покретање поступка јавних набавки је План јавних набавки Републичког завода за здравствено осигурање за 2011. годину бр. 404-875/10, донет од стране Управног одбора дана 28.12.2010. године. План јавних набавки сачињен је по економској класификацији на трећем нивоу – по групама конта за сталне трошкове-421, услуге по уговору-423, текуће поправке и одржавање – 425, зграде и грађевински објекти -511 и нематеријална имовина – 515, трошковиматеријала -426, машине и опреме – 512.

Планом набавки нису разврстана истоврсна добра, услуге и радови по намени и својству и није унет планирани поступак јавне набавке у зависности од процењене вредности појединачне набавке истоврсних добара, услуга или радова.

У поступку ревизије извршен је увид у План набавки за 2012. годину и утврђено је да је исти сачињен тако да су планиране набавке разврстане на истоврсна добра, услуге и радове по јединственој економској класификацији, намени и својствима, као и да исти обухвата набавке за све организационе целине Републичког фонда за здравствено осигурање. Овако сачињен план

набавки садржи све потребне елементе за покретање и спровођење поступка набавке у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

## **Преглед набавки које нису спроведене у складу са прописима**

### **А) Набавка добара**

Републички фонд за здравствено осигурање је, за укупно извршене набавке истоврсних добара – бензина током 2011. године, у износу од 12.756 хиљада динара

- спровео један поступак јавне набавке мале вредности у износу од 1.307 хиљада динара,
- два поступка јавне набавке мале вредности наруџбеницом у износу од 623 хиљаде динара,
- док је преостали износ набавке бензина у износу од 10.826 хиљада динара извршио без спроведеног поступка јавне набавке. (Описано у напоменама под тачком 5.2.2.1.2.5.2. Материјал за саобраћај)

### **Б) Набавка услуга**

Републички фонд за здравствено осигурање је током 2011. године вршио набавку услуге авио превоза за службени пут у иностранство од више туристичких агенција у укупном износу од 1.066 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке како је то прописано одредбама чл. 6. Закона о јавним набавкама за услуге наведене у Анексу IА. (Описано у напоменама под тачком 5.2.2.1.2.2.2. Трошкови службених путовања у иностранство)

Републички фонд за здравствено осигурање је током 2011. године вршио набавку хотелске услуге смештаја и исхране на службеном путу у земљи за запослене и чланове комисија у укупном износу од 850 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке како је то прописано одредбама чл. 6. Закона о јавним набавкама за услуге наведене у Анексу IВ. (Описано у напоменама под тачком 5.2.2.1.2.2.1. Трошкови службених путовања у земљи)

Републички фонд за здравствено осигурање извршио је набавку истоврсних услуга – услуге давања стручних мишљења и предлога за израду аката и имплементацију пројекта у вези плаћања давалаца услуга у области примарне, секундарне и терцијарне здравствене заштите у укупном износу од 883 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке како је то прописано одредбама чл. 6. Закона о јавним набавкама за услуге наведене у Анексу IВ. (Описано у напоменама под тачком 5.2.2.1.2.3.2.2. Остале стручне услуге)

Републички фонд за здравствено осигурање извршио је набавку истоврсних услуга - услуге подршке на Пројекту дефинисања и увођења ПКИ инфраструктуре и употребе картица здравственог осигурања, подршке успостављању сертификованог тела Републичког завода и система за припрему и персонализацију картица здравственог осигурања, провере и верификације система аутентификације и ауторизације на ИТ систему Републичког завода у укупном износу од 650 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке како је то прописано одредбама чл. 6. Закона о јавним набавкама за услуге наведене у Анексу IВ. (Описано у напоменама под тачком 5.2.2.1.2.3.2.2. Остале стручне услуге)

## **В) Набавка уступања извођења радова**

Републички фонд за здравствено осигурање је за јавну набавку извођења грађевинских радова за капитално одржавање зграда и објеката у организационим јединицама Фонда спровео рестриктивни поступак прописан чл. 22. Закона о јавним набавкама, који предвиђа спровођење поступка у две фазе. Укупна процењена вредност ове јавне набавке за 2010. и 2011. годину износи 300.000 хиљада динара.

По доношењу Одлуке о покретању прве фазе рестриктивног поступка бр. 404-1-18/10-1 од 09.06.2010. године, формирана је конкурсна документација којом су дефинисани услови за признавање квалификација подносиоцима пријава.

Републички фонд за здравствено осигурање у конкурсној документацији није одредио задовољавајуће критеријуме на основу којих би се уверио да понуђач располаже неопходним финансијским и пословним, као и техничким и кадровским капацитетима, тако да кроз избор потенцијалних понуђача, средства која су му дата на управљање заштити од евентуалних губитака и погрешне употребе и ризик од губитка и погрешне употребе сведе на најмању меру.

У табели која се налази у прилогу извештаја дат је приказ листе кандидата којима је призната квалификација на период од две године, након спроведеног поступка прве фазе рестриктивног поступка са подацима о финансијским капацитетима<sup>23</sup>.

Увидом у појединачне извештаје о бонитету, за јавне набавке одабраних кандидата којима је призната квалификација, утврђено је:

На листи се налазе два кандидата која су у претходној години остварили губитак у пословању, два кандидата која имају 6, односно 4 запослена радника; док само један кандидат има вредност сталне имовине у висини процењене вредности јавне набавке.

Републички фонд за здравствено осигурање је у току 2010. године, у другој фази рестриктивног поступка покренуо поступак јавне набавке грађевинских, грађевинско-занатских и инсталационих радова на појединим објектима својих организационих јединица и закључио три уговора и то :

- Уговор број 8-2/10 о извођењу радова на адаптацији и реконструкцији објеката РЗЗО, филијала Јагодина, испоставе Свилајнац, Параћин и Деспотовац, заведен под бројем 404-1-10/10-8 од 07.04.2010. године, уговорене вредности у износу од 6.599 хиљада динара;
- Уговор број 8-3/10 о извођењу грађевинско занатских радова наобјекту РЗЗО, филијала Јагодина, испоставе Свилајнац, Деспотовац и Параћин заведен под бројем 404-1-33/10-7 од 04.10.2010. године, уговорене вредности у износу од 1.649 хиљада динара;
- Уговор број 8-4/10 о извођењу грађевинских, грађевинско - занатских и инсталатерских радова у објекту РЗЗО, филијала Шабац, испостава Лозница заведен под бројем 404-1-31/10-7 од 18.10.2010. године, уговорене вредности у износу од 10.826 хиљада динара;

---

<sup>23</sup> Приказ се налази у Прилогу број 7

Уговори су закључени са понуђачем „Задужбинар“ из Земуна којем је призната квалификација у првој фази рестриктивног поступка. Изабрани понуђач је у 2009. години пословао са губитком од 31.000 хиљада динара, а краткорочне обавезе су шест пута веће од готовине и готовинских еквивалената, односно скоро два пута веће од укупних краткорочних потраживања, пласмана и готовине.

За прва два уговора, укупне вредности 8.248 хиљада динара, уговорено је авансно плаћање од 50% вредности уговора, док је у трећем уговору, вредности од 10.862 хиљада динара, уговорено авансно плаћање од 25% вредности уговора. Конкурсном документацијом, односно моделом уговора, као средство обезбеђења предвиђена је меница.

Током 2011. године, изабрани понуђач није испоштовао уговорне обавезе по сва три наведена уговора у делу који се односи на количину уговорених радова, на квалитет тих радова као и уговорене рокове, што потврђују вођени судски спорови, налази вештака, извештаји надзорног органа, додатни трошкови због ангажовања другог извођача.

Републички фонд за здравственоосигурање је као крајњу меру доставио на наплату менице дате као гаранцију за авансно плаћање, добро извршење посла и отклањање недостатака у гарантном року, по сва три уговора.

Табела број 66.

| Редни број | Број и датум уговора | Број менице | Износ менице (у хиљадама динара) | Датум предаје менице на наплату | Наплата |    |
|------------|----------------------|-------------|----------------------------------|---------------------------------|---------|----|
|            |                      |             |                                  |                                 | Да      | Не |
| 1          | 2                    | 3           | 4                                | 5                               | 6       |    |
| 1.         | 8-4/10 18.10.2010.   | АБ 8396755  | 2.880                            | 14.09.2011.                     |         | √  |
| 2.         | 8-4/10 18.10.2010.   | АБ 8396754  | 1.277                            | 14.09.2011.                     |         | √  |
| 3.         | 8-3/10 04.10.2010.   | АБ 8396748  | 973                              | 20.03.2012.                     |         | √  |
| 4.         | 8-3/10 04.10.2010.   | АБ 8396749  | 195                              | 20.03.2012.                     |         | √  |
| 5.         | 8-2/10 07.04.2010.   | АБ 6419091  | 3.893                            | 20.03.2012.                     |         | √  |
| 6.         | 8-2/10 07.04.2010.   | АБ 6419092  | 779                              | 20.03.2012.                     |         | √  |

Укупно потраживање Републичког фонда за здравствено осигурање по основу меница датих на наплату износи 8.067 хиљада динара.

Менице нису наплаћене до момента вршења ревизије из разлога што је понуђач Задужбинар, на дан 21.06.2012. године непрекидно у блокади 265 дана, а доспеле обавезе износе 26.284 хиљада динара.

Републички фонд за здравствено осигурање није наплатио менице изабраног понуђача „Задужбинар“ из Земуна у укупном износу од 8.067 хиљада динара по три закључена уговора, предате као финансијско обезбеђење за авансно плаћање, добро извршење посла и отклањање недостатака у гарантном року.

Републички фонд за здравствено осигурање у поступку јавне набавке уступања извођења радова, није у конкурсној документацији одредио критеријуме, прописане одредбама члана 44. став 3. Закона о јавним набавкама, на основу којих би обезбедио да понуђач располаже неопходним финансијским и пословним, као и довољним техничким и кадровским капацитетима, на начин да кроз избор понуђача, средства која су му дата на управљање, заштити од евентуалних губитака и погрешне употребе и ризик од губитка и погрешне употребе сведе на најмању меру.

Републички фонд за здравствено осигурање у поступку јавне набавке уступања извођења радова, није у конкурсној документацији одредио примерено средство финансијског обезбеђења за авансно плаћање, добро извршење посла и отклањање недостатака у гарантном року и на тај начин довео је до губитка средстава у износу од 8.067 хиљада динара по три закључена уговора.

**А) Републички фонд за здравствено осигурање у поступку јавне набавке уступања извођења радова, није у конкурсној документацији одредио критеријуме, прописане одредбама члана 44. став 3. Закона о јавним набавкама, на основу којих би обезбедио да понуђач располаже неопходним финансијским и пословним, као и довољним техничким и кадровским капацитетима, на начин да кроз избор понуђача, средства која су му дата на управљање, заштити од евентуалних губитака и погрешне употребе и ризик од губитка и погрешне употребе сведе на најмању меру.**

**Б) Републички фонд за здравствено осигурање у поступку јавне набавке уступања извођења радова, није у конкурсној документацији одредио примерено средство финансијског обезбеђења за авансно плаћање, добро извршење посла и отклањање недостатака у гарантном року и на тај начин довео је до губитка средстава у износу од 8.067 хиљада динара због ненаплаћених меница изабраног по три закључена уговора.**

#### ***Препорука:***

***Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да процедуром спровођења јавних набавки уреди припрему конкурсне документације на начин да се у конкурсној документацији:***

- одреде неопходни финансијски, пословни, као и довољни технички и кадровски капацитети које понуђач мора да испуни како би се финансијска средства заштитила од губитака и настанка штете;***
- одреди средство финансијског обезбеђења примерено процењеној вредности јавне набавке.***

#### **7. Судски спорови**

На основу увида у документа Сектора за здравствено осигурање и правне послове, у наредној табели дат је преглед судских спорова које води Републички фонд за здравствено осигурање и вредности спорова.

Табела број 67.

(у хиљадама)

| Статус Фонда у споровима | Број спорова | Вредност предмета спорова (у валути) |          |              |           | Укупна вредност спорова у динарима по средњем курсу НБС на дан 31.12.2011. |
|--------------------------|--------------|--------------------------------------|----------|--------------|-----------|--|
|                          |              | RSD                                  | USD      | EUR          | CHF       |  |
| <i>1</i>                 | <i>2</i>     | <i>3</i>                             | <i>4</i> | <i>5</i>     | <i>6</i>  | <i>7</i>   |
| Фонд као тужилац         | 544          | 591.115                              | 0        | 889          | 0         | 684.176  |
| Фонд као тужени          | 637          | 461.253                              | 9        | 214          | 18        | 485.949  |
| <b>Укупно</b>            | <b>1181</b>  | <b>1.052.368</b>                     | <b>9</b> | <b>1.103</b> | <b>18</b> | <b>1.170.125</b>   |

Републички фонд за здравствено осигурање, на дан 31. децембра 2011. године, водио је 1181 судски спор. У 544 спорова Републички фонд за здравствено осигурање је тужилац, односно у 637 спорова Републички фонд за здравствено осигурање је тужена страна. Предмет судских спорова су накнаде штете по разним основима, накнаде трошкова лечења, радни спорови и остали спорови (дуг, неосновано богаћење и сл.).

Укупна вредност судских спорова који су вођени на дан 31. децембра 2011. године износи 1.170.125 хиљада динара, укључујући и спорове код којих је тужбени захтев изражен у девизама. Динарска противвредност тужбених захтева у девизама утврђена је према Курсној листи бр. 253 за званични средњи курс динара Народне банке Србије, формираној на дан 30. децембра 2011. године.

Табела број 68: Преглед ревидираних спорова у којима је Фонд тужилац

(у хиљадама динара)

| Р. Б. | Суд                      | Датум подношења тужбе | Судски број | Тужилац | Број у бази РФЗО | Тужени         | Вредност спора |
|-------|--------------------------|-----------------------|-------------|---------|------------------|----------------|----------------|
| 1     | Привредни суд у Београду | 11.09.2000.           | П 4054/08   | РФЗО    | 710-35/09-1      | ЦИТ Инжињеринг | 118.000        |
| 2     | Привредни суд у Београду | 08.11.2011.           | П 12290/11  | РФЗО    | 710-39/11        | ФЗО Р. Српске  | 12.144*        |
| 3     | Привредни суд у Београду | 05.08.2011.           | П 8881/11   | РФЗО    | 710-29/11        | Медифарм а.д.  | 16.611         |
| 4     | Привредни суд у Београду | 20.08.2012.           | И 3512/12   | РФЗО    | 710-27/12        | Задужбинар     | 1.775          |



(у хиљадама динара)

| Р. Б. | Суд                      | Датум подношења тужбе | Судски број | Тужилац | Број у бази РФЗО | Тужени            | Вредност спора |
|-------|--------------------------|-----------------------|-------------|---------|------------------|-------------------|----------------|
| 5     | Привредни суд у Београду | 20.08.2012.           | И 3514/12   | РФЗО    | 710-28/12        | Задужбинар        | 2.408          |
| 6     | Привредни суд у Београду | 23.08.2012.           | Ив 13372/12 | РФЗО    | 710-30/112       | Задужбинар д.о.о. | 2.126          |

\*Вредност спора износи 116.053,98 еура и прерачуната је по званичном средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2011. године

Предмет спора са СИТ Engineering doo из Београда је повраћај аванса исплаћеног по уговору о купопродаји компјутерске опреме који је раскинут због неизвршења уговорених обавеза туженог (Објашњено у напомени број 4.1.1.2.). Судски поступак се води по тужби од 11.09.2000. године.

Предмет спора са Фондом за здравствено осигурање Републике Српске је накнада штете због курсних разлика која потиче из вансудског поравнања (Објашњено у напомени број 4.1.2.2.). Судски поступак је покренут тужбом од 08.11.2011. године. Рочиште још увек није заказано с обзиром на то да се позивање туженог врши дипломатским путем.

Предмет спора са Медифарм а.д. је дуг туженог утврђен на основу отворених ставки у књиговодству Републичког фонда за здравствено осигурање. Донета је пресуда којом је захтев тужиоца одбијен. У образложењу првостепене пресуде којом је одбијена тужба, између осталог, истакнуто је да суд није могао на несумњив начин да квалификује материјално-правни однос по основу ког Републички фонд за здравствено осигурање захтева исплату дугованог. Републички фонд за здравствено осигурање поднео је жалбу 11.08.2011. године. Поступак по поднетој жалби пред надлежним судом је у току.

Задужбинар д.о.о. из Земуна је грађевинско предузеће које је са Републичким фондом за здравствено осигурање закључило уговор на основу кога је преузело обавезу извођења грађевинских радова на пословним објектима у Шапцу, Деспотовцу и Параћину. Дужник није извршио грађевинске радове на објектима, те је Републички фонд за здравствено осигурање покренуо поступак накнаде штете пред надлежним судом. Парнични поступци су окончани и донете су правноснажне и извршне пресуде на основу којих је поднет предлог за дозволу извршења. Задужбинар д.о.о. је дужан да на основу пресуде врати део аванса и надокнади штету како је суд утврдио.

Табела број 69: Преглед ревизираних спорова у којима је Фонд тужени

(у хиљадама динара)

| Р. Б. | Суд                      | Датум подношења тужбе | Судски број | Тужилац                                     | Број у бази РФЗО | Тужени | Вредност спора |
|-------|--------------------------|-----------------------|-------------|---|------------------|--------|----------------|
| 1     | Привредни суд у Београду | 14.03.2006.           | П 1325/10   | Велефарм                                    | 710-14/06        | РФЗО   | 16.016         |
| 2     | Привредни суд у Београду | 27.05.2009.           | П 5492/09   | Велефарм                                    | 710-27/09        | РФЗО   | 178.451        |
| 3     | Привредни суд у Београду | 22.12.2010.           | П 18969/10  | Геронтолошки центар Београд                 | 710-64/10        | РФЗО   | 14.850         |
| 4     | Привредни суд у Београду | 06.12.2010.           | П 18571/10  | Завод за смештај одраслих лица Мале Пчелице | 710-14/11        | РФЗО   | 8.112          |
| 5     | Привредни суд у Београду | 06.12.2010.           | П 18561/10  | Центар за заштиту одојчади и деце Звечанска | 710-62/10        | РФЗО   | 7.121          |

Предмет спора са Велефармом по тужби од 14.03.2006. године јесте накнада за складиштење лекова. Донета је пресуда којом је обавезан Републички фонд за здравствено осигурање да тужиоцу исплати износ од 16.016 хиљада динара са каматом. Пресуда је у другостепеном поступку потврђена од стране Вишег суда. Републички фонд за здравствено осигурање је уложио Ревизију дана 21.05.2012. године.

Предмет спора са Велефармом по тужби од 27.05.2009. године је накнада за складиштење лекова. Парнични поступак покренут по овој тужби је прекинут с обзиром на то да је над тужиоцем отворен стечај.

Установе социјалне заштите као даваоци здравствених услуга са Републичким фондом за здравствено осигурање закључиле су уговоре о пружању здравствене заштите осигураним лицима. Ове установе су против Републичког фонда за здравствено осигурање покренуле парничне поступке ради исплате разлике накнаде за плате запослених у тим установама до које је дошло због промене коефицијената у току 2007. године, с обзиром на то да је у уговорима о пружању и финансирању здравствене заштите у 2007. години уговорен износ за исплату накнаде за плата запосленима у овим установама на основу коефицијената који су важили до маја 2007. године.

**На дан 31. децембра 2011. године Републички фонд за здравствено осигурање водио је 1.181 судски спор чија вредност је износила 1.170.125 хиљада динара. Вредност предмета спорова у којима је Републички фонд за здравствено осигурање тужилац износи 684.176 хиљада динара, а вредност предмета спорова у којима је Републички фонд за здравствено осигурање тужени износи 485.949 хиљада динара.**

## **V ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА**

1. Ради планирања ревизије, у смислу члана 37. Закона о државној ревизорској институцији, Генерални државни ревизор поднео је Захтев за достављање података потребних за планирање ревизије број: 400-39/2012-01 од 12. јануара 2012. године Републичком фонду за здравствено осигурање.
2. Републички фонд за здравствено осигурање доставио је податке у остављеном року.
3. Ради спровођења ревизије Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и ревизије правилности пословања субјекта ревизије у 2011. години, Генерални државни ревизор поднео је Закључак о спровођењу ревизије број: 400-75/2012-01 од 17. јануара 2012. године
4. Нацрт Извештаја о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилности пословања број: 400-75/2012-01 достављен је субјекту ревизије 15. октобра 2012. године.
5. Републички фонд за здравствено осигурање је доставио Приговор на Нацрт Извештаја о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилности пословања уз акт 01 број: 400-45/12-2 од 30.10.2012. године.
6. Састанак расправе је одржан 14. новембра 2012. године и Записник је уручен субјекту ревизије.
7. Предлог Извештаја о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилности пословања достављен је субјекту ревизије 27. новембра 2012. године.
8. Републички фонд за здравствено осигурање је доставио Приговор на Предлог Извештаја о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилности пословања уз акт 01 број: 400-55/12/2 од 03.12.2012. године.
9. Савет Државне ревизорске институције донео је Одговор на приговор, број: 400-4959/2012-02 од 21. децембра 2012. године.
10. Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилности пословања достављен је 24. децембра 2012. године.

