



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
Сектор за буџетску инспекцију и
ревизију
Одељење интерне ревизије
Број: 40-00-1/2005-09-2
21.04.2005. године
Београд

РЕПУБЛИЧКИ ЗАВОД ЗА ЗДРАВСТВЕНО
ОСИГУРАЊЕ - БЕОГРАД

PRIMLJENO: 5 MAY 2005			
№ ЈЛБ	Датум пријема	ЕФОЈ	Вредност
01		54-675	

ИЗВЕШТАЈ
о извршеној ревизији у
Републичком заводу за здравствено осигурање

Београд, 21.04. 2005. године

САДРЖАЈ:

Страна

1.	Опште напомене	3
2.	Преглед налаза и препорука ревизије	4
3.	Активност РЗЗО	12
	3.1. Усаглашеност аката РЗЗО са законским прописима	13
	3.2. Организациона шема РЗЗО	13
	3.3. Доношење финансијског плана	15
	3.4. Рачуноводствене евиденције и финансијско извештавање	21
	3.5. Уговарање здравствене заштите	25
	3.6. Трансфери средстава за плате запосленима у здравственим установама	26
	3.7. Поступак јавних набавки за избор овлашћених понуђача	34
	3.8. Уговори о обављању привремених и повремених послова	38
	3.9. Обрачун и исплата накнаде зарада осигураницима, који су привремено спречени за рад	39
4.	Аутоматска обрада података	40
	4.1.1. Организациона структура	41
	4.1.2. Рачунари и рачунарска опрема	42
	4.1.3. Системски софтвер	43
	4.1.4. Рачунарска мрежа	44
	4.1.5. Безбедност и архивирање података	45
	4.1.6. Програмски подсистеми	46
5.	Интерне контроле	47

1. ОПШТЕ НАПОМЕНЕ

На основу овлашћења број 40-00-1/2005-09 од 18.01.2005. године, извршена је ревизија у Републичком заводу за здравствено осигурање (у даљем тексту: РЗЗО).

Предмет ревизије је био процена постојећих финансијских процедура, претходно испитивање поступака и поштовања правила интерне контроле, адекватности, успешности и потпуности система интерне контроле, за период од 01.01.2004. године до дана отпочињања ревизије.

Ревизија је обављена у периоду од 07.02. 2005. године до 25.02.2005- године.

Ревизију су обавили чланови тима: Љубинко Станојевић – руководилац тима и чланови тима Вера Гашић, Оливера Радовић, Весна Томовић и Зоран Живојиновић.

На састанку одржаном са руководством Фонда дана 21.04.2005.године, извршено је разматрање налаза и препорука, које су приказане у нацрту извештаја.

На извештај о обављеној ревизији РЗЗО може уложити примедбе Министарству финансија - Сектор буџетске инспекције и ревизије, Београд, Устаничка 130, у року од 8 дана од дана његовог достављања.

Сходно члану 12. Уредбе о раду и овлашћењима буџетске инспекције и ревизије и обележјима буџетске инспекције ("Сл.глас.РС" бр. 10/04) у циљу накнадног праћења активности на спровођењу препорука, потребно је да одредите приоритете, односно примерене рокове и запослене задужене за поступање по истим, те да нас о томе обавестите.

Сви износи у овом извештају се дају у хиљадама динара уколико није другачије назначено.

2. ПРЕГЛЕД НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ

На основу ревизије најзначајнијих сегмената пословања и процеса, а у оквиру расположивог времена за обављање ревизије и узимајући у обзир обим и сложеност пословања и организације РЗЗО, утврдили смо одређене недостатке у пословању, ради чијег отклањања се дају препоруке.

Управни одбор РЗЗО није ускладио Статут РЗЗО (Сл.гл.РС бр. 33/99, 16/02, 34/02, 69/02) са законском променом надлежности, насталом доношењем Закона о пореском поступку и пореској администрацији (Сл.гл.РС бр. 80/02, 84/02, 23/03, 70/03,55/04), који се примењује од 1.јануара 2003.године, када су престали су да важе чланови 108с. и 108ђ-108ч. Закона о здравственом осигурању, којима је била предвиђена надлежност Републичког завода за здравствено осигурање у вршењу послова контроле исправности обрачуна и уплата доприноса за здравствено осигурање, нити је ову промену надлежности регистровао код надлежног Трговинског суда. Директор РЗЗО није ускладио Правилник о организацији послова и систематизацији радних места у РЗЗО са наведеном законском изменом.(Напомена 3.1.1.)

Препорука бр.1: Потребно је ускладити нормативне акте РЗЗО са променом надлежности, насталом доношењем Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Управни одбор РЗЗО није ускладио Статут РЗЗО (Сл.гл.РС бр. 33/99, 16/02, 34/02, 69/02) са законском променом надлежности, насталом доношењем Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање (Сл.гл. РС бр. 84/04), који се примењује од 1.септембра 2004.године, престали да важе: -члан 94.тач.9) и 10), члан 100.став 1. тач.5) и 6), чл.108. до 108њ, члан 108п ст.2. и 3. и чл.108р,108т, 125а и 125б Закона о здравственом осигурању (Сл.гл. бр.18/92...80/02), којима је била предвиђена надлежност Републичког завода за здравствено осигурање у утврђивању основице за плаћање доприноса за обавезно здравствено осигурање, као и утврђивање стопе доприноса за обавезно здравствено осигурање, нити је ову промену надлежности регистровао код надлежног Трговинског суда. (Напомена 3.1.2)

Препорука бр.2: Потребно је ускладити нормативне акте РЗЗО са променом надлежности, насталом доношењем Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

У финансијском плану РЗЗО за 2005.годину планирани су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова и судских тела у износу од 40.000.хиљада динара иако су расходи по овом основу у 2004.години износили 110.483.хиљада динара,

док укупна вредност 845 судских спорова, у којима је РЗЗО тужен, износи 2.476.068.хиљада динара. (Напомена 3.3.1.1.)

Препорука бр.3: У Финансијском плану РЗЗО потребно је планирати расходе за новчане казне и пенале по решењу судова и судских тела, у складу са проценом Сектора за имовинско-правне послове, послове радних односа и заступања и нормативну делатност, о изгледима за решавање спорова и њиховом ефекту на ангажовање финансијских средстава РЗЗО.

Члан 68. Закона о здравственом осигурању прописује да се против коначног акта филијале Завода, односно Завода, односно организације којом је одлучено о праву из здравственог осигурања, не може водити управни спор. Ово практично значи да се заштита тог права може тражити пред надлежним судом, у парничном поступку, што неминовно проузрокује веће судске трошкове, од оних које изискује вођење управног спора. (Напомена 3.3.1.2.)

Препорука бр.4: Потребно је преиспитати сврсисходност оваквог законског решења и размотрити могућност да се против коначних аката РЗЗО судска заштита остварује у управном спору.

У припреми предлога годишњег финансијског плана РЗЗО, не учествују филијале РЗЗО ни здравствене установе. Предрачун средстава по наменама, здравственим установама и филијалама који је саставни део Одлуке о условима и критеријумима за уговарање здравствене заштите, измењен је два пута у току 2004. године, док је финансијски план за 2004. годину измењен једанпут. Приликом извршења финансијског плана за 2004. годину учињена су значајна одступања у односу на план на појединим позицијама трошкова материјала, енергената и нематеријалних трошкова. (Напомена 3.3.)

Препорука бр.5: Размотрити могућност укључења филијала РЗЗО и здравствених установа у израду годишњег финансијског плана.

Препорука бр.6: Измене предрачуна средстава по наменама, здравственим установама и филијалама, који је саставни део Одлуке о условима и критеријумима за уговарање здравствене заштите, потребно је вршити у складу са изменама у финансијском плану.

Препорука бр.7: Потребно је обезбедити доследно извршење финансијског плана на свим позицијама, односно реално планирање прихода и расхода.

Неблаговремено доношење Одлуке о условима и критеријумима за уговарање здравствене заштите са предрачуном средстава за 2004. годину и кратки рокови за спровођење поступка јавних набавки, дефинисани у самој Одлуци, довели су до спровођења поступка са погађањем без претходног објављивања, чиме су ускраћене могућности примене евентуално повољнијих поступака јавних набавки за потребе здравствених установа.

Управни одбор РЗЗО је 23.02.2005. донео Одлуку о изменама и допунама одлуке о условима и критеријумима за уговарање здравствене заштите са предрачуном средстава по наменама, здравственим установама и филијалама, за период 01.01. до 31.12.2005.године, иако је Народна Скупштина Републике Србије 26.11.2004. године, дала сагласност на финансијски план РЗЗО за 2005. годину. (Напомена 3.5.1.)

Препорука бр.8: Потребно је предузети мере да УО РЗЗО донесе Одлуку о условима и критеријумима за уговарање здравствене заштите са предрачуном средстава по наменама, здравственим установама и филијалама, одмах по добијању сагласности Народне Скупштине Републике Србије на финансијски план а најкасније до краја текуће године, како би се омогућило благовремено закључивање уговора о спровођењу и финансирању здравствене заштите за наредну годину и обезбедила реална основа за уговарање и спровођење поступка јавних набавки.

У поступку ревизије утврђено је да се налози за књижење не оверавају потписом одговорних лица као потврда контроле о исправности књижења. (Напомена 3.4.1.)

Препорука бр.9: Потребно је примењивати процедуру овере налога за књижење, од стране одговорних лица као доказ о спроведеној контроли исправности књижења.

Здравствене установе, који су индиректни корисници РЗЗО као организације обавезног социјалног осигурања, нису састављале тромесечне извештаје о извршењу својих финансијских планова за период октобар-децембар 2004.године, нити су их достављали РЗЗО до 10. јануара 2005.године. РЗЗО није захтевао од здравствених установа достављање тромесечних извештаја за наведени период, нити је вршио консолидацију података са подацима из сопственог рачуноводства, нити је консолидовани извештај доставио Министарству финансија до 20.јануара 2005. године. (Напомена 3.4.2.)

Препорука бр.10: Потребно је обезбедити благовремено, у прописаним роковима, достављање тромесечних извештаја о извршењу финансијских планова здравствених установа, консолидацију података из ових извештаја са подацима из рачуноводства РЗЗО и достављање консолидованог извештаја Министарству финансија у прописаним роковима.

Уговором између РЗЗО и здравствених установа регулисано је да се за пружене здравствене услуге утврђује, између осталог, и накнада за плате и накнаде плата, за уговорени број запослених, по Закону о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и утврђеним основицама за обрачун и исплату плата. (Напомена 3.6.1.)

Препорука бр.11: Обавезати здравствене установе са којима је РЗЗО закључио уговор о спровођењу и финансирању здравствене заштите, да у краћим временским периодима достављају податке о стварном броју запослених радника у здравственим установама, а на основу којих ће се ажурирати постојећа база података, и спровести у складу са могућностима филијала и дирекције редовнија контрола достављених података, у циљу стварања реалније полазне основе за уговарање средстава за плате у наредном периоду.

У 2004. години није извршено кориговање уговора за измењени број запослених радника у здравственим установама за које се трансферишу средства за плате, а што је утврђено контролом од стране дирекције или филијала. Осим тога, није извршена измена уговора у случајевима када се мења износ уговорених средстава за плате због увећања коефицијената, промене стопе доприноса и сл. (Напомена 3.6.2.)

Препорука бр.12: Потребно је прилагођавати уговоре са здравственим установама у случајевима када је утврђено да број радника у здравственим установама, за које се трансферишу средства не одговара стварном броју радника, или када је измењен износ уговорених средстава за плате због увећања коефицијената, промене стопе доприноса и сл.

На седници Управног одбора од 19.4.2002. године донета је Одлука која садржи предрачун са укалкулисаним индексима додатака на плату у распону од 10% до 16% на просечни коефицијент. (Напомена 3.6.3.)

Препорука бр.13: Покренути иницијативу код ресорног министарства, за успостављање законске регулативе којом би се јасно дефинисале специфичности обрачуна и исплате додатака на плате запосленима у здравственим установама, а које се односе на дежурство, приправност и ноћни рад.

У поступку ревизије утврђена је неусклађеност одредаба чланова Појединачног колективног уговора за запослене у РЗЗО са одредбама важећег Општег колективног уговора. (Напомена 3.6.4.)

Препорука бр.14: Ускладити одредбе Појединачног колективног уговора за запослене у РЗЗО са одредбама важећег Општег колективног уговора.

Разлика између фактурисаних износа на име услуга, на основу цена из Ценовника здравствених услуга у здравственим установама у Републици Србији израженим у релативним јединицама, из децембра месеца 1996. године, и износа трансферисаних средстава од стране РЗЗО настаје из разлога што се средства трансферишу по закљученом уговору а обавезе се књиже по фактурама. (Напомена 3.6.5.)

Препорука бр.15: Ценовником здравствених услуга у здравственим установама у Републици Србији дефинисати цене применом којих ће се створити реална основа за фактурисање услуга.

РЗЗО није сачинио годишњи план набавки за 2004. годину. (Напомена 3.7.1.)

Препорука бр.16: Потребно је сачинити план набавки за сваку годину на нивоу Дирекције и филијала.

Увидом у спроведене поступке јавних набавки са погађањем, без претходног објављивања, утврђено је да не постоји захтев за покретање поступка за сваку јавну набавку појединачно. (Напомена 3.7.2.)

Препорука бр.17: Потребно је успоставити процедуру увођења захтева за покретање поступка за сваку јавну набавку појединачно.

Увидом у спроведене поступке јавних набавки са погађањем, без претходног објављивања, утврђено је да Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о позицији из финансијског плана са које се финансира јавна набавка. (Напомена 3.7.2.)

Препорука бр.18: Потребно је обезбедити стриктно поштовање процедуре јавне набавке, тако да Одлука о покретању поступка јавне набавке садржи податке о позицији из финансијског плана са које се финансира јавна набавка.

У поступку спровођења јавних набавки не сачињавају се службене белешке о телефонским контактима и проверама, а електронска пошта није приложена уз списе у штампаном облику, као што је дефинисано Правилником РЗЗО о јавним набавкама од 1.9.2003. године. (Напомена 3.7.2.)

Препорука бр.19: Потребно је сачињавати службене белешке о телефонским контактима и проверама у вези спровођења спровођења јавне набавке, и заједно са електронском поштом у штампаном облику приложити уз списе.

Тестирањем спроведених поступака јавних набавки на централном нивоу, утврђено је да у списима не постоје потписане изјаве о непристрасности чланова комисија за јавне набавке. (Напомена 3.7.2.)

Препорука бр.20: Потребно је увести процедуру да чланови комисија за јавне набавке потпишу изјаву о непристрасности, приликом сваког поступка јавне набавке.

Поступак делегирања чланова Комисије за јавне набавке на централном нивоу, који чине експертски део Комисије, није утврђен званичним процедурама, односно не постоје писана правила кандидовања и одабира. (Напомена 3.7.2.)

Препорука бр. 21: Устројити процедуре и правила у писаној форми за кандидовање и одабирање чланова експертског дела Комисије за јавне набавке на централном нивоу.

Управи за јавне набавке у појединим случајевима подношени су захтеви за издавање сагласности на Одлуку о обликовању предмета јавне набавке у укупној вредности, без навођења вредности појединачних партија. (Напомена 3.7.2.)