## VI РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Државна ревизорска институција даје препоруке Републичком фонду за здравствено осигурање:

### *Препорука 1*

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да:*

*а) код репрезентативних синдиката као овлашћених предлагача и Владе Републике Србије која је надлежна за именовање чланова органа Републичког фонда за здравствено осигурање покрене иницијативу за покретање поступка предлагања нових чланова Управног и Надзорног одбора који неће истовремено бити и чланови органа овлашћених предлагача уз правичну заступљеност осигураника по полу, старосној доби, стручном образовању и правичну заступљеност филијала. (Напомена1.2.)*

*б) код Привредне коморе као овлашћеног предлагача и Владе Републике Србије која је надлежна за именовање чланова органа Републичког фонда за здравствено осигурање покрене иницијативу за покретање поступка предлагања нових чланова Управног и Надзорног одбора за два, односно једног представника осигураника који обављају самосталну делатност. (Напомена1.2.)*

### *Препорука 2*

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да:*

*а) Правилником о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање ближе пропише услове у погледу броја извршилаца за образовање одељења, одсека и група као унутрашњих организационих јединица. (Напомена1.3.)*

*б) у складу са чланом 6. Закона о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији, објављује податке о броју запослених и ангажованих лица на својој интернет презентацији као јавни податак. (Напомена1.3.)*

*в) код министарства надлежног за послове здравља захтева доношење кадровског плана за Републички фонд за здравствено осигурање у складу са којим ће се вршити заснивање радног односа са новим лицима. (Напомена1.3.)*

*г) запослени који су у обавези да имају положен стручни испит или положен правосудни испит као услов компетентности прописан одредбама члана 22. Правилника о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање 02/11 Број: 110-43/11 од 28. марта 2011. године...02/11 бр. 110-173/11 од 29. децембра 2011. године исти положе у примереном року. (Напомена1.3.)*

### **Препорука 3**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да:*

*а) донесе процедуре, односно пропише пословне процесе ради успостављања система финансијског управљања и контроле у свим областима деловања (пословања) (Напомена 4.1.)*

*б) прати, ажурира и предузима мере за побољшање система за финансијско управљање и контролу. (Напомена 4.1.)*

### **Препорука 4**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да изврши исправку потраживања које потиче из 2000. године за износ датог аванса Београдској банци а.д. у стечају у износу од 16.540 хиљада динара. (Напомена 5.1.1.)*

### **Препорука 5**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да саставља извештај о извршеном попису имовине и обавеза који ће у потпуности обухватити неусаглашена потраживања и обавезе. (Напомена 5.1.2.)*

### **Препорука 6**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да туђу опрему у употреби и туђа новчана средства у износу од 9,9 хиљада евра евидентира у ванбилансној евиденцији. (Напомена 5.1.3.1.2.)*

### **Препорука 7**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да предузме мере и активности да наплати потраживања од запослених по основу мањка опреме утврђеног пописом за 2010. годину. (Напомена 5.1.4.3.)*

### **Препорука 8**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да исказивање финансијских пласмана – аванса за услуге примарне, секундарне и терцијарне здравствене заштите насталих из више пренетих средстава у односу на признату накнаду у пословним књигама врши на основу усаглашених (потписаних) коначних обрачуна. (Напомена 5.1.4.4.)*

### **Препорука 9**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да преузима обавезе и извршава расходе за услуге примарне, секундарне и терцијарне здравствене заштите за више признату накнаду у односу на пренета средства на основу усаглашених (потписаних) коначних обрачуна. (Напомена 5.1.5.3.)*

### **Препорука 10**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да покрене иницијативу за доношење прописа којим ће министри надлежни за послове здравља и финансија, на основу члана 206. Закона о здравственом осигурању, споразумно уредити обрачунавање, утврђивање и плаћање доприноса за осигуранике из члана 22. Закона о здравственом осигурању. (Напомена 5.2.1.1.2.1.)*

### **Препорука 11**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да:*

*а) објављује податке о исплаћеним износима за плате, додатке и накнаде запослених на својој интернет презентацији као јавни податак како је то прописано чланом 6. став 2. Закона о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији. (Напомена 5.2.2.1.1.1.)*

*б) у акту којим се уређују додатни коефицијенти утврди критеријуме за примену увећања основних коефицијената:*

- у распону од 0,5 до 1,5 у складу са одредбом члана 3. тачка 12) подтачка (1) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,*
- у распону до 20% по основу обављања послова помоћи при остваривању права из здравственог осигурања у складу са одредбом члана 3. тачка 12) подтачка (3) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Напомена 5.2.2.1.1.1.)*

*в) акт о организацији и систематизацији послова, у опису послова радних места, садржи опис послова чије обављање је основ за увећање коефицијената, а посебно опис послова координације који су основ за увећање коефицијената према члану 3. тачка 12) подтачка (5) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Напомена 5.2.2.1.1.1.)*

*г) обрачун и исплату плата и накнада запослених врши у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама којим није прописана могућност увећања плата до 30% за запослене у организацијама обавезног социјалног осигурања. (Напомена 5.2.2.1.1.1.)*

### **Препорука 12**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да:*

*а) покрене иницијативу Влади да у складу са чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама донесе акт којим ће уредити друга примања запослених. (Напомена 5.2.2.1.2.2.1.)*

*б) расходе за службена путовања извршава на основу доказа да је службено путовање обављено у сврху послова из делокруга рада Републичког фонда за здравствено осигурање. (Напомена 5.2.2.1.2.2.1.)*

*в) набавку услуга хотелског смештаја на службеном путу у земљи за запослене и чланове стручних комисија и тела врши у складу са прописима који регулишу јавне набавке. (Напомена 5.2.2.1.2.2.1.)*

#### **Препорука 13**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да:*

*а) расходе за службена путовања у иностранство извршава на основу путних налога издатих у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. (Напомена 5.2.2.1.2.2.2.)*

*б) трошкове градског превоза (укључујући такси превоз) за службена путовања у иностранство извршава у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. (Напомена 5.2.2.1.2.2.2.)*

*в) набавку услуга авио превоза за службени пут у иностранство врши у складу са прописима који регулишу јавне набавке. (Напомена 5.2.2.1.2.2.2.)*

#### **Препорука 14**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да:*

*а) донесе процедуру којом ће уредити начин и критеријуме за именовање чланова Централне стручне комисије, Комисије за фармакоекономију, Лекарске комисије за упућивање осигураних лица на лечење у иностранство, Саветодавне комисије директора Републичког фонда за здравствено осигурање, Савета представника удружења пацијената. (Напомена 5.2.2.1.2.3.2.1.)*

*б) за обављање послова из свог делокруга који су систематизовани у акту о организацији и систематизацији послова не врши ангажовање трећих лица по основу уговора о делу. (Напомена 5.2.2.1.2.3.2.1.)*

#### **Препорука 15**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да набавку осталих истоврсних стручних услуга, као што су услуге давања стручних мишљења и предлога за израду аката и услуге давања подршке на пројектима, врши спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке у складу са прописима којима се уређују јавне набавке. (Напомена 5.2.2.1.2.3.2.2.)*

#### **Препорука 16**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да за услуге штампања и дистрибуције образаца са ознакама: ЗК ( здравствена књижица), ЗП ( здравствена потврда) и М образац и штампања и дистрибуције маркица здравственог осигурања спроведе*

*поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама којим ће обезбедити да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. (Напомена 5.2.2.1.2.5.1.)*

#### **Препорука 17**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да:*

*а) се приликом преузимања обавеза за услуге здравствене заштите придржава рокова за уговарање и утврђивање коначног обрачуна накнаде прописаних општим актом којим се прописују услови, критеријуми и мерила за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад. (Напомена 5.2.2.1.4.1.)*

*б) ради решавања спорова са даваоцима здравствених услуга у вези са спровођењем уговора о пружању здравствене заштите у споразуму са здравственом установом иницира образовање арбитраже у складу са чланом 184. Закона о здравственом осигурању. (Напомена 5.2.2.1.4.1.)*

*в) предузме мере и активности ради потпуне реализације књижних одобрења за издате лекове на рецепт по Протоколу о сарадњи у поступку снабдевања лековима за 2011. годину. (Напомена 5.2.2.1.4.1.)*

#### **Препорука 18**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да:*

*а) изврши усаглашавање података о извршеној принудној наплати са донетим судским пресудама или решењима о принудној наплати судске таксе. (Напомена 5.2.2.1.5.1.)*

*б) у складу са датом Инструкцијом 02 Број: 711-173/10 од 22.06.2010. године одмах по добијању предлога за извршење правоснажних и извршних пресуда основног или привредног суда, а који су поднети од стране извршног повериоца против извршног дужника Републичког фонда за здравствено осигурање, фотокопије истих доставе Дирекцији. (Напомена 5.2.2.1.5.1.)*

#### **Препорука 19**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да:*

*а) ) врши обрачун и наплату уговорене казне за прекорачење рока предвиђене уговорима о извођењу грађевинских, грађевинско-занатских и инсталатерских радова на објектима Републичког завода за здравствено осигурање. (Напомена 5.3.2.1.1.)*

*б) издатке за капитално одржавање пословних зграда и пословног простора врши на основу окончане ситуације која у прилогу садржи записник о примопредаји радова потписан и оверен од инвеститора, извођача радова и надзорног органа. (Напомена 5.3.2.1.1.)*



### **Препорука 20**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да повраћај средстава у текућој години по записницима надзорника осигурања за утврђене неправилности у коришћењу средстава од стране здравствених установа у претходној години евидентира у корист текућих прихода. (Напомена 5.4.5.)*

### **Препорука 21**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да као корисник јавних средстава који је укључен у консолидовани рачун трезора Републике Србије девизно пословање у оквиру послова из своје надлежности обавља преко подрачуна девизних средстава у Управи за трезор како је то прописано чланом 9. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009...101/2011). (Напомена 5.4.7.)*

### **Препорука 22**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 исказује износ планираних средстава како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. (Напомена 5.5.)*

### **Препорука 23**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да:*

*а) доношење одлука о преумеравању апропријација врши у складу са чланом 61. став 10. Закона о буџетском систему и да преумеравање врши до висине расположивих средстава. (Напомена 5.8.)*

*б) у финансијском плану исказе пренета неутрошена средства и процени расходе и издатке који се извршавају из тих извора. (Напомена 5.8.)*

*в) врши ребаланс финансијског плана, односно усклађивање планираних расхода са оствареним приходима на вишем нивоу. (Напомена 5.8.)*

*г) у Извештају о извршењу финансијског плана исказе извршење и посебног дела финансијског плана који се односи на сопствене приходе и расходе из сопствених прихода. (Напомена 5.8.)*

*д) у Извештају о извршењу финансијског плана исказе извршење и посебног дела финансијског плана кога чине средства за здравствену заштиту распоређена по наменама за примарну, секундарну и терцијарну здравствену заштиту. (Напомена 5.8.)*

*ђ) у Извештају о извршењу финансијског плана исказе извршење и посебног дела финансијског плана кога чине средства за приходе и примања и расходе и издатке корисника средстава обавезног социјалног осигурања по изворима финансирања у циљу*

*праћења законитог и наменског коришћења финансијских средстава обавезног здравственог осигурања пренетих даваоцима здравствених услуга за остваривање законом утврђених права осигураних лица. (Напомена 5.8.)*

*е) покрене иницијативу код министра надлежног за послове финансија за доношење акта којим ће бити прописани облик и садржај додатних напомена, објашњења и образложења, која се достављају уз годишње финансијске извештаје а уређују се актом Министра финансија према одредбама члана 79. став 3. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.8.)*

#### **Препорука 24**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да:*

*а) за пренета средства за финансирање примарне, секундарне и терцијарне здравствене заштите која нису коришћена за намене утврђене уговором са здравственом установом одмах затражи повраћај средстава. (Напомена 5.8.2.2.3.1.1.)*

*б) накнаду штете по основу прописивања лекова за које нема основа у здравственом стању осигураног лица остварује на начин прописан Законом о здравственом осигурању (члан 195.) (Напомена 5.8.2.2.3.1.1.)*

*в) Правилником о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга у поступку контроле правилности прописивања лекова уреди право изабраног лекара на приговор на записник о извршеној контроли. (Напомена 5.8.2.2.3.1.1.)*

#### **Препорука 25**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да:*

*а) уреди финансирање накнаде за рад здравственим установама у делу који се односи на плате за уговорени број радника на начин да се ови расходи извршавају у складу са прописима којима се регулише област обрачуна и исплате плата за запослене у здравственим установама. (Напомена 5.8.2.2.3.1.2.)*

*б) као имаоцу јавних овлашћења коме је поверено и вршење послова доношења прописа, да у акту којим се уређује контрола правилности извршавања обавеза из уговора закључених са здравственим установама уреди подношење захтева за покретање прекршајног поступка против одговорних лица у здравственим установама. (Напомена 5.8.2.2.3.1.2.)*

#### **Препорука 26**

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да Годишњи консолидовани финансијски извештај – Образац 5 саставља на начин који је прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. (Напомена 5.9.)*

### **Препорука 27**

**Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да:**

*а) матичне филијале Републичког фонда за здравствено осигурање, пре израде Годишњег консолидованог финансијског извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање, са апотекама/домовима здравља који у саставу имају апотеку усаглашавају податке о пренетим средствима како је опредељено уговорима о пружању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања осигураним лицима сразмерно вредности испостављених фактура у складу са Инструкцијом за израду завршног рачуна. (Напомена 5.9.1.1.1.2.)*

*б) уреди да се пренета средства апотекама/домовима здравља који у саставу имају апотеку за лекове и помагала издате на рецепт осигураним лицима Фонда исказују у корист трансфера између буџетских корисника на истом нивоу. (Напомена 5.9.1.1.1.2.)*

### **Препорука 28**

**Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да:**

*а) у складу са чланом 187. Закона о здравственом осигурању, врши контролу законитог и наменског коришћења финансијских средстава обавезног здравственог осигурања пренетих даваоцима здравствених услуга и у делу који се односи на набавку лекова. (Напомена 5.9.1.1.2.3.)*

*б) покрене иницијативу да се апотеке, здравствене установе у којима се обавља фармацеутска здравствена делатност на примарном нивоу у складу са Законом о здравственој заштити, региструју за обављање фармацеутске здравствене делатности као претежне делатности, у оквиру сектора здравствене и социјалне заштите – област здравствене делатности у складу са Законом о класификацији делатности. (Напомена 5.9.1.1.2.3.)*

### **Препорука 29**

**Препоручује се матичним филијалама Републичког фонда за здравствено осигурање да врше контролу наменске употребе средстава здравственог осигурања у извештајном периоду преко података исказаних у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у складу са процедуром (инструкцијом) за израду завршног рачуна. (Напомена 5.9.1.1.2.4.)**

### **Препорука 30**

**Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да донесе процедуру и уреди материјално рачуноводство за лекове и медицинска средства која издаје на терет средстава обавезног здравственог осигурања као свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима и издацима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и чланом 53. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за**

*закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад. (Напомена 5.9.1.1.3.)*

### *Препорука 31*

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да уреди исказивање прихода од партиципације у финансијским извештајима у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, имајући у виду чињеницу да су средства од партиципације приход Републичког фонда за здравствено осигурање у складу са чл. 201. и 230. Закона о здравственом осигурању. (Напомена 5.9.1.2.1.)*

### *Препорука 32*

*Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да процедуром спровођења јавних набавки уреди припрему конкурсне документације на начин да се у конкурсној документацији:*

- одреде неопходни финансијски, пословни, као и довољни технички и кадровски капацитети које понуђач мора да испуни како би се финансијска средства заштитила од губитака и настанка штете;*
- одреди средство финансијског обезбеђења примерено процењеној вредности јавне набавке. (Напомена 6.)*

**ПРИЛОГ 1**

**БИЛАНС СТАЊА**

на дан 31.12.2011.

(у хиљадама динара)

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис  | Напомена          | Износ из<br>претходне<br>године | Износ текуће године |                       |                   |
|--------------|---------------|---|-------------------|---------------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------|
|              |               |   |                   | (почетно<br>стање)              | Бруто               | Исправка<br>вредности | Нето<br>(6– 7)    |
| 1            | 2             | 3   | 4                 | 5                               | 6                   | 7                     | 8                 |
|              |               | <b>АКТИВА</b>   |                   |                                 |                     |                       |                   |
| <b>1001</b>  | <b>000000</b> | <b>НЕФИНАНСИЈСКА<br/>ИМОВИНА (1002 + 1020)</b>  | <b>5.1.3.</b>     | <b>2.730.463</b>                | <b>4.459.579</b>    | <b>1.699.462</b>      | <b>2.760.117</b>  |
| <b>1002</b>  | <b>010000</b> | <b>НЕФИНАНСИЈСКА<br/>ИМОВИНА У СТАЛНИМ<br/>СРЕДСТВИМА (1003 + 1011 +<br/>1015 + 1018)</b> |                   | <b>2.730.440</b>                | <b>4.449.185</b>    | <b>1.689.091</b>      | <b>2.760.094</b>  |
| <b>1003</b>  | <b>011000</b> | <b>НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА<br/>(1004 +1005)</b>   | <b>5.1.3.1.</b>   | <b>2.550.592</b>                | <b>4.264.394</b>    | <b>1.679.540</b>      | <b>2.584.854</b>  |
| 1004         | 011100        | Зграде и грађевински објекти  | <b>5.1.3.1.1.</b> | 2.223.186                       | 3.489.862           | 1.165.305             | <b>2.324.557</b>  |
| 1005         | 011200        | Опрема  | <b>5.1.3.1.2.</b> | 327.406                         | 774.532             | 514.235               | <b>260.297</b>    |
| <b>1011</b>  | <b>014000</b> | <b>ПРИРОДНА ИМОВИНА (1012)</b>  |                   | <b>9.004</b>                    | <b>20.684</b>       |                       | <b>20.684</b>     |
| 1012         | 014100        | Земљиште  |                   | 9.004                           | 20.684              |                       | <b>20.684</b>     |
| <b>1015</b>  | <b>015000</b> | <b>НЕФИНАНСИЈСКА<br/>ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И<br/>АВАНСИ (1016 + 1017)</b>                    | <b>5.1.3.2.</b>   | <b>155.527</b>                  | <b>137.934</b>      |                       | <b>137.934</b>    |
| 1016         | 015100        | Нефинансијска имовина у<br>припреми   |                   | 24.678                          | 15.621              |                       | <b>15.621</b>     |
| 1017         | 015200        | Аванси за нефинансијску имовину   |                   | 130.849                         | 122.313             |                       | 122.313           |
| <b>1018</b>  | <b>016000</b> | <b>НЕМАТЕРИЈАЛНА<br/>ИМОВИНА (1019)</b>   | <b>5.1.3.3.</b>   | <b>15.317</b>                   | <b>26.173</b>       | <b>9.551</b>          | <b>16.622</b>     |
| 1019         | 016100        | Нематеријална имовина   |                   | 15.317                          | 26.173              | 9.551                 | <b>16.622</b>     |
| <b>1020</b>  | <b>020000</b> | <b>НЕФИНАНСИЈСКА<br/>ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА<br/>(1025)</b>                                    |                   | <b>23</b>                       | <b>10.394</b>       | <b>10.371</b>         | <b>23</b>         |
| <b>1025</b>  | <b>022000</b> | <b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ<br/>ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ<br/>МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>               |                   | <b>23</b>                       | <b>10.394</b>       | <b>10.371</b>         | <b>23</b>         |
| 1026         | 022100        | Залихе ситног инвентара   |                   | 23                              | 10.394              | 10.371                | <b>23</b>         |
| 1027         | 022200        | Залихе потрошног материјала   |                   |                                 |                     |                       |                   |
| <b>1028</b>  | <b>100000</b> | <b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА<br/>(1029 + 1049 + 1067)</b>                                       | <b>5.1.4.</b>     | <b>23.203.797</b>               | <b>29.368.844</b>   | <b>1.872</b>          | <b>29.366.972</b> |
| <b>1029</b>  | <b>110000</b> | <b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА<br/>ИМОВИНА (1030)</b>   |                   | <b>61.552</b>                   | <b>63.688</b>       | <b>1.815</b>          | <b>61.873</b>     |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис  | Напомена          | Износ из<br>претходне<br>године | Износ текуће године |                       |                   |
|--------------|---------------|---|-------------------|---------------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------|
|              |               |   |                   | (почетно<br>стање)              | Бруто               | Исправка<br>вредности | Нето<br>(6– 7)    |
| 1            | 2             | 3   | 4                 | 5                               | 6                   | 7                     | 8                 |
| <b>1030</b>  | <b>111000</b> | <b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА<br/>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА<br/>(1039)</b>  | <b>5.1.4.1.</b>   | <b>61.552</b>                   | <b>63.688</b>       | <b>1.815</b>          | <b>61.873</b>     |
| 1039         | 111900        | Домаће акције и остали капитал  |                   | 61.552                          | 63.688              | 1.815                 | 61.873            |
| <b>1049</b>  | <b>120000</b> | <b>НОВЧАНА СРЕДСТВА,<br/>ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ,<br/>ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ,<br/>ПОТРАЖИВАЊА И<br/>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ<br/>(1050+ 1060 + 1062)</b> |                   | <b>4.606.850</b>                | <b>5.704.653</b>    | <b>57</b>             | <b>5.704.596</b>  |
| <b>1050</b>  | <b>121000</b> | <b>НОВЧАНА СРЕДСТВА,<br/>ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ,<br/>ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од<br/>1051 до 1054)</b>   | <b>5.1.4.2.</b>   | <b>2.240.291</b>                | <b>3.495.980</b>    |                       | <b>3.495.980</b>  |
| 1051         | 121100        | Жиро и текући рачуни  |                   | 2.098.554                       | 2.661.056           |                       | 2.661.056         |
| 1053         | 121300        | Благајна  |                   | 120                             | 148                 |                       | 148               |
| 1054         | 121400        | Девизни рачун   |                   | 141.617                         | 834.776             |                       | 834.776           |
| <b>1060</b>  | <b>122000</b> | <b>КРАТКОРОЧНА<br/>ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>   | <b>5.1.4.3.</b>   | <b>867.700</b>                  | <b>892.335</b>      | <b>57</b>             | <b>892.278</b>    |
| 1061         | 122100        | Потраживања по основу продаје и<br>друга потраживања  |                   | 867.700                         | 892.335             | 57                    | 892.278           |
| <b>1062</b>  | <b>123000</b> | <b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ<br/>(1064)</b>  | <b>5.1.4.4.</b>   | <b>1.498.859</b>                | <b>1.316.338</b>    |                       | <b>1.316.338</b>  |
| 1064         | 123200        | Дати аванси, депозити и кауције   |                   | 1.498.859                       | 1.316.338           |                       | 1.316.338         |
| <b>1067</b>  | <b>130000</b> | <b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА<br/>РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>  | <b>5.1.4.5.</b>   | <b>18.535.395</b>               | <b>23.600.503</b>   |                       | <b>23.600.503</b> |
| <b>1068</b>  | <b>131000</b> | <b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА<br/>РАЗГРАНИЧЕЊА<br/>(од 1069 до 1071)</b>   |                   | <b>18.535.395</b>               | <b>23.600.503</b>   |                       | <b>23.600.503</b> |
| 1069         | 131100        | Разграничени расходи до једне<br>године   | <b>5.1.4.5.1.</b> | 130.849                         | 122.313             |                       | 122.313           |
| 1070         | 131200        | Обрачунати неплаћени расходи и<br>издаци  | <b>5.1.4.5.2.</b> | 18.404.410                      | 23.474.906          |                       | 23.474.906        |
| 1071         | 131300        | Остала активна временска<br>разграничења  | <b>5.1.4.5.3.</b> | 136                             | 3.284               |                       | 3.284             |
| <b>1072</b>  |               | <b>УКУПНА АКТИВА (1001 +<br/>1028)</b>  |                   | <b>25.934.260</b>               | <b>33.828.423</b>   | <b>1.701.334</b>      | <b>32.127.089</b> |
| <b>1073</b>  | <b>351000</b> | <b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>   |                   | 56                              | 2.959               |                       | 2.959             |
|              |               | <b>ПАСИВА</b>   |                   |                                 |                     |                       |                   |
| <b>1074</b>  | <b>200000</b> | <b>ОБАВЕЗЕ (1114 + 1169 + 1194 +<br/>1208)</b>  | <b>5.1.5.</b>     |                                 |                     | <b>20.881.858</b>     | <b>25.792.579</b> |
| <b>1114</b>  | <b>230000</b> | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ<br/>РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ ( <br/>1121 + 1127 + 1133 +1143 + 1149)</b>   | <b>5.1.5.1.</b>   |                                 |                     | <b>1.484</b>          | <b>3.442</b>      |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис  | Напомена | Износ из<br>претходне<br>године | Износ текуће године |                       |               |
|--------------|---------------|---|----------|---------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------|
|              |               |   |          | (почетно<br>стање)              | Бруто               | Исправка<br>вредности | Нето<br>(6–7) |
| 1            | 2             | 3   | 4        | 5                               | 6                   | 7                     | 8             |
| <b>1121</b>  | <b>232000</b> | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ<br/>НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА<br/>(1122 + 1123)</b>                                      |          |                                 |                     | <b>59</b>             | <b>197</b>    |
| 1122         | 232100        | Обавезе по основу нето накнада<br>запосленима   |          |                                 |                     | 53                    | 181           |
| 1123         | 232200        | Обавезе по основу пореза за<br>накнаде запосленима  |          |                                 |                     | 6                     | 16            |
| <b>1127</b>  | <b>233000</b> | <b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И<br/>ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ<br/>(1128+1129)</b>                                  |          |                                 |                     |                       | <b>91</b>     |
| 1128         | 233100        | Обавезе по основу нето исплата<br>награда и осталих посебних<br>расхода                                 |          |                                 |                     |                       | 86            |
| 1129         | 233200        | Обавезе по основу пореза на<br>награде и остале посебне расходе   |          |                                 |                     |                       | 5             |
| <b>1133</b>  | <b>234000</b> | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ<br/>СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА<br/>НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА<br/>(1134 )</b>                   |          |                                 |                     | <b>4</b>              | <b>2</b>      |
| 1134         | 234100        | Обавезе по основу доприноса за<br>пензијско и инвалидско<br>осигурање на терет послодавца               |          |                                 |                     | 4                     | 2             |
| <b>1143</b>  | <b>236000</b> | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ<br/>СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ<br/>ЗАПОСЛЕНИМА (од 1145 до<br/>1148)</b>                     |          |                                 |                     | <b>66</b>             | <b>1.770</b>  |
| 1145         | 236200        | Обавезе по основу пореза на<br>социјалну помоћ запосленима  |          |                                 |                     | 15                    | 341           |
| 1146         | 236300        | Обавезе по основу доприноса за<br>пензијско и инвалидско<br>осигурање за социјалну помоћ<br>запосленима |          |                                 |                     | 27                    | 856           |
| 1147         | 236400        | Обавезе по основу доприноса за<br>здравствено осигурање за<br>социјалну помоћ запосленима               |          |                                 |                     | 21                    | 511           |
| 1148         | 236500        | Обавезе по основу доприноса за<br>случај незапослености за<br>социјалну помоћ запосленима               |          |                                 |                     | 3                     | 62            |
| <b>1149</b>  | <b>237000</b> | <b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И<br/>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од<br/>1150 до 1155)</b>                                  |          |                                 |                     | <b>1.355</b>          | <b>1.382</b>  |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис   | Напомена        | Износ из<br>претходне<br>године | Износ текуће године |                       |                |
|--------------|---------------|--|-----------------|---------------------------------|---------------------|-----------------------|----------------|
|              |               |  |                 | (почетно<br>стање)              | Бруто               | Исправка<br>вредности | Нето<br>(6–7)  |
| 1            | 2             | 3  | 4               | 5                               | 6                   | 7                     | 8              |
| 1150         | 237100        | Обавезе по основу нето исплата за службена путовања  |                 |                                 |                     | 15                    | 100            |
| 1151         | 237200        | Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања   |                 |                                 |                     |                       | 1              |
| 1152         | 237300        | Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору  |                 |                                 |                     | 256                   | 176            |
| 1153         | 237400        | Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору   |                 |                                 |                     | 509                   | 537            |
| 1154         | 237500        | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору                   |                 |                                 |                     | 559                   | 547            |
| 1155         | 237600        | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору                              |                 |                                 |                     | 16                    | 21             |
| <b>1169</b>  | <b>240000</b> | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ<br/>ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ<br/>РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ<br/>(1170 + 1185 + 1188)</b> | <b>5.1.5.2.</b> |                                 |                     | <b>200.518</b>        | <b>708.960</b> |
| <b>1170</b>  | <b>241000</b> | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ<br/>ОТПЛАТЕ КАМАТА И<br/>ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА<br/>ЗАДУЖИВАЊА (1174)</b>              |                 |                                 |                     |                       | <b>1</b>       |
| 1174         | 241400        | Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања   |                 |                                 |                     |                       | 1              |
| <b>1185</b>  | <b>244000</b> | <b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО<br/>ОСИГУРАЊЕ (1186)</b>   |                 |                                 |                     | <b>199.853</b>        | <b>708.355</b> |
| 1186         | 244100        | Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања        |                 |                                 |                     | 199.853               | 708.355        |
| <b>1188</b>  | <b>245000</b> | <b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ<br/>РАСХОДЕ (1190+1191)</b>   |                 |                                 |                     | <b>665</b>            | <b>604</b>     |
| 1190         | 245200        | Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне   |                 |                                 |                     | 328                   | 264            |
| 1191         | 245300        | Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова  |                 |                                 |                     | 337                   | 340            |