Препорука бр.22: Приликом сачињавања Одлуке о обликовању предмета јавне набавке потребно је јасно дефинисати вредности појединачних партија.

У записницима о спровођењу поступка јавне набавке непосредним погађањем без предходног објављивања код којих конкурсна документација није била комплетна у моменту отварања понуде, не констатује се да ли је иста накнадно комплетирана. (Напомена 3.7.2.)

Препорука бр.23: Потребно је записником о спровођењу поступка јавне набавке констатовати да ли су и који понуђачи накнадно комплетирали документацију.

Одредбама члана 15.Правилника о јавним набавкама РЗЗО, одређено је да комисија саставља писани извештај о прегледу и оцени понуда са предлогом избора понуђача (образац ЈН-8). Комисија треба да састави писани извештај о спроведеном поступку јавне набавке (образац ЈН-9). Уместо наведених образаца сачињава се Записник о спровођењу поступка за набавку. (Напомена 3.7.2.)

Препорука бр.24: Потребно је обезбедити поштовање утврђене процедуре да Комисија за спровођење поступка јавне набавке сачињава писани извештај о предлогу и оцени понуда са предлогом избора понуђача.

Препорука бр.25: Потребно је обезбедити поштовање утврђене процедуре да Комисија састави писани извештај о спроведеном поступку јавне набавке.

Годишњим планом набавки за седам добара на централном нивоу, за које је поступак спровео РЗЗО, предвиђен је износ од 1.149.706 хиљада динара. Здравствене установе су закључиле уговоре са понуђачима за 2004. годину, у износу од 1.230.651 хиљада динара, што је за 80.945 хиљада динара више него што је планирано по ребалансу финансијског плана. (Напомена 3.7.2.)

Препорука бр.26: Потребно је успоставити процедуру предходног одобравања задуживања, којом би се здравственим установама оспорило закључивање уговора о набавкама мимо одобреног плана, односно без претходне сагласности РЗЗО.

РЗЗО је од планираних 1.149.706 хиљада динара, за набавку седам добара извршио трансфер средстава здравственим установама у износу од 996.042 хиљаде динара. (Напомена 3.7.2.)

Препорука бр.27: Неопходно је успоставити одговарајуће процедуре планског усклађивања, којима би се обезбедило извршење финансијских обавеза према одобреним плановима набавке.

За уговорене и плаћене износе по појединим уговорима о обављању привремених и повремених послова нису предочени докази о обављеном послу, из којих би се могло закључити да је извршилац посла испунио преузету обавезу дефинисану уговором. (Напомена 3.8.)

Препорука бр.28: Потребно је увести потпуну и свеобухватну процедуру сачињавања, достављања и контроле извештаја о обављеном послу, дефинисаног Уговором о обављању привремених и повремених послова.

Правилником о условима и начину остваривања права из здравственог осигурања није предвиђена обавеза послодаваца да, приликом достављања обрачуна накнаде зараде, достави поуздан доказ да су плаћени прописани доприноси за здравствено осигурање. (Напомена 3.9.1.)

Препорука бр.29: Потребно је прописати процедуре достављања поузданих доказа о плаћеним прописаним доприносима за здравствено осигурање, приликом достављања обрачуна накнаде зараде.

Правилником о условима и начину остваривања права из здравственог осигурања нису прописани временски рокови до којих максимално може трајати привремена спреченост за рад осигураника, коју оцењује изабрани лекар, у зависности од болести, повреда или других узрока. (Напомена 3.9.2.)

Препорука бр.30: Потребно је покренути иницијативу за обезбеђивање законских предуслова, како би се одредили временски рокови до којих максимално може трајати привремена спреченост за рад осигураника, коју оцењује изабрани лекар у зависности од болести, повреда или других узрока.

РЗЗО није донео акт о стратегији рада и развоја информатичких ресурса. (Напомена 4.1.)

Препорука бр.31: Потребно је донети акт о стратегији рада и развоја информатичких ресурса РЗЗО.

РЗЗО није донео акт о координацији и функционалној зависности информационог система између Дирекције и филијала Завода. (Напомена 4.1.1.2.)

Препорука бр.32: Потребно је донети акт о координацији и функционалној зависности информационог система између Дирекције и филијала РЗЗО.

РЗЗО није донео акт којим би се устројило вођење евиденција рачунарске опреме, извршила спецификација техничких услова за набавку и пријем рачунарске опреме,

одредила радна места која захтевају рад на рачунару и специфицирали рачунари за појединачна радна места. (Напомена 4.1.2.2.)

Препорука бр.33: Потребно је донети акт којим би се устројило вођење евиденција рачунарске опреме, извршила спецификација техничких услова за набавку и пријем рачунарске опреме, одредила радна места која захтевају рад на рачунару и специфицирали рачунари за појединачна радна места.

РЗЗО није донео акт о скупу стандарда и софтверских платформи, које ће се користити у информационом систему, нису прописане процедуре током пријема новог или измене постојећег дела информационог система, није прописана и устројена евиденција системског софтвера који је у употреби и није утврђено стање лиценци. (Напомена 4.1.3.2.)

Препорука бр.34: Потребно је донети акт о скупу стандарда и софтверских платформи, које ће се користити у информационом систему, прописати процедуре током пријема новог или измене постојећег дела информационог система и устројити евиденцију системског софтвер који је у употреби и утврдити стање лиценци.

РЗЗО није заузео званичан став у погледу предлога Одбора о стандардима, израженим у Генеричком Пројектном задатку локалне рачунарске мреже филијала. (Напомена 4.1.4.2.)

Препорука бр.35: Потребно је заузети званичан став о стандардима локалне рачунарске мреже филијала.

Није донет акт на нивоу РЗЗО-а којим би се дефинисале безбедносне процедуре, начин архивирања и врсте података који се архивирају. (Напомена 4.1.5.2.)

Препорука бр.36: Потребно је донети акт на нивоу РЗЗО-а, којим би се дефинисале безбедносне процедуре, начин архивирања и врсте података који се архивирају.

РЗЗО, као организација обавезног социјалног осигурања која организује посебну службу интерних контролора, није сачинила годишњи програм рада, којим се одређују смернице (задачи и циљеви), с обзиром на врсту послова, организациону структуру и извршену процену ризика у организацији, нити је одредила трансакције и пословне догађаје који су предмет предходне, односно накнадне контроле. (Напомена 5.2.)

Препорука бр.37: Потребно је сачинити годишњи програм рада посебне службе интерних контролора, којим ће се одредити смернице (задачи и циљеви), с обзиром на врсту послова, организациону структуру и извршену процену ризика у организацији, одредити трансакције и пословне догађаје који су предмет предходне, односно накнадне контроле.

3. АКТИВНОСТ РЗЗО

Привредни суд у Београду донео је решење број VII Fi 7180/01 од 07.02.2002. године, којим је извршено усклађивање са Законом о класификацији делатности Републичког завода за здравствено осигурање, Београд, Улица Александра Костића бр. 9. Наведеним решењем утврђено је да РЗЗО обавља следеће делатности:

1. Обезбеђује услове за спровођење и спроводи здравствено осигурање,
2. Доноси годишњи програм за спровођење здравствене заштите и здравственог осигурања,
3. Закључује уговоре са носиоцима здравствене службе о пружању здравствене заштите и прати извршавање закључених уговора,
4. Обезбеђује наменско и економично коришћење средстава за здравствено осигурање, ствара резерве за осигурање и стара се о увећању средстава на економским основама,
5. Обезбеђује непосредно, ефикасно, рационално и законито остваривање права из здравственог осигурања и организује обављање послова за спровођење осигурања,
6. Води евиденцију о осигураницима са подацима потребним за спровођење здравственог осигурања и за обезбеђење и контролу остваривања права из здравственог осигурања,
7. Врши контролу пријављивања на осигурање, контролу правилности обрачуна и уплате доприноса, као и контролу свих података од значаја за стицање, коришћење и престанак права,
8. Осигураним лицима пружа потребну стручну помоћ у вези са остваривањем права из здравственог осигурања и заштиту њихових интереса по основу осигурања,
9. Утврђује основе за плаћање доприноса за обавезно здравствено осигурање, у складу са законом,
10. Утврђује стопе доприноса за обавезно здравствено осигурање, у складу са законом,
11. Уређује, организује и спроводи добровољно здравствено осигурање и врши контролу обрачуна и плаћања доприноса за ово осигурање,
12. Обезбеђује спровођење међународних уговора о обавезном здравственом осигурању,
13. Обавља друге послове одређене законом и статутом Завода.

Директор РЗЗО-а је Светлана Вукајловић-Попржен. Уписом у судски регистар код Привредног суда у Београду број. V Fi-2818/04 од 12.03.2004. године Светлана Вукајловић-Попржен је уписана као лице овлашћено за заступање РЗЗО-а.

Правилником о организацији послова и систематизацији радних места у РЗЗО, утврђено је да се сви послови се обављају у организационим јединицама Завода:

- Дирекцији Завода,
- Покрајинском заводу за здравствено осигурање
- Филијалама Завода, и
- у испоставама филијала Завода.

Према подацима који су презентирани ревизији, на дан 31.12.2003. године укупно је било 2.032 запослена.

3.1. УСАГЛАШЕНОСТ АКТА РЗЗО СА ЗАКОНСКИМ ПРОПИСИМА

3.1.1. Законом о пореском поступку и пореској администрацији (Сл.гл.РС бр. 80/02, 84/02, 23/03, 70/03,55/04), који се примењује од 1.јануара 2003.године, престали су да важе чланови 108с. и 108ђ-108ч. Закона о здравственом осигурању, којима је била предвиђена надлежност Републичког завода за здравствено осигурање у вршењу послова контроле исправности обрачуна и уплата доприноса за здравствено осигурање. Међутим, Управни одбор РЗЗО није ускладио Статут РЗЗО (Сл.гл.РС бр. 33/99, 16/02, 34/02, 69/02) са наведеном законском променом надлежности, нити је ову промену надлежности регистровао код надлежног Трговинског суда. Директор РЗЗО није ускладио Правилник о организацији послова и систематизацији радних места у РЗЗО са наведеном законском изменом.

3.1.2. Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање (Сл.гл. РС бр. 84/04), који се примењује од 1.септембра 2004.године, престали су да важе: -члан 94.тач.9) и 10), члан 100.став 1. тач.5) и 6), чл.108. до 108њ, члан 108п ст.2. и 3. и чл.108р,108т, 125а и 125б Закона о здравственом осигурању (Сл.гл. бр.18/92...80/02), којима је била предвиђена надлежност Републичког завода за здравствено осигурање у утврђивању основице за плаћање доприноса за обавезно здравствено осигурање, као и утврђивање стопе доприноса за обавезно здравствено осигурање. Међутим, Управни одбор РЗЗО није ускладио Статут РЗЗО (Сл.гл.РС бр. 33/99, 16/02, 34/02, 69/02) са наведеном законском променом надлежности, нити је ову промену надлежности регистровао код надлежног Трговинског суда. Директор РЗЗО није ускладио Правилник о организацији послова и систематизацији радних места у РЗЗО са наведеном законском изменом.

3.2. ОРГАНИЗАЦИОНА ШЕМА РЗЗО

На основу члана 39. и 50. Статута РЗЗО ("Сл. гласник РС"бр. 33/99, 16/00, 34/02, 69/02), директор је донео Правилник о изменама и допунама правилника о организацији послова и систематизацији радних места у РЗЗО 01 бр:110-13/02/03-5 од 02.08.04. године, у којем је чланом 3. дефинисано да се сви послови обављају у организационим јединицама Завода:

- дирекцији Завода;
- Покрајинском Заводу;
- филијалама Завода; и
- испоставама филијала Завода

У Дирекцији Завода послови се организују у Кабинету директора Завода и посебним организационим јединицама – секторима.

У РЗЗО успостављени су следећи сектори:

- Сектор за здравствено осигурање;
- Сектор за спровођење међународних споразума и остваривање здравствене заштите у иностранству;
- Сектор за финансијско-рачуноводствене послове и послове плана и анализе;
- Сектор за здравствену заштиту и уговарање;
- Сектор за информациони систем;
- Сектор за имовинско правне послове, послове радних односа и заступања и нормативну делатност;
- Сектор за опште послове и послове јавних набавки;
- Сектор за послове контроле и интерне контроле и ревизије;
- Сектор за лекове;
- Сектор за развој.

У оквиру сектора, могу се организовати послови и обезбедити њихово извршавање у одељењима и одселима у оквиру одељења.

У Сектору за финансијско рачуноводствене послове и послове плана и анализе организовано је:

- Одељење за финансијске послове,
- Одељење за рачуноводствене послове,
- Одељење плана и анализе.

У сектору за имовинско правне послове, послове радних односа и нормативну делатност организовано је:

- Одељење за имовинско-правне послове и заступање,
- Одељење за радне односе, нормативну делатност и послове осигурања имовине и лица.

Правилником о изменама и допунама правилника о организацији послова и систематизацији радних места у РЗЗО, 01 бр:110-13/02/03-5 од 02.08.04. године, утврђено је да се у сектору за финансијске, рачуноводствене и послове плана и анализе обављају следећи послови:

- припреме израде и праћења реализације финансијског плана Завода и израде анализа и извештаја у вези са остварењем финансијског плана Завода;
- израде периодичних и годишњих рачуна Завода;
- израде јединственог контног оквира Завода;
- израде биланса потребних средстава за спровођење здравственог осигурања;
- припреме аката о одобравању средстава за инвестиционо одржавање здравствених установа и набавке опреме, као и праћење њихове реализације;
- припреме општих аката о утврђивању основица доприноса за обавезно здравствено осигурање у складу са законом;
- припреме општих аката о утврђивању стопа доприноса за обавезно здравствено осигурање у складу са законом;

- припреме општих аката о видовима и износима учешћа осигураних лица у трошковима здравствене заштите и ослобађања од учешћа;
- рачуноводствене и финансијске оперативе, праћења извршавања уговорних обавеза са носиоцима здравствене службе;
- координирање рада рачуноводствених служби у филијалама Завода;
- контроле докумената и рачуноводствених исправа;
- припреме извештаја, анализа и информација за потребе органа Завода ;
- координирања рада одговарајућих служби у филијалама Завода;
- предлагања мера за унапређење рада сектора.

Правилник није усклађен са изменама Закона о здравственом осигурању, у погледу:

- припреме општих аката о утврђивању основица доприноса за обавезно здравствено осигурање у складу са законом;
- припреме општих аката о утврђивању стопа доприноса за обавезно здравствено осигурање у складу са законом.

3.3. ДОНОШЕЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА РЗЗО

Приходи, примања, расходи и издаци исказани у финансијском плану утврђују се у складу са макроекономским параметрима утврђеним у Меморандуму о буџету и економској и фискалној политици за буџетску годину и пројекцијама за две наредне фискалне године, који министар финансија доставља организацијама обавезног социјалног осигурања, у складу са законом.