**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис  | Напомена        | Износ из<br>претходне<br>године | Износ текуће године |                       |                   |
|--------------|---------------|---|-----------------|---------------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------|
|              |               |   |                 | (почетно<br>стање)              | Бруто               | Исправка<br>вредности | Нето<br>(6–7)     |
| 1            | 2             | 3   | 4               | 5                               | 6                   | 7                     | 8                 |
| <b>1194</b>  | <b>250000</b> | <b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА<br/>(1195 + 1199 + 1204)</b>  | <b>5.1.5.3.</b> |                                 |                     | <b>18.202.680</b>     | <b>22.765.891</b> |
| <b>1195</b>  | <b>251000</b> | <b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ,<br/>ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (1196)</b>   |                 |                                 |                     | <b>16</b>             | <b>3.136</b>      |
| 1196         | 251100        | Примљени аванси   |                 |                                 |                     | 16                    | 3.136             |
| <b>1199</b>  | <b>252000</b> | <b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА<br/>ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)</b>  |                 |                                 |                     | <b>18.200.041</b>     | <b>22.759.938</b> |
| 1200         | 252100        | Добављачи у земљи   |                 |                                 |                     | 18.183.903            | 22.759.938        |
| 1201         | 252200        | Добављачи у иностранству  |                 |                                 |                     | 16.138                |                   |
| <b>1204</b>  | <b>254000</b> | <b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205+1207)</b>   |                 |                                 |                     | <b>2.623</b>          | <b>2.817</b>      |
| 1205         | 254100        | Обавезе из односа буџета и<br>буџетских корисника   |                 |                                 |                     | 775                   | 894               |
| 1207         | 254900        | Остале обавезе из пословања   |                 |                                 |                     | 1.848                 | 1.923             |
| <b>1208</b>  | <b>290000</b> | <b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА<br/>РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)</b>  |                 |                                 |                     | <b>2.477.176</b>      | <b>2.314.286</b>  |
| <b>1209</b>  | <b>291000</b> | <b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА<br/>РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до<br/>1213)</b>   | <b>5.1.5.4.</b> |                                 |                     | <b>2.477.176</b>      | <b>2.314.286</b>  |
| 1210         | 291100        | Разграничени приходи и примања  |                 |                                 |                     |                       | 294               |
| 1211         | 291200        | Разграничени плаћени расходи и<br>издаци  |                 |                                 |                     | 1.627.923             | 1.438.740         |
| 1212         | 291300        | Обрачунати ненаплаћени приходи<br>и примања   |                 |                                 |                     | 828.240               | 858.104           |
| 1213         | 291900        | Остала пасивна временска<br>разграничења  |                 |                                 |                     | 21.013                | 17.148            |
| <b>1214</b>  | <b>300000</b> | <b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ<br/>РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И<br/>ВАНБИЛАНСНА<br/>ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 +<br/>1227 + 1229)</b> | <b>5.1.6.</b>   |                                 |                     | <b>5.052.402</b>      | <b>6.334.510</b>  |
| <b>1215</b>  | <b>310000</b> | <b>КАПИТАЛ (1216)</b>   |                 |                                 |                     | <b>2.877.472</b>      | <b>2.921.250</b>  |
| <b>1216</b>  | <b>311000</b> | <b>КАПИТАЛ (1217 + 1218 + 1220 +<br/>1221+ 1223 + 1224)</b>   |                 |                                 |                     | <b>2.877.472</b>      | <b>2.921.250</b>  |
| 1217         | 311100        | Нефинансијска имовина у<br>сталним средствима   |                 |                                 |                     | 2.730.441             | 2.759.707         |
| 1218         | 311200        | Нефинансијска имовина у   |                 |                                 |                     | 23                    | 23                |

*Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања*

(у хиљадама динара)

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис   | Напомена        | Износ из<br>претходне<br>године | Износ текуће године |                       |                   |
|--------------|---------------|--|-----------------|---------------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------|
|              |               |  |                 | (почетно<br>стање)              | Бруто               | Исправка<br>вредности | Нето<br>(6– 7)    |
| 1            | 2             | 3  | 4               | 5                               | 6                   | 7                     | 8                 |
|              |               | залихама   |                 |                                 |                     |                       |                   |
| 1220         | 311400        | Финансијска имовина  |                 |                                 |                     | 61.552                | 61.873            |
| 1221         | 311500        | Извори новчаних средстава  |                 |                                 |                     | 50.626                | 17.959            |
| 1223         | 311700        | Пренета неутрошена средства из<br>ранијих година                   |                 |                                 |                     | 14.859                | 65.282            |
| 1224         | 311900        | Остали сопствени извори  |                 |                                 |                     | 19.971                | 16.406            |
| <b>1225</b>  | <b>321121</b> | <b>Вишак прихода и примања –<br/>суфицит</b>                       | <b>5.1.6.1.</b> |                                 |                     | <b>151.102</b>        | <b>1.356.491</b>  |
| 1227         | 321311        | Нераспоређени вишак прихода<br>и примања из ранијих година         | 5.1.6.2.        |                                 |                     | 2.023.828             | 2.056.381         |
| 1229         |               | <b>ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У<br/>ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1233 -<br/>1234)</b> |                 |                                 |                     |                       | <b>388</b>        |
| 1233         | 340000        | <b>ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ -<br/>ПОТРАЖНИ САЛДО</b>                  |                 |                                 |                     |                       | <b>775</b>        |
| 1234         | 340000        | <b>ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ -<br/>ДУГОВНИ САЛДО</b>                   |                 |                                 |                     |                       | <b>387</b>        |
| 1235         |               | <b>УКУПНА ПАСИВА (1074 +<br/>1214)</b>                             |                 |                                 |                     | <b>25.934.260</b>     | <b>32.127.089</b> |
| 1236         | 352000        | <b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>  |                 |                                 |                     | <b>56</b>             | <b>2.959</b>      |

**ПРИЛОГ 2**

**БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА**

у периоду 01.01.2011. - 31.12.2011.

(у хиљадама динара)

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис   | Напомена            | Износ               |                    |
|--------------|---------------|--|---------------------|---------------------|--------------------|
|              |               |  |                     | Претходна<br>година | Текућа година      |
| 1            | 2             | 3  | 4                   | 5                   | 6                  |
| <b>2001</b>  |               | <b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД<br/>ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ<br/>(2002 + 2104)</b>             | <b>5.2.1.</b>       | <b>182.490.320</b>  | <b>194.377.938</b> |
| <b>2002</b>  | <b>700000</b> | <b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2047 + 2057 + 2067 +<br/>2092 + 2097)</b>                                       | <b>5.2.1.1.</b>     | <b>182.490.042</b>  | <b>194.376.229</b> |
| <b>2047</b>  | <b>720000</b> | <b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (2048)</b>  | <b>5.2.1.1.1.</b>   | <b>126.785.916</b>  | <b>135.861.651</b> |
| <b>2048</b>  | <b>721000</b> | <b>ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО<br/>ОСИГУРАЊЕ (од 2049 до 2052)</b>                                      | <b>5.2.1.1.1.1.</b> | <b>126.785.916</b>  | <b>135.861.651</b> |
| 2049         | 721100        | Доприноси за социјално осигурање на терет<br>запослених  |                     | 58.322.699          | 62.705.910         |
| 2050         | 721200        | Доприноси за социјално осигурање на терет<br>послодаваца   |                     | 60.543.456          | 64.982.284         |
| 2051         | 721300        | Доприноси за социјално осигурање лица која<br>обављају самосталну делатност и незапослених<br>лица |                     | 7.792.753           | 8.029.209          |
| 2052         | 721400        | Доприноси за социјално осигурање који се не<br>могу разврстати                                     |                     | 127.008             | 144.248            |
| <b>2057</b>  | <b>730000</b> | <b>ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2064)</b>   | <b>5.2.1.1.2.</b>   | <b>762.764</b>      | <b>576.705</b>     |
| <b>2064</b>  | <b>733000</b> | <b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ<br/>(2065)</b>   | <b>5.2.1.1.2.1.</b> | <b>762.764</b>      | <b>576.705</b>     |
| 2065         | 733100        | Текући трансфери од других нивоа власти  |                     | 762.764             | 576.705            |
| <b>2067</b>  | <b>740000</b> | <b>ДРУГИ ПРИХОДИ (2068 + 2075 + 2090)</b>  | <b>5.2.1.1.3.</b>   | <b>1.298.832</b>    | <b>1.755.703</b>   |
| <b>2068</b>  | <b>741000</b> | <b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (2070+2072)</b>  |                     | <b>640</b>          | <b>719</b>         |
| 2070         | 741200        | Дивиденде  |                     |                     | 97                 |
| 2072         | 741400        | Приход од имовине који припада имаоцима<br>полиса осигурања  |                     | 640                 | 622                |
| <b>2075</b>  | <b>742000</b> | <b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И<br/>УСЛУГА (2076 + 2078)</b>  | <b>5.2.1.1.3.1.</b> | <b>1.272.693</b>    | <b>1.732.855</b>   |
| 2076         | 742100        | Приходи од продаје добара и услуга или закупа од<br>стране тржишних организација                   |                     | 6.224               | 8.716              |
| 2078         | 742300        | Споредне продаје добара и услуга које врше<br>државне нетржишне јединице                           |                     | 1.266.469           | 1.724.139          |
| <b>2090</b>  | <b>745000</b> | <b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ<br/>(2091)</b>  |                     | <b>25.499</b>       | <b>22.129</b>      |
| 2091         | 745100        | Мешовити и неодређени приходи  |                     | 25.499              | 22.129             |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис  | Напомена     | Износ               |               |
|--------------|---------------|---|--------------|---------------------|---------------|
|              |               |   |              | Претходна<br>година | Текућа година |
| 1            | 2             | 3   | 4            | 5                   | 6             |
| 2092         | 770000        | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2093)              |              | 696.367             | 744.571       |
| 2093         | 771000        | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2094)              |              | 696.367             | 744.571       |
| 2094         | 771100        | Меморандумске ставке за рефундацију расхода                     |              | 696.367             | 744.571       |
| 2097         | 780000        | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2098)      | 5.2.1.1.4.   | 52.946.163          | 55.437.599    |
| 2098         | 781000        | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)      | 5.2.1.1.4.1. | 52.946.163          | 55.437.599    |
| 2100         | 781300        | Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања    |              | 52.946.163          | 55.437.599    |
| 2104         | 800000        | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2105)                 |              | 278                 | 1.709         |
| 2105         | 810000        | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2106 + 2108 + 2110)      |              | 278                 | 1.709         |
| 2106         | 811000        | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2107)                         |              |                     | 1.696         |
| 2107         | 811100        | Примања од продаје непокретности                                |              |                     | 1.696         |
| 2108         | 812000        | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2109)                      |              | 85                  | 13            |
| 2109         | 812100        | Примања од продаје покретне имовине                             |              | 85                  | 13            |
| 2110         | 813000        | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2111)            |              | 193                 |               |
| 2111         | 813100        | Примања од продаје осталих основних средстава                   |              | 193                 |               |
| 2129         |               | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130 + 2298)  | 5.2.2.       | 182.965.058         | 193.140.142   |
| 2130         | 400000        | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131 + 2153 + 2198 + 2213 + 2250 + 2266 + 2281) | 5.2.2.1.     | 182.855.363         | 193.067.695   |
| 2131         | 410000        | РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2138 + 2140 + 2145 + 2147)  | 5.2.2.1.1.   | 2.546.894           | 2.778.714     |
| 2132         | 411000        | ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2133)              | 5.2.2.1.1.1. | 2.005.121           | 2.243.389     |
| 2133         | 411100        | Плате, додаци и накнаде запослених                              |              | 2.005.121           | 2.243.389     |
| 2134         | 412000        | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2135 до 2137)       |              | 369.358             | 413.836       |
| 2135         | 412100        | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање                    |              | 226.937             | 254.442       |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис   | Напомена              | Износ               |                |
|--------------|---------------|--|-----------------------|---------------------|----------------|
|              |               |  |                       | Претходна<br>година | Текућа година  |
| 1            | 2             | 3  | 4                     | 5                   | 6              |
| 2136         | 412200        | Допринос за здравствено осигурање  |                       | 126.940             | 142.069        |
| 2137         | 412300        | Допринос за незапосленост  |                       | 15.481              | 17.325         |
| <b>2138</b>  | <b>413000</b> | <b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (2139)</b>   |                       | <b>3.066</b>        | <b>5.352</b>   |
| 2139         | 413100        | Накнаде у натури   |                       | 3.066               | 5.352          |
| <b>2140</b>  | <b>414000</b> | <b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2141 до 2144)</b>                                    |                       | <b>113.670</b>      | <b>27.051</b>  |
| 2141         | 414100        | Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова                           |                       | 56.472              | 11.485         |
| 2143         | 414300        | Отпремнине и помоћи  |                       | 56.821              | 14.964         |
| 2144         | 414400        | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом |                       | 377                 | 602            |
| <b>2145</b>  | <b>415000</b> | <b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2146)</b>  |                       | <b>55.679</b>       | <b>60.004</b>  |
| 2146         | 415100        | Накнаде трошкова за запослене  |                       | 55.679              | 60.004         |
| <b>2147</b>  | <b>416000</b> | <b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2148)</b>                               |                       |                     | <b>29.082</b>  |
| 2148         | 416100        | Награде запосленима и остали посебни расходи   |                       |                     | 29.082         |
| <b>2153</b>  | <b>420000</b> | <b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2154 + 2162 + 2168 + 2177 + 2185 + 2188)</b>                 | <b>5.2.2.1.2.</b>     | <b>858.418</b>      | <b>839.700</b> |
| <b>2154</b>  | <b>421000</b> | <b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2155 до 2161)</b>   | <b>5.2.2.1.2.1.</b>   | <b>455.544</b>      | <b>505.687</b> |
| 2155         | 421100        | Трошкови платног промета и банкарских услуга   |                       | 159.146             | 181.426        |
| 2156         | 421200        | Енергетске услуге  |                       | 104.399             | 115.743        |
| 2157         | 421300        | Комуналне услуге   | <b>5.2.2.1.2.1.1.</b> | 78.922              | 109.811        |
| 2158         | 421400        | Услуге комуникација  | <b>5.2.2.1.2.1.2.</b> | 76.433              | 70.345         |
| 2159         | 421500        | Трошкови осигурања   | <b>5.2.2.1.2.1.3.</b> | 8.129               | 8.609          |
| 2160         | 421600        | Закуп имовине и опреме   | <b>5.2.2.1.2.1.4.</b> | 23.289              | 12.627         |
| 2161         | 421900        | Остали трошкови  | <b>5.2.2.1.2.1.5.</b> | 5.226               | 7.126          |
| <b>2162</b>  | <b>422000</b> | <b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2163 до 2167)</b>   | <b>5.2.2.1.2.2.</b>   | <b>14.310</b>       | <b>21.187</b>  |
| 2163         | 422100        | Трошкови службених путовања у земљи  | <b>5.2.2.1.2.2.1.</b> | 9.917               | 17.559         |
| 2164         | 422200        | Трошкови службених путовања у иностранство   | <b>5.2.2.1.2.2.2.</b> | 4.069               | 3.010          |
| 2165         | 422300        | Трошкови путовања у оквиру редовног рада   |                       | 189                 | 552            |
| 2167         | 422900        | Остали трошкови транспорта   |                       | 135                 | 66             |
| <b>2168</b>  | <b>423000</b> | <b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2169 до 2176)</b>   | <b>5.2.2.1.2.3.</b>   | <b>245.424</b>      | <b>195.644</b> |
| 2169         | 423100        | Административне услуге   |                       | 259                 | 230            |
| 2170         | 423200        | Компјутерске услуге  | <b>5.2.2.1.2.3.1.</b> | 47.350              | 50.897         |
| 2171         | 423300        | Услуге образовања и усавршавања запослених   |                       | 5.073               | 4.774          |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис  | Напомена              | Износ               |               |
|--------------|---------------|---|-----------------------|---------------------|---------------|
|              |               |   |                       | Претходна<br>година | Текућа година |
| 1            | 2             | 3   | 4                     | 5                   | 6             |
| 2172         | 423400        | Услуге информисања  |                       | 22.746              | 5.490         |
| 2173         | 423500        | Стручне услуге  | <b>5.2.2.1.2.3.2.</b> | 141.018             | 122.294       |
| 2174         | 423600        | Услуге за домаћинство и угоститељство                               |                       | 64                  | 100           |
| 2175         | 423700        | Репрезентација  |                       | 14.012              | 3.744         |
| 2176         | 423900        | Остале опште услуге   | <b>5.2.2.1.2.3.3.</b> | 14.902              | 8.115         |
| <b>2177</b>  | <b>424000</b> | <b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ<br/>(2180+2183+2184)</b>                  |                       | <b>632</b>          | <b>396</b>    |
| 2180         | 424300        | Медицинске услуге   |                       | 92                  |               |
| 2183         | 424600        | Услуге очувања животне средине, науке и<br>геодетске услуге         |                       | 249                 | 212           |
| 2184         | 424900        | Остале специјализоване услуге                                       |                       | 291                 | 184           |
| <b>2185</b>  | <b>425000</b> | <b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ<br/>(2186 + 2187)</b>                | <b>5.2.2.1.2.4.</b>   | <b>20.181</b>       | <b>20.093</b> |
| 2186         | 425100        | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката                       | <b>5.2.2.1.2.4.1.</b> | 6.075               | 7.304         |
| 2187         | 425200        | Текуће поправке и одржавање опреме                                  |                       | 14.106              | 12.789        |
| <b>2188</b>  | <b>426000</b> | <b>МАТЕРИЈАЛ<br/>(2189+2191+2192+2195+2196+2197 )</b>               | <b>5.2.2.1.2.5.</b>   | <b>122.327</b>      | <b>96.693</b> |
| 2189         | 426100        | Административни материјал   | <b>5.2.2.1.2.5.1.</b> | 89.896              | 63.981        |
| 2191         | 426300        | Материјали за образовање и усавршавање<br>запослених                |                       | 8.857               | 11.777        |
| 2192         | 426400        | Материјали за саобраћај   | <b>5.2.2.1.2.5.2.</b> | 12.827              | 14.513        |
| 2195         | 426700        | Медицински и лабораторијски материјали                              |                       | 2                   |               |
| 2196         | 426800        | Материјали за одржавање хигијене и<br>угоститељство                 |                       | 5.021               | 2.845         |
| 2197         | 426900        | Материјали за посебне намене  |                       | 5.724               | 3.577         |
| <b>2198</b>  | <b>430000</b> | <b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА<br/>СРЕДСТАВА ЗА РАД (2199+2211)</b>     |                       | <b>203</b>          | <b>282</b>    |
| <b>2199</b>  | <b>431000</b> | <b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ<br/>(од 2200 до 2202)</b>       |                       | <b>199</b>          | <b>275</b>    |
| 2200         | 431100        | Амортизација зграда и грађевинских објеката                         |                       | 58                  | 80            |
| 2201         | 431200        | Амортизација опреме   |                       | 138                 | 189           |
| 2202         | 431300        | Амортизација осталих некретнина и опреме                            |                       | 3                   | 6             |
| <b>2211</b>  | <b>435000</b> | <b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ<br/>ИМОВИНЕ (2212)</b>                |                       | <b>4</b>            | <b>7</b>      |
| 2212         | 435100        | Амортизација нематеријалне имовине                                  |                       | 4                   | 7             |
| <b>2213</b>  | <b>440000</b> | <b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ<br/>ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2214+2233)</b> | <b>5.2.2.1.3.</b>     | <b>676.408</b>      | <b>2.503</b>  |
| <b>2214</b>  | <b>441000</b> | <b>ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (2217+2220)</b>                           |                       | <b>36.046</b>       | <b>2</b>      |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис   | Напомена              | Износ               |                    |
|--------------|---------------|--|-----------------------|---------------------|--------------------|
|              |               |  |                       | Претходна<br>година | Текућа година      |
| 1            | 2             | 3  | 4                     | 5                   | 6                  |
| 2217         | 441300        | Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама                                       |                       | 33.257              | 2                  |
| 2220         | 441600        | Отплата камата домаћинствима у земљи   |                       | 2.789               |                    |
| <b>2233</b>  | <b>444000</b> | <b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2234+2235)</b>   | <b>5.2.2.1.3.1.</b>   | <b>640.362</b>      | <b>2.501</b>       |
| 2234         | 444100        | Негативне курсне разлике   |                       | 622.844             | 1.218              |
| 2235         | 444200        | Казне за кашњење   |                       | 17.518              | 1.283              |
| <b>2250</b>  | <b>460000</b> | <b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2263)</b>   |                       | <b>4.646</b>        | <b>10.087</b>      |
| <b>2263</b>  | <b>465000</b> | <b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2264)</b>  | <b>5.2.2.1.3.2.</b>   | <b>4.646</b>        | <b>10.087</b>      |
| 2264         | 465100        | Остале текуће дотације и трансфери   |                       | 4.646               | 10.087             |
| <b>2266</b>  | <b>470000</b> | <b>СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2267)</b>  | <b>5.2.2.1.4.</b>     | <b>178.737.789</b>  | <b>189.400.214</b> |
| <b>2267</b>  | <b>471000</b> | <b>ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (2268+2269)</b> | <b>5.2.2.1.4.1.</b>   | <b>178.737.789</b>  | <b>189.400.214</b> |
| 2268         | 471100        | Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима                       |                       | 7.413.861           | 6.957.043          |
| 2269         | 471200        | Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга                   | <b>5.2.2.1.4.1.1.</b> | 171.323.928         | 182.443.171        |
| <b>2281</b>  | <b>480000</b> | <b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (2285+2289+2294 )</b>  | <b>5.2.2.1.5.</b>     | <b>31.005</b>       | <b>36.195</b>      |
| <b>2285</b>  | <b>482000</b> | <b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2286 до 2288)</b>  |                       | <b>12.831</b>       | <b>16.912</b>      |
| 2286         | 482100        | Остали порези  |                       | 1.156               | 1.581              |
| 2287         | 482200        | Обавезне таксе   |                       | 11.667              | 15.324             |
| 2288         | 482300        | Новчане казне  |                       | 8                   | 7                  |
| <b>2289</b>  | <b>483000</b> | <b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2290)</b>  | <b>5.2.2.1.5.1.</b>   | <b>18.050</b>       | <b>17.753</b>      |
| 2290         | 483100        | Новчане казне и пенали по решењу судова  |                       | 18.050              | 17.753             |
| <b>2294</b>  | <b>485000</b> | <b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2295)</b>              |                       | <b>124</b>          | <b>1.530</b>       |
| 2295         | 485100        | Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа                            |                       | 124                 | 1.530              |
| <b>2298</b>  | <b>500000</b> | <b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299)</b>  | <b>5.2.2.2.</b>       | <b>109.695</b>      | <b>72.447</b>      |
| <b>2299</b>  | <b>510000</b> | <b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (2300+2305+2319)</b>   |                       | <b>109.695</b>      | <b>72.447</b>      |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис  | Напомена        | Износ               |                  |
|--------------|---------------|---|-----------------|---------------------|------------------|
|              |               |   |                 | Претходна<br>година | Текућа година    |
| 1            | 2             | 3   | 4               | 5                   | 6                |
| <b>2300</b>  | <b>511000</b> | <b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ<br/>(2302+2303)</b>   |                 | <b>50.382</b>       | <b>56.440</b>    |
| 2302         | 511200        | Изградња зграда и објеката  |                 | 113                 | 219              |
| 2303         | 511300        | Капитално одржавање зграда и објеката   |                 | 50.269              | 56.221           |
| <b>2305</b>  | <b>512000</b> | <b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (2306+2307+2310+2314)</b>  |                 | <b>48.011</b>       | <b>10.703</b>    |
| 2306         | 512100        | Опрема за саобраћај   |                 | 987                 | 3.541            |
| 2307         | 512200        | Административна опрема  |                 | 46.978              | 6.206            |
| 2310         | 512500        | Медицинска и лабораторијска опрема  |                 |                     | 956              |
| 2314         | 512900        | Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема  |                 | 46                  |                  |
| <b>2319</b>  | <b>515000</b> | <b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2320)</b>   |                 | <b>11.302</b>       | <b>5.304</b>     |
| 2320         | 515100        | Нематеријална имовина   |                 | 11.302              | 5.304            |
| <b>2344</b>  |               | <b>Вишак прихода и примања – буџетски<br/>суфицит (2001 - 2129) (ОП 5434)</b>   | <b>5.2.3.1.</b> |                     | <b>1.237.796</b> |
| <b>2345</b>  |               | <b>Мањак прихода и примања – буџетски<br/>дефицит (2129 - 2001) (ОП 5435)</b>   |                 | <b>474.738</b>      |                  |
| <b>2346</b>  |               | <b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО<br/>МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА<br/>(2347+2348+2349)</b>   | <b>5.2.3.2.</b> | <b>685.590</b>      | <b>118.695</b>   |
| 2347         |               | Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године |                 | 572.880             | 118.492          |
| 2348         |               | Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине                                     |                 | 159                 | 203              |
| 2349         |               | Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године                 |                 | 112.551             |                  |
| <b>2352</b>  |               | <b>ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ<br/>ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2354)</b>   |                 | <b>59.750</b>       |                  |
| 2354         |               | Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине               |                 | 59.750              |                  |
| <b>2355</b>  | <b>321121</b> | <b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА –<br/>СУФИЦИТ (2344 + 2346 - 2352) или (2346 - 2345<br/>- 2352)</b>                            | <b>5.2.3.3.</b> | <b>151.102</b>      | <b>1.356.491</b> |
| <b>2357</b>  |               | <b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА –<br/>СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ<br/>ГОДИНУ) (2359 = 2355)</b>                               |                 | <b>151.102</b>      | <b>1.356.491</b> |
| 2359         |               | Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину  |                 | 151.102             | 1.356.491        |



**ПРИЛОГ 3**

**ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА**

у периоду 01.01.2011. - 31.12.2011.