Према члану 109. Закона о здравственом осигурању ("Сл. 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):

приход Завода чине средства :

- 1) доприноса за обавезно здравствено осигурање;
- 2) доприноса за добровољно здравствено осигурање;
- 3) од имовине којом располаже Завод;
- 4) од личног учешћа осигураника у трошковима здравствене заштите;
- 5) домаћих и иностраних кредита и зајмова;
- 6) и друга средства.

Средства Завода могу се користити само за намене одређене законом, и то:

- 1) за остваривање права осигураника и за унапређивање здравствене заштите;
- 2) за подмиривање трошкова спровођења здравственог осигурања;
- 3) за друге расходе, у складу са законом.

У финансијском плану приходе РЗЗО чине доприноси за обавезно социјално осигурање, а то је категорија која се не може утврдити са апсолутном прецизношћу, односно РЗЗО не располаже подацима о маси зарада и осталих примања, као основици за плаћање доприноса за здравство по прописаној стопи. Трансфери од других организација обавезног социјалног осигурања морају бити усклађени у потпуности и све промене у расходима тих организација повлаче обавезно усаглашавање прихода у финансијском плану РЗЗО.

Предлог нацрта финансијског плана у РЗЗО припремају заменик директора Завода, директор сектора за финансијско рачуноводствене послове и послове плана и анализе и одељења за финансијске и рачуноводствене послове. За припрему предлога узимају се подаци из извештаја о реализацији финансијског плана за претходну годину и закључених уговора са здравственим установама.

У припреми предлога финансијског плана РЗЗО не учествују филијале РЗЗО ни здравствене установе. Увидом у извршење плана за 2004. годину утврдили смо значајна одступања од плана што је приказано у наредној табели:

У 000 дин

Назив	Финансијск и план април 2004.	Ребаланс финансијск ог плана октобар 2004	Разлика у планирању 3-2	Извршено у 2004.	Разлика планирано - извршено 5-3	% планир ано /из- вршено 5 / 3
1	2	3	4	5	6	7
ПРИХОДИ:						
1. Приход од доприноса						
Допринос за здрав. осиг. запослених	53.590.931	53.725.000	+134.069	53.927.000	+202.000	100,38
Допринос породиља	464.000	576.000	+112.000	551.033	-24.067	95,65
Допринос за здрав. осиг. земљорадника	1.200.000	630.000	-570.000	619.463	-10.327	98,33
Допринос за здр. осиг. самосталних делатности	3.190.000	3.000.000	-190.000	4.064.199	+1.064.199	135,47
Допринос за здрав. осигурање војних инвалида	60.000	220.000	+160.000	193.924	-26.076	88,15
2. Приходи од трансфера						
Трансфери од националне службе запошљавања	1.265.030	1.492.993	+227.963	1.390.816	-102.177	93,16
Трансфери од Фонда ПИО – запослени текући	15.430.035	16.870.772	+1.440.737	16.994.572	+123.800	100,73
Трансфери од Фонда ПИО – по основу накнада	807.825	807.825		893.902	+86.077	110,66
Трансфери од Фонда ПИО – земљорадника	757.921	849.854	+91.933	848.758	-1.096	99,87
Трансфери од Фонда ПИО – самосталних делатности	508.770	570.694	+61.924	572.408	+1.714	100,30

Свега трансфери од фондова	18.769.581	20.592.138	+1.822.557	20.881.791	+289.653	100,53
Трансфери за здравствену заштиту лица која нису осигурана	2.833.000	2.436.000	- 397.000	2.436.000		100,00
Трансфери за здр. Заштиту избеглих и прогнаних лица	220.000	220.000		220.000		100,00
Свега трансфери од Републичког буџета	3.053.000	2.656.000	-397.000	2.656.000		100,00
3.Остали приходи						
Партиципација осигураних лица	1.441.900	710.000	-731.900	707.550	-2.450	99,66
Камата на средства завода	2.500	1.000	- 1.500	9	-991	0,95
Приходи од закупа	3.500	4.500	+1.000	7.811	+3.311	173,58
Приходи од ино осигурања	55.000	140.000	+85.000	75.403	-64.397	53,86
Остала примања	32.000	250.000	+218.000	252.238	+2.238	100,90
УКУПНИ ПРИХОДИ 1+2+3	81.862.412	82.504.638	+642.226	83.936.425	+1.431.787	101,74
РАСХОДИ:						
Примарна ЗЗ	28.895.085	19.150.000	-9.745.085	20.817.088	+1.667.088	108,71
Дијализе	2.500.000	1.500.000	-1.000.000	1.774.029	+274.029	118,71
Лекови на рецепт	8.500.000	9.100.000	+600.000	9.055.914	-44.086	99,52
Зубарске услуге	2.200.000	1.500.000	-700.000	1.151.855	-348.145	76,79
Секундарна и терцијарна ЗЗ	21.973.912	32.644.873	+10.670.961	34.850.861	+2.205.988	106,76
ЗЗ лица која нису обавезно осигурана	4.650.000	2.663.000	-1.987.000	2.531.323	-131.677	95,06
ЗЗ по конвенцијама	57.780	57.780		38.049	-19.731	65,85
ЗЗ осигураника који бораве у иностран.	51.650	12.000	-39.650	11.404	-506	95,04
Трошкови за осиг. упућене на леч. у иностран.	90.950	50.000	-40.950	57.789	+7.789	115,58
Услуге из делат. Завода за заштиту здравља	450.000	541.000	+ 91.000	537.270	-3.730	99,31
Остали трошкови здравствене заштите	963.000	2.100.000	+1.137	1.801.952	-298.048	85,81
Здравствена заштита избеглих и прогнаних лица	220.000	220.000		220.039	+39	100,02
Свега за здравствену заштиту	70.552.377	69.538.653	-1.013.724	72.847.574	+3.308.921	104,76

Накнаде из социјалног осигурања						
Накнаде за ортопедске справе и помагала	963.000	963.000		872.875	-90.125	90,64
Накнаде зарада за време боловања	5.086.905	5.473.000	+386.095	4.597.237	-875.763	84,00
Накнаде погребних трошкова	538.208	750.000	+111.792	564.944	-185.056	75,33
Накнаде путних трошкова за оств. 33	550.000	600.000	+50.000	416.091	-183.909	69,35
Свега накнаде осигураницима	7.138.113	7.786.000	+647.887	6.451.147	-1.334.853	82,86
Трошкови за електричну енергију	16.480	18.000	+1.520	15.218	-2.782	84,54
Трошкови за грејање	24.507	30.000	+5.493	23.646	-6.354	78,82
Канцеларијски материјал	21.189	21.189		16.819	-4.370	79,38
Расходи за радну одећу и остало	120	120		132	+12	110,13
Расходи за стручну литературу	6.104	7.000	+896	7.004	+4	100,06
Трошкови горива и мазива	4.719	4.500	-219	4.835	+335	107,46
Остали материјал за превозна средства	457	457		549	+92	120,16
Средства за хигијену	1.326	1.000	-326	1.252	+252	125,24
Свега трошкови материјала и енергије	74.902	82.266	+7.364	69.456	-12.810	84,43
Бруто зараде и накнаде запослених	732.250	810.000	+77.750	855.407	+45.407	105,61
Основна средства и нематер. улагања	80.000	25.000	-55.000	20.275	-4.725	81,10
Трошкови производних услуга	65.270	65.270		55.804	-9.466	85,50
Нематеријални трошкови						
Платни промет и банкарске услуге	55.041	55.041		56.811	+1.770	103,22
Осигурање	4.708	4.708		4.521	-107	96,04
Трошкови сл. путовања у земљи	7.683	7.683		9.713	+2.030	126,43
Трошкови служб.	4.558	4.558		3.431	-1.127	75,28

Путовања у иностр.						
Трошкови транспорта	1.177	4.500	+3.323	7.866	+3.366	174,81
Репрезентација	3.531	3.531		3.240	-191	91,75
Стручне услуге	92.148	25.000	+67.148	37.966	+12.966	151,86
Накнаде за рад органа Завода	5.500	35.000	+29.500	43.473	+8.473	124,21
Компјутерске услуге	18.318	11.000	-7.318	10.141	-859	92,20
Регистрација возила	428	428		548	+120	128,03
Остало(порези и таксе по судским решењима)	21.101	35.000	+13.899	122.560	+87.560	350,17
Остале опште услуге	5.307	11.000	+5.693	17.591	+6.591	159,92
Свега нематеријални трошкови	219.500	197.449	-22.051	317.864	+120.415	160,99
Трошкови спровођења здравственог осигурања	1.171.922	1.179.985	+8.063	1.318.807	+138.822	111,75
Расходи за отплате кредита и камате	3.000.000	4.000.000	+1.000.000	3.297.071	-702.919	82,43
Свега за остале трошкове	4.171.922	5.179.985	+1.008.063	4.615.878	-564.107	89,11
УКУПНИ РАСХОДИ	81.862.412	82.504.638	+642.226	83.914.599	+1.409.961	101,71

Предлог финансијског плана доставља се Министарству здравља и Министарству финансија на усаглашавање. После извршеног усаглашавања са буџетом и другим организацијама обавезног социјалног осигурања, Управни одбор РЗЗО доноси финансијски план који доставља, преко Министарства финансија, Влади Републике Србије. Влада Републике Србије доставља финансијски план РЗЗО Народној Скупштини Републике Србије на разматрање и усвајање.

Чланом 106. и 107. Закона о здравственом осигурању ("Сл. 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), , утврђено је да се односи између Завода и носилаца здравствене службе поводом пружања здравствене заштите осигураницима уређују уговором, који се, по правилу, закључује на неодређено време.

Уговором се утврђују нарочито: врсте, обим и квалитет здравствених услуга које се пружају осигураницима, цене које Завод плаћа за пружање здравствених услуга, односно за извршење програма здравствене заштите, начин обрачунавања и плаћања цена, начин решавања спорних питања и друга међусобна права и обавезе уговарача.

Завод уређује номенклатуру здравствених услуга и друге критеријуме и мерила за утврђивање цена здравствених услуга.

Завод утврђује услове, критеријуме и мерила под којима ће закључивати уговоре о пружању здравствене заштите са носиоцима здравствене службе.

Носиоцима здравствене службе са којима Завод није закључио уговор о пружању здравствених услуга, на терет Завода се плаћају здравствене услуге пружене осигураницима у хитним случајевима.

Управни одбор РЗЗО је 14.4.2004. године донео Одлуку о условима и критеријумима за уговарање здравствене заштите са предрачуном средстава по наменама, здравственим установама и филијалама. Матичне филијале, на чијем подручју је седиште установе, закључују уговоре са здравственим установама и другим носиоцима здравствене службе, као и са квалификованим понуђачима за израду, испоруку и сервисирање ортопедских и ортотичких помагала за сва осигурана лица Завода за период 01.01.04.- 31.12.04.године, најкасније до 30.04.04.године.

Поменутом одлуком је предрачун средстава дефинисан као оквир за уговарање здравствене заштите, при чему је сам предрачун у току 2004. године два пута измењен, док је финансијски план измењен само једном, из чега произилази да су предрачуни измењени не пратећи динамику измене финансијског плана, који треба да послужи као основа за формулисање предрачуна, према прегледу који следи:

Привремени финансијски план за период јануар-март 2004(06.01.04.)	Финансијски план од 04.априла 2004	Финансијски план од 26. октобра 2004	Предрачун од 14. априла 2004	Предрачун од 04.јуна 2004	Предрачун од 27. децембра 2004
---	------------------------------------	--------------------------------------	------------------------------	---------------------------	--------------------------------

Упутством о начину и роковима извршавања расхода планираних финансијским планом РЗЗО, односно Привременог финансијског плана за период јануар-март 2004. године, и Упутством о припреми, састављању и контроли рачуноводствених исправа за плаћање, 04 број: 400-2/04, од 30.01.2004. године, (као и допуном Упутства од 29.03.04.године и другом допуном Упутства од 03.05.04.године), утврђени су начин и рокови извршавања расхода планираних у финансијском плану РЗЗО. Тестирањем преноса средстава је утврђено да се углавном врши према утврђеним роковима, осим обавеза за надокнаду боловања, које су пренете у 2005. годину. Закашњење исплата по овом основу је четири месеца.

3.3.1. Планирање расхода по судским споровима

3.3.1.1. Финансијским планом РЗЗО за 2004. планирани су расходи за новчане казне по решењу судова и судских тела, на позицији II. Расходи, р.бр. 38. Остало (порези и таксе по судским решењима) у збирном износу од 21.101хиљада динара, при чему се на ове расходе односио износ од 14.185.хиљада динара. Ови расходи су

планирани у складу са износом извршења ових трошкова за предходну 2003.годину, који је евидентиран на аналитичкој картици 483111 у износу од 14.185.хиљада динара.

Одлуком о изменама и допунама Финансијског плана РЗЗО за 2004.годину (Сл.гл.РС бр.117/04) ови расходи су планирани у износу од 25.500.хиљада динара, зато што је у периоду од 01.01.-30.06.2004. настало прекорачење стварно извршених расхода по овом основу, тако да су износили 16.208.хиљада динара, односно 2.023.хиљада динара више од планираног годишњег износа.

Стварно извршење ових расхода за целу 2004.годину износи 110.483.хиљада динара, што представља прекорачење планираног износа за 84.983.хиљада динара. Највећи део овог прекорачења у износу од 81.110.хиљада динара, односи се на извршену принудну наплату по тужби Завода за здравствену заштиту радника ЖТП Београд, која није узета у обзир приликом усвајања Финансијског плана РЗЗО за 2004.годину.

Према Прегледу судских спорова на дан 31.12.2004.године, који је сачинио Сектор за имовинско-правне послове, послове радних односа и заступања и нормативну делатност, пред судовима се води укупно 845 спорова у којима је РЗЗО тужен, у укупној вредности спорова од 2.476.068.хиљада динара, као и 198 спорова у којима је РЗЗО тужилац, у укупној вредности од 339.856.хиљада динара.

У финансијском плану РЗЗО за 2005.годину планирани су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова и судских тела у износу од 40.000.хиљада динара.

3.3.1.2. Члан 68. Закона о здравственом осигурању прописује да се против коначног акта филијале Завода, односно Завода, односно организације којом је одлучено о праву из здравственог осигурања, не може водити управни спор. Ово практично значи да се заштита тог права може тражити пред надлежним судом, у парничном поступку, што неминовно проузрокује веће судске трошкове, од оних које изискује вођење управног спора.

3.4. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ЕВИДЕНЦИЈЕ И ФИНАНСИЈСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ

3.4.1. Правилником о рачуноводству РЗЗО из фебруара 2004. године одређено је да су лица одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствене исправе о пословној промени и другом догађају: лица која састављају рачуноводствену исправу, руководиоца организационог дела Завода у којем се врши одговарајућа пословна промена – начелник одељења, помоћник директора филијале, помоћник директора Завода, саветник директора филијале или Завода, коме је поверено обављање одговарајућих послова из којих произилази пословна промена, директор филијале и директор Завода, у складу са актом о организацији послова у Заводу.

За контролу законитости и исправности рачуноводствене исправе која је достављена филијали, односно дирекцији Завода, одговоран је запослени који је дужан да врши контролу рачуноводствене исправе и руководиоца организационе јединице Завода, којој припада запослени одговоран за контролу рачуноводствене исправе.