(у хиљадама динара)

| Ознака | Број<br>конта | Опис  | Напомена   | Износ               |                  |
|--------|---------------|---|------------|---------------------|------------------|
|        |               |   |            | Претходна<br>година | Текућа<br>година |
| ОП     |               |   |            | 5                   | 6                |
| 1      | 2             | 3   | 4          | 5                   | 6                |
| 3001   |               | <b>ПРИМАЊА (3002 + 3027)</b>  | 5.3.1.     | 1.219               | 2.154            |
| 3002   | 800000        | <b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ<br/>НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ<br/>(3003 + 3010 + 3017 + 3020)</b> | 5.3.1.1.   | 278                 | 1.709            |
| 3003   | 810000        | <b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ<br/>ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА<br/>(3004 + 3006 + 3008)</b>           |            | 278                 | 1.709            |
| 3004   | 811000        | <b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ<br/>НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)</b>                                  |            |                     | 1.696            |
| 3005   | 811100        | Примања од продаје непокретности  |            |                     | 1.696            |
| 3006   | 812000        | <b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ<br/>ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)</b>                               |            | 85                  | 13               |
| 3007   | 812100        | Примања од продаје покретне<br>имовине  |            | 85                  | 13               |
| 3008   | 813000        | <b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ<br/>ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ<br/>СРЕДСТАВА (3009)</b>                 |            | 193                 |                  |
| 3009   | 813100        | Примања од продаје осталих<br>основних средстава                                    |            | 193                 |                  |
| 3027   | 900000        | <b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И<br/>ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ<br/>ИМОВИНЕ (3047)</b>           | 5.3.1.2.   | 941                 | 445              |
| 3047   | 920000        | <b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ<br/>ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ<br/>(3048)</b>                        | 5.3.1.2.1. | 941                 | 445              |
| 3048   | 921000        | <b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ<br/>ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ<br/>ИМОВИНЕ (3054)</b>                 |            | 941                 | 445              |
| 3054   | 921600        | Примања од отплате кредита датих<br>физичким лицима и домаћинствима у<br>земљи      |            | 941                 | 445              |
| 3067   |               | <b>ИЗДАЦИ (3068 + 3114)</b>   | 5.3.2.     | 169.445             | 72.447           |
| 3068   | 500000        | <b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ<br/>ИМОВИНУ (3069)</b>                                   | 5.3.2.1.   | 109.695             | 72.447           |
| 3069   | 510000        | <b>ОСНОВНА СРЕДСТВА<br/>(3070+3075+3089)</b>  |            | 109.695             | 72.447           |
| 3070   | 511000        | <b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ<br/>ОБЈЕКТИ (3072+3073)</b>                                 | 5.3.2.1.1. | 50.382              | 56.440           |

*Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања*

(у хиљадама динара)

| Ознака      | Број<br>конта | Опис  | Напомена            | Износ               |                  |
|-------------|---------------|---|---------------------|---------------------|------------------|
|             |               |   |                     | Претходна<br>година | Текућа<br>година |
| ОП          |               |   |                     |                     |                  |
| 1           | 2             | 3   | 4                   | 5                   | 6                |
| 3072        | 511200        | Изградња зграда и објеката  |                     | 113                 | 219              |
| 3073        | 511300        | Капитално одржавање зграда и објеката   |                     | 50.269              | 56.221           |
| <b>3075</b> | <b>512000</b> | <b>МАШИНЕ И ОПРЕМА<br/>(3076+3077+3080+3084)</b>  | <b>5.3.2.1.2.</b>   | <b>48.011</b>       | <b>10.703</b>    |
| 3076        | 512100        | Опрема за саобраћај   | <b>5.3.2.1.2.1.</b> | 987                 | 3.541            |
| 3077        | 512200        | Административна опрема  | <b>5.3.2.1.2.2.</b> | 46.978              | 6.206            |
| 3080        | 512500        | Медицинска и лабораторијска опрема  |                     |                     | 956              |
| 3084        | 512900        | Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема                              |                     | 46                  |                  |
| <b>3089</b> | <b>515000</b> | <b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА<br/>(3090)</b>   | <b>5.3.2.1.3.</b>   | <b>11.302</b>       | <b>5.304</b>     |
| 3090        | 515100        | Нематеријална имовина   |                     | 11.302              | 5.304            |
| <b>3114</b> | <b>600000</b> | <b>ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ<br/>ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ<br/>ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ<br/>(3115 + 3138)</b> |                     | <b>59.750</b>       |                  |
| <b>3115</b> | <b>610000</b> | <b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ<br/>(3116 + 3126 + 3134 + 3136)</b>                                   |                     | <b>59.750</b>       |                  |
| <b>3116</b> | <b>611000</b> | <b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ<br/>ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА<br/>(3119)</b>                                |                     | <b>59.750</b>       |                  |
| 3119        | 611300        | Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама                                |                     | 59.750              |                  |
| <b>3161</b> |               | <b>МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)</b>  | <b>5.3.3.</b>       | <b>168.226</b>      | <b>70.293</b>    |

ПРИЛОГ 4

**ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА**

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

у периоду 01.01.2011. - 31.12.2011.

(у хиљадама динара)

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис   | Напомена | Износ            |               |
|--------------|---------------|--|----------|------------------|---------------|
|              |               |  |          | Претходна година | Текућа година |
| 1            | 2             | 3  | 4        | 5                | 6             |
| 4001         |               | <b>Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4104 + 4129)</b>                                      | 5.4.1.   | 182.491.261      | 194.378.383   |
| 4002         | 700000        | <b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4047 + 4057 + 4067 + 4092 + 4097)</b>                                     | 5.4.1.1. | 182.490.042      | 194.376.229   |
| 4047         | 720000        | <b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (4048)</b>  |          | 126.785.916      | 135.861.651   |
| 4048         | 721000        | <b>ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 4049 до 4052)</b>                                    |          | 126.785.916      | 135.861.651   |
| 4049         | 721100        | Доприноси за социјално осигурање на терет запослених   |          | 58.322.699       | 62.705.910    |
| 4050         | 721200        | Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца   |          | 60.543.456       | 64.982.284    |
| 4051         | 721300        | Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица |          | 7.792.753        | 8.029.209     |
| 4052         | 721400        | Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати                                  |          | 127.008          | 144.248       |
| 4057         | 730000        | <b>ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4064)</b>   |          | 762.764          | 576.705       |
| 4064         | 733000        | <b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4065)</b>   |          | 762.764          | 576.705       |
| 4065         | 733100        | Текући трансфери од других нивоа власти  |          | 762.764          | 576.705       |
| 4067         | 740000        | <b>ДРУГИ ПРИХОДИ (4068 + 4075 + 4090)</b>  |          | 1.298.832        | 1.755.703     |
| 4068         | 741000        | <b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (4070+4072)</b>  |          | 640              | 719           |
| 4070         | 741200        | Дивиденде  |          |                  | 97            |
| 4072         | 741400        | Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања                                     |          | 640              | 622           |
| 4075         | 742000        | <b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4076+4078)</b>  |          | 1.272.693        | 1.732.855     |
| 4076         | 742100        | Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација                |          | 6.224            | 8.716         |
| 4078         | 742300        | Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице                        |          | 1.266.469        | 1.724.139     |
| 4090         | 745000        | <b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4091)</b>  |          | 25.499           | 22.129        |
| 4091         | 745100        | Мешовити и неодређени приходи  |          | 25.499           | 22.129        |
| 4092         | 770000        | <b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4093)</b>                                    |          | 696.367          | 744.571       |
| 4093         | 771000        | <b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4094)</b>                                    |          | 696.367          | 744.571       |
| 4094         | 771100        | Меморандумске ставке за рефундацију расхода  |          | 696.367          | 744.571       |

*Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања*

(у хиљадама динара)

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис   | Напомена | Износ            |               |
|--------------|---------------|--|----------|------------------|---------------|
|              |               |  |          | Претходна година | Текућа година |
| 1            | 2             | 3  | 4        | 5                | 6             |
| 4097         | 780000        | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ<br>КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ<br>(4098)               |          | 52.946.163       | 55.437.599    |
| 4098         | 781000        | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ<br>КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ<br>(4100)               |          | 52.946.163       | 55.437.599    |
| 4100         | 781300        | Трансфери између организација обавезног<br>социјалног осигурања                |          | 52.946.163       | 55.437.599    |
| 4104         | 800000        | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ<br>НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4105)                             | 5.4.1.2. | 278              | 1.709         |
| 4105         | 810000        | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ<br>СРЕДСТАВА (4106 + 4108 + 4110)                  |          | 278              | 1.709         |
| 4106         | 811000        | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ<br>НЕПОКРЕТНОСТИ (4107)                                     |          |                  | 1.696         |
| 4107         | 811100        | Примања од продаје непокретности   |          |                  | 1.696         |
| 4108         | 812000        | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ<br>ИМОВИНЕ (4109)                                  |          | 85               | 13            |
| 4109         | 812100        | Примања од продаје покретне имовине  |          | 85               | 13            |
| 4110         | 813000        | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ<br>ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4111)                        |          | 193              |               |
| 4111         | 813100        | Примања од продаје осталих основних<br>средстава                               |          | 193              |               |
| 4129         | 900000        | ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И<br>ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ<br>ИМОВИНЕ (4149)               |          | 941              | 445           |
| 4149         | 920000        | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ<br>ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4150)                               | 5.4.1.3. | 941              | 445           |
| 4150         | 921000        | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ<br>ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4156)                        |          | 941              | 445           |
| 4156         | 921600        | Примања од отплате кредита датих<br>физичким лицима и домаћинствима у<br>земљи |          | 941              | 445           |
| 4169         |               | НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4170 + 4338 +<br>4384)   | 5.4.2.   | 183.024.808      | 193.140.142   |
| 4170         | 400000        | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4171 + 4193 + 4238<br>+ 4253 + 4290 + 4306 + 4321)             | 5.4.2.1. | 182.855.363      | 193.067.695   |
| 4171         | 410000        | РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4172 +<br>4174 + 4178 + 4180 + 4185 + 4187)              |          | 2.546.894        | 2.778.714     |
| 4172         | 411000        | ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ<br>ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4173)                          |          | 2.005.121        | 2.243.389     |
| 4173         | 411100        | Плате, додаци и накнаде запослених   |          | 2.005.121        | 2.243.389     |
| 4174         | 412000        | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА<br>ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4175 до<br>4177)                |          | 369.358          | 413.836       |
| 4175         | 412100        | Допринос за пензијско и инвалидско<br>осигурање                                |          | 226.937          | 254.442       |
| 4176         | 412200        | Допринос за здравствено осигурање  |          | 126.940          | 142.069       |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис   | Напомена | Износ            |                |
|--------------|---------------|--|----------|------------------|----------------|
|              |               |  |          | Претходна година | Текућа година  |
| 1            | 2             | 3  | 4        | 5                | 6              |
| 4177         | 412300        | Допринос за незапосленост  |          | 15.481           | 17.325         |
| <b>4178</b>  | <b>413000</b> | <b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (4179)</b>   |          | <b>3.066</b>     | <b>5.352</b>   |
| 4179         | 413100        | Накнаде у натури   |          | 3.066            | 5.352          |
| <b>4180</b>  | <b>414000</b> | <b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА<br/>ЗАПОСЛЕНИМА (4181+4183+4184)</b>                                       |          | <b>113.670</b>   | <b>27.051</b>  |
| 4181         | 414100        | Исплата накнада за време одсуствовања с<br>посла на терет фондова                              |          | 56.472           | 11.485         |
| 4183         | 414300        | Отпремнине и помоћи  |          | 56.821           | 14.964         |
| 4184         | 414400        | Помоћ у медицинском лечењу запосленог<br>или чланова уже породице и друге помоћи<br>запосленом |          | 377              | 602            |
| <b>4185</b>  | <b>415000</b> | <b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА<br/>ЗАПОСЛЕНЕ (4186)</b>  |          | <b>55.679</b>    | <b>60.004</b>  |
| 4186         | 415100        | Накнаде трошкова за запослене  |          | 55.679           | 60.004         |
| <b>4187</b>  | <b>416000</b> | <b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И<br/>ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4188)</b>                                 |          |                  | <b>29.082</b>  |
| 4188         | 416100        | Награде запосленима и остали посебни<br>расходи  |          |                  | 29.082         |
| <b>4193</b>  | <b>420000</b> | <b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4194<br/>+ 4202 + 4208 + 4217 + 4225 + 4228)</b>                   |          | <b>858.418</b>   | <b>839.700</b> |
| <b>4194</b>  | <b>421000</b> | <b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од<br/>4195 до 4201)</b>   |          | <b>455.544</b>   | <b>505.687</b> |
| 4195         | 421100        | Трошкови платног промета и банкарских<br>услуга  |          | 159.146          | 181.426        |
| 4196         | 421200        | Енергетске услуге  |          | 104.399          | 115.743        |
| 4197         | 421300        | Комуналне услуге   |          | 78.922           | 109.811        |
| 4198         | 421400        | Услуге комуникација  |          | 76.433           | 70.345         |
| 4199         | 421500        | Трошкови осигурања   |          | 8.129            | 8.609          |
| 4200         | 421600        | Закуп имовине и опреме   |          | 23.289           | 12.627         |
| 4201         | 421900        | Остали трошкови  |          | 5.226            | 7.126          |
| <b>4202</b>  | <b>422000</b> | <b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од<br/>4203 до 4207)</b>   |          | <b>14.310</b>    | <b>21.187</b>  |
| 4203         | 422100        | Трошкови службених путовања у земљи  |          | 9.917            | 17.559         |
| 4204         | 422200        | Трошкови службених путовања у<br>иностранство  |          | 4.069            | 3.010          |
| 4205         | 422300        | Трошкови путовања у оквиру редовног<br>рада  |          | 189              | 552            |
| 4207         | 422900        | Остали трошкови транспорта   |          | 135              | 66             |
| <b>4208</b>  | <b>423000</b> | <b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4209 до<br/>4216)</b>   |          | <b>245.424</b>   | <b>195.644</b> |
| 4209         | 423100        | Административне услуге   |          | 259              | 230            |
| 4210         | 423200        | Компјутерске услуге  |          | 47.350           | 50.897         |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис   | Напомена | Износ            |               |
|--------------|---------------|--|----------|------------------|---------------|
|              |               |  |          | Претходна година | Текућа година |
| 1            | 2             | 3  | 4        | 5                | 6             |
| 4211         | 423300        | Услуге образовања и усавршавања запослених                             |          | 5.073            | 4.774         |
| 4212         | 423400        | Услуге информисања   |          | 22.746           | 5.490         |
| 4213         | 423500        | Стручне услуге   |          | 141.018          | 122.294       |
| 4214         | 423600        | Услуге за домаћинство и угоститељство                                  |          | 64               | 100           |
| 4215         | 423700        | Репрезентација   |          | 14.012           | 3.744         |
| 4216         | 423900        | Остале опште услуге  |          | 14.902           | 8.115         |
| <b>4217</b>  | <b>424000</b> | <b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (4220+4223+4224)</b>                         |          | <b>632</b>       | <b>396</b>    |
| 4220         | 424300        | Медицинске услуге  |          | 92               |               |
| 4223         | 424600        | Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге               |          | 249              | 212           |
| 4224         | 424900        | Остале специјализоване услуге  |          | 291              | 184           |
| <b>4225</b>  | <b>425000</b> | <b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4226 + 4227)</b> |          | <b>20.181</b>    | <b>20.093</b> |
| 4226         | 425100        | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката                          |          | 6.075            | 7.304         |
| 4227         | 425200        | Текуће поправке и одржавање опреме                                     |          | 14.106           | 12.789        |
| <b>4228</b>  | <b>426000</b> | <b>МАТЕРИЈАЛ (4229+4231+4232+4235+4236+4237)</b>                       |          | <b>122.327</b>   | <b>96.693</b> |
| 4229         | 426100        | Административни материјал  |          | 89.896           | 63.981        |
| 4231         | 426300        | Материјали за образовање и усавршавање запослених                      |          | 8.857            | 11.777        |
| 4232         | 426400        | Материјали за саобраћај  |          | 12.827           | 14.513        |
| 4235         | 426700        | Медицински и лабораторијски материјали                                 |          | 2                |               |
| 4236         | 426800        | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство                       |          | 5.021            | 2.845         |
| 4237         | 426900        | Материјали за посебне намене   |          | 5.724            | 3.577         |
| <b>4238</b>  | <b>430000</b> | <b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4239+ 4251)</b>           |          | <b>203</b>       | <b>282</b>    |
| <b>4239</b>  | <b>431000</b> | <b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4240 до 4242)</b>              |          | <b>199</b>       | <b>275</b>    |
| 4240         | 431100        | Амортизација зграда и грађевинских објеката                            |          | 58               | 80            |
| 4241         | 431200        | Амортизација опреме  |          | 138              | 189           |
| 4242         | 431300        | Амортизација осталих некретнина и опреме                               |          | 3                | 6             |
| <b>4251</b>  | <b>435000</b> | <b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4252)</b>                       |          | <b>4</b>         | <b>7</b>      |
| 4252         | 435100        | Амортизација нематеријалне имовине                                     |          | 4                | 7             |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис   | Напомена        | Износ              |                    |
|--------------|---------------|--|-----------------|--------------------|--------------------|
|              |               |  |                 | Претходна година   | Текућа година      |
| 1            | 2             | 3  | 4               | 5                  | 6                  |
| 4253         | 440000        | <b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ<br/>ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4254<br/>+4273)</b>                                   |                 | <b>676.408</b>     | <b>2.503</b>       |
| 4254         | 441000        | <b>ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (4257<br/>+4260)</b>   |                 | <b>36.046</b>      | <b>2</b>           |
| 4257         | 441300        | Отплата камата домаћим јавним<br>финансијским институцијама  |                 | 33.257             | 2                  |
| 4260         | 441600        | Отплата камата домаћинствима у земљи   |                 | 2.789              |                    |
| 4273         | 444000        | <b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ<br/>ЗАДУЖИВАЊА (4274+4275)</b>   |                 | <b>640.362</b>     | <b>2.501</b>       |
| 4274         | 444100        | Негативне курсне разлике   |                 | 622.844            | 1.218              |
| 4275         | 444200        | Казне за кашњење   |                 | 17.518             | 1.283              |
| 4290         | 460000        | <b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И<br/>ТРАНСФЕРИ (4303)</b>   |                 | <b>4.646</b>       | <b>10.087</b>      |
| 4303         | 465000        | <b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ<br/>(4304)</b>  |                 | <b>4.646</b>       | <b>10.087</b>      |
| 4304         | 465100        | Остале текуће дотације и трансфери   |                 | 4.646              | 10.087             |
| 4306         | 470000        | <b>СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И<br/>СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4307)</b>  |                 | <b>178.737.789</b> | <b>189.400.214</b> |
| 4307         | 471000        | <b>ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ<br/>ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ<br/>ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ<br/>ОСИГУРАЊА) (4308+4309)</b> |                 | <b>178.737.789</b> | <b>189.400.214</b> |
| 4308         | 471100        | Права из социјалног осигурања која се<br>исплаћују непосредно домаћинствима                                |                 | 7.413.861          | 6.957.043          |
| 4309         | 471200        | Права из социјалног осигурања која се<br>исплаћују непосредно пружаоцима услуга                            |                 | 171.323.928        | 182.443.171        |
| 4321         | 480000        | <b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (4325 + 4329 +4334)</b>  |                 | <b>31.005</b>      | <b>36.195</b>      |
| 4325         | 482000        | <b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ<br/>(од 4326 до 4328)</b>  |                 | <b>12.831</b>      | <b>16.912</b>      |
| 4326         | 482100        | Остали порези  |                 | 1.156              | 1.581              |
| 4327         | 482200        | Обавезне таксе   |                 | 11.667             | 15.324             |
| 4328         | 482300        | Новчане казне  |                 | 8                  | 7                  |
| 4329         | 483000        | <b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО<br/>РЕШЕЊУ СУДОВА (4330)</b>  |                 | <b>18.050</b>      | <b>17.753</b>      |
| 4330         | 483100        | Новчане казне и пенали по решењу судова  |                 | 18.050             | 17.753             |
| 4334         | 485000        | <b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ<br/>ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ<br/>ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4335)</b>                  |                 | <b>124</b>         | <b>1.530</b>       |
| 4335         | 485100        | Накнада штете за повреде или штету<br>нанету од стране државних органа                                     |                 | 124                | 1.530              |
| 4338         | 500000        | <b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ<br/>ИМОВИНУ (4339)</b>  | <b>5.4.2.2.</b> | <b>109.695</b>     | <b>72.447</b>      |
| 4339         | 510000        | <b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (4340 + 4345 +<br/>4359)</b>   |                 | <b>109.695</b>     | <b>72.447</b>      |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

(у хиљадама динара)