Правилником о рачуноводству, чији је саставни део контни план, Упутством за стандардизовање послова код обраде и књижења рачуноводствених исправа у РЗЗО за 2004.годину, Упутством за израду завршног рачуна РЗЗО за 2004.годину, актом о организацији и систематизацији послова Завода и упутствима за израду завршних рачуна утврђена су правила књижења и одговорност за сачињен налог за књижење. Сва упутства се достављају филијалама електронском поштом.

У испоставама филијала примају се захтеви за:

- надокнаду боловања,
 - рефундације (накнаде осигураницима по основу путних, погребних трошкова и накнаде за лекове и санитетска средства којим се утврђује право на накнаду.)
- На овом нивоу доносе се првостепена решења којима се утврђује право на накнаду. У филијалама Завода је организовано књиговодство и на овом нивоу се воде:
- главна књига,
 - помоћне евиденције:
 - 1.помоћна књига основних средстава,
 - 2.помоћна књига купаца,
 - 3.помоћна књига добављача,
 - 4.помоћна књига плата,
 - 5.помоћна књига пласмана и исплата,
 - 6.помоћна књига благајне.

Филијала РЗЗО прима:

- рачуне здравствених установа са којима има закључен уговор за пружене услуге и издате лекове на рецепт,
- рачуне здравствених установа, које нису у мрежи а пружају услуге здравствене заштите осигураним лицима, за које је по закону обавезно финансирање од стране РЗЗО-а,
- захтеве за надокнаду боловања,
- захтеве за рефундацију.

Прво Сектор за остваривање права изврши контролу ради утврђивања својства осигураника по основу Закона о здравственом осигурању, а затим комплетну документација предаје сектору за књиговодствене послове. У овом сектору се врши рачунска контрола, а затим, према стандардима које је прописала Дирекција РЗЗО, врши се књижење.

Сви уговори закључени са здравственим установама евидентирају се у филијалама и при томе се рашићлањују према свим уговореним тачкама.

Фактура здравствене установе књижи се као фактура добављача. Приликом књижења свака фактура се разврстава према врстама осигурања и према врстама услуга. Фактурише се износ услуга за цео месец, а у прилогу се специфицирају све извршене услуге, потрошени лекови и материјал. Истовремено се врши и статистичка обрада података.

У складу са Одлуком о критеријумима и условима за уговарање здравствене заштите, Завод са здравственим установама тромесечно у току године, кумулативно за протекли период спроводи обрачун накнаде по закљученим уговорима. На крају године спроводи се коначан обрачун у складу са Упутством кога утврђује директор Завода.

У току године месечно, до петог у месецу за протекли месец, здравствене установе филијалама Завода испостављају фактуре за извршене услуге здравствене заштите и издате лекове на рецепт осигураним лицима Завода. Коначан обрачун сачињава се по уговореним наменама и то: за плате, за запослене до уговореног броја и до висине обрачунатих плата по коефицијентима прописаним Уредбом и основицама које утврђује Влада Републике Србије. У току 2004. године повећавани су коефицијенти, тако да је накнада за плате исплаћена изнад уговорене висине накнаде.

Накнада по основу осталих намена углавном се обрачунава до уговореног нивоа, осим што се обрачун накнаде за услуге дијализе обрачунава до стварно извршених утрошака. У уговорени износ накнаде за поједине намене признаје се и износ пренетих средстава по одобрењу дирекције, у циљу решавања одређеног проблема у здравственој установи, који су настали после потписивања уговора.

Цене услуга здравствене заштите не представљају реалне, калкулативне или тржишне цене, већ само обрачунске због примене ценовника из 1996. године. Фактурисана вредност услуга у току године најчешће је испод вредности утврђене уговорене накнаде и зато често испод висине пренетих средстава за уговорене намене. Коначан обрачун, кога потписује и здравствена установа, представља коначан документ за књижење за извршене услуге здравствене заштите.

Са апотекарским установама обрачун се врши према вредности фактурисаних издатих лекова на рецепт осигураним лицима Завода.

Са установама за специјализовану рехабилитацију коначан обрачун се спроводи до уговореног нивоа извршених услуга специјализоване рехабилитације, амбулантно-поликлиничких услуга или услуга болничког лечења.

На нивоу дирекције Завода води се главна књига дирекције и све помоћне књиге као у филијалама, по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром konta која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ("Сл. гласник РС", бр. 92/02, 64/03).

Документа се примају преко писарнице кроз књигу улазних докумената и прослеђују по секторима и одељењима. Начелник одељења за рачуноводствене послове прима документацију за ово одељење и прослеђује запосленима на обраду. Налог за књижење саставља администратор. У поступку ревизије утврђено је да налози за књижење нису оверени печатом, нити потписом од стране администратора, ни лица које је налог контирало.

Контрола обављених трансфера и њиховог књижења врши се месечним усаглашавањем konta: пренета средства дирекције и примљена средства филијале, на којима су средства рапчлањена по наменама.

Контрола наменског трошења средстава од стране здравствене установе врши се преко сектора интерне контроле Завода.

Пословне књиге воде се у електронском облику, при чему се користи рачуноводствени софтвер, којим се обезбеђује чување података о свим прокњиженим трансакцијама и онемогућава брисање или мењање прокњижених пословних промена. Информациони систем садржи шифре које осигуравају да само овлашћена лица могу да врше унос података. По истеку пословне године пословне књиге се штампају, повезују и чувају у архиви у роковима прописаним законом и општим актом Завода.

Финансијски извештаји припремају се на принципима готовинске основе у складу са Законом о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 9/02, 87/02), Уредбом о буџетском рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 125/03) и Правилником о начину припреме, састављања и подношења завршних рачуна корисника буџетских средстава организација обавезног социјалног осигурања ("Сл. гласник РС", бр. 81/04). За потребе интерног извештавања рачуноводствене евиденције се воде по обрачунској основи.

Правилником о рачуноводству Завода, Упутством за стандардизовање послова код обраде и књижења рачуноводствених исправа и Упутством о сачињавању годишњег финансијског извештаја, утврђени су послови око припреме и израде завршних рачуна и трансфера података у централну базу.

Систем рачуноводства у Републичком заводу за здравствено осигурање је организован тако да се главна књига и помоћне књиге воде у Дирекцији и у свих 28 филијала.

Све евиденције из Дирекције и евиденције из филијала експортују се свакодневно у централну базу података. Из тако формиране главне књиге на нивоу целог Завода отвара се база за све врсте извештаја о пословању Завода.

Ажурност података достављених у централну базу података контролише начелник одељења за рачуноводствене послове у дирекцији, а за ажурно евидентирање пословних промена одговорни су шефови рачуноводства, начелници одељења и директори у филијалама.

Информациони систем даје могућност да се сваког дана може добити извештај о реализацији финансијског плана, по обрачунској и по готовинској основи. На крају сваког месеца одељење за рачуноводствене послове саставља извештај о реализацији финансијског плана, који се доставља директору. На основу заузетих ставова и потреба за квалитетнијим и ажурнијим функционисањем, директор сектора за финансијско рачуноводствене послове и послове плана и анализе упућује потребне инструкције филијалама.

На основу података о приходима и расходима попуњавају се и прописани обрасци за сектор за макроекономске анализе министарства за финансије.

За уредно и благовремено састављање и достављање финансијских извештаја одговоран је у дирекцији Завода начелник одељења за рачуноводствене послове, а за достављање података из рачуноводства филијале одговорни су: шеф службе рачуноводства, начелник одељења за рачуноводствене послове и финансије и директор филијале.

Управном одбору се редовно достављају периодични годишњи извештаји о пословању Завода, а по потреби и чешће. Годишњи рачун усваја Управни одбор.

3.4.2. Здравствене установе, које имају закључене уговоре о спровођењу и финансирању здравствене заштите са РЗЗО, доставиле су податке о извршењу плана буџета за период јануар-септембар 2004.године. РЗЗО је примљене извештаје од индиректних корисника из своје надлежности (здравствених установа), консолидовао са подацима из извештаја РЗЗО и тако консолидоване извештаје о извршењу плана буџета за период јануар – септембар 2004. доставио 20.10.2004. Сектору за Трезор Министарства финансија.

Здравствене установе, који су индиректни корисници РЗЗО као организације обавезног социјалног осигурања, нису састављале тромесечне извештаје о извршењу својих финансијских планова за период октобар-децембар 2004.године, нити су их достављали РЗЗО до 10. јануара 2005.године. РЗЗО није захтевао од здравствених установа достављање тромесечних извештаја за наведени период, нити је вршио консолидацију података са подацима из сопственог рачуноводства, нити је консолидовани извештај доставио Министарству финансија до 20.јануара 2005. године.

3.5. УГОВАРАЊЕ ЗДРАВСТВЕНЕ ЗАШТИТЕ

3.5.1. На основу законских обавеза, утврђених Законом о здравственом осигурању, Законом о здравственој заштити, Законом о буџетском систему, Финансијским планом РЗЗО, Годишњим плановима здравствених услуга здравствених установа, Ценовником здравствених услуга у здравственим установама у Републици Србији, Уредбом о обиму и садржају здравствене заштите становништва, Законом о избеглицама и уредбом о збрињавању избеглица, Управни одбор РЗЗО је 14.04.2004. донео Одлуку о условима и критеријумима за уговарање здравствене заштите са предрачуном средстава по наменама, здравственим установама и филијалама, којом су уређени услови и критеријуми за закључивање уговора о пружању здравствене заштите осигураним лицима и другим корисницима између РЗЗО и здравствених установа, других носилаца здравствене заштите и осталих субјеката који учествују у обезбеђивању права на здравствену заштиту. Саставни део ове одлуке је предрачун средстава по наменама, здравственим установама и филијалама Завода за текућу годину, који служи као оквир за уговарање здравствене заштите.

На основу ове Одлуке УО РЗЗО, планова рада здравствених установа, који су урађени по методологији коју утврђује Институт за заштиту здравља Србије и мишљења надлежног института- завода за здравствену заштиту, надлежне филијале РЗЗО закључиле су уговоре о спровођењу и финансирању здравствене заштите за 2004.годину. Јануара 2004.године су закључени уговори за период од 01.01.-31.03.2004.године, маја 2004.године су закључени уговори за период од 01.01.-31.12.2004.године.

Управни одбор РЗЗО је 14.10.2004. донео Финансијски план РЗЗО за 2005.годину, којим је предвиђено да се распоред средстава по овом финансијском плану врши у складу са уговорима који се закључују са носиоцима здравствене заштите. Управни одбор РЗЗО је 23.02.2005. донео Одлуку о изменама и допунама одлуке о условима и критеријумима за уговарање здравствене заштите са предрачуном средстава по наменама, здравственим установама и филијалама, за период 01.01. до 31.12.2005.године, на основу које треба да уследи закључивање уговора о спровођењу и финансирању здравствене заштите за 2005.годину.

3.6. ТРАНСФЕРИ СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ ЗАПОСЛЕНИМА У ЗДРАВСТВЕНИМ УСТАНОВАМА СА КОЈИМА ЈЕ РЗЗО ЗАКЉУЧИО УГОВОР О СПРОВОЂЕЊУ И ФИНАНСИРАЊУ ЗДРАВСТВЕНЕ ЗАШТИТЕ ЗА 2004. ГОДИНУ

Влада Републике Србије, Синдикат запослених у здравству и социјалној заштити Србије и Грански синдикат здравства и социјалне заштите "Независност", закључили су у октобру месецу 2003. године Протокол, којим су одређене основице за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама.

Дирекција РЗЗО доставља филијалама сет табела, а филијале их прослеђују здравственим установама, с циљем да се обезбеде јединствени подаци за период од 1.1.2003. године до 30.9.2003. године, неопходни за дефинисање критеријума и услова за уговарање са здравственим установама и финансирања здравствене заштите у 2004. години.

С тим у вези, свим директорима филијала РЗЗО достављена су појашњења у вези попуњавања табела, са наглашеном обавезом да се табеле проследе директорима здравствених установа на подручју филијале (са којима је закључен уговор о спровођењу и финансирању здравствене заштите).

Попуњене табеле здравствене установе достављају филијалама РЗЗО, а филијале их путем електронске поште или на дискети у XLS формату достављају Дирекцији РЗЗО.

Филијале РЗЗО су у обавези да изврше логичку и рачунску контролу исправности унетих података у табеле, које између осталог садрже и податке о броју запослених радника по коефицијентима из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл.гласник РС", бр. 120/04), а за тачност података одговоран је директор филијале.

Сектору за информатику достављају се поменуте табеле, који исте прослеђује Стручној групи за припрему нацрта Одлуке о условима и критеријумима за уговарање здравствене заштите за 2004. годину, (Стручна група је формирана Решењем директора РЗЗО 01 број 54-1172/03 од 17.10.2003. године), коју чине један представник Министарства здравља Републике Србије, један представник Скупштине града Београда и шест представника РЗЗО.

Задаци стручне групе су:

- припрема нацрта Одлуке о условима и критеријумима за уговарање здравствене заштите са здравственим установама и другим носиоцима здравствене службе за 2004. годину (у даљем тексту: "Одлука") са предрачуном средстава по наменама, филијалама и здравственим установама;
- припрема модела уговора по нивоима здравствене заштите, врстама здравствених установа, других носилаца здравствене службе и других субјеката, који учествују у обезбеђивању права на здравствену заштиту и здравствено осигурање;
- припрема образаца рачуна за фактурисање здравствених услуга;
- припрема модела за извођење обрачуна по закљученим уговорима, по врстама здравствених установа, односно уговорених услуга.

Предлог Одлуке, са образложењима и предрачуном по наменама, доставља се Управном одбору на разматрање и усвајање. Одлука за 2004. годину усвојена је на седници Управног одбора одржаној 14.4.2004. године.

Чланом 3. Одлуке дефинисано је да се уговорима са здравственим установама уређују међусобни односи између РЗЗО и здравствених установа и других носилаца здравствене службе и осталих субјеката.

У зависности од типа здравствене установе са којом се уговор закључује, уговор мора да садржи елементе из предрачуна, који је у оквиру Одлуке усвојен од стране Управног одбора. Уговор се закључује и спроводи сагласно прописима наведеним у чл.2. Одлуке. Уговором је регулисано да се, за пружене здравствене услуге одређеној здравственој установи, утврђује између осталог и накнада за:

- за плате и накнаде плата, за уговорени број запослених, по Закону о платама у државним органима и јавним службама ("Сл.глас.РС"бр., 34/01) и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и утврђеним основицама за обрачун и исплату плата;
- трошкове превоза за уговорени број запослених на рад и са рада.

3.6.1. Накнада за плате запослених у текућој години може се уговорити за број запослених, који није већи од броја запослених у предходној години. За раднике преко броја уговорених радника и раднике на одређено време, здравствене установе саме обезбеђују средства за плате и друге накнаде.

Уговорима је јасно дефинисано да саставни део уговора чини и списак запослених на одређено и неодређено време за број запослених из предходне године за који је уговорена плата. Списак запослених садржи: име и презиме радника са матичним бројем, стручну спрему, радно место на које су распоређени за обављање послова и задатака у здравственој установи. Промене у списку уговореног броја запослених врше се искључиво уз сагласност Комисије за рационализацију броја запослених у здравственој установи, коју образује Министарство здравља. Уколико се у току године, за коју је уговор закључен, увећа број запослених радника уз сагласност Министарства здравља, врши се анексирање уговора.

Чланом 8. Одлуке утврђено је да износ уговорених средстава у току године може бити измењен анексом уговора у зависности од остваривања прихода у Заводу, извршења плана здравствених услуга по обиму, стандарду и квалитету у складу са Одлуком.

3.6.2. Међутим, у 2004. години није извршено анексирање уговора, (у смислу кориговања броја запослених за које се трансферишу средства за плате) када је контролом од стране дирекције или филијале утврђено да уговорени број радника не одговара стварном броју радника. Осим тога, није извршено анексирање уговора у случајевима када се мења износ уговорених средстава за плате, због увећања коефицијената, промене стопе доприноса и сл.

Завод и филијале врше контролу извршавања уговора који су закључени са здравственим установама, а између осталог и контролу наменског трошења средстава и то непосредним увидом у финансијску документацију здравствене установе.

Уговори у оваквој форми и са назначеном категоријама закључују се са здравственим установама примарне, секундарне и терцијалне здравствене заштите. Тестирањем су обухваћене следеће здравствене установе примарне, секундарне и терцијалне здравствене заштите, у смислу уговорених и трансферисаних средстава:

Назив здравствене установе	Број/датум уговора	Уговорени број запослених	Уговорена накнада за плате и накнаде	Трансферисана средства	напомена
Примарна					
Дом здравља "Др.Мартин Иђош"	04-бр.54-28-2/04 од 23.4.04.	83	24.670.000	25.905.513.	
Дом здравља Нови Бечеј	01-7/6-04 од 28.4.04.	131	40.709.000	42.614.888	
Секундарна					
Здравствени центар Зрењанин	01-7/A-04	примарна 743 секундарна 1210	249.500.722 389.174.278	260.170.759. 404.678.605.	
Здравствени центар Суботица	04-1943 од 29.4.04.	примарна 827 секундарна 1347	249.113.000 451.232.000	284.566.094. 448.803.864.	Аванс 1.941.423. Аванс 6.298.516.
Секундарна и терцијална					

Клинички центар Србије	54-3/111 од 28.4.04. и анекс од 19.10.04.	7121	2.440.333.000.	2.612.081.359	Коначни обрачун није потписан од стране установе до 9.2.05.
------------------------------	--	------	----------------	---------------	---

Чланом 36 Одлуке регулисано је да се накнада за установу социјалне заштите утврђује за уговорени број здравствених радника у висини средстава за плате по основицама и коефицијентима који важе за запослене у здравственој установи.

Накнада здравственим установама ван плана мреже за 2004. годину утврђена је од стране филијале на чијем подручју се налази установама по елементима из чл. 43. Одлуке, у коме су утврђена средства за плате и трошкове превоза и то: Заводима за заштиту здравља радника ("Застава" Крагујевац, "Крушик" Ваљево, "ФКС" Јагодина, "ЖТП" Београд), Заводу за ваздухопловну медуцију ЈАТ-а, Школи за основно образовање "Др. Милан Петровић" Нови Сад (за децу и омладину смањене интелигенције и са телесним инвалидитетом), као и заводима за заштиту здравља радника на Косову.

Обрачун плата за раднике у установама на територији АП Косово и Метохија извршен је на основу Закључка Владе Републике Србије 05 бој 024586/2003-1 од 17.7.2003. године, којим је дефинисан начин обрачуна плата за запослене у јавним службама на овом подручју.

Прикупљање података о обрачунатим потребним средствима за исплату плата у здравственим установама на подручју филијала, за месец за који се врши исплата, спроводи се на основу инструкције за плате, коју дирекција доставља неколико дана пре исплате свим филијалама, у којој је дефинисан датум и час до кога треба доставити дирекцији неопходне податке из инструкције. У инструкцији је назначена бруто и нето основица за обрачун плата, у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 120-6836/2003 од 23.10.2003. године, са нагласком је да је за благовремено и тачно достављање података одговоран директор филијале. Наведену инструкцију потписује директор сектора.

Инструкцију исте садржине достављају филијале здравственим установама, при чему ову инструкцију потписује директор филијале.

У филијалама РЗЗО врши се обрачун потребних средстава за исплату плата за уговорени број запослених у здравственим установама на подручју филијале. Овај обрачун садржи податке о:

- називу здравствене установе;
- уговореном укупном броју запослених;

- уговорен коефицијент (просечан коефицијент и додаци на плату);
- обрачун средстава за плату са прописаном ценом рада;
- доприноси на терет послодавца.

Обрачуни се достављају на прописаним обрасцима (посебно за примарну, а посебно за секундарну здравствену заштиту) дирекцији РЗЗО, која утврђује укупну масу средстава, које треба трансферитати по наведеном основу. Дирекција РЗЗО издаје Наредбу да се, на терет средстава РЗЗО Београд, са подрачуна 840-26650-09 изврши исплата одређених средстава, а у корист филијала по достављеној спецификацији. Филијале измирују обавезе према здравственим установама за плате у здравственим установама, за уговорени број запослених по закљученим уговорима за 2004. годину.

Припадајућа средства из уговора по основу плата и накнада плата преносе се два пута месечно филијалама односно здравственим установама.

Средства за плате и друге накнаде запосленима у здравственим установама са којима је РЗЗО закључио уговор састоје се из следећих категорија:

- плате на годишњем нивоу, са нето основицама за обрачун утврђених Протоколом;
- додаци за рад дужи преко пуног радног времена;
- додаци за рад на дане државних и верских празника;
- додаци за дежурство и приправност;
- додаци за рад ноћу;
- додатак за минули рад 0,4 % по години стажа;
- доприноси на терет послодавца.

3.6.3 На седници Управног одбора од 19.4.2002. године, донета је Одлука која садржи предрачун са укалкулисаним индексима додатака на плату у распону од 10% до 16% на просечни коефицијент.

"Упутством о начину и роковима извршавања расхода планираних финансијским планом РЗЗО, односно привременог финансијског плана за период јануар-март 2004. године и о припреми, састављању и контроли рачуноводствених исправа за плаћање" из јануара месеца 2004. године, утврђено је да се признат просечни коефицијент састоји из коефицијента сложености, коефицијента за руковођење и признати индекс додатака на плату за одређени тип здравствене установе. Појам "признати просечни коефицијент" може се сматрати признатим од стране Управног одбора РЗЗО, који га је и установио, иако законски прописи, који регулишу ову област, не прописују овакву категорију.

Чланом 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама ("Сл.глас.РС" бр. 34/01) прописано је да се коефицијенти за обрачун плата утврђују актом Владе Републике Србије, којим се запослени разврставају у платне разреде, према звањима, занимањима или пословима. Наведени акт је Уредба о коефицијентима за

обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл.гласник РС", бр. 121/03),

3.6.4 Чланом 21. Посебног колективног уговора за здравствену делатност у Републици Србији ("Сл.гласник РС" бр. 2/99, 4/99), регулисано је под којим условима и на који начин се организује дежурство и приправност у здравственим установама, али не и начин обрачуна истих. Чланом 35. истог уговора утврђен је проценат увећања зарада на дан државног и верског празника, рад ноћу, дежурство и друге случајеве прековременог рада, при чему су додаци на зараду за поменуте категорије утврђени у мањем проценту Општим колективним уговором из 2001. године (Сл.глас. РС", бр.22/97, 21/98, 56/99, 12/00, 31/01), чиме престају да важе одредбе Посебног колективног уговора за здравствену делатност у Републици Србији из 1999. године, због његове неусаглашености са одредбама важећег Општег колективног уговора. Од 1999. године није донет нов Посебан колективни уговор за здравствену делатност у Републици Србији.

Чланом 29. Општег колективног уговора ("Сл. гласник РС" бр. 22/97, 21/98, 53/99, 12/00, 31/01) дефинисано је да запослени има додатак на зараду:

- за рад на дан државног и верског празника 110%;
- за рад ноћу, ако такав рад није вреднован при утврђивању цене рада – 26%;
- за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) – 26%.

Чланом 30. Општег колективног уговора прописано је да запослени има право на додатак на зараду од 0,4% цене рада за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу, увећаног за стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем.

Чланом 53. Појединачног колективног уговора за запослене у РЗЗО ("Сл.глас. РС", бр. 17/96) одређено је да се цена рада повећава за сваку пуну годину рада оставареног у радном односу увећаног за стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем и то:

- до навршених 10 година за 0,6%;
- до навршених 15 година за 1%;
- од навршених 15 година за 1,6%.

Укупно увећање по овом основу не може бити веће од 20%.

На описани начин утврђена је неусклађеност одредаба Појединачног колективног уговора за запослене у РЗЗО са одредбама важећег Општег колективног уговора, јер је исто питање различито решено у овим актима.

У 2004. години дирекција РЗЗО трансферисала је преко филијала здравственим установама на име плата, додатака и накнада укупно 41.175.723.456 динара, што представља 49,09% укупних трошкова од 83.875.595.976 динара. У односу на средства из предрачуна од 39.110.750 хиљада динара остварен је трансфер 105,3%. По предрачуну, који је саставни део Одлуке из марта месеца 2004. године, предвиђени број запослених за уговарање је 117.916, за запослене из мреже, 873 ван плана мреже и за 110 запослених у апотекама на Косову.

Плате су уговорене за 266 установа из мреже и 6 установа ван плана мреже.

Финансијским планом за 2005. годину итврђено је да средства за плате и накнаде са доприносима на терет послодавца, за здравствене установе са којима је закључен уговор за 2005. годину, износе укупно 50.132.068.000 динара, што у структури укупно планираних расхода (70.822.568.000 динара) за здравствене установе по наменама износи 70,76%.

Средства за исплату утврђена су финансијским планом РЗЗО за 2004. годину.

По извршеној исплати, како стоји у Наредби, треба спровести књижења. Сама Наредба оверена је потписима од стране три лица, која су Наредбу саставили, контролисали и наредили исплату. У прилогу Наредбе дат је списак здравствених установа и износи, које филијале треба да дозначе здравственим установама на име плата.

Поред тога, у филијали се евидентира и прати уговорени износ средстава за плате на контима групе 29, на основу уговора са здравственим установама, а коначним обрачуном, који спроводи филијала са здравственим установама, врши се корекција до фактурисаних, уговорених или стварних трошкова, у зависности од врсте установе.

3.6.5. Фактуре, које здравствене установе испостављају филијалама, између осталог садрже и категорију »услуга«, које се обрачунавају на основу Ценовника здравствених услуга у здравственим установама у Републици Србији, израженим у релативним јединицама, из децембра месеца 1996. године. Поједине позиције из Ценовника су измењене из године у годину, на основу одлука Управног одбора РЗЗО, при чему је последња извршена 1.4.2004. године. Разлика између фактурисаних износа на име услуга (на основу цена из поменутог ценовника) и износа трансферисаних средства од стране РЗЗО, настаје из разлога што се средства трансферишу по закљученом уговору а обавеза се књижи по фактури, па се на основу коначног обрачуна између филијала и здравствених установа, спроводе књижења до износа пренетих средстава за одређене намене. "Коначни обрачун сагласно се исказује у годишњем рачуну здравствене установе и Завода, односно коначни обрачун на исти начин треба да прокњиже здравствена установа и филијала Завода", по Упутству за израду завршног рачуна РЗЗО за 2004. годину 04 број 400-36/04 од 24.12.2004. године, потписаног од стране директора РЗЗО.

Трансфер средстава за плате здравственим установама прослеђује се филијалама РЗЗО на њихов подрачун у укупном износу, а у прилогу им се доставља детаљни преглед пренетих средстава по позицијама.

Здравствене установе достављају филијалама РЗЗО "Спецификацију наменског трошења пренетих средстава" за одређени период са следећим категоријама:

- плате запослених са доприносима на терет послодавца за одређени месец и превоз запослених за одређени месец;

Ове категорије одређене су у смислу пренетих средстава по наменама и утрошених средстава.

- рекапитулација обрачунатих плата за одређени месец са категоријама:
 - број уговорених радника;
 - основица за обрачун зарада (цена рада);
 - редован рад (нето, бруто, порези и доприноси на терет послодавца);
 - додаци на плате запослених (за рад дужи од пуног радног времена, за рад на дане државних и верских празника, за рад ноћу, за минули рад, теренски додатак);
 - боловање до 30 дана;
 - породилско боловање;
 - укупан број запослених у здравственој установи у месецу за који је обрачуната зарада.
- преглед трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада за одређени месец (градски, приградски, међуградски).

Дирекција наредног дана или у року од два дана, као што је дефинисано Правилником о рачуноводству РЗЗО од 17.3.2004. године, има увид у прокњижен извод филијале, из којег се види када и у ком износу су пренета средства здравственим установама.

Тестирањем су обухваћена два датума трансфера средстава од стране дирекције филијалама, по основу плата и других накнада запосленима у здравственим установама, при чему је утврђено да филијале трансферишу средства здравственим установама истог или наредног дана:

намена	Налог за књижење	Датум трансфера од дирекције филијали	Износ у динарима	Датум трансфера од стране филијале здравственим установама
Први део октобра	243-001/22.10.04.	22.10.2004.	176.905.975 (примарна)	22.10.2004.
	243-001/22.10.04.	21.10.2004.	303.186.834 (секундарна)	22.10.2004.
Први део новембра	267-001/19.11.04.	19.11.2004.	27.706.749,06 43.406.279,44 (примарна)	19.11.2004.
		19.11.2004.	293.820.596,15 6.266.231,85 (секундарна)	19.11.2004.

3.7. ПОСТУПАК ЈАВНИХ НАБАВКИ ЗА ИЗБОР ОВЛАШЋЕНИХ ПОНУЂАЧА

3.7.1. Управни одбор РЗЗО је на седници од 01.09.2003. године донео "Правилник о јавним набавкама" (у даљем тексту: Правилник), којим је прописан поступак јавних набавки код РЗЗО.

Поменути Правилником је прописано да поступак јавне набавке може да почне, уколико је набавка предвиђена у плану набавки Завода и ако су обезбеђена средства у финансијском плану Завода. Приликом покретања поступка јавних набавки у име и за рачун здравствених установа 14.04.2004. године, РЗЗО није имао план набавки, а средства су била обезбеђена у финансијском плану Завода.

Управни одбор је донео Одлуку о условима и критеријумима за уговарање здравствене заштите са предрачуном по наменама, здравственим установама и филијалама, дана 14.04.2004.године, у којој је дефинисано да ће «Завод у складу са Законом о јавним набавкама, најкасније до 30.04.2004.године покренути поступак јавних набавки, за избор овлашћених понуђача од којих ће здравствена установа, која је са Заводом закључила уговор о спровођењу здравствене заштите, вршити набавку:

- цитостатика који нису на Листи лекова и који су утврђени Стандардима у чл.5. ове Одлуке;
- лекова за лечење од хемофилије;
- вакцине;
- пејсмејкера;
- стентова у кардиологији;
- валвула;
- графтова и
- протеза вештачког кука.»