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис  | Напомена      | Износ              |                    |
|--------------|---------------|---|---------------|--------------------|--------------------|
|              |               |   |               | Претходна година   | Текућа година      |
| 1            | 2             | 3   | 4             | 5                  | 6                  |
| <b>4340</b>  | <b>511000</b> | <b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ<br/>(4342+4343)</b>   |               | <b>50.382</b>      | <b>56.440</b>      |
| 4342         | 511200        | Изградња зграда и објеката  |               | 113                | 219                |
| 4343         | 511300        | Капитално одржавање зграда и објеката   |               | 50.269             | 56.221             |
| <b>4345</b>  | <b>512000</b> | <b>МАШИНЕ И ОПРЕМА<br/>(4346+4347+4350+4354)</b>  |               | <b>48.011</b>      | <b>10.703</b>      |
| 4346         | 512100        | Опрема за саобраћај   |               | 987                | 3.541              |
| 4347         | 512200        | Административна опрема  |               | 46.978             | 6.206              |
| 4350         | 512500        | Медицинска и лабораторијска опрема  |               |                    | 956                |
| 4354         | 512900        | Опрема за производњу, моторна,<br>непокретна и немоторна опрема   |               | 46                 |                    |
| <b>4359</b>  | <b>515000</b> | <b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4360)</b>   |               | <b>11.302</b>      | <b>5.304</b>       |
| 4360         | 515100        | Нематеријална имовина   |               | 11.302             | 5.304              |
| <b>4384</b>  | <b>600000</b> | <b>ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И<br/>НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ<br/>ИМОВИНЕ (4385)</b>  |               | <b>59.750</b>      |                    |
| <b>4385</b>  | <b>610000</b> | <b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4386)</b>  |               | <b>59.750</b>      |                    |
| <b>4386</b>  | <b>611000</b> | <b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ<br/>КРЕДИТОРИМА (4389)</b>  |               | <b>59.750</b>      |                    |
| 4389         | 611300        | Отплата главнице домаћим јавним<br>финансијским институцијама   |               | 59.750             |                    |
| <b>4430</b>  |               | <b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА<br/>(4001 – 4169)</b>   | <b>5.4.3.</b> |                    | <b>1.238.241</b>   |
| <b>4431</b>  |               | <b>МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА<br/>(4169 – 4001)</b>   |               | <b>533.547</b>     |                    |
| <b>4432</b>  |               | <b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ<br/>ГОДИНЕ</b>   | <b>5.4.4.</b> | <b>3.425.668</b>   | <b>2.240.291</b>   |
| <b>4433</b>  |               | <b>КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА<br/>ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У<br/>ОБРАЧУНУ (4001 + 4434)</b>                                       | <b>5.4.5.</b> | <b>182.543.728</b> | <b>194.399.157</b> |
| 4434         |               | Корекција новчаних прилива за наплаћена<br>средства која се не евидентирају преко<br>класа 700000, 800000 и 900000    |               | 52.467             | 20.774             |
| <b>4435</b>  |               | <b>КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА<br/>ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У<br/>ОБРАЧУНУ (4169 – 4436 + 4437)</b>                                | <b>5.4.6.</b> | <b>183.729.105</b> | <b>193.143.468</b> |
| 4436         |               | Корекција новчаних одлива за износ<br>обрачунате амортизације књижене на<br>терет сопствених прихода                  |               | 203                | 282                |
| 4437         |               | Корекција новчаних одлива за износ<br>плаћених расхода који се не евидентирају<br>преко класа 400000, 500000 и 600000 |               | 704.500            | 3.608              |
| <b>4438</b>  |               | <b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ<br/>ГОДИНЕ (4432 + 4433 – 4435)</b>  | <b>5.4.7.</b> | <b>2.240.291</b>   | <b>3.495.980</b>   |





**ПРИЛОГ 5**

**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА  
у периоду од 01.01.2011. - 31.12.2011. године**

**I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА**

у хиљадама динара

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис   | Напомена   | Износ остварених прихода и примања |                   |                        |         |             |                      |
|--------------|---------------|--|------------|------------------------------------|-------------------|------------------------|---------|-------------|----------------------|
|              |               |  |            | Укупно<br>(од 6 до 11)             | Приходи из буџета |                        |         |             | Из осталих<br>извора |
|              |               |  |            |                                    | Републике         | Аутономне<br>покрајине | Општине | ОСО         |                      |
| 1            | 2             | 3  | 4          | 5                                  | 6                 | 7                      | 8       | 9           | 10                   |
| 5001         |               | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ<br>И ПРИМАЊА ОД<br>ПРОДАЈЕ<br>НЕФИНАНСИЈСКЕ<br>ИМОВИНЕ (5002 +<br>5104)                   | 5.5.1.     | 194.377.938                        | 1.039.048         |                        | 17.458  | 192.956.610 | 364.822              |
| 5002         | 700000        | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ<br>(5047 + 5057 + 5067 +<br>5092 + 5097)  | 5.5.1.1.   | 194.376.229                        | 1.039.048         |                        | 17.458  | 192.954.901 | 364.822              |
| 5047         | 720000        | СОЦИЈАЛНИ<br>ДОПРИНОСИ (5048)  |            | 135.861.651                        |                   |                        |         | 135.861.651 |                      |
| 5048         | 721000        | ДОПРИНОСИ ЗА<br>СОЦИЈАЛНО<br>ОСИГУРАЊЕ (од 5049<br>до 5052)  |            | 135.861.651                        |                   |                        |         | 135.861.651 |                      |
| 5049         | 721100        | Доприноси за социјално<br>осигурање на терет<br>запослених   |            | 62.705.910                         |                   |                        |         | 62.705.910  |                      |
| 5050         | 721200        | Доприноси за социјално<br>осигурање на терет<br>послодавца   |            | 64.982.284                         |                   |                        |         | 64.982.284  |                      |
| 5051         | 721300        | Доприноси за социјално<br>осигурање лица која<br>обављају самосталну<br>делатност и<br>незапослених лица |            | 8.029.209                          |                   |                        |         | 8.029.209   |                      |
| 5052         | 721400        | Доприноси за социјално<br>осигурање који се не<br>могу разврстати  |            | 144.248                            |                   |                        |         | 144.248     |                      |
| 5057         | 730000        | ДОНАЦИЈЕ И<br>ТРАНСФЕРИ (5064)   |            | 576.705                            | 576.705           |                        |         |             |                      |
| 5064         | 733000        | ТРАНСФЕРИ ОД<br>ДРУГИХ НИВОА<br>ВЛАСТИ (5065)  |            | 576.705                            | 576.705           |                        |         |             |                      |
| 5065         | 733100        | Текући трансфери од<br>других нивоа власти   |            | 576.705                            | 576.705           |                        |         |             |                      |
| 5067         | 740000        | ДРУГИ ПРИХОДИ<br>(5068 + 5075 + 5080 +<br>5087 + 5090)   | 5.5.1.1.1. | 1.755.703                          |                   |                        |         | 1.390.881   | 364.822              |
| 5068         | 741000        | ПРИХОДИ ОД<br>ИМОВИНЕ<br>(5070+5072)   |            | 719                                |                   |                        |         | 97          | 622                  |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

у хиљадама динара

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис   | Напомена            | Износ остварених прихода и примања |                   |                        |               |                   | Из осталих<br>извора |
|--------------|---------------|--|---------------------|------------------------------------|-------------------|------------------------|---------------|-------------------|----------------------|
|              |               |  |                     | Укупно<br>(од 6 до 11)             | Приходи из буџета |                        |               |                   |                      |
|              |               |  |                     |                                    | Републике         | Аутономне<br>покрајине | Општине       | ОСО               |                      |
| 1            | 2             | 3  | 4                   | 5                                  | 6                 | 7                      | 8             | 9                 | 10                   |
| 5070         | 741200        | Дивиденде  |                     | 97                                 |                   |                        |               | 97                |                      |
| 5072         | 741400        | Приход од имовине који<br>припада имаоцима<br>полиса осигурања                         |                     | 622                                |                   |                        |               |                   | 622                  |
| <b>5075</b>  | <b>742000</b> | <b>ПРИХОДИ ОД<br/>ПРОДАЈЕ ДОБАРА И<br/>УСЛУГА (5076+5078)</b>                          | <b>5.5.1.1.1.1.</b> | <b>1.732.855</b>                   |                   |                        |               | <b>1.368.655</b>  | <b>364.200</b>       |
| 5076         | 742100        | Приходи од продаје<br>добара и услуга или<br>закупа од стране<br>тржишних организација |                     | 8.716                              |                   |                        |               |                   | 8.716                |
| 5078         | 742300        | Споредне продаје<br>добара и услуга које<br>врше државне<br>нетржишне јединице         |                     | 1.724.139                          |                   |                        |               | 1.368.655         | 355.484              |
| <b>5090</b>  | <b>745000</b> | <b>МЕШОВИТИ И<br/>НЕОДРЕЂЕНИ<br/>ПРИХОДИ (5091)</b>                                    |                     | <b>22.129</b>                      |                   |                        |               | <b>22.129</b>     |                      |
| 5091         | 745100        | Мешовити и неодређени<br>приходи   |                     | 22.129                             |                   |                        |               | 22.129            |                      |
| <b>5092</b>  | <b>770000</b> | <b>МЕМОРАНДУМСКЕ<br/>СТАВКЕ ЗА<br/>РЕФУНДАЦИЈУ<br/>РАСХОДА (5093)</b>                  |                     | <b>744.571</b>                     | <b>462.343</b>    |                        | <b>17.458</b> | <b>264.770</b>    |                      |
| <b>5093</b>  | <b>771000</b> | <b>МЕМОРАНДУМСКЕ<br/>СТАВКЕ ЗА<br/>РЕФУНДАЦИЈУ<br/>РАСХОДА (5094)</b>                  |                     | <b>744.571</b>                     | <b>462.343</b>    |                        | <b>17.458</b> | <b>264.770</b>    |                      |
| 5094         | 771100        | Меморандумске ставке<br>за рефундацију расхода   |                     | 744.571                            | 462.343           |                        | 17.458        | 264.770           |                      |
| <b>5097</b>  | <b>780000</b> | <b>ТРАНСФЕРИ<br/>ИЗМЕЂУ<br/>БУЏЕТСКИХ<br/>КОРИСНИКА НА<br/>ИСТОМ НИВОУ<br/>(5098)</b>  |                     | <b>55.437.599</b>                  |                   |                        |               | <b>55.437.599</b> |                      |
| <b>5098</b>  | <b>781000</b> | <b>ТРАНСФЕРИ<br/>ИЗМЕЂУ<br/>БУЏЕТСКИХ<br/>КОРИСНИКА НА<br/>ИСТОМ НИВОУ<br/>(5100)</b>  |                     | <b>55.437.599</b>                  |                   |                        |               | <b>55.437.599</b> |                      |
| 5100         | 781300        | Трансфери између<br>организација обавезног<br>социјалног осигурања                     |                     | 55.437.599                         |                   |                        |               | 55.437.599        |                      |
| <b>5104</b>  | <b>800000</b> | <b>ПРИМАЊА ОД<br/>ПРОДАЈЕ<br/>НЕФИНАНСИЈСКЕ<br/>ИМОВИНЕ (5105)</b>                     | <b>5.5.1.2.</b>     | <b>1.709</b>                       |                   |                        |               | <b>1.709</b>      |                      |
| <b>5105</b>  | <b>810000</b> | <b>ПРИМАЊА ОД<br/>ПРОДАЈЕ<br/>ОСНОВНИХ<br/>СРЕДСТАВА (5106 +</b>                       |                     | <b>1.709</b>                       |                   |                        |               | <b>1.709</b>      |                      |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

у хиљадама динара

| Ознака ОП | Број конта | Опис  | Напомена | Износ остварених прихода и примања |                   |                     |         |             | Из осталих извора |
|-----------|------------|---|----------|------------------------------------|-------------------|---------------------|---------|-------------|-------------------|
|           |            |   |          | Укупно (од 6 до 11)                | Приходи из буџета |                     |         |             |                   |
|           |            |   |          |                                    | Републике         | Аутономне покрајине | Општине | ОСО         |                   |
| 1         | 2          | 3   | 4        | 5                                  | 6                 | 7                   | 8       | 9           | 10                |
|           |            | 5108)   |          |                                    |                   |                     |         |             |                   |
| 5106      | 811000     | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5107)                                 |          | 1.696                              |                   |                     |         | 1.696       |                   |
| 5107      | 811100     | Примања од продаје непокретности  |          | 1.696                              |                   |                     |         | 1.696       |                   |
| 5108      | 812000     | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5109)                              |          | 13                                 |                   |                     |         | 13          |                   |
| 5109      | 812100     | Примања од продаје покретне имовине                                     |          | 13                                 |                   |                     |         | 13          |                   |
| 5129      | 900000     | ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5149)              | 5.5.1.3. | 445                                |                   |                     |         | 445         |                   |
| 5149      | 920000     | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5150)                           |          | 445                                |                   |                     |         | 445         |                   |
| 5150      | 921000     | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5156)                    |          | 445                                |                   |                     |         | 445         |                   |
| 5156      | 921600     | Примања од оплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи |          | 445                                |                   |                     |         | 445         |                   |
| 5169      |            | УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)                                  |          | 194.378.383                        | 1.039.048         |                     | 17.458  | 192.957.055 | 364.822           |

**II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ**

| Ознака ОП | Број конта | Опис   | Напомена | Износ извршених расхода и издатака |                                 |                     |               |             | Из осталих извора |
|-----------|------------|--|----------|------------------------------------|---------------------------------|---------------------|---------------|-------------|-------------------|
|           |            |  |          | Укупно (од 6 до 11)                | Расход и издаци на терет буџета |                     |               |             |                   |
|           |            |  |          |                                    | Републике                       | Аутономне покрајине | Општине града | ОСО         |                   |
| 1         | 2          | 3  | 4        | 5                                  | 6                               | 7                   | 8             | 9           | 10                |
| 5170      |            | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171 + 5339)         | 5.5.2.   | 193.140.142                        | 1.039.048                       |                     |               | 191.736.708 | 364.386           |
| 5171      | 400000     | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322) | 5.5.2.1. | 193.067.695                        | 1.039.048                       |                     |               | 191.664.261 | 364.386           |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис  | Напомена          | Износ извршених расхода и издатака |                                 |                        |                  |                  |                         |
|--------------|---------------|---|-------------------|------------------------------------|---------------------------------|------------------------|------------------|------------------|-------------------------|
|              |               |   |                   | Укупно (од<br>6 до 11)             | Расход и издаци на терет буџета |                        |                  |                  | Из<br>осталих<br>извора |
|              |               |   |                   |                                    | Републи<br>ке                   | Аутономне<br>покрајине | Општине<br>града | ОСО              |                         |
| 1            | 2             | 3   | 4                 | 5                                  | 6                               | 7                      | 8                | 9                | 10                      |
| <b>5172</b>  | <b>410000</b> | <b>РАСХОДИ ЗА<br/>ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175<br/>+ 5179 + 5181 + 5186 + 5188<br/>+ 5190 + 5192)</b>   |                   | <b>2.778.714</b>                   |                                 |                        |                  | <b>2.454.711</b> | <b>324.003</b>          |
| <b>5173</b>  | <b>411000</b> | <b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И<br/>НАКНАДЕ<br/>ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)<br/>(5174)</b>                             |                   | <b>2.243.389</b>                   |                                 |                        |                  | <b>1.968.572</b> | <b>274.817</b>          |
| 5174         | 411100        | Плате, додаци и накнаде<br>запослених   |                   | 2.243.389                          |                                 |                        |                  | 1.968.572        | 274.817                 |
| <b>5175</b>  | <b>412000</b> | <b>СОЦИЈАЛНИ<br/>ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ<br/>ПОСЛОДАВЦА (од 5176<br/>до 5178)</b>                      |                   | <b>413.836</b>                     |                                 |                        |                  | <b>364.650</b>   | <b>49.186</b>           |
| 5176         | 412100        | Допринос за пензијско и<br>инвалидско осигурање   |                   | 254.442                            |                                 |                        |                  | 224.216          | 30.226                  |
| 5177         | 412200        | Допринос за здравствено<br>осигурање  |                   | 142.069                            |                                 |                        |                  | 125.170          | 16.899                  |
| 5178         | 412300        | Допринос за незапосленост   |                   | 17.325                             |                                 |                        |                  | 15.264           | 2.061                   |
| <b>5179</b>  | <b>413000</b> | <b>НАКНАДЕ У НАТУРИ<br/>(5180)</b>  |                   | <b>5.352</b>                       |                                 |                        |                  | <b>5.352</b>     |                         |
| 5180         | 413100        | Накнаде у натури  |                   | 5.352                              |                                 |                        |                  | 5.352            |                         |
| <b>5181</b>  | <b>414000</b> | <b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА<br/>ЗАПОСЛЕНИМА<br/>(5182+5184+5185)</b>                                      |                   | <b>27.051</b>                      |                                 |                        |                  | <b>27.051</b>    |                         |
| 5182         | 414100        | Исплата накнада за време<br>одсуствовања с посла на<br>терет фондова                              |                   | 11.485                             |                                 |                        |                  | 11.485           |                         |
| 5184         | 414300        | Отпремнине и помоћи   |                   | 14.964                             |                                 |                        |                  | 14.964           |                         |
| 5185         | 414400        | Помоћ у медицинском<br>лечењу запосленог или<br>чланова уже породице и<br>друге помоћи запосленом |                   | 602                                |                                 |                        |                  | 602              |                         |
| <b>5186</b>  | <b>415000</b> | <b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА<br/>ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5187)</b>   |                   | <b>60.004</b>                      |                                 |                        |                  | <b>60.004</b>    |                         |
| 5187         | 415100        | Накнаде трошкова за<br>запослене  |                   | 60.004                             |                                 |                        |                  | 60.004           |                         |
| <b>5188</b>  | <b>416000</b> | <b>НАГРАДЕ<br/>ЗАПОСЛЕНИМА И<br/>ОСТАЛИ ПОСЕБНИ<br/>РАСХОДИ (5189)</b>                            |                   | <b>29.082</b>                      |                                 |                        |                  | <b>29.082</b>    |                         |
| 5189         | 416100        | Награде запосленима и<br>остали посебни расходи   |                   | 29.082                             |                                 |                        |                  | 29.082           |                         |
| <b>5194</b>  | <b>420000</b> | <b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА<br/>И РОБА (5195 + 5203 +<br/>5209 + 5218 + 5226 + 5229)</b>                  | <b>5.5.2.1.1.</b> | <b>839.700</b>                     |                                 |                        |                  | <b>838.923</b>   | <b>777</b>              |
| <b>5195</b>  | <b>421000</b> | <b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ<br/>(од 5196 до 5202)</b>  |                   | <b>505.687</b>                     |                                 |                        |                  | <b>505.681</b>   | <b>6</b>                |
| 5196         | 421100        | Трошкови платног промета<br>и банкарских услуга   |                   | 181.426                            |                                 |                        |                  | 181.420          | 6                       |
| 5197         | 421200        | Енергетске услуге   |                   | 115.743                            |                                 |                        |                  | 115.743          |                         |
| 5198         | 421300        | Комуналне услуге  |                   | 109.811                            |                                 |                        |                  | 109.811          |                         |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис   | Напомена            | Износ извршених расхода и издатака |                                 |                        |                  |                |                         |
|--------------|---------------|--|---------------------|------------------------------------|---------------------------------|------------------------|------------------|----------------|-------------------------|
|              |               |  |                     | Укупно (од<br>6 до 11)             | Расход и издаци на терет буџета |                        |                  |                | Из<br>осталих<br>извора |
|              |               |  |                     |                                    | Републи<br>ке                   | Аутономне<br>покрајине | Општине<br>града | ОСО            |                         |
| 1            | 2             | 3  | 4                   | 5                                  | 6                               | 7                      | 8                | 9              | 10                      |
| 5199         | 421400        | Услуге комуникација  |                     | 70.345                             |                                 |                        |                  | 70.345         |                         |
| 5200         | 421500        | Трошкови осигурања   |                     | 8.609                              |                                 |                        |                  | 8.609          |                         |
| 5201         | 421600        | Закуп имовине и опреме   |                     | 12.627                             |                                 |                        |                  | 12.627         |                         |
| 5202         | 421900        | Остали трошкови  |                     | 7.126                              |                                 |                        |                  | 7.126          |                         |
| <b>5203</b>  | <b>422000</b> | <b>ТРОШКОВИ<br/>ПУТОВАЊА<br/>(5204+5205+5206+5208)</b>         |                     | <b>21.187</b>                      |                                 |                        |                  | <b>21.187</b>  |                         |
| 5204         | 422100        | Трошкови службених<br>путовања у земљи                         |                     | 17.559                             |                                 |                        |                  | 17.559         |                         |
| 5205         | 422200        | Трошкови службених<br>путовања у иностранство                  |                     | 3.010                              |                                 |                        |                  | 3.010          |                         |
| 5206         | 422300        | Трошкови путовања у<br>оквиру редовног рада                    |                     | 552                                |                                 |                        |                  | 552            |                         |
| 5208         | 422900        | Остали трошкови<br>транспорта                                  |                     | 66                                 |                                 |                        |                  | 66             |                         |
| <b>5209</b>  | <b>423000</b> | <b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ<br/>(од 5210 до 5217)</b>                 | <b>5.5.2.1.1.1.</b> | <b>195.644</b>                     |                                 |                        |                  | <b>195.209</b> | <b>435</b>              |
| 5210         | 423100        | Административне услуге   |                     | 230                                |                                 |                        |                  | 230            |                         |
| 5211         | 423200        | Компјутерске услуге  |                     | 50.897                             |                                 |                        |                  | 50.897         |                         |
| 5212         | 423300        | Услуге образовања и<br>усавршавања запослених                  |                     | 4.774                              |                                 |                        |                  | 4.774          |                         |
| 5213         | 423400        | Услуге информисања   |                     | 5.490                              |                                 |                        |                  | 5.490          |                         |
| 5214         | 423500        | Стручне услуге   |                     | 122.294                            |                                 |                        |                  | 121.859        | 435                     |
| 5215         | 423600        | Услуге за домаћинство и<br>угоститељство                       |                     | 100                                |                                 |                        |                  | 100            |                         |
| 5216         | 423700        | Репрезентација   |                     | 3.744                              |                                 |                        |                  | 3.744          |                         |
| 5217         | 423900        | Остале опште услуге  |                     | 8.115                              |                                 |                        |                  | 8.115          |                         |
| <b>5218</b>  | <b>424000</b> | <b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ<br/>УСЛУГЕ ( 5224+5225)</b>                 |                     | <b>396</b>                         |                                 |                        |                  | <b>396</b>     |                         |
| 5224         | 424600        | Услуге очувања животне<br>средине, науке и геодетске<br>услуге |                     | 212                                |                                 |                        |                  | 212            |                         |
| 5225         | 424900        | Остале специјализоване<br>услуге                               |                     | 184                                |                                 |                        |                  | 184            |                         |
| <b>5226</b>  | <b>425000</b> | <b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И<br/>ОДРЖАВАЊЕ (5227 +<br/>5228)</b>       |                     | <b>20.093</b>                      |                                 |                        |                  | <b>19.757</b>  | <b>336</b>              |
| 5227         | 425100        | Текуће поправке и<br>одржавање зграда и<br>објеката            |                     | 7.304                              |                                 |                        |                  | 6.968          | 336                     |
| 5228         | 425200        | Текуће поправке и<br>одржавање опреме                          |                     | 12.789                             |                                 |                        |                  | 12.789         |                         |
| <b>5229</b>  | <b>426000</b> | <b>МАТЕРИЈАЛ<br/>(5230+5232+5233+5237+523<br/>8)</b>           |                     | <b>96.693</b>                      |                                 |                        |                  | <b>96.693</b>  |                         |
| 5230         | 426100        | Административни<br>материјал                                   |                     | 63.981                             |                                 |                        |                  | 63.981         |                         |
| 5232         | 426300        | Материјали за образовање и<br>усавршавање запослених           |                     | 11.777                             |                                 |                        |                  | 11.777         |                         |
| 5233         | 426400        | Материјали за саобраћај  |                     | 14.513                             |                                 |                        |                  | 14.513         |                         |
| 5237         | 426800        | Материјали за одржавање<br>хигијене и угоститељство            |                     | 2.845                              |                                 |                        |                  | 2.845          |                         |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис  | Напомена | Износ извршених расхода и издатака |                                 |                        |                  |                    |                         |
|--------------|---------------|---|----------|------------------------------------|---------------------------------|------------------------|------------------|--------------------|-------------------------|
|              |               |   |          | Укупно (од<br>6 до 11)             | Расход и издаци на терет буџета |                        |                  |                    | Из<br>осталих<br>извора |
|              |               |   |          |                                    | Републи<br>ке                   | Аутономне<br>покрајине | Општине<br>града | ОСО                |                         |
| 1            | 2             | 3   | 4        | 5                                  | 6                               | 7                      | 8                | 9                  | 10                      |
| 5238         | 426900        | Материјали за посебне намене  |          | 3.577                              |                                 |                        |                  | 3.577              |                         |
| <b>5239</b>  | <b>430000</b> | <b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5240+5252)</b>                                     |          | <b>282</b>                         |                                 |                        |                  | <b>282</b>         |                         |
| <b>5240</b>  | <b>431000</b> | <b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5241 до 5243)</b>                                       |          | <b>275</b>                         |                                 |                        |                  | <b>275</b>         |                         |
| 5241         | 431100        | Амортизација зграда и грађевинских објеката   |          | 80                                 |                                 |                        |                  | 80                 |                         |
| 5242         | 431200        | Амортизација опреме   |          | 189                                |                                 |                        |                  | 189                |                         |
| 5243         | 431300        | Амортизација осталих некретнина и опреме  |          | 6                                  |                                 |                        |                  | 6                  |                         |
| <b>5252</b>  | <b>435000</b> | <b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5253)</b>  |          | <b>7</b>                           |                                 |                        |                  | <b>7</b>           |                         |
| 5253         | 435100        | Амортизација нематеријалне имовине  |          | 7                                  |                                 |                        |                  | 7                  |                         |
| <b>5254</b>  | <b>440000</b> | <b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5255 + 5274)</b>                               |          | <b>2.503</b>                       |                                 |                        |                  | <b>2.503</b>       |                         |
| <b>5255</b>  | <b>441000</b> | <b>ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5256 до 5264)</b>   |          | <b>2</b>                           |                                 |                        |                  | <b>2</b>           |                         |
| 5258         | 441300        | Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама  |          | 2                                  |                                 |                        |                  | 2                  |                         |
| <b>5274</b>  | <b>444000</b> | <b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5275+5276)</b>  |          | <b>2.501</b>                       |                                 |                        |                  | <b>2.501</b>       |                         |
| 5275         | 444100        | Негативне курсне разлике  |          | 1.218                              |                                 |                        |                  | 1.218              |                         |
| 5276         | 444200        | Казне за кашњење  |          | 1.283                              |                                 |                        |                  | 1.283              |                         |
| <b>5291</b>  | <b>460000</b> | <b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ(5304)</b>   |          | <b>10.087</b>                      |                                 |                        |                  | <b>10.087</b>      |                         |
| <b>5304</b>  | <b>465000</b> | <b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5305)</b>   |          | <b>10.087</b>                      |                                 |                        |                  | <b>10.087</b>      |                         |
| 5305         | 465100        | Остале текуће дотације и трансфери  |          | 10.087                             |                                 |                        |                  | 10.087             |                         |
| <b>5307</b>  | <b>470000</b> | <b>СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5308)</b>   |          | <b>189.400.214</b>                 | <b>1.039.048</b>                |                        |                  | <b>188.329.936</b> | <b>31.230</b>           |
| <b>5308</b>  | <b>471000</b> | <b>ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (5309 +5310)</b> |          | <b>189.400.214</b>                 | <b>1.039.048</b>                |                        |                  | <b>188.329.936</b> | <b>31.230</b>           |
| 5309         | 471100        | Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима                        |          | 6.957.043                          |                                 |                        |                  | 6.957.043          |                         |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис  | Напомена        | Износ извршених расхода и издатака |                                 |                        |                  |                         |                |
|--------------|---------------|---|-----------------|------------------------------------|---------------------------------|------------------------|------------------|-------------------------|----------------|
|              |               |   |                 | Укупно (од<br>6 до 11)             | Расход и издаци на терет буџета |                        |                  | Из<br>осталих<br>извора |                |
|              |               |   |                 |                                    | Републи<br>ке                   | Аутономне<br>покрајине | Општине<br>града |                         | ОСО            |
| 1            | 2             | 3   | 4               | 5                                  | 6                               | 7                      | 8                | 9                       | 10             |
| 5310         | 471200        | Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга      |                 | 182.443.171                        | 1.039.048                       |                        |                  | 181.372.893             | 31.230         |
| <b>5322</b>  | <b>480000</b> | <b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5326 + 5330 + 5335)</b>  |                 | <b>36.195</b>                      |                                 |                        |                  | <b>27.819</b>           | <b>8.376</b>   |
| <b>5326</b>  | <b>482000</b> | <b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5327 до 5329)</b>                           |                 | <b>16.912</b>                      |                                 |                        |                  | <b>8.887</b>            | <b>8.025</b>   |
| 5327         | 482100        | Остали порези   |                 | 1.581                              |                                 |                        |                  | 1.572                   | 9              |
| 5328         | 482200        | Обавезне таксе  |                 | 15.324                             |                                 |                        |                  | 7.308                   | 8.016          |
| 5329         | 482300        | Новчане казне   |                 | 7                                  |                                 |                        |                  | 7                       |                |
| <b>5330</b>  | <b>483000</b> | <b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5331)</b>                             |                 | <b>17.753</b>                      |                                 |                        |                  | <b>17.419</b>           | <b>334</b>     |
| 5331         | 483100        | Новчане казне и пенали по решењу судова   |                 | 17.753                             |                                 |                        |                  | 17.419                  | 334            |
| <b>5335</b>  | <b>485000</b> | <b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5336)</b> |                 | <b>1.530</b>                       |                                 |                        |                  | <b>1.513</b>            | <b>17</b>      |
| 5336         | 485100        | Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа               |                 | 1.530                              |                                 |                        |                  | 1.513                   | 17             |
| <b>5339</b>  | <b>500000</b> | <b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340)</b>                                     | <b>5.5.2.2.</b> | <b>72.447</b>                      |                                 |                        |                  | <b>72.447</b>           |                |
| <b>5340</b>  | <b>510000</b> | <b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5360)</b>                                      |                 | <b>72.447</b>                      |                                 |                        |                  | <b>72.447</b>           |                |
| <b>5341</b>  | <b>511000</b> | <b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (5343+5344)</b>                                   |                 | <b>56.440</b>                      |                                 |                        |                  | <b>56.440</b>           |                |
| 5343         | 511200        | Изградња зграда и објеката  |                 | 219                                |                                 |                        |                  | 219                     |                |
| 5344         | 511300        | Капитално одржавање зграда и објеката   |                 | 56.221                             |                                 |                        |                  | 56.221                  |                |
| <b>5346</b>  | <b>512000</b> | <b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (5347+5348+5351)</b>   |                 | <b>10.703</b>                      |                                 |                        |                  | <b>10.703</b>           |                |
| 5347         | 512100        | Опрема за саобраћај   |                 | 3.541                              |                                 |                        |                  | 3.541                   |                |
| 5348         | 512200        | Административна опрема  |                 | 6.206                              |                                 |                        |                  | 6.206                   |                |
| 5351         | 512500        | Медицинска и лабораторијска опрема  |                 | 956                                |                                 |                        |                  | 956                     |                |
| <b>5360</b>  | <b>515000</b> | <b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5361)</b>   |                 | <b>5.304</b>                       |                                 |                        |                  | <b>5.304</b>            |                |
| 5361         | 515100        | Нематеријална имовине   |                 | 5.304                              |                                 |                        |                  | 5.304                   |                |
| <b>5431</b>  |               | <b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170)</b>   |                 | <b>193.140.142</b>                 | <b>1.039.048</b>                |                        |                  | <b>191.736.708</b>      | <b>364.386</b> |



*Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања*

**III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА**

| Ознака ОП | Број конта | Опис   | Напомена | Остварени приходи и и примања и расходи и издаци |           |                     |               |             |                   |
|-----------|------------|--|----------|--|-----------|---------------------|---------------|-------------|-------------------|
|           |            |  |          | Укупно (од 6 до 11)                              | Из буџета |                     |               |             | Из осталих извора |
|           |            |  |          |  | Републике | Аутономне покрајине | Општине града | ОСО         |                   |
| 1         | 2          | 3  | 4        | 5  | 6         | 7                   | 8             | 9           | 11                |
| 5432      |            | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001) |          | 194.377.938                                      | 1.039.048 |                     | 17.458        | 192.956.610 | 364.822           |
| 5433      |            | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)          |          | 193.140.142                                      | 1.039.048 |                     |               | 191.736.708 | 364.386           |
| 5434      |            | Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5432 - 5433) > 0     | 5.5.3    | 1.237.796  |           |                     | 17.458        | 1.219.902   | 436               |
| 5436      | 900000     | ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5129)       | 5.5.4.   | 445  |           |                     |               | 445         |                   |
| 5438      |            | ВИШАК ПРИМАЊА (5436 - 5437) > 0                                  | 5.5.5.   | 445  |           |                     |               | 445         |                   |
| 5440      |            | ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5169 - 5431) > 0                         | 5.5.6.   | 1.238.241  |           |                     | 17.458        | 1.220.347   | 436               |

## ПРИЛОГ 6

На основу члана 221.став 1.тачка 3) Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“ бр. 107/05, 109/05 – исправка и 57/11) и члана 78.став 1.тачка 1) подтачка 3) Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр.54/09,73/10,101/10 и 101/11)

Управни одбор Републичког фонда за здравствено осигурање на седници одржаној 30.04.2012. године, усвојио је

### ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ ЗА 2011. ГОДИНУ

Извршење финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину је:

#### 1. Приходи и примања

(у 000 динара)

| Ек.Клас. | ПРИХОДИ И ПРИМАЊА  | Планирано   | Остварено   | Индекс    |
|----------|--|-------------|-------------|-----------|
| 1        | 2  | 3           | 4           | (4/3)х100 |
| 700000   | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ   | 193.143.340 | 194.376.229 | 100,64    |
| 720000   | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ  | 134.300.000 | 135.861.651 | 101,16    |
| 721000   | Доприноси за социјално осигурање   | 134.300.000 | 135.861.651 | 101,16    |
| 721100   | Доприноси за социјално осигурање на терет запослених   | 61.990.621  | 62.705.910  | 101,15    |
| 721200   | Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца   | 64.232.721  | 64.982.284  | 101,17    |
| 721300   | Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица | 7.939.973   | 8.029.209   | 101,12    |
| 721400   | Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати                                  | 136.685     | 144.248     | 105,53    |
| 730000   | ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ   | 915.048     | 576.705     | 63,02     |
| 740000   | ДРУГИ ПРИХОДИ  | 1.174.929   | 1.755.703   | 149,43    |
| 741000   | Приходи од имовине   | 1.000       | 719         | 71,90     |
| 742000   | Приходи од продаје добара и услуга   | 1.153.929   | 1.732.855   | 150,17    |
| 745000   | Мешовити и неодређени приходи  | 20.000      | 22.129      | 110,64    |
| 770000   | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА  | 826.264     | 744.571     | 90,11     |
| 771000   | Меморандумске ставке за рефундацију расхода  | 826.264     | 744.571     | 90,11     |
| 780000   | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ  | 55.927.099  | 55.437.599  | 99,12     |
| 781300   | Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања                                 | 55.927.099  | 55.437.599  | 99,12     |

*Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилности пословања*

| Ек.Клас. | ПРИХОДИ И ПРИМАЊА                                   | Планирано   | Остварено   | Индекс    |
|----------|---|-------------|-------------|-----------|
| 1        | 2   | 3           | 4           | (4/3)х100 |
| 800000   | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ            | 44          | 1.709       | 3.882,97  |
| 900000   | ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 916         | 445         | 48,60     |
| 920000   | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ              | 916         | 445         | 48,60     |
|          | УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА - класа 7. 8 И 9           | 193.144.300 | 194.378.383 | 100,64    |

2. Расходи и издаци

(у 000 динара)

| Ек.Клас. | РАСХОДИ И ИЗДАЦИ                             | Планирано   | Остварено   | Индекс    |
|----------|--|-------------|-------------|-----------|
| 1        | 2  | 3           | 4           | (4/3)х100 |
| 400000   | ТЕКУЋИ РАСХОДИ                               | 193.071.852 | 193.067.413 | 100,00    |
| 410000   | РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ                         | 2.778.717   | 2.778.714   | 100,00    |
| 411000   | Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)  | 2.243.390   | 2.243.389   | 100,00    |
| 412000   | Социјални доприноси на терет послодавца      | 413.837     | 413.836     | 100,00    |
| 413000   | Накнаде у натури                             | 5.353       | 5.352       | 99,99     |
| 414000   | Социјална давања запосленима                 | 27.051      | 27.051      | 100,00    |
| 415000   | Накнаде трошкова за запослене                | 60.004      | 60.004      | 100,00    |
| 416000   | Награде запосленима и остали посебни расходи | 29.082      | 29.082      | 100,00    |
| 420000   | КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБЕ                      | 839.702     | 839.700     | 100,00    |
| 421000   | Стални трошкови                              | 505.688     | 505.687     | 100,00    |
| 422000   | Трошкови путовања                            | 21.187      | 21.187      | 100,00    |
| 423000   | Услуге по уговору                            | 195.644     | 195.644     | 100,00    |
| 424000   | Специјализоване услуге                       | 396         | 396         | 99,94     |
| 425000   | Текуће поправке и одржавање                  | 20.093      | 20.093      | 100,00    |
| 426000   | Материјал                                    | 96.694      | 96.693      | 100,00    |
| 440000   | ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА | 2.504       | 2.503       | 99,97     |
| 441000   | Отплата домаћих камата                       | 3           | 2           | 81,84     |
| 444000   | Пратећи трошкови задуживања                  | 2.501       | 2.501       | 99,99     |
| 460000   | ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ               | 10.088      | 10.087      | 99,99     |
| 465000   | ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ                  | 10.088      | 10.087      | 99,99     |
| 470000   | СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА      | 189.404.645 | 189.400.214 | 100,00    |
| 471000   | ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ) | 189.404.645 | 189.400.214 | 100,00    |

*Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања*

| Ек.Клас. | РАСХОДИ И ИЗДАЦИ   | Планирано   | Остварено   | Индекс    |
|----------|--|-------------|-------------|-----------|
| 1        | 2  | 3           | 4           | (4/3)х100 |
|          | ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА)  |             |             |           |
| 471100   | Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима     | 6.957.044   | 6.957.043   | 100,00    |
| 471200   | Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга | 182.447.601 | 182.443.171 | 100,00    |
| 480000   | ОСТАЛИ РАСХОДИ   | 36.196      | 36.195      | 100,00    |
| 482000   | Порези, обавезне таксе и казне   | 16.912      | 16.912      | 100,00    |
| 483000   | Новчане казне и пенали по решењу судова                                      | 17.753      | 17.753      | 100,00    |
| 485000   | Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државног органа          | 1.531       | 1.530       | 99,95     |
| 500000   | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ  | 72.448      | 72.447      | 100,00    |
| 510000   | ОСНОВНА СРЕДСТВА   | 72.448      | 72.447      | 100,00    |
| 511000   | Зграде и грађевински објекти   | 56.440      | 56.440      | 100,00    |
| 512000   | Машине и опрема  | 10.704      | 10.703      | 99,99     |
| 515000   | Нематеријална имовина  | 5.304       | 5.304       | 99,99     |
|          | УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ - класа 4. 5 И 6                                     | 193.144.300 | 193.139.860 | 100,00    |

3. Резултат пословања

(у 000 динара)

|  |             |
|--|-------------|
| - укупни приходи и примања<br>(без Добровољног здравственог осигурања) | 194.375.134 |
| - укупни приходи Добровољног здравственог осигурања                    | 3.249       |
| - укупни приходи и примања   | 194.378.383 |
| <br>   |             |
| - укупни расходи и издаци<br>(без Добровољног здравственог осигурања)  | 193.138.332 |
| - укупни расходи Добровољног здравственог осигурања                    | 1.528       |
| - укупни расходи и издаци  | 193.139.860 |
| <br>   |             |
| - вишак новчаног прилива   | 1.238.523   |
| - амортизација   | 282         |
| - вишак новчаног прилива умањен за амортизацију                        | 1.238.241   |

4. Извештај о финансијском пословању Републичког фонда за здравствено осигурање чини саставни део Извештаја о извршењу финансијског плана из тачке 1.

*Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања*

**ПРИЛОГ 7**

Приказ листе кандидата којима је призната квалификација на период од две године, након спроведеног поступка прве фазе рестриктивног поступка са подацима о финансијским капацитетима.

у хиљадама динара

| Редни број | Назив понуђача   | Број запослених у претходној години | Тенденција кретања броја запослених у последње три године | Вредност сталне имовине у претходној години | Тенденција кретања сталне имовине у последње три године | Остварени пословни приход у претходној години | Тенденција кретања пословног прихода у последње три године | Остварен добитак/ губитак у претходној години | Тенденција кретања добитка/ губитка у последње три године | Наручиоци из референтне листе  |
|------------|--|-------------------------------------|---|---|---|---|--|---|---|--|
| 1          | 2  | 3                                   | 4   | 5   | 6   | 7   | 8  | 9   | 10  | 11   |
| 1          | " Stevan Stevanovic Grading SS", Београд, Љутице Богдана 1а    | 28                                  | опада   | 37.086                                      | расте   | 513.260                                       | опада  | добит 23.083                                  | расте   | 1."Пројектмонтажа" а.д. Београд; 2. Републички фонд за здравствено осигурање, Београд  |
| 2          | "Котак", Београд, Милентија Поповића 9                         | 6                                   | не мења се  | 263   | опада   | 72.017  | опада  | добит 3.626                                   | расте   | 1. Републички фонд за здравствено осигурање, Београд   |
| 3          | "Izoprom d.o.o.", Чајетина, Тржни центар 5                     | 30                                  | расте   | 20.912                                      | опада   | 165.558                                       | расте  | добит 830                                     | расте   | 1.Војномедицинска академија, Београд;  |
| 4          | "Dijagonala", Нови Сад, Радничка 28                            | 105                                 | опада   | 66.023                                      | опада   | 1.428.589                                     | расте  | добит 155.832                                 | расте   | 1. Министарство здравља, Београд; 2. Универзитет у Новом Саду- Академија уметности, Нови Сад; 3. Пољопривредна школа са домом ученика, Футог |
| 5          | "Proaxis", Београд, Кнеза Милоша 15                            | 4                                   | не мења се  | 1.738                                       | расте   | 33.226  | опада  | <b>губитак 3.624</b>                          |   | 1.Еуробанк ЕФГ а.д. Београд  |
| 6          | "Balkan Gradnja", Нови Београд, Јулија Гаргарина 229/1,лок.259 | 127                                 | не мења се  | 65.435                                      | опада   | 432.022                                       | опада  | добит 34.730                                  | расте   | 1. Војска Србије, Министарство одбране БГЦ "Београд"; 2. Клинички Центар Србије; 3. Градска Управа, Секретаријат за образовање, Београд;     |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

у хиљадама динара

| Редни број | Назив понуђача   | Број запослених у претходној години | Тенденција кретања броја запослених у последње три године | Вредност сталне имовине у претходној години | Тенденција кретања сталне имовине у последње три године | Остварени пословни приход у претходној години | Тенденција кретања пословног прихода у последње три године | Остварен добитак/ губитак у претходној години | Тенденција кретања добитка/ губитка у последње три године | Наручиоци из референтне листе  |
|------------|--|-------------------------------------|---|---|---|---|--|---|---|--|
| 1          | 2  | 3                                   | 4   | 5   | 6   | 7   | 8  | 9   | 10  | 11   |
| 7          | "МРР Јединство", Ужице-Севојно, Првомајска бб, поштански фах 6 | 409                                 | опада   | 801.042                                     | расте   | 2.798.148                                     | опада  | добит 508.058                                 | опада   | 1. Специјална болница за болести шт.жлезде и болести метаболизма "Златибор", Чајетина ; 2. Министарство здравља, Београд   |
| 8          | "Modulor DOO", Земун, Николаја Салтикова 61                    | 34                                  | расте   | 36.941                                      | опада   | 161.763                                       | расте  | добит 4.326                                   | расте   | 1. Град Београд-градска управа град Београд, Секретаријат за образовање ; 2. "А&Р" D.O.O. Добановци; 3. Биолошки факултет универзитета у Београду; 4. "Битеф Театар" Београд                     |
| 9          | "Zadužbinar", Земун, Новоградска 39                            | 81                                  | опада   | 163.367                                     | опада   | 164.494                                       | опада  | губитак 30.939                                |   | 1. "Телеком Србија" а.д. Београд; 2. Градска општина Земун; 3. Републички фонд за здравствено осигурање  |
| 10         | "Југооградња", Београд, др Велизара Косановића 22              | 32                                  | опада   | 12.478                                      | опада   | 174.028                                       | опада  | добит 21.248                                  | опада   | 1. Град Београд-градска управа град Београд, Секретаријат за дечију заштиту; 2. Град Београд-градска управа град Београд, Служба за опште послове; 3. Компанија Дунав осигурање д.о.о., Београд; |

**ПРИЛОГ 8.**

**КОНСОЛИДОВАНИ ОБРАЗАЦ**

**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА**

у периоду од 01.01.2011. - 31.12.2011. године

**I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА**

(у хиљадама динара)

| Ознак<br>а ОП | Број<br>конта | Опис  | Износ<br>плани<br>раних<br>прихо<br>да из<br>буџета | Износ остварених прихода и примања |                   |                            |               |             |                |                         |
|---------------|---------------|---|---|------------------------------------|-------------------|----------------------------|---------------|-------------|----------------|-------------------------|
|               |               |   |   | Укупно<br>(од 6 до 11)             | Приходи из буџета |                            |               |             | Из<br>донација | Из<br>осталих<br>извора |
|               |               |   |   |                                    | Републике         | Аутономн<br>е<br>покрајине | Општин<br>е   | ОСО         |                |                         |
| 1             | 2             | 3   | 4   | 5                                  | 6                 | 7                          | 8             | 9           | 10             | 11                      |
| 5001          |               | ТЕКУЋИ<br>ПРИХОДИ И<br>ПРИМАЊА ОД<br>ПРОДАЈЕ<br>НЕФИНАНСИЈ<br>СКЕ ИМОВИНЕ<br>(5002 + 5104)                        |   | 232.569.056                        | 3.745.388         | 487.917                    | 3.755.52<br>3 | 193.047.200 | 305.764        | 31.227.264              |
| 5002          | 700000        | ТЕКУЋИ<br>ПРИХОДИ (5047<br>+ 5057 + 5067 +<br>5092 + 5097 +<br>5101)  |   | 216.590.317                        | 3.744.195         | 487.917                    | 3.755.40<br>9 | 192.972.843 | 305.764        | 15.324.189              |
| 5047          | 720000        | СОЦИЈАЛНИ<br>ДОПРИНОСИ<br>(5048 )   |   | 135.861.651                        |                   |                            |               | 135.861.651 |                |                         |
| 5048          | 721000        | ДОПРИНОСИ<br>ЗА<br>СОЦИЈАЛНО<br>ОСИГУРАЊЕ<br>(од 5049 до 5052)  |   | 135.861.651                        |                   |                            |               | 135.861.651 |                |                         |
| 5049          | 721100        | Доприноси за<br>социјално<br>осигурање на<br>терет запослених   |   | 62.705.910                         |                   |                            |               | 62.705.910  |                |                         |
| 5050          | 721200        | Доприноси за<br>социјално<br>осигурање на<br>терет послодавца   |   | 64.982.284                         |                   |                            |               | 64.982.284  |                |                         |
| 5051          | 721300        | Доприноси за<br>социјално<br>осигурање лица<br>која обављају<br>самосталну<br>делатност и<br>незапослених<br>лица |   | 8.029.209                          |                   |                            |               | 8.029.209   |                |                         |
| 5052          | 721400        | Доприноси за<br>социјално<br>осигурање који се<br>не могу<br>разврстати   |   | 144.248                            |                   |                            |               | 144.248     |                |                         |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

|      |        |  |  |                   |                |              |                       |                  |                |                   |
|------|--------|--|--|-------------------|----------------|--------------|-----------------------|------------------|----------------|-------------------|
| 5057 | 730000 | <b>ДОНАЦИЈЕ И<br/>ТРАНСФЕРИ<br/>(5058 + 5061 +<br/>5064)</b>                 |  | <b>1.710.589</b>  | <b>590.589</b> | <b>9.731</b> | <b>1.010.39<br/>3</b> |                  | <b>96.299</b>  | <b>3.577</b>      |
| 5058 | 731000 | <b>ДОНАЦИЈЕ ОД<br/>ИНОСТРАНИХ<br/>ДРЖАВА (5059<br/>+ 5060)</b>               |  | <b>34.740</b>     |                |              | <b>5.772</b>          |                  | <b>28.968</b>  |                   |
| 5059 | 731100 | Текуће донације<br>од иностраних<br>држава                                   |  | 22.019            |                |              | 5.772                 |                  | 16.247         |                   |
| 5060 | 731200 | Капиталне<br>донације од<br>иностраних<br>држава                             |  | 12.721            |                |              |                       |                  | 12.721         |                   |
| 5061 | 732000 | <b>ДОНАЦИЈЕ ОД<br/>МЕЂУНАРОДН<br/>ИХ<br/>ОРГАНИЗАЦИЈ<br/>А (5062 + 5063)</b> |  | <b>77.086</b>     |                |              | <b>10.058</b>         |                  | <b>67.028</b>  |                   |
| 5062 | 732100 | Текуће донације<br>од међународних<br>организација                           |  | 72.593            |                |              | 5.565                 |                  | 67.028         |                   |
| 5063 | 732200 | Капиталне<br>донације од<br>међународних<br>организација                     |  | 4.493             |                |              | 4.493                 |                  |                |                   |
| 5064 | 733000 | <b>ТРАНСФЕРИ<br/>ОД ДРУГИХ<br/>НИВОА<br/>ВЛАСТИ (5065 +<br/>5066)</b>        |  | <b>1.598.763</b>  | <b>590.589</b> | <b>9.731</b> | <b>994.563</b>        |                  | <b>303</b>     | <b>3.577</b>      |
| 5065 | 733100 | Текући<br>трансфери од<br>других нивоа<br>власти                             |  | 1.535.899         | 588.589        | 1.656        | 941.842               |                  | 235            | 3.577             |
| 5066 | 733200 | Капитални<br>трансфери од<br>других нивоа<br>власти                          |  | 62.864            | 2.000          | 8.075        | 52.721                |                  | 68             |                   |
| 5067 | 740000 | <b>ДРУГИ<br/>ПРИХОДИ (5068<br/>+ 5075 + 5080 +<br/>5087 + 5090)</b>          |  | <b>15.788.763</b> | <b>9.261</b>   |              | <b>633</b>            | <b>1.408.823</b> | <b>209.465</b> | <b>14.160.581</b> |
| 5068 | 741000 | <b>ПРИХОДИ ОД<br/>ИМОВИНЕ (од<br/>5069 до 5074)</b>                          |  | <b>203.944</b>    |                |              |                       | <b>15.557</b>    |                | <b>188.387</b>    |
| 5069 | 741100 | Камате   |  | 22.240            |                |              |                       |                  |                | 22.240            |
| 5070 | 741200 | Дивиденде  |  | 9.379             |                |              |                       | 97               |                | 9.282             |
| 5072 | 741400 | Приход од<br>имовине који<br>припада<br>имаоцима полиса<br>осигурања         |  | 172.126           |                |              |                       | 15.460           |                | 156.666           |
| 5073 | 741500 | Закуп<br>непроизведене<br>имовине  |  | 199               |                |              |                       |                  |                | 199               |



**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

|             |               |   |  |                   |              |  |            |                  |                |                   |
|-------------|---------------|---|--|-------------------|--------------|--|------------|------------------|----------------|-------------------|
| <b>5075</b> | <b>742000</b> | <b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5076 до 5079)</b>                   |  | <b>14.491.518</b> | <b>3.036</b> |  | <b>633</b> | <b>1.368.655</b> | <b>84</b>      | <b>13.119.110</b> |
| 5076        | 742100        | Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација |  | 6.755.586         |              |  |            |                  | 74             | 6.755.512         |
| 5077        | 742200        | Таксе и накнаде   |  | 2.857             |              |  |            |                  |                | 2.857             |
| 5078        | 742300        | Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице         |  | 7.704.870         | 3.036        |  | 633        | 1.368.655        |                | 6.332.546         |
| 5079        | 742400        | Импутирани приходи од продаје добара и услуга                                 |  | 28.205            |              |  |            |                  | 10             | 28.195            |
| <b>5080</b> | <b>743000</b> | <b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5081 до 5086)</b>             |  | <b>10.070</b>     |              |  |            |                  |                | <b>10.070</b>     |
| 5081        | 743100        | Приходи од новчаних казни за кривична дела                                    |  | 441               |              |  |            |                  |                | 441               |
| 5082        | 743200        | Приходи од новчаних казни за привредне преступе                               |  | 68                |              |  |            |                  |                | 68                |
| 5083        | 743300        | Приходи од новчаних казни за прекршаје  |  | 3.263             |              |  |            |                  |                | 3.263             |
| 5084        | 743400        | Приходи од пенала   |  | 3.345             |              |  |            |                  |                | 3.345             |
| 5086        | 743900        | Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи           |  | 2.953             |              |  |            |                  |                | 2.953             |
| <b>5087</b> | <b>744000</b> | <b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5088 + 5089)</b>          |  | <b>208.411</b>    |              |  |            |                  | <b>207.886</b> | <b>525</b>        |
| 5088        | 744100        | Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица                        |  | 195.718           |              |  |            |                  | 195.193        | 525               |
| 5089        | 744200        | Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица                     |  | 12.693            |              |  |            |                  | 12.693         |                   |
| <b>5090</b> | <b>745000</b> | <b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5091)</b>                                   |  | <b>874.820</b>    | <b>6.225</b> |  |            | <b>24.611</b>    | <b>1.495</b>   | <b>842.489</b>    |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

|      |        |   |  |                   |                  |                |                  |                   |       |                  |
|------|--------|---|--|-------------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|-------|------------------|
| 5091 | 745100 | Мешовити и неодређени приходи   |  | 874.820           | 6.225            |                |                  | 24.611            | 1.495 | 842.489          |
| 5092 | 770000 | <b>МЕМОРАНДУ МСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈ У РАСХОДА (5093 + 5095)</b>              |  | <b>3.312.223</b>  | <b>598.524</b>   |                | <b>2.446.890</b> | <b>264.770</b>    |       | <b>2.039</b>     |
| 5093 | 771000 | <b>МЕМОРАНДУ МСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈ У РАСХОДА (5094)</b>                     |  | <b>3.131.855</b>  | <b>586.798</b>   |                | <b>2.279.283</b> | <b>264.770</b>    |       | <b>1.004</b>     |
| 5094 | 771100 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода                                     |  | 3.131.855         | 586.798          |                | 2.279.283        | 264.770           |       | 1.004            |
| 5095 | 772000 | <b>МЕМОРАНДУ МСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈ У РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5096)</b> |  | <b>180.368</b>    | <b>11.726</b>    |                | <b>167.607</b>   |                   |       | <b>1.035</b>     |
| 5096 | 772100 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године                 |  | 180.368           | 11.726           |                | 167.607          |                   |       | 1.035            |
| 5097 | 780000 | <b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5098)</b>               |  | <b>56.595.456</b> |                  |                |                  | <b>55.437.599</b> |       | <b>1.157.857</b> |
| 5098 | 781000 | <b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5099 + 5100)</b>        |  | <b>56.595.456</b> |                  |                |                  | <b>55.437.599</b> |       | <b>1.157.857</b> |
| 5099 | 781100 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу                             |  | 1.157.857         |                  |                |                  |                   |       | 1.157.857        |
| 5100 | 781300 | Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања                    |  | 55.437.599        |                  |                |                  | 55.437.599        |       |                  |
| 5101 | 790000 | <b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5102)</b>   |  | <b>3.321.635</b>  | <b>2.545.821</b> | <b>478.186</b> | <b>297.493</b>   |                   |       | <b>135</b>       |
| 5102 | 791000 | <b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5103)</b>   |  | <b>3.321.635</b>  | <b>2.545.821</b> | <b>478.186</b> | <b>297.493</b>   |                   |       | <b>135</b>       |
| 5103 | 791100 | Приходи из буџета   |  | 3.321.635         | 2.545.821        | 478.186        | 297.493          |                   |       | 135              |

*Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања*

|             |               |  |  |                   |              |  |            |               |                   |
|-------------|---------------|--|--|-------------------|--------------|--|------------|---------------|-------------------|
| <b>5104</b> | <b>800000</b> | <b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5105 + 5112 + 5119)</b> |  | <b>15.978.739</b> | <b>1.193</b> |  | <b>114</b> | <b>74.357</b> | <b>15.903.075</b> |
| <b>5105</b> | <b>810000</b> | <b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5106 + 5108 + 5110)</b>    |  | <b>38.418</b>     | <b>1.193</b> |  | <b>114</b> | <b>2.848</b>  | <b>34.263</b>     |
| <b>5106</b> | <b>811000</b> | <b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5107)</b>                       |  | <b>14.579</b>     | <b>1.143</b> |  | <b>85</b>  | <b>2.741</b>  | <b>10.610</b>     |
| 5107        | 811100        | Примања од продаје непокретности                                     |  | 14.579            | 1.143        |  | 85         | 2.741         | 10.610            |
| <b>5108</b> | <b>812000</b> | <b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5109)</b>                    |  | <b>12.113</b>     | <b>50</b>    |  | <b>29</b>  | <b>107</b>    | <b>11.927</b>     |
| 5109        | 812100        | Примања од продаје покретне имовине                                  |  | 12.113            | 50           |  | 29         | 107           | 11.927            |
| <b>5110</b> | <b>813000</b> | <b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5111)</b>          |  | <b>11.726</b>     |              |  |            |               | <b>11.726</b>     |
| 5111        | 813100        | Примања од продаје осталих основних средстава                        |  | 11.726            |              |  |            |               | 11.726            |
| <b>5112</b> | <b>820000</b> | <b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5113 + 5115 + 5117)</b>                |  | <b>15.865.251</b> |              |  |            |               | <b>15.865.251</b> |
| <b>5115</b> | <b>822000</b> | <b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5116)</b>                   |  | <b>552.447</b>    |              |  |            |               | <b>552.447</b>    |
| 5116        | 822100        | Примања од продаје залиха производње                                 |  | 552.447           |              |  |            |               | 552.447           |
| <b>5117</b> | <b>823000</b> | <b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5118)</b>                |  | <b>15.312.804</b> |              |  |            |               | <b>15.312.804</b> |
| 5118        | 823100        | Примања од продаје робе за даљу продају                              |  | 15.312.804        |              |  |            |               | 15.312.804        |
| <b>5119</b> | <b>830000</b> | <b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5120)</b>                        |  | <b>75.070</b>     |              |  |            | <b>71.509</b> | <b>3.561</b>      |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

|             |               |  |  |                    |                  |                |                  |                    |                |                   |
|-------------|---------------|--|--|--------------------|------------------|----------------|------------------|--------------------|----------------|-------------------|
| <b>5120</b> | <b>831000</b> | <b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5121)</b>                            |  | <b>75.070</b>      |                  |                |                  | <b>71.509</b>      |                | <b>3.561</b>      |
| 5121        | 831100        | Примања од продаје драгоцености  |  | 75.070             |                  |                |                  | 71.509             |                | 3.561             |
| <b>5129</b> | <b>900000</b> | <b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5130 + 5149)</b> |  | <b>1.055.447</b>   |                  |                | <b>1.370</b>     | <b>445</b>         |                | <b>1.053.632</b>  |
| <b>5130</b> | <b>910000</b> | <b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5131)</b>                                      |  | <b>875.734</b>     |                  |                | <b>1.370</b>     |                    |                | <b>874.364</b>    |
| <b>5131</b> | <b>911000</b> | <b>ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5132 до 5140)</b>                   |  | <b>875.734</b>     |                  |                | <b>1.370</b>     |                    |                | <b>874.364</b>    |
| 5132        | 911100        | Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција         |  |                    |                  |                |                  |                    |                |                   |
| 5133        | 911200        | Примања од задуживања од осталих нивоа власти                            |  | 1.370              |                  |                | 1.370            |                    |                |                   |
| 5135        | 911400        | Примања од задуживања од пословних банака у земљи                        |  | 873.824            |                  |                |                  |                    |                | 873.824           |
| 5137        | 911600        | Примања од задуживања од домаћинства у земљи                             |  | 540                |                  |                |                  |                    |                | 540               |
| <b>5149</b> | <b>920000</b> | <b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5150)</b>                     |  | <b>179.713</b>     |                  |                |                  | <b>445</b>         |                | <b>179.268</b>    |
| <b>5150</b> | <b>921000</b> | <b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5151 до 5159)</b>   |  | <b>179.713</b>     |                  |                |                  | <b>445</b>         |                | <b>179.268</b>    |
| 5156        | 921600        | Примања од оплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи  |  | 165.243            |                  |                |                  | 445                |                | 164.798           |
| 5159        | 921900        | Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала                     |  | 14.470             |                  |                |                  |                    |                | 14.470            |
| <b>5169</b> |               | <b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)</b>                            |  | <b>233.624.503</b> | <b>3.745.388</b> | <b>487.917</b> | <b>3.756.893</b> | <b>193.047.645</b> | <b>305.764</b> | <b>32.280.896</b> |

*Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилности пословања*

**II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ**

(у хиљадама динара)

| Озна-ка ОП | Број конта | Опис   | Износ одо-брних апро-при-јација из буџе-та | Износ извршених расхода и издатака |                                 |                      |                |             |             |                   |
|------------|------------|--|--|------------------------------------|---------------------------------|----------------------|----------------|-------------|-------------|-------------------|
|            |            |  |  | Укупно (од 6 до 11)                | Расход и издаци на терет буџета |                      |                |             | Из донација | Из осталих извора |
|            |            |  |  |                                    | Републике                       | Аутоно-мне покрајине | Општи-не града | ОСО         |             |                   |
| 1          | 2          | 3  | 4  | 5                                  | 6                               | 7                    | 8              | 9           | 10          | 11                |
| 5170       |            | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171 + 5339)         |  | 232.203.799                        | 4.846.595                       | 455.506              | 3.749.691      | 191.079.534 | 365.280     | 31.707.193        |
| 5171       | 400000     | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322) |  | 194.762.706                        | 3.790.781                       | 79.467               | 2.887.348      | 169.312.876 | 127.795     | 18.564.439        |
| 5172       | 410000     | РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175 + 5179 + 5181 + 5186 + 5188 + 5192)  |  | 119.848.228                        | 1.181.247                       | 7.938                | 2.503.899      | 105.969.427 | 8.851       | 10.176.866        |
| 5173       | 411000     | ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5174)                     |  | 94.769.340                         | 928.815                         | 6.736                | 132.570        | 86.177.473  | 5.829       | 7.517.917         |
| 5174       | 411100     | Плате, додаци и накнаде запослених                                     |  | 94.769.340                         | 928.815                         | 6.736                | 132.570        | 86.177.473  | 5.829       | 7.517.917         |
| 5175       | 412000     | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178)              |  | 17.135.202                         | 162.239                         | 1.202                | 30.146         | 15.515.095  | 872         | 1.425.648         |
| 5176       | 412100     | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање                           |  | 10.571.079                         | 104.446                         | 740                  | 18.344         | 9.556.136   | 567         | 890.846           |
| 5177       | 412200     | Допринос за здравствено осигурање                                      |  | 5.843.940                          | 51.363                          | 412                  | 10.384         | 5.307.266   | 271         | 474.244           |
| 5178       | 412300     | Допринос за незапосленост  |  | 720.183                            | 6.430                           | 50                   | 1.418          | 651.693     | 34          | 60.558            |
| 5179       | 413000     | НАКНАДЕ У НАТУРИ (5180)  |  | 560.661                            | 1.455                           |                      | 5.804          | 477.359     | 689         | 75.354            |
| 5180       | 413100     | Накнаде у природи  |  | 560.661                            | 1.455                           |                      | 5.804          | 477.359     | 689         | 75.354            |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

|             |               |   |  |                   |                  |               |                  |                   |                |                  |
|-------------|---------------|---|--|-------------------|------------------|---------------|------------------|-------------------|----------------|------------------|
| <b>5181</b> | <b>414000</b> | <b>СОЦИЈАЛНА<br/>ДАВАЊА<br/>ЗАПОСЛЕНИМ<br/>А (од 5182 до<br/>5185)</b>  |  | <b>3.096.895</b>  | <b>84.027</b>    |               | <b>2.329.106</b> | <b>303.658</b>    | <b>90</b>      | <b>380.014</b>   |
| 5182        | 414100        | Исплата накнада<br>за време<br>одсуствовања с<br>посла на терет<br>фондова                                    |  | 2.450.911         | 83.026           |               | 2.310.842        | 11.485            |                | 45.558           |
| 5183        | 414200        | Расходи за<br>образовање деце<br>запослених   |  | 22.865            | 43               |               | 10.232           | 2.759             |                | 9.831            |
| 5184        | 414300        | Отпремнине и<br>помоћи  |  | 567.287           | 353              |               | 8.032            | 270.384           | 30             | 288.488          |
| 5185        | 414400        | Помоћ у<br>медицинском<br>лечењу<br>запосленог или<br>чланова уже<br>породице и друге<br>помоћи<br>запосленом |  | 55.832            | 605              |               |                  | 19.030            | 60             | 36.137           |
| <b>5186</b> | <b>415000</b> | <b>НАКНАДЕ<br/>ТРОШКОВА ЗА<br/>ЗАПОСЛЕНЕ<br/>(5187)</b>   |  | <b>2.579.382</b>  | <b>4.267</b>     |               | <b>2.739</b>     | <b>2.095.962</b>  | <b>49</b>      | <b>476.365</b>   |
| 5187        | 415100        | Накнаде<br>трошкова за<br>запослене   |  | 2.579.382         | 4.267            |               | 2.739            | 2.095.962         | 49             | 476.365          |
| <b>5188</b> | <b>416000</b> | <b>НАГРАДЕ<br/>ЗАПОСЛЕНИМ<br/>А И ОСТАЛИ<br/>ПОСЕБНИ<br/>РАСХОДИ<br/>(5189)</b>                               |  | <b>1.706.748</b>  | <b>444</b>       |               | <b>3.534</b>     | <b>1.399.880</b>  | <b>1.322</b>   | <b>301.568</b>   |
| 5189        | 416100        | Награде<br>запосленима и<br>остали посебни<br>расходи   |  | 1.706.748         | 444              |               | 3.534            | 1.399.880         | 1.322          | 301.568          |
| <b>5194</b> | <b>420000</b> | <b>КОРИШЋЕЊЕ<br/>УСЛУГА И<br/>РОБА (5195 +<br/>5203 + 5209 +<br/>5218 + 5226 +<br/>5229)</b>                  |  | <b>60.431.030</b> | <b>1.569.161</b> | <b>52.867</b> | <b>353.558</b>   | <b>51.097.037</b> | <b>114.174</b> | <b>7.244.233</b> |
| <b>5195</b> | <b>421000</b> | <b>СТАЛНИ<br/>ТРОШКОВИ (од<br/>5196 до 5202)</b>  |  | <b>10.427.773</b> | <b>110.311</b>   | <b>8.178</b>  | <b>36.120</b>    | <b>8.892.429</b>  | <b>1.001</b>   | <b>1.379.734</b> |
| 5196        | 421100        | Трошкови<br>платног промета<br>и банкарских<br>услуга   |  | 784.934           | 2.942            | 8             | 2.031            | 582.999           | 212            | 196.742          |
| 5197        | 421200        | Енергетске<br>услуге  |  | 6.373.873         | 73.267           | 8.138         | 7.275            | 5.810.904         | 27             | 474.262          |
| 5198        | 421300        | Комуналне<br>услуге   |  | 1.434.265         | 16.691           | 3             | 10.733           | 1.236.980         | 316            | 169.542          |
| 5199        | 421400        | Услуге<br>комуникација  |  | 703.270           | 14.608           | 29            | 4.815            | 487.643           | 145            | 196.030          |
| 5200        | 421500        | Трошкови<br>осигурања   |  | 816.554           | 1.884            |               | 4.698            | 654.445           |                | 155.527          |
| 5201        | 421600        | Закуп имовине и<br>опреме   |  | 176.020           | 216              |               | 3.415            | 40.376            | 301            | 131.712          |
| 5202        | 421900        | Остали трошкови   |  | 138.857           | 703              |               | 3.153            | 79.082            |                | 55.919           |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

|             |               |   |  |                  |                |               |               |                  |               |                  |
|-------------|---------------|---|--|------------------|----------------|---------------|---------------|------------------|---------------|------------------|
| <b>5203</b> | <b>422000</b> | <b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)</b>                |  | <b>334.059</b>   | <b>12.518</b>  | <b>602</b>    | <b>2.640</b>  | <b>149.991</b>   | <b>13.932</b> | <b>154.376</b>   |
| 5204        | 422100        | Трошкови службених путовања у земљи                       |  | 224.055          | 7.246          | 195           | 2.078         | 115.152          | 1.204         | 98.180           |
| 5205        | 422200        | Трошкови службених путовања у иностранство                |  | 64.783           | 5.154          | 407           | 111           | 22.051           | 11.933        | 25.127           |
| 5206        | 422300        | Трошкови путовања у оквиру редовног рада                  |  | 32.234           | 118            |               | 427           | 9.009            | 780           | 21.900           |
| 5208        | 422900        | Остали трошкови транспорта                                |  | 12.987           |                |               | 24            | 3.779            | 15            | 9.169            |
| <b>5209</b> | <b>423000</b> | <b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)</b>                |  | <b>3.933.004</b> | <b>57.366</b>  | <b>10.173</b> | <b>49.605</b> | <b>2.096.746</b> | <b>35.043</b> | <b>1.684.071</b> |
| 5210        | 423100        | Административне услуге                                    |  | 119.261          | 2.886          | 908           | 119           | 64.909           | 2.523         | 47.916           |
| 5211        | 423200        | Компјутерске услуге                                       |  | 313.030          | 7.072          | 4.825         | 4.366         | 188.874          | 880           | 107.013          |
| 5212        | 423300        | Услуге образовања и усавршавања запослених                |  | 412.479          | 6.633          | 354           | 4.375         | 195.697          | 11.627        | 193.793          |
| 5213        | 423400        | Услуге информисања  |  | 181.155          | 2.646          | 49            | 1.558         | 60.130           | 1.215         | 115.557          |
| 5214        | 423500        | Стручне услуге  |  | 1.295.825        | 23.928         | 3.726         | 17.911        | 523.273          | 9.524         | 717.463          |
| 5215        | 423600        | Услуге за домаћинство и угоститељство                     |  | 737.731          | 1.461          |               | 2.226         | 666.313          | 216           | 67.515           |
| 5216        | 423700        | Репрезентација  |  | 125.063          | 654            |               | 524           | 4.629            | 5.718         | 113.538          |
| 5217        | 423900        | Остале опште услуге                                       |  | 748.460          | 12.086         | 311           | 18.526        | 392.921          | 3.340         | 321.276          |
| <b>5218</b> | <b>424000</b> | <b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225)</b>           |  | <b>973.805</b>   | <b>105.024</b> | <b>1.178</b>  | <b>27.589</b> | <b>394.916</b>   | <b>8.076</b>  | <b>437.022</b>   |
| 5219        | 424100        | Пољопривредне услуге                                      |  | 889              |                |               |               | 22               |               | 867              |
| 5220        | 424200        | Услуге образовања, културе и спорта                       |  | 21.196           | 3.049          |               |               | 1.737            |               | 16.410           |
| 5221        | 424300        | Медицинске услуге   |  | 631.233          | 12.211         | 562           | 13.276        | 302.429          | 2.113         | 300.642          |
| 5222        | 424400        | Услуге одржавања аутопутева                               |  | 1                |                |               |               |                  |               | 1                |
| 5223        | 424500        | Услуге одржавања националних паркова и природних површина |  | 613              |                |               |               | 434              |               | 179              |
| 5224        | 424600        | Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге  |  | 62.078           | 41.523         |               | 332           | 11.517           |               | 8.706            |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

|             |               |  |  |                   |                  |               |                |                   |               |                  |
|-------------|---------------|--|--|-------------------|------------------|---------------|----------------|-------------------|---------------|------------------|
| 5225        | 424900        | Остале специјализоване услуге  |  | 257.795           | 48.241           | 616           | 13.981         | 78.777            | 5.963         | 110.217          |
| <b>5226</b> | <b>425000</b> | <b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228)</b>                                   |  | <b>3.401.439</b>  | <b>53.789</b>    | <b>8.538</b>  | <b>157.817</b> | <b>2.320.349</b>  | <b>38.683</b> | <b>822.263</b>   |
| 5227        | 425100        | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката                                      |  | 1.321.976         | 34.086           | 680           | 112.678        | 735.235           | 17.860        | 421.437          |
| 5228        | 425200        | Текуће поправке и одржавање опреме   |  | 2.079.463         | 19.703           | 7.858         | 45.139         | 1.585.114         | 20.823        | 400.826          |
| <b>5229</b> | <b>426000</b> | <b>МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)</b>   |  | <b>41.360.950</b> | <b>1.230.153</b> | <b>24.198</b> | <b>79.787</b>  | <b>37.242.606</b> | <b>17.439</b> | <b>2.766.767</b> |
| 5230        | 426100        | Административн и материјал   |  | 1.009.499         | 17.106           | 77            | 6.890          | 773.869           | 1.559         | 209.998          |
| 5231        | 426200        | Материјали за пољопривреду   |  | 6.019             | 10               |               | 15             | 1.797             |               | 4.197            |
| 5232        | 426300        | Материјали за образовање и усавршавање запослених                                  |  | 78.107            | 914              |               | 100            | 44.960            | 36            | 32.097           |
| 5233        | 426400        | Материјали за саобраћај  |  | 1.427.799         | 16.165           | 862           | 7.171          | 1.260.581         | 2.132         | 140.888          |
| 5234        | 426500        | Материјали за очување животне средине и науку                                      |  | 14.247            | 5.372            |               | 51             | 5.483             |               | 3.341            |
| 5235        | 426600        | Материјали за образовање, културу и спорт  |  | 19.186            |                  |               |                | 16.592            |               | 2.594            |
| 5236        | 426700        | Медицински и лабораторијски материјали   |  | 34.778.211        | 1.132.072        | 13.585        | 53.469         | 31.872.321        | 7.285         | 1.699.479        |
| 5237        | 426800        | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство                                   |  | 2.948.179         | 21.847           | 6.014         | 2.613          | 2.476.140         | 605           | 440.960          |
| 5238        | 426900        | Материјали за посебне намене   |  | 1.079.703         | 36.667           | 3.660         | 9.478          | 790.863           | 5.822         | 233.213          |
| <b>5239</b> | <b>430000</b> | <b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5240 + 5244 + 5246 + 5248 + 5252)</b> |  | <b>741.400</b>    |                  |               |                | <b>2.905</b>      |               | <b>738.495</b>   |
| <b>5240</b> | <b>431000</b> | <b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5241 до 5243)</b>                          |  | <b>737.071</b>    |                  |               |                | <b>2.896</b>      |               | <b>734.175</b>   |
| 5241        | 431100        | Амортизација зграда и грађевинских објеката  |  | 139.365           |                  |               |                | 613               |               | 138.752          |
| 5242        | 431200        | Амортизација опреме  |  | 573.454           |                  |               |                | 2.277             |               | 571.177          |