Набавка је спроведена за период јула до децембра 2004. и то за следећа добра:

- Цитостатици са негативне листе;
- Лекова за лечење од хемофилије;
- Пејсмекера;
- Стентова;
- Валвула;
- Графтова и
- Протеза вештачког кука.

Накнадно је спроведен и поступак за набавку пегилованог интерферона за лечење Хепатитиса Ц.

3.7.2. Тестирањем поступка спровођења јавних набавки утврђено је следеће:

1а) Директор РЗЗО је тражио сагласност од Управе за јавне набавке да се поступак набавки спроведе са непосредним погађањем, без претходног објављивања. Ове сагласности су добијене пре отпочињања поступка.

1б) Поступак јавних набавки је спроведен са непосредним погађањем без претходног објављивања из објективних разлога и ванредних околности (кратких рокова и малог броја понуђача добара.)

2) Не постоји захтев за покретање поступка за сваку појединачну јавну набавку.

- 3) Директор РЗЗО је донео Одлуку о покретању поступка јавних набавки. Одлука не садржи податке о позицији из финансијског плана са које се финансира јавна набавка.
- 4) Директор РЗЗО је донео Одлуку о образовању комисије. Комисију чине еминентни стручњаци изабрани на бази листе које је доставило Министарство здравља (један или два члана), а остали су запослени у РЗЗО.
- 5) У списима не постоје потписане изјаве о непристрасности чланова комисија за јавне набавке.
- 6) Директор РЗЗО је од Управе за јавне набавке тражио сагласност за обликовање предмета јавне набавке по партијама.
- 7) Управа за јавне набавке дала је сагласност о обликовању јавне набавке у више партија, иако је, у захтеву о обликовању јавне набавке по партијама, дата укупна вредност набавке, а није дата по појединачним вредностима. Управа за јавне набавке наводи да је чланом 33, став 4. Закона прописано да наручилац прибавља сагласност Управе на одлуку о обликовању јавне набавке у више партија и на одређивање вредности тих партија.
- 8) Комисија за јавне набавке припрема конкурсну документацију, на начин утврђен Законом о јавним набавкама. У документацији је наведен период у коме се може преузети конкурсна документација.
- 9) Комисија за јавне набавке позивала је понуђаче да откупе документацију. Није сачињена службена забелешка о телефонским позивима и проверама, позивању понуђача да откупе тендерску документацију, као и о осталим контактима, а електронска пошта није приложена у штампаном облику. Позиви да се откупи документација се не заводе у деловодном протоколу ни у књизи тендера.
- 10) При подизању конкурсне документације понуђач потписује потврду о пријему комплетне конкурсне документације.
- 11) Понуђач подноси понуду у затвореној коверти у року који је наведен у конкурсној документацији.
- 12) Комисија за јавне набавке води записник о отварању понуда и исти се уручује свим понуђачима.
- 13) Комисија у поступку погађања води записник о спровођењу поступка са погађањем и исти се доставља свим понуђачима.
- 14) У записнику о спровођењу поступка се не констатује да ли су приложена недостајућа документа из записника о отварању понуда :
- а) лекови за лечење хемофилије**
- У записнику о отварању понуда од 16.07.2004. за фирму Југохемија, која је у Одлуци о додели јавне набавке изабрана за партију бр.6, констатовано је да по отварању понуде недостаје лагер листа. У записнику о спровођењу поступка са погађањем за набавку лекова за лечење хемофилије од 17.07.2004. није наведено да ли је достављена лагер листа.
- У записнику о отварању понуда од 16.07.2004. за фирму Фарманова, која је у Одлуци о додели јавне набавке изабрана за партију 8 и 9, констатовано је при отварању понуде за партију 6,8 и 9 да у документацији недостаје сертификат Завода за фармацију. У записнику о спровођењу поступка са погађањем од 17.07.2004. није наведено да ли је накнадно достављен сертификат.

- У записнику о отварању понуда од 16.07.2004. за фирму Медикоунион, која је у Одлуци о додели јавне набавке изабрана за партију 10, констатовано је при отварању понуде да недостаје сертификат о доброј произвођачкој пракси и регистрација код надлежног Министарства за стављање лека у промет и недостаје лагер листа. У записнику о спровођењу поступка са погађањем од 17.7.2004. комисија накнадно констатује да су представници понуђача доставили само сагласност Републичког министарства здравља бр.515-04-01636/04-5 од 07.05.2004. за увоз лека, за који није издато одобрење за стављање у промет.

б) нејсмејкери

У записнику о отварању понуда није утврђено да ли су сви понуђачи доставили комплетну документацију, већ је само констатовано да је код једног понуђача неисправна понуда и да се неће разматрати.

в) валвуле

- Под ред.бр. 2 - у записнику о отварању понуде комисија констатује да понуђач Стиг ни за једну партију не поседује документацију о присутности на тржишту најмање 3 године. Не поседују доказ о лагер листи-изјава достављена. У записнику о спровођењу поступка није наведено да ли су доставили недостајућа документа.

- Под ред.бр.3 за понуђача Биомед у записнику о отварању понуде комисија је констатовала да нису доставили банкарску гаранцију на 10% и потврду да се производи користе у УСД и ЕУ.

У записнику о погађању није констатовано да ли је недостајућа документација достављена (о присутности на тржишту УСД и ЕУ достављена је изјава предузећа Метроник).

- Под ред.бр.4. понуђач Аустролине изабран за партију 5-оксигенатор- иако је у записнику о спровођењу поступка комисија констатовала да РЗЗО од ИКВБ Дедиње има писмену изјаву да оксигенатор овог произвођача задовољава, иако није високог квалитета.

- Под ред.бр.5. понуђач Интрекс-у записнику о отварању понуда комисија је констатовала да је решење о регистрацији застарело и да не постоји лагер листа, да нема податке о величини и врсти складишног простора, као ни потврду да су производи коришћени у УСД и ЕУ, нити доказ о присутности на домаћем тржишту најмање 3 године. У записнику о спровођењу поступка није наведено да ли је недостајућа документација приложена.

15) Директор РЗЗО на основу оцене комисије доноси Одлуку о додели уговора о јавној набавци.

16) Комисија доставља свим понуђачима извештај о додели уговора јавне набавке.

17) Представници здравствених установа и понуђачи се обавештавају да одређеног дана и сата дођу на потписивање уговора.

18) Здравствене установе закључују уговоре са понуђачима за 2004. годину, у износу од 1.230.651 хиљада динара, што је за 80.945 хиљада динара више него што је планирано по ребалансу финансијског плана.

1. ПРЕГЛЕД ЗАКЉУЧЕНИХ УГОВОРА

Износи у хиљадама динара

Лекови и уградни материјал	Предрачун од 14.4.04.	Предрач. од 12.12.	Износи по зак. уговор.	Ребаланс плана	Конач. обр.зак. уговора	Проц. вред. за јавне Набав.	Угов. вред. јавне наб.
Лек за хемофилију	149.430	150.115	149.699	149.015	144.591	74.715	55.072
Цитостатици са негатив. листе	343.139	343.139	343.139	343.139	290.906	171.569	139.453
Валвуле	288.494	278.394	280.069	291.719	331.573	144.247	44.520
Кукови	129.001	130.453	132.219	132.219	164.794	64.500	85.049
Пејсмејкер	112.223	127.935	127.934	114.085	139.056	56.111	70.888
Стентови	65.795	89.435	87.670	64.760	93.869	33.262	33.442
Графтови	55.274	60.087	58.411	54.769	65.862	30.222	33.536
УКУПНО	1.143.356	1.179.558	1.179.141	1.149.706	1.230.651	574.627	461.960

2. ПРЕГЛЕД ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА ЗДРАВСТВЕНИМ УСТАНОВАМА

Износи у хиљадама динара

Лекови и уград.мат.	Пренето средстава ЗУ пре тендера	Пренето сред.по тендерима	Укупно пренето	Разлика између прен.и кон.обр.	Разлика између плана и коначног обрачуна
Лекови за хемофилију	69.481	55.072	124.553	Мање пренето 25.146	Мање уговорено за 4.424
Цитостатици са нег.листе	159.782	139.295	299.077	Више пренето 8.171	Мање уговорено за 52.233
Валвуле	134.270	44.171	178.441	Мање пренето 153.132	Више уговорено за 39.854
Кукови	57.326	85.049	142.375	Мање пренето 22.419	Више уговорено за 32.575
Пејсмејкери	52.928	70.889	123.817	Мање пренето 15.239	Више уговорено за 24.971
Стентови	30.026	38.140	68.166	Мање пренето 25.703	Више уговорено за 29.109
Графтови	25.502	34.111	59.613	Мање пренето 6.249	Више уговорено за 11.093
УКУПНО	531.315	466.727	996.042	Мање пренето 239.717	Више уговорено за 80.945

3.7.3. Јавне набавке за потребе Завода

У 2004. години РЗЗО је спровео два поступка јавних набавки у отвореном поступку, за потребе Завода. Накнадно је склопљен анекс уговора по чл. 87 Закона о јавним набавкама по партији за рибон и тонере. Поступак је спроведен у 5 партија.

Тестирањем је обухваћена процедура набавке канцеларијског материјала:

Директор је донео Одлуку о покретању поступка. Одлука не садржи податке о позицији из финансијског плана са које се финансира јавна набавка. Директор РЗЗО је донео Одлуку о формирању комисије и Одлуку о формирању партија. Директор РЗЗО је тражио и добио сагласност од Управе за јавне набавке за обликовање предмета по партијама

Након тога је комисија израдила тендерску документацију. Расписан је јавни оглас у Службеном гласнику и у једним дневним новинама. Затим је документација за јавни конкурс предата заинтересованим понуђачима. Након истека рока за пријаву на конкурс Комисија је спровела јавно отварање понуда и сачинила записник о отварању понуда, који је достављен понуђачима. Комисија је сачинила извештај о прегледу и оцени понуда са предлогом избора понуђача, а директор РЗЗО је донео Одлуку о избору најповољнијег понуђача.

Комисија је доставила извештај добављачима о избору најповољнијег понуђача и спроведено је објављивање огласа у Службеном гласнику о додели уговора, а након тога је уследило закључивање уговора по партијама са изабраним добављачима.

3.8. УГОВОРИ О ОБАВЉАЊУ ПРИВРЕМЕНИХ И ПОВРЕМЕНИХ ПОСЛОВА

На конту 423- Остале стручне услуге, штампа од 25.02.2005. године, за период од 01.01.2004 до 31.12.2004 године исказан је промет од 40.238 хиљада динара.

У оквиру конта Остале стручне услуге тестирани су Уговори о привременим и повременим пословима, за које нису приложени извештаји о обављеном послу, а приказани су у следећој табели:

Број/датум уговора	Рок уговарања	Нето накнада	Напомена
01 број: 112-2-291/04 од 22.10.2004.	6 месеци	20.000,00 динара месечно	Нема извештаја о обављеном послу
01 број: 112-2-283/04 од 16.9.04.	6 месеци	32.000,00 динара месечно	Нема извештаја о обављеном послу
01 број: 112-2-314/04 од 16.11.2004.	6 месеци	13.790,00 динара месечно	Нема извештаја о обављеном послу

Уговори 01 број 112-2-291/04 и 01 број 112-2-283/04 закључени су са пензионисаним лицима, што се види из "Обрачуна пореза и доприноса на накнаду за привремене и повремене послове које обавља пензионисано лице" од 22.12.2004. године. Чланом 4. поменутих уговора је дефинисано: "за време обављања послова утврђених у чл.1. овог уговора извршилац посла има право на пензијско и инвалидско осигурање, здравствено осигурање и осигурање за случај незапослености у складу са законом". Чланом 2. је одређено да радно време извршиоца посла износи 8 сати дневно.

Уговор број 01 бр.112-2-314/04 од 16.11.2004. године закључен је са незапосленим лицем.

Уз наведене уговоре није приложен извештај о обављеном послу из кога би се могло утврдити да ли је извршилац посла испунио преузету обавезу дефинисану уговором.

3.9. ОБРАЧУН И ИСПЛАТА НАКНАДЕ ЗАРАДЕ ОСИГУРАНИЦИМА, КОЛИ СУ ПРИВРЕМЕНО СПРЕЧЕНИ ЗА РАД

3.9.1. Обрачун и исплата накнада зараде осигураницима, који су привремено спречени за рад, врши се на начин прописан чл.75. Правилника о условима и начину остваривања права из здравственог осигурања (Сл.гл.бр.44/99...37/02) и то на следећи начин:

Обрачун и исплата накнаде зараде врши се на основу:

-извештаја о привременој спречености за рад (дознака), издате од стране надлежног лекара за оцену радне способности и оцене лекарске комисије,

-потврде о висини остварене зараде, која служи за утврђивање основа за обрачун накнаде зараде, на прописаном обрасцу и потврде о проценту повећања, односно смањења зараде код послодавца ради усклађивања основа.

(1) Послодавац, који исплаћује накнаду зараде из средстава РЗЗО, доставља испостави филијале РЗЗО на прописаном обрасцу, списак обрачунатих-исплаћених накнада зарада у два примерка са прописаном документацијом, ради предходне контроле.

(2) Испостава филијале врши контролу документације и обрачуна, у року од пет дана од дана пријема и оригинални примерак списка обрачунатих накнада зарада оверава потписом овлашћеног лица и печатом испостава филијале и враћа послодавцу.

(3) Копију списка обрачунатих накнада зарада испостава доставља финансијској служби филијале. Филијала РЗЗО даје налог за пренос одговарајућих износа средстава на посебан рачун послодавца, у складу са динамиком прилива средстава за ове намене од Дирекције РЗЗО.

Провера поштовања прописане процедуре извршена је увидом у обрачуне десет послодаваца, са подручја филијале за град Београд. Провера је извршена у испоставама и филијали, према следећем прегледу:

Испостава	Послодавац
Нови Београд	ЈАТ
Нови Београд	ИМТ
Нови Београд	Мобтел
Стари Град	Град Београд Градска управа
Земун	Галеника
Палилула	РТС
Раковица	ИМР у стечају
Врачар	Телеком Србија
Гроцка	Воћарске плантаже
Савски Венац	ПИМ Иван Милутиновић

Провером је утврђено да се прописане процедуре углавном поштују.

Правилником о условима и начину остваривања права из здравственог осигурања није предвиђена обавеза послодаваца да, приликом достављања обрачуна накнаде зараде, достави поуздан доказ да су плаћени прописани доприноси за здравствено осигурање.

3.9.2. Правилником о условима и начину остваривања права из здравственог осигурања нису прописани временски рокови до којих максимално може трајати привремена спреченост за рад осигураника, коју оцењује изабрани лекар у зависности од болести, повреда или других узрока.

4. АУТОМАТСКА ОБРАДА ПОДАТАКА

4.1. Републички завод за осигурање запослених (РЗЗО) није донео акт о стратегији рада и развоја информатичких ресурса. Ово је проузруковало веома различит приступ информатичким ресурсима у оквиру РЗЗО-а. Филијале и Дирекција су независно набављале опрему, развијале или куповале софтверске апликације, а најчешће, ове послове нису обављали одговарајући кадрови.

Наслеђено стање у информационом систему РЗЗО-а, почетком 2002. године одликовала је некомпатибилност, неодговарајућа кадровска попуњеност радних места и недефинисаност општих обавезујућих смерница у овој области.

На ове проблеме је већ указано у "Анализи информатичких ресурса у Републичком заводу за здравствено осигурање", коју је урадио Одбор за надзор увођења и развоја информационог система крајем 2002. године. У Анализи су предложене неопходне активности којих се РЗЗО придржава, али које нису званично усвојене нити су постале обавезујуће.

Дефинисање стратегије рада и развоја информатичких ресурса, која би уважавала заједничку стратегију других државних органа и организација, је основ за доношење осталих неопходних правила у овој области на нивоу РЗЗО.

4.1.1. ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА

4.1.1.1. ДИРЕКЦИЈА ЗАВОДА

У Дирекцији РЗЗО није формиран посебан сектор за аутоматску обраду података, већ је сваки сектор према својим потребама користио део информатичких ресурса.

Систематизацијом радних места, Одељење за информатику је припадало Сектору за економско-финансијске послове, а било је предвиђено да њим руководи начелник и да има још пет запослених.

На основу члана 39. и 50. Статута РЗЗО ("Сл. гласник РС" бр. 33/99, 16/00, 34/02 и 69/02) донет је Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији послова и систематизацији радних места у Заводу 01 број: 110-13/02/03-5 од 02.08.2004. године (Систематизација) којим је формиран у Дирекцији, Сектор за развој информационог система, којим руководи директор. У Сектору су два одељења: Одељење за развој информационог система и Одељење за експлоатацију програмских система којима руководе начелници. Број систематизованих радних места је 10, од којих су руководећа попуњена. Два радна места у сектору су тренутно непопуњена.

Број радних места, опис послова и попуњеност кадровима не задовољава потребе Дирекције Завода. Неопходно је, ради оптималнијег и ефикаснијег рада РЗЗО-а, као целине, ставити већи нагласак на добро организован и кадровски адекватно попуњен одсек за експлоатацију информационог система. Током вишегодишње експлоатације већи део трошкова одлази на одржавање, обуку и подршку, него на развој или набавку апликација.

У Сектору су уочени ови недостаци, те је у току припрема предлога стратегије развоја информационог система и, у складу са њом, измена Систематизације радних места, којом би се задовољиле потребе информатичких ресурса на нивоу РЗЗО-а.

4.1.1.2. ПОКРАЈИНСКИ ЗАВОД И ФИЛИЈАЛЕ ЗАВОДА

У Покрајинском заводу и филијалама је Систематизацијом предвиђена могућност формирања одељења за информатику. У једном броју филијала су формиране и извесној мери задовољају потребе (Сомбор, Нови Сад), а у појединим нема ни

једног запосленог радника на тим пословима (Ужице). У већини је неодговарајућа систематизација и попуњеност радних места.

Координација и функционална зависност у смислу информационог система између Дирекције и филијала Завода је успостављена по матричном, а не по хијерархијском моделу. Ова организациона структура је првенствено формирана због техничких потреба система, као последица увођења два програмска подсистема, који су у примени у свим филијалама и Дирекцији, али није посебно уређена актима Завода.

Поред неодговарајуће систематизације, ограничавајући фактор на нивоу РЗЗО је недостатак одговарајућег стручног кадра на тржишту рада, као и ниво личних примања у односу на понуду других послодаваца.

На иницијативу Сектора за развој информационог система, покренут је поступак код Војске Србије и Црне Горе за омогућавање служења цивилног војног рока регрутима, који поседују одговарајућа информатичка знања (дипломци и студенти завршних година са факултета који образују кадрове одговарајућих профила).

Директор РЗЗО је Решењем 01 број: 091-30/02-3, образовао 10.08.2002. године Одбор за надзор увођења и развоја информационог система Завода у саставу:

1. професор др Зоран Јовановић, дипл. инж.
2. др Бранко Маровић, дипл. инж.
3. Вукашин Радуловић, дипл. инж.

Чланови Одбора су запослени на Електротехничком факултету Универзитета у Београду, референтој установи у области информатичких технологија.

Одбор је својим препорукама дефинисао основне принципе из домена информационих технологија на нивоу Завода и део реализовао у одговарајућим пројектима. Одбор је у извештајима указао на недостатке у информационом систему Завода у периоду до краја 2002. године и на тај начин указао на потребу формирања посебног сектора.

По формирању Сектора, Одбор је и даље остао у функцији пружања експертске помоћи запосленима и супервизије свих текућих пројеката.

4.1.2. РАЧУНАРИ И РАЧУНАРСКА ОПРЕМА (ХАРДВЕР)

4.1.2.1. ДИРЕКЦИЈА ЗАВОДА

У Дирекцији Завода се води књиговодствена евиденција рачунара и рачунарске опреме Дирекције.

У Сектору за развој информационог система нема евиденције рачунара и рачунарске опреме по конфигурацији, по корисницима и по просторијама.

Евиденција може бити успостављена у току припреме пројекта за реализацију рачунарске мреже на нивоу Завода (WAN).

Током 2003. године извршена је набавка опреме, у складу са препорукама Одбора за надзор увођења и развоја информационог система Завода. Набављена је опрема реномираних произвођача (brandname) са преинсталираним системским софтвером. Без дефинисане стратегије, у том тренутку, таква одлука је била оправдана. Постојеће стање у Дирекцији, са становишта радних станица, активних мрежних уређаја је задовољавајуће.

4.1.2.2. ПОКРАЈИНСКИ ЗАВОД И ФИЛИЈАЛЕ ЗАВОДА

Филијале су до 2003. године самостално доносиле одлуке о набавци и набављале рачунарску опрему. Због наведеног начина набавке, на нивоу Завода је наслеђен веома разнородан ниво опремљености. У појединим филијалама се користе системи из средине осамдесетих година (Сомбор), који су још у функцији.

У филијалама се води књиговодствена евиденција рачунара и рачунарске опреме филијале, али нема евиденције рачунара и рачунарске опреме по конфигурацији, по корисницима, по испоставама, установама и просторијама.

На нивоу РЗЗО-а нису донети акти на основу којих би се извршила и водила евиденција рачунарске опреме, акти о спецификацији техничких услова за набавку и пријем рачунарске опреме, акти о радним местима која захтевају рад на рачунару и акти о спецификацији рачунара за појединачна радна места.

Због наведеног, не може се донети прецизна оцена стања опремљености рачунарском опремом на нивоу Завода и оправданост даљих набавки. Такође, не могу се тачно планирати трошкови одржавања постојеће опреме.

Делимичан увид је остварио Одбор, али добијени подаци од филијала нису у потпуности поуздани (непотпуни, неажурни и сл.). Увид у тренутно стање може бити остварен у току припреме пројекта за реализацију рачунарске мреже на нивоу Завода (WAN).

На нивоу Завода је донета одлука о јединственој набавци информатичке опреме, те су на тај начин, створени услови за постепено, уз отпис застареле и миграцију софтвера и података на нове рачунаре, стандардизовање рачунарске опреме и њено одржавање.

4.1.3. СИСТЕМСКИ СОФТВЕР

4.1.3.1. ДИРЕКЦИЈА ЗАВОДА

У Дирекцији Завода није дефинисано који се системски софтвер користи. На свим рачунарима су инсталирани Microsoft-ови оперативни системи, који подржавају рад у мрежи (најчешће Windows XP Professional). Изузетак је сервер електронске поште, на којем је инсталиран RedHat Linux 8.0.

Избор системског софтвера овог произвођача (Microsoft) је био захтев испоручиоца апликативног софтвера, а не одлуке Дирекције.

Као софтвер за канцеларијско пословање користи се Microsoft Office, на скоро свим рачунарима. Софтвер за управљањем базе података користи се MS SQL Server, што је такође одлука испоручиоца апликативног софтвера.

Лиценцирање није извршено у потпуности.

4.1.3.2. ПОКРАЈИНСКИ ЗАВОД И ФИЛИЈАЛЕ ЗАВОДА

Не постоји евиденција на нивоу Завода који се системски софтвер користи.

Завод није донео акт о скупу стандарда и софтверских платформи које ће се користити у информационом систему. Такође, нису донете процедуре за поступак пријема новог или измене постојећег дела информационог система.

Није прописана и устројена евиденција системског софтвера, који је у употреби и стање лиценци.

Ове евиденције су неопходне ради планирања трошкова лиценци и набавке новог системског софтвера.

Разматра се могућност коришћења бесплатног (open source) софтвера.

4.1.4. РАЧУНАРСКА МРЕЖА

4.1.4.1. ДИРЕКЦИЈА ЗАВОДА

Пројектна документација рачунарске мреже у Дирекцији није доступна. Мрежу је реализовало предузеће RB General Ekonomik из Београда и била је, са становишта системске организације, реализована по моделу радних група у коју је укључено преко четрдесет рачунара. Оваква организација није одговарала потребама Дирекције, па је на препоруку и уз надзор Одбора, у току 2003. године промењена по доменском моделу.

У Дирекцији је уведен модел једног домена, са једним домен контролером, који садржи базу података корисника, те се администрација обавља са централне локације.

Сервер Web portala (портал) је реализован као централно место на Интернету, који уз ауторизован приступ омогућава размену података.

Мрежа је подељена на две под мреже: - приватну, на којој се налазе домен контролер, серверско чвориште и већина радних станица и – јавну, која представља интернет. На јавној и приватној се налази Web portal и mail server.

На серверу је инсталиран RedHat Linux 8.0, који служи као e-mail, WWW, проху и DNS server, који врши NAT за приступ Интернету, преко комерцијалног провајдера BITSnet-a. У току су разговори о промени начина тарифирања приступа Интернету са BITSnet-ом.

Такође реализован и сервер документације, тако што је сваком кориснику домена додељен кориснички простор, а поред овог је додељен заједнички за размену документације.

Није одређен администратор мреже, али је у току обука једног запосленог за ту функцију. Текуће одржавање обављају запослени у сектору, а за компликованије проблеме ангажује се Рачунски Центар Универзитета Београд.

4.1.4.2. ПОКРАЈИНСКИ ЗАВОД И ФИЛИЈАЛЕ ЗАВОДА

Мреже и системска организација мреже по филијалама је у већини наслеђена из ранијег периода.

У току 2003. године Одбор је урадио Генерички Пројектни задатак локалне рачунарске мреже филијале, који поштује критеријуме ISO 11801, а који је прихваћен као стандард на основу којег је изведена мрежа у филијалама Пожаревац и Врање.

РЗЗО није заузео званичан став којим би се одредио у погледу предлога Одбора о стандардима, израженим у Генеричком Пројектном задатку локалне рачунарске мреже филијале, који би представљао основу за реализовање нове и унапређење постојеће мреже. Такође, уочен је недостак појединих пројеката изведеног стања.

Реализација и функционисање локалних рачунарских мрежа по филијалама је од виталног значаја за реализацију пројекта заједничке мреже на нивоу Завода, што би био основ за ефикаснију примену и интеграцију постојећих програмских подсистема и реализацију нових.

4.1.5. БЕЗБЕДНОСТ И АРХИВИРАЊЕ ПОДАТАКА

4.1.5.1. ДИРЕКЦИЈА ЗАВОДА

Активна мрежна опрема и сервери су смештени у неадекватној просторији, прилагођеној канцеларији. Нису испуњени услови физичко-техничке заштите.

Анализа безбедности је детаљно обрађена у пројекту Одбора **"Повећање степена безбедности информатичких ресурса у дирекцији РЗЗО"**. Повећање степена безбедности је изведено у складу са наведеним пројектом и у техничком смислу испуњава неопходне стандарде.

Архивирање података се врши свакодневно, на почетку радног времена, на магнетне траке. Архиве старије од седам дана се не чувају. Врши се годишње трајно архивирање.

Одређен је фолдер Baze за чување.

4.1.5.2. ПОКРАЈИНСКИ ЗАВОД И ФИЛИЈАЛЕ ЗАВОДА

Не постоји анализа постојећег безбедносно стања и архивирања података по филијалама.

Није донет акт на нивоу Завода, којим би се дефинисале безбедносне процедуре, односно физички и логички приступ и заштита информационих ресурса, начин архивирања и врсте података који се архивирају.

4.1.6. ПРОГРАМСКИ ПОДСИСТЕМИ

Програмски подсистеми који су реализовани на нивоу Завода су:

- "Праћење и контрола прописивања издавања и фактурисања лекова издатих на рецепт";
- "Рачуноводствени подсистем информационог система РЗЗО".

Програмски подсистем за контролу и праћење рецепата је реализовало и у све филијале увело предузеће "Spinaker NT - Beograd". Након испуњења уговорених обавеза од стране "Spinaker NT - Beograd" у јулу 2003. даљу координацију, усавршавање и одржавање је преузео Одбор.

За ту намену су урађени пројекти:

- "Анализа информатичке контроле рецепата у дирекцији РЗЗО"
- "Презентација након анализе рецепата из свих филијала Завода у периоду од 01.01.2003-31.05.2003. године"
- "Реализација апликације за евиденцију испорука рецепата здравственим установама"

- "Супервизија и унапређење рачунарског подсистема "Праћење и контрола прописивања, издавања и фактурисања лекова издатих на рецепт""

Подсистем је и поред испуњења уговорених обавеза од стране испоручиоца остао са великим бројем проблема, те је тек 2004. у потпуности остварио своју функционалност. Главни проблеми који су још увек присутни су техничке природе (комуникација између Дирекције и филијала се обавља dial-уп приступом). У току је даља оптимизација рада подсистема (креирање нових планско-аналитичких извештаја за потребе службе контроле и оптимизација уноса података у образац рецепта).

Преузимање, усавршавање и развој подсистема од стране Електротехничког факултета у Београду је регулисано Уговором о пословно техничкој сарадњи 01 бр. 091-20/04 од 21.09.2004. године. Предмет уговора је дефинисан чланом 1. који гласи: "Предмет овог уговора су услуге истраживања и развоја у области здравственог осигурања – кроз пројекат усавршавања контроле прописивања и издавања лекова на терет здравственог осигурања, као и модернизација пословних процеса Завода кроз усавршавање и увођење информационих и комуникационих технологија". План активности је дефинисан у Прилогу 1 овог уговора, а иницира се на основу задатка, који потписују Одбор за надзор, развој и увођење информационог система и директор Сектора за информационе системе дирекције Завода.

Рачуноводствени подсистем је реализовало предузеће "BIT iprex" из Београду у току 2003. године. Основа подсистема је већ претходно реализована апликација у већини филијала (16), која је одговарала пословном процесу у Заводу. Испоручилац се поред одржавања обавезао да ће и усавршавати апликацију у складу са подсистемом. У току експлатације уочени недостаци су исправљени. Корисници нису имали притужбе на рад апликације, њено одржавање и на обуку за коришћење.

У процесу је модификација апликације ради омогућавања њеног рада независно од врсте системског софтвера, ради евентуалне миграције на open source решења.