**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

|             |               |   |  |                |               |               |    |              |            |               |
|-------------|---------------|---|--|----------------|---------------|---------------|----|--------------|------------|---------------|
| 5243        | 431300        | Амортизација осталих некретнина и опреме  |  | 24.252         |               |               |    | 6            |            | 24.246        |
| <b>5244</b> | <b>432000</b> | <b>АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5245)</b>                                  |  | <b>4</b>       |               |               |    |              |            | <b>4</b>      |
| 5245        | 432100        | Амортизација култивисане имовине  |  | 4              |               |               |    |              |            | 4             |
| <b>5246</b> | <b>433000</b> | <b>УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5247)</b>   |  | <b>1</b>       |               |               |    |              |            | <b>1</b>      |
| 5247        | 433100        | Употреба драгоцености   |  | 1              |               |               |    |              |            | 1             |
| <b>5248</b> | <b>434000</b> | <b>УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5251)</b>   |  | <b>2</b>       |               |               |    | <b>2</b>     |            |               |
| 5251        | 434300        | Употреба шума и вода  |  | 2              |               |               |    | 2            |            |               |
| <b>5252</b> | <b>435000</b> | <b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5253)</b>                                |  | <b>4.322</b>   |               |               |    | <b>7</b>     |            | <b>4.315</b>  |
| 5253        | 435100        | Амортизација нематеријалне имовине  |  | 4.322          |               |               |    | 7            |            | 4.315         |
| <b>5254</b> | <b>440000</b> | <b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5255 + 5265 + 5272 + 5274)</b> |  | <b>132.149</b> | <b>18.662</b> | <b>17.508</b> |    | <b>7.115</b> | <b>786</b> | <b>88.078</b> |
| <b>5255</b> | <b>441000</b> | <b>ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5256 до 5264)</b>                                 |  | <b>52.793</b>  | <b>18.662</b> | <b>1.965</b>  |    | <b>2.603</b> |            | <b>29.563</b> |
| 5256        | 441100        | Отплата камата на домаће хартије од вредности                                   |  | 2              |               |               |    |              |            | 2             |
| 5257        | 441200        | Отплата камата осталим нивоима власти   |  | 361            |               |               | 98 |              |            | 263           |
| 5258        | 441300        | Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама                        |  | 7.171          |               |               |    | 2            |            | 7.169         |
| 5259        | 441400        | Отплата камата домаћим пословним банкама  |  | 30.067         | 18.662        | 1.453         |    |              |            | 9.952         |
| 5260        | 441500        | Отплата камата осталим домаћим кредиторима                                      |  | 14.056         |               | 163           |    | 2.600        |            | 11.293        |
| 5261        | 441600        | Отплата камата домаћинствима у земљи  |  | 1              |               |               |    | 1            |            |               |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

|             |               |  |  |                   |                  |               |  |                   |            |               |
|-------------|---------------|--|--|-------------------|------------------|---------------|--|-------------------|------------|---------------|
| 5262        | 441700        | Отплата камата на домаће финансијске деривате            |  | 3                 |                  |               |  |                   |            | 3             |
| 5264        | 441900        | Финансијске промене на финансијским лизинзима            |  | 1.132             |                  | 251           |  |                   |            | 881           |
| <b>5265</b> | <b>442000</b> | <b>ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5266 до 5271)</b>          |  | <b>846</b>        |                  |               |  |                   |            | <b>846</b>    |
| 5269        | 442400        | Отплата камата страним пословним банкама                 |  | 846               |                  |               |  |                   |            | 846           |
| <b>5272</b> | <b>443000</b> | <b>ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5273)</b>              |  | <b>40</b>         |                  |               |  | <b>4</b>          |            | <b>36</b>     |
| 5273        | 443100        | Отплата камата по гаранцијама                            |  | 40                |                  |               |  | 4                 |            | 36            |
| <b>5274</b> | <b>444000</b> | <b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5275 до 5277)</b>     |  | <b>78.470</b>     |                  | <b>15.543</b> |  | <b>4.508</b>      | <b>786</b> | <b>57.633</b> |
| 5275        | 444100        | Негативне курсне разлике                                 |  | 36.665            |                  | 66            |  | 1.268             | 786        | 34.545        |
| 5276        | 444200        | Казне за кашњење   |  | 35.569            |                  | 15.477        |  | 1.295             |            | 18.797        |
| 5277        | 444300        | Таксе које проистичу из задужевања                       |  | 6.236             |                  |               |  | 1.945             |            | 4.291         |
| <b>5291</b> | <b>460000</b> | <b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ(5292 + 5298+ 5304)</b> |  | <b>19.747</b>     | <b>9</b>         | <b>63</b>     |  | <b>10.087</b>     |            | <b>9.588</b>  |
| <b>5292</b> | <b>461000</b> | <b>ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5293)</b>                   |  | <b>600</b>        |                  |               |  |                   |            | <b>600</b>    |
| 5293        | 461100        | Текуће донације страним владама                          |  | 600               |                  |               |  |                   |            | 600           |
| <b>5298</b> | <b>463000</b> | <b>ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5299)</b>           |  | <b>63</b>         |                  | <b>63</b>     |  |                   |            |               |
| 5299        | 463100        | Текуће трансфери осталим нивоима власти                  |  | 63                |                  | 63            |  |                   |            |               |
| <b>5304</b> | <b>465000</b> | <b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5305)</b>                |  | <b>19.084</b>     | <b>9</b>         |               |  | <b>10.087</b>     |            | <b>8.988</b>  |
| 5305        | 465100        | Остале текуће донације и трансфери                       |  | 19.084            | 9                |               |  | 10.087            |            | 8.988         |
| <b>5307</b> | <b>470000</b> | <b>СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5308)</b>    |  | <b>13.174.817</b> | <b>1.039.048</b> |               |  | <b>12.104.538</b> |            | <b>31.231</b> |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

|             |               |   |  |                   |                  |               |                   |              |                |
|-------------|---------------|---|--|-------------------|------------------|---------------|-------------------|--------------|----------------|
| <b>5308</b> | <b>471000</b> | <b>ПРАВА ИЗ<br/>СОЦИЈАЛНОГ<br/>ОСИГУРАЊА<br/>(ОРГАНИЗАЦИ<br/>ЈЕ ОБАВЕЗНОГ<br/>СОЦИЈАЛНОГ<br/>ОСИГУРАЊА)<br/>(од 5309 до 5310)</b> |  | <b>13.174.817</b> | <b>1.039.048</b> |               | <b>12.104.538</b> |              | <b>31.231</b>  |
| 5309        | 471100        | Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима  |  | 6.957.044         |                  |               | 6.957.043         |              | 1              |
| 5310        | 471200        | Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга  |  | 6.217.773         | 1.039.048        |               | 5.147.495         |              | 31.230         |
| <b>5322</b> | <b>480000</b> | <b>ОСТАЛИ<br/>РАСХОДИ (5323<br/>+ 5326 + 5330 +<br/>5332 + 5335)</b>  |  | <b>415.335</b>    | <b>1.316</b>     | <b>12.320</b> | <b>121.767</b>    | <b>3.984</b> | <b>275.948</b> |
| <b>5323</b> | <b>481000</b> | <b>ДОТАЦИЈЕ<br/>НЕВЛАДИНИМ<br/>ОРГАНИЗАЦИЈ<br/>АМА (5324 +<br/>5325)</b>  |  | <b>553</b>        |                  |               |                   |              | <b>553</b>     |
| 5324        | 481100        | Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима  |  | 8                 |                  |               |                   |              | 8              |
| 5325        | 481900        | Дотације осталим непрофитним институцијама  |  | 545               |                  |               |                   |              | 545            |
| <b>5326</b> | <b>482000</b> | <b>ПОРЕЗИ,<br/>ОБАВЕЗНЕ<br/>ТАКСЕ И<br/>КАЗНЕ (од 5327<br/>до 5329)</b>   |  | <b>247.208</b>    | <b>1.316</b>     | <b>2.040</b>  | <b>51.357</b>     | <b>3.984</b> | <b>188.511</b> |
| 5327        | 482100        | Остали порези   |  | 109.975           |                  | 495           | 22.354            | 947          | 86.179         |
| 5328        | 482200        | Обавезне таксе  |  | 116.480           | 1.316            | 1.447         | 28.930            | 3.037        | 81.750         |
| 5329        | 482300        | Новчане казне   |  | 20.753            |                  | 98            | 73                |              | 20.582         |
| <b>5330</b> | <b>483000</b> | <b>НОВЧАНЕ<br/>КАЗНЕ И<br/>ПЕНАЛИ ПО<br/>РЕШЕЊУ<br/>СУДОВА (5331)</b>   |  | <b>164.159</b>    |                  | <b>10.280</b> | <b>68.897</b>     |              | <b>84.982</b>  |
| 5331        | 483100        | Новчане казне и пенали по решењу судова   |  | 164.159           |                  | 10.280        | 68.897            |              | 84.982         |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

|      |        |   |  |                   |                  |                |                |                   |                |                   |
|------|--------|---|--|-------------------|------------------|----------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
| 5332 | 484000 | <b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5333 + 5334)</b> |  | <b>1.600</b>      |                  |                |                |                   |                | <b>1.600</b>      |
| 5333 | 484100 | Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода  |  | 1.600             |                  |                |                |                   |                | 1.600             |
| 5335 | 485000 | <b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5336)</b>                                       |  | <b>1.815</b>      |                  |                |                | <b>1.513</b>      |                | <b>302</b>        |
| 5336 | 485100 | Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа   |  | 1.815             |                  |                |                | 1.513             |                | 302               |
| 5339 | 500000 | <b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340 + 5362+ 5374)</b>  |  | <b>37.441.093</b> | <b>1.055.814</b> | <b>376.039</b> | <b>862.343</b> | <b>21.766.658</b> | <b>237.485</b> | <b>13.142.754</b> |
| 5340 | 510000 | <b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5356 + 5358 + 5360)</b>  |  | <b>4.426.429</b>  | <b>1.055.747</b> | <b>376.039</b> | <b>861.878</b> | <b>499.782</b>    | <b>237.485</b> | <b>1.395.498</b>  |
| 5341 | 511000 | <b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5342 до 5345)</b>   |  | <b>1.038.483</b>  | <b>380.937</b>   | <b>109.388</b> | <b>238.085</b> | <b>71.275</b>     | <b>24.793</b>  | <b>214.005</b>    |
| 5342 | 511100 | Куповина зграда и објеката  |  | 47.750            | 10.750           | 1.312          | 257            |                   | 7.028          | 28.403            |
| 5343 | 511200 | Изградња зграда и објеката  |  | 390.131           | 91.833           | 105.278        | 141.508        | 2.703             |                | 48.809            |
| 5344 | 511300 | Капитално одржавање зграда и објеката   |  | 582.887           | 276.904          | 2.798          | 93.448         | 66.091            | 17.765         | 125.881           |
| 5345 | 511400 | Пројектно планирање   |  | 17.715            | 1.450            |                | 2.872          | 2.481             |                | 10.912            |
| 5346 | 512000 | <b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5347 до 5355)</b>  |  | <b>3.205.654</b>  | <b>624.206</b>   | <b>226.201</b> | <b>615.616</b> | <b>415.100</b>    | <b>209.821</b> | <b>1.114.710</b>  |
| 5347 | 512100 | Опрема за саобраћај   |  | 222.298           | 26.223           | 7.972          | 61.225         | 5.913             | 19.846         | 101.119           |
| 5348 | 512200 | Административна опрема  |  | 383.500           | 14.440           | 5.139          | 54.365         | 20.758            | 16.211         | 272.587           |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

|             |                 |  |  |                   |               |               |              |                   |              |                   |
|-------------|-----------------|--|--|-------------------|---------------|---------------|--------------|-------------------|--------------|-------------------|
| 5349        | 512300          | Опрема за пољопривреду                                       |  | 1.027             | 89            |               |              |                   | 30           | 908               |
| 5350        | 512400          | Опрема за заштиту животне средине                            |  | 16.748            | 85            |               | 350          | 3.932             | 766          | 11.615            |
| 5351        | 512500          | Медицинска и лабораторијска опрема                           |  | 2.543.606         | 572.691       | 213.090       | 491.122      | 384.488           | 172.575      | 709.640           |
| 5352        | 512600          | Опрема за образовање, науку, културу и спорт                 |  | 1.975             |               |               | 1.720        |                   |              | 255               |
| 5354        | 512800          | Опрема за јавну безбедност                                   |  | 764               |               |               | 35           |                   |              | 729               |
| 5355        | 512900          | Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема |  | 35.736            | 10.678        |               | 6.799        | 9                 | 393          | 17.857            |
| <b>5356</b> | <b>513000</b>   | <b>ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5357)</b>                     |  | <b>134.942</b>    | <b>45.967</b> | <b>40.261</b> | <b>6.490</b> | <b>4.427</b>      | <b>1.671</b> | <b>36.126</b>     |
| 5357        | 513100          | Остале некретнине и опрема                                   |  | 134.942           | 45.967        | 40.261        | 6.490        | 4.427             | 1.671        | 36.126            |
| <b>5358</b> | <b>514000</b>   | <b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5359)</b>                            |  | <b>503</b>        |               |               |              |                   |              | <b>503</b>        |
| 5359        | 514100          | Култивисана имовина  |  | 503               |               |               |              |                   |              | 503               |
| <b>5360</b> | <b>515000</b>   | <b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5361)</b>                          |  | <b>46.847</b>     | <b>4.637</b>  | <b>189</b>    | <b>1.687</b> | <b>8.980</b>      | <b>1.200</b> | <b>30.154</b>     |
| 5361        | 515100          | Нематеријална имовине  |  | 46.847            | 4.637         | 189           | 1.687        | 8.980             | 1.200        | 30.154            |
| <b>5362</b> | <b>520000</b>   | <b>ЗАЛИХЕ (5365 + 5369)</b>                                  |  | <b>33.014.653</b> | <b>67</b>     |               | <b>454</b>   | <b>21.266.876</b> |              | <b>11.747.256</b> |
| <b>5365</b> | <b>522000</b>   | <b>ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5366 до 5368)</b>                   |  | <b>689.183</b>    |               |               |              | <b>322.762</b>    |              | <b>366.421</b>    |
| 5366        | 522100          | Залихе материјала  |  | 177.702           |               |               |              | 66.081            |              | 111.621           |
| 5367        | 522200          | Залихе недовршене производње                                 |  | 128               |               |               |              |                   |              | 128               |
| 5368        | 522300          | Залихе готових производа                                     |  | 511.353           |               |               |              | 256.681           |              | 254.672           |
| <b>5369</b> | <b>523000 *</b> | <b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5370)</b>                    |  | <b>32.325.470</b> | <b>67</b>     |               | <b>454</b>   | <b>20.944.114</b> |              | <b>11.380.835</b> |

*Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања*

|             |               |   |  |                  |    |  |              |            |  |                  |
|-------------|---------------|---|--|------------------|----|--|--------------|------------|--|------------------|
| 5370        | 523100        | Залихе робе за даљу продају   |  | 32.325.470       | 67 |  | 454          | 20.944.114 |  | 11.380.835       |
| <b>5374</b> | <b>540000</b> | <b>ПРИРОДНА ИМОВИНА (5375)</b>  |  | <b>11</b>        |    |  | <b>11</b>    |            |  |                  |
| <b>5375</b> | <b>541000</b> | <b>ЗЕМЉИШТЕ (5376)</b>  |  | <b>11</b>        |    |  | <b>11</b>    |            |  |                  |
| 5376        | 541100        | Земљиште  |  | 11               |    |  | 11           |            |  |                  |
| <b>5385</b> | <b>600000</b> | <b>ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5386 + 5409)</b> |  | <b>1.057.391</b> |    |  | <b>5.293</b> |            |  | <b>1.052.098</b> |
| <b>5386</b> | <b>610000</b> | <b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5387 + 5397+ 5407)</b>                                   |  | <b>180.839</b>   |    |  | <b>3.923</b> |            |  | <b>176.916</b>   |
| <b>5387</b> | <b>611000</b> | <b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМ А (од 5388 до 5396)</b>                |  | <b>163.819</b>   |    |  | <b>1.792</b> |            |  | <b>162.027</b>   |
| 5391        | 611400        | Отплата главнице домаћим пословним банкама                                    |  | 42.739           |    |  | 532          |            |  | 42.207           |
| 5392        | 611500        | Отплата главнице осталим домаћим кредиторима                                  |  | 121.080          |    |  | 1.260        |            |  | 119.820          |
| <b>5397</b> | <b>612000</b> | <b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМ А (5401)</b>                           |  | <b>900</b>       |    |  |              |            |  | <b>900</b>       |
| 5401        | 612400        | Отплата главнице страним пословним банкама                                    |  | 900              |    |  |              |            |  | 900              |
| <b>5407</b> | <b>614000</b> | <b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКЕ И ЛИЗИНГ (5408)</b>                        |  | <b>16.120</b>    |    |  | <b>2.131</b> |            |  | <b>13.989</b>    |
| 5408        | 614100        | Отплата главнице за финансијски лизинг  |  | 16.120           |    |  | 2.131        |            |  | 13.989           |
| <b>5409</b> | <b>620000</b> | <b>НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5410 + 5420 + 5429)</b>                       |  | <b>876.552</b>   |    |  | <b>1.370</b> |            |  | <b>875.182</b>   |

**Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања**

|      |        |   |  |             |           |         |           |             |         |            |
|------|--------|---|--|-------------|-----------|---------|-----------|-------------|---------|------------|
| 5410 | 621000 | НАБАВКА<br>ДОМАЋЕ<br>ФИНАНСИЈСК<br>Е ИМОВИНЕ<br>(од 5416 до 5419) |  | 876.552     |           |         | 1.370     |             |         | 875.182    |
| 5416 | 621600 | Кредити<br>физичким лицима<br>и домаћинствима<br>у земљи          |  | 164.088     |           |         | 1.370     |             |         | 162.718    |
| 5419 | 621900 | Набавка домаћих<br>акција и осталог<br>капитала                   |  | 712.464     |           |         |           |             |         | 712.464    |
| 5431 |        | УКУПНИ<br>РАСХОДИ И<br>ИЗДАЦИ (5170 +<br>5385)                    |  | 233.261.190 | 4.846.595 | 455.506 | 3.754.984 | 191.079.534 | 365.280 | 32.759.291 |

**III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И  
ИЗВРШЕЊА**

| Ознак<br>а ОП | Број<br>конта | Опис  | Плани<br>рани<br>прихо<br>ди и<br>расхо<br>ди | Остварени приходи и и примања и расходи и издаци |           |                            |                   |             |                |                         |
|---------------|---------------|---|---|--|-----------|----------------------------|-------------------|-------------|----------------|-------------------------|
|               |               |   |   | Укупно (од<br>6 до 11)                           | Из буџета |                            |                   |             | Из<br>донација | Из<br>осталих<br>извора |
|               |               |   |   |  | Републике | Аутономн<br>е<br>покрајине | Општин<br>е града | ОСО         |                |                         |
| 1             | 2             | 3   | 4   | 5  | 6         | 7                          | 8                 | 9           | 10             | 11                      |
| 5432          |               | ТЕКУЋИ<br>ПРИХОДИ И<br>ПРИМАЊА ОД<br>ПРОДАЈЕ<br>НЕФИНАНСИЈ<br>СКЕ ИМОВИНЕ<br>(5001) |   | 232.569.056                                      | 3.745.388 | 487.917                    | 3.755.523         | 193.047.200 | 305.764        | 31.227.264              |
| 5433          |               | ТЕКУЋИ<br>РАСХОДИ И<br>ИЗДАЦИ ЗА<br>НЕФИНАНСИЈ<br>СКУ<br>ИМОВИНУ<br>(5170)          |   | 232.203.799                                      | 4.846.595 | 455.506                    | 3.749.691         | 191.079.534 | 365.280        | 31.707.193              |
| 5434          |               | Вишак прихода и<br>примања –<br>буџетски суфицит<br>(5432 - 5433) > 0               |   | 365.257  |           | 32.411                     | 5.832             | 1.967.666   |                |                         |
| 5435          |               | Мањак прихода и<br>примања –<br>буџетски дефицит<br>(5433 - 5432) > 0               |   |  | 1.101.207 |                            |                   |             | 59.516         | 479.929                 |
| 5436          | 900000        | ПРИМАЊА ОД<br>ЗАДУЖИВАЊА<br>И ПРОДАЈЕ<br>ФИНАНСИЈСК<br>Е ИМОВИНЕ<br>(5129)          |   | 1.055.447  |           |                            | 1.370             | 445         |                | 1.053.632               |

*Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и  
правилности пословања*

|      |        |  |  |           |           |        |       |           |           |
|------|--------|--|--|-----------|-----------|--------|-------|-----------|-----------|
| 5437 | 600000 | ИЗДАЦИ ЗА<br>ОТПЛАТУ<br>ГЛАВНИЦЕ И<br>НАБАВКУ<br>ФИНАНСИЈСК<br>Е ИМОВИНЕ<br>(5385) |  | 1.057.391 |           |        | 5.293 |           | 1.052.098 |
| 5438 |        | ВИШАК<br>ПРИМАЊА<br>(5436 - 5437) > 0  |  |           |           |        |       | 445       | 1.534     |
| 5439 |        | МАЊАК<br>ПРИМАЊА<br>(5437 - 5436) > 0  |  | 1.944     |           |        | 3.923 |           |           |
| 5440 |        | ВИШАК<br>НОВЧАНИХ<br>ПРИЛИВА (5169<br>- 5431) > 0                                  |  | 363.313   |           | 32.411 | 1.909 | 1.968.111 |           |
| 5441 |        | МАЊАК<br>НОВЧАНИХ<br>ПРИЛИВА (5431<br>- 5169) > 0                                  |  |           | 1.101.207 |        |       | 59.516    | 478.395   |

\*Напомена број 5.9.1.1.2.4.