За рачуноводствени подсистем постоји комплетна пројектна документација, која обухвата:

- Пројектни задатак,
- Предлог Одбора,
- Уговор о одржавању информационог система РЗЗО-а 01бр. 091-43/01 од 09.08.2001. године,
- Анекс бр. 1 Уговора 01бр. 091-43/01 од 09.08.2001. године,
- испостављене ситуације,
- Коначни рачун од 15.12.2003. године са записником о увођењу рачуноводног подсистема информационог система Завода,
- Извештај о степену реализације рачуноводног подсистема информационог система Завода од 26.12.2003. године, којим је Одбор

потврдио да је предузеће "BIT impex" из Београда испунило обавезе из Анекс бр. 1 Уговора 016р. 091-43/01 од 09.08.2001. године,

- потврде директора филијала о функционалности рачуноводственог подсистема информационог система Завода,

У Заводу се припрема пројекат Базе корисника здравствених услуга у Републици Србији. Пројекат би се реализовао уз сарадњу са другим државним органима и установама.

5. ИНТЕРНЕ КОНТРОЛЕ

5.1. Контролна функција РЗЗО усмерена је у два правца и то:

- интерна контрола рада служби и филијала РЗЗО и
- контрола извршавања уговорних обавеза код здравствених установа и других носилаца здравствене заштите.

Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији послова и систематизацији радних места, од 16.јуна 2004.године, организован је посебан Сектор за послове контроле, интерне контроле и ревизије, у Дирекцији РЗЗО, састављен од 19 извршилаца општег и стручно-медицинског профила. Надлежност овог Сектора је спровођење интерне финансијске контроле, интерне контроле и ревизије рада филијала и испостава РЗЗО, контрола остваривања права осигураника и контрола извршавања уговорних обавеза код здравствених установа, других носилаца здравствене службе и осталих субјеката, који учествују у пружању услуга здравствене заштите. Сектор стручно-методолошки руководи пословима контроле на нивоу РЗЗО, тако да је у том смислу 21.11.2004.године сачинио предлог Методолошког упутства за контролу извршавања уговорних обавеза и наменског коришћења средстава здравствених установа, других носилаца здравствене заштите и осталих субјеката који учествују у обезбеђивању права на здравствену заштиту. Филијале РЗЗО спроводе екстерну контролу извршавања уговорних обавеза.

Према Извештају о спровођењу контролне функције Завода и извршеним контролама у 2004.години, «код већине филијала констатована су одређена неслагања код евидентирања Врсте Пословне Промене». «У већини филијала није било у потпуности примењена обавеза из Правилника о рачуноводству о сачињавању наредбе за плаћање код трансфера дозначених средстава из Дирекције Завода.» «Контролом остваривања права осигураника у филијалама РЗЗО уочено је низ процедуралних пропуста у провери документације и вођења поступка рефундације, неправилности у раду лекарских комисија и недоследна примена Упутства о упућивању лица на лечење у здравствене установе ван подручја филијале и на ВМА.»

Филијале РЗЗО су спровеле контролу извршавања уговорних обавеза свих ортопедских и оптичарских предузећа са којима имају закључен уговор, којом су утврдиле: -неправилности у поступку издавања предлога за набавку помагала, непотпуно и неадекватно попуњених предлога здравствених установа;

-пропусте у раду лекарских комисија без јасног навођења помагала које се одобрава;
-организационих и стручних пропуста у раду служби за остваривање права у поступку овере налога;
-неисправног фактурисања помагала од стране ортопедских и оптичарских предузећа.

У свим случајевима утврђених неправилности изречене су одговарајуће мере, а у случајевима погрешног фактурисања извршено је оспорење фактура за испоручена помагала, сагласно Правилнику о рачуноводству РЗЗО.

Према Прегледу извршених контрола уговорних обавеза по филијалама у периоду 01.01.-31.12.2004. године, извршено је 329 контрола здравствених установа, 55 контрола апотекарских установа и 183 контроле осталих установа, односно укупно 567 екстерних контрола.

Увидом у Записнике о извршеним контролама уговорних обавеза филијале за град Београд, утврђено је да се, приликом откривања неправилности у обрачуну зарада, умањују уговорене обавезе РЗЗО и преносе средства у умањеном износу.

У случају да екстерну контролу спроведе други надлежни орган (Буџетска инспекција Министарства финансија), утврди неправилности и о томе обавести надлежну филијалу РЗЗО, она такође предузима мере у оквиру својих надлежности, које се тичу извршавања уговорних обавеза.

5.2. РЗЗО, као организација обавезног социјалног осигурања која организује посебну службу интерних контролора, није сачинила годишњи програм рада, којим се одређују смернице (задачи и циљеви), с обзиром на врсту послова, организациону структуру и извршену процену ризика у организацији, нити је одредила трансакције и пословне догађаје који су предмет предходне, односно накнадне контроле.

*

*

*

У прилогу извештаја је дат Предложени план активности на примени препорука, који је РЗЗО дужан да попуни и достави Сектору буџетске инспекције и ревизије.

*

*

*

Извештај је сачињен у 4 (четири) истоветна примерака, од којих се један доставља директору РЗЗО, а остали се задржавају за потребе Сектора буџетске инспекције и ревизије.

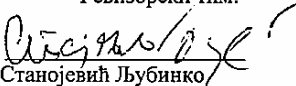
У Београду, 28.04.2005. године

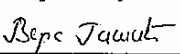
Достављено:

1 директору РЗЗО

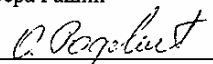


Ревизорски тим:

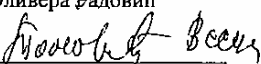

Станојевић Љубинко


Вера Гашић

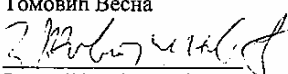
Вера Гашић


Оливера Радовић

Оливера Радовић


Томовић Весна

Томовић Весна


Зоран Живојиновић

Зоран Живојиновић

ОДЕЉЕЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

ПРЕДЛОЖЕН ПЛАН АКТИВНОСТИ –ИЗВЕШТАЈ Бр: 40-00-1/2005-09 од 21.04.2005.
НА ПРИМЕНИ ПРЕПОРУКА РЕПУБЛИЧКОМ ЗАВОДУ ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ

Ред. Бр.	Препорука	Прио-Ритет*	Коментари Руководства	Активности и мере Дад/Не	Одговоран за примјену	Рок Примјене
1.	<i>Препорука бр.1:</i> Потребно је ускладити нормативне акте РЗЗО са променом надлежности, насталом доношењем Закона о пореском поступку и пореској администрацији.	В	<i>извршено</i>			
2.	<i>Препорука бр.2:</i> Потребно је ускладити нормативне акте РЗЗО са променом надлежности, насталом доношењем Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.	В	<i>извршено</i>			
3.	<i>Препорука бр.3:</i> У Финансијском плану РЗЗО потребно је планирати расходе за новчане казне и пенале по решењу судова и судских тела, у складу са проценом Сектора за имовинско-правне послове, послове радних односа и заступања и нормативну делатност, о изгледима за решавање спорова и њиховом ефекту на ангажовање	С	<i>извршено</i>			

4.	финансијских средстава РЗЗО. <i>Препорука бр.4:</i> Потребно је пренепити савременост оваког законског решења и размотрити могућност да се против коначних аката РЗЗО судска заштита остварује у управном спору.	С	У највећем векст. збирку — даље у два сја Уредника: Мило и Ђекић		
5.	<i>Препорука бр.5:</i> Размотрити могућност укључења филијала РЗЗО и здравствених установа у израду годишњег финансијског плана.	Н	—		
6.	<i>Препорука бр.6:</i> Измене предрачуна средстава по наменама, здравственим установама и филијалама, који је саставни део Одлуке о условима и критеријумима за уговарање здравствене заштите, потребно је вршити у складу са изменама у финансијском плану.	Н	—		
7.	<i>Препорука бр.7:</i> Потребно је обезбедити доследно извршење финансијског плана на свим позицијама, односно реално планирање прихода и расхода.	С	и Ђекић		
8.					

9. Препорука бр.8: Потребно је предузети мере да УО РЗЗО донесе Одлуку о условима и критеријумима за уговарање здравствене заштите са предрачуном средстава по наменама, здравственим установама и филијалама, одмах по добијању сагласности Народне Скупштине Републике Србије на финансијски план, а најкасније до краја текуће године, како би се омогућило благовремено закључивање уговора о спровођењу и финансирању здравствене заштите за наредну годину и обезбедила реална основа за уговарање и спровођење поступка јавних набавки.	В	—	31. 12. 2008
10. Препорука бр.9: Потребно је примењивати процедуру овере налога за књижење, од стране одговорних лица као доказ о спроведеној контроли исправности књижења.	Н	—	
Препорука бр.10: Потребно је обезбедити благовремено, у прописаним роковима, достављање тромесечних извештаја о извршењу финансијских планова здравствених установа, консолидацију података из	В	—	информације — и тако

11.	ових извештаја са подцима из рачуноводства РЗОО и достављених консолидованог извештаја Министарству финансија у прописаним роковима. <i>Препорука бр.11:</i> Обавезати здравствене установе са којима је РЗОО закључио уговор о спровођењу и финансирању здравствене заштите, да у крајним временским периодима достављају податке о стварном броју запослених радника у здравственим установама, а на основу којих ће се ажурирати постојећа база података, и спровести у складу са могућностима филмјала и дирекције редовнија контрола достављених података, у циљу стварања реалније полне основе за утоварање средстава за ппате у наредном периоду.	С	привремено			
12.	<i>Препорука бр.12:</i> Потребно је прилагођавати уговоре са здравственим установама у случајевима када је утврђено да број радника у здравственим установама, за које се трансформишу средства не одговара стварном броју радника, или када је измењен износ уговорених средстава за	Н	—			

13.	плате због увећања коефицијената, промене стопе доприноса и сл. <i>Препорука бр.13:</i> Покрепнути иницијативу код ресорног министарства, за успостављање законске регулативе којом би се јасно дефинисале специфичности обрачуна и исплате додатака на плате запосленима у здравственим установама, а које се односе на дежурство, приправност и ноћни рад.	В				
14.		В	и толи - пади се колективно уговор - уздешају? универзитетне			30.06.2005
15.	<i>Препорука бр.14:</i> Ускладити одредбе Појединачног колективног уговора за запослене у РЗЗО са одредбама важећег Општег колективног уговора.	С				31.12.2005
16.	<i>Препорука бр.15:</i> Ценовником здравствених услуга у здравственим установама у Републици Србији дефинисати цене, применом којих ће се створити реална основа за фактурисање услуга.	С				
17.	<i>Препорука бр.16:</i> Потребно је сачинити план набавки за сваку годину на нивоу Дирекције и филијала.	Н				
	<i>Препорука бр.17:</i> Потребно је					

18.	успоставити процедуру увођена захтева за покретање поступка за сваку јавну набавку појединачно.	С	надаље		
19.	<i>Препорука бр.18:</i> Потребно је обезбедити стриктно поштовање процедуре јавне набавке, тако да Одлука о покретању поступка јавне набавке садржи податке о позицији из финансијског плана са које се финансира јавна набавка.	В	надаље		
20.	<i>Препорука бр.19:</i> Потребно је сачињавати службене белешке о телефонским контактима и проверама у вези спровођења спровођења јавне набавке, и заједно са електронском поштом у штампаном облику приложити уз списе.	С	биће приватизоване и наведених јавних набавка		
21.	<i>Препорука бр.20:</i> Потребно је увести процедуру да чланови комисија за јавне набавке потпишу изјаву о непристрасности, приликом сваког поступка јавне набавке.	В	биће приватизоване и наведених набавка		31.11.2004

22.	експертског дела Комисије за јавне набавке на централном нивоу.	В	мањко		
23.	<i>Препорука бр.22:</i> Приликом сачињавања Одлуке о обликовању предмета јавне набавке потребно је јасно дефинисати вредности појединачних партија.				
24.	<i>Препорука бр.23:</i> Потребно је записником о спровођењу поступка јавне набавке констатовати да ли су и који понуђачи накнадно комплетирали документацију.	С	мањко		
25.	<i>Препорука бр.24:</i> Потребно је обезбедити поштовање утврђене процедуре да Комисија за спровођење поступка јавне набавке сачињава писани извештај о предлогу и оцени понуда са предлогом избора понуђача.	С	мањко		
26.	<i>Препорука бр.25:</i> Потребно је обезбедити поштовање утврђене процедуре да Комисија састави писани извештај о спроведеном поступку јавне набавке.	С	мањко		
26.	<i>Препорука бр.26:</i> Потребно је				

27.	установити процедуру предходног одобравања задуживања, којом би се здравственим установама остворило закључивање уговора о набавкама мимо одобреног плана, односно без претходне сагласности РЗЗО.	С	—		31.12.01
28.	<i>Препорука бр.27:</i> Неопходно је успоставити одговарајуће процедуре планског усклађивања, којима би се обезбедило извршење финансијских обавеза према одобреним плановима набавке.	С			30.06.08
29.	<i>Препорука бр.28:</i> Увести процедуру сачињавања, достављања и контроле извештаја о обављеном послу дефинисаног Уговором о обављању привремених и повремених послова.	С			30.06.07
30.	<i>Препорука бр.29:</i> Потребно је прописати процедуре достављања поузданих доказа о плаћеним прописаним доприносима за здравствено осигурање, приликом достављања обрачуна накнаде зараде.	С			
	<i>Препорука бр.30:</i> Потребно је покренути иницијативу за	С			

31.	обезбеђивање законских предуслова, како би се одредили временски рокови до којих максимално може трајати привремена спреченост за рад осигураника, коју оцењује изабрани лекар у зависности од болести, повреда или других узрока.	С			31.12.03
32.	<i>Препорука бр.31:</i> Потребно је донети акт о стратегији рада и развоја информатичких ресурса РЗЗО.	С			31.12.05
33.	<i>Препорука бр.32:</i> Потребно је донети акт о координацији и функционалној зависности информационог система између Дирекције и филијала РЗЗО.	С			31.12.05
34.	<i>Препорука бр.33:</i> Потребно је донети акт којим би се устројило вођење евиденција рачунарске опреме, извршила спецификација техничких услова за набавку и пријем рачунарске опреме, одредила радна места која захтевају рад на рачунару и специфицирали рачунари за појединачна радна места.	С			31.12.05
	<i>Препорука бр.34:</i> Потребно је донети акт о скупу стандарда и софтверских				

35.	платформ, које ће се користити у информационом систему, проинсати процедуре током пријема новог или измене постојећег дела информационог система и устројити евиденцију системског софтвер који је у употреби и утврдити стање лиценци.	Н			30.12.05
36.	<i>Препорука бр.35:</i> Потребно је заузети званичан став о стандардима локалне рачунарске мреже филијала.				30.12.05
37.	<i>Препорука бр.36:</i> Потребно је донети акт на нивоу РЗЗО-а, којим би се дефинисале безбедносне процедуре, начин архивирања и врсте података који се архивирају.	С			30.06.05
	<i>Препорука бр.37:</i> Потребно је сачинити годишњи програм рада посебне службе интерних контролора, којим ће се одредити смернице (задачи и циљеви), с обзиром на врсту послова, организациону структуру и извршену процену ризика у организацији, одредити трансакције и послове детаља који су предмет предходне, односно накнадне контроле.	С	накнадне		

