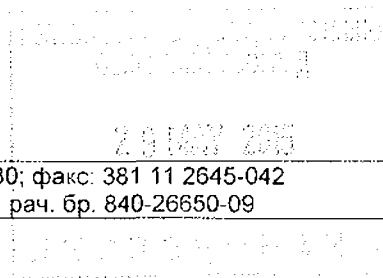




Републички фонд за здравствено осигурање



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

- Сектор за контролу -

05 Број: 450-408/15 - С

Датум: 25.05.2015.године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“ број 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14-УС), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање („Службени гласник РС“ број 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“ број 72/13), службена лица-надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Решења за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда, 05 број: 450-408/15 од 27.01.2015.године, извршили су контролу у Здравственом центру Неготин у Неготину и сачинили

ЗАПИСНИК О

ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ЗДРАВСТВЕНОМ ЦЕНТРУ НЕГОТИН У НЕГОТИНУ

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

1. Иван Станчуловић - дипломирани економиста,
2. Татјана Стојановић - дипломирани економиста,
3. Маја Цветковић - дипломирани правник.

II Седиште контролисаног субјекта је у Неготину, ул. Бадњевска 4, са подацима:

- ПИБ: 100775615,
- Шифра делатности: 85110,
- Матични број: 17261487,
- Број регистарског улошка код Привредног суда у Зајечару је 5-132 од 17.01.2007. године.
- Број подрачуна (буџетски) :840-0000000535661-47 ;(сопствених прихода) 840-0000000535667-29

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. др Тихомир Миловановић - директор Здравственог центра Неготин

Контроли су присутвовали и потребну документацију дали на увид:

1. Славица Јанковић, помоћник директора за немедицинску делатност,
2. Верица Петровић, начелник за економско-финансијске послове,
3. Мирјана Јосифовић- шеф рачуноводства.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01.-31.12.2012.године, 01.01.-31.12.2013.године и у периоду 01.01.-31.12.2014.године.

V Контрола је вршена од 03.02.2015.године до 13.02.2015.године у Здравственом центру Неготин у Неготину и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

- Анекс уговора о продужењу важења уговора о пружању и финансирању здравствене заштите за 2011.годину бр.54-966/2012-177 од 02.03.2012.године.

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2012.годину број:54-3296/2012-177 од 19.07.2012.године, Анекс 1 Уговора број:54-6103/2012-177 од 21.12.2012.године, Анекс 2 Уговора број:54-242/2013-177 од 21.01.2013. године и Анекс 3 Уговора број:54-799/2013-177 од 05.03.2013. године;
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013.годину број:54-668/2013-177 од 27.02.2013.године, Анекс 1 Уговора број:54-668/2013-177/2 од 09.09.2013.године, Анекс 2 Уговора број:54-668/2013-177/3 од 20.12.2013. године и Анекс 3 Уговора број:54-574/2014-177 од 28.02.2014. године;
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину број:54-3844/2013-177 од 30.12.2013.године, Анекс 1 Уговора број:54-2294/2014-177 од 21.07.2014.године, Анекс 2 Уговора број:54-2635/2014-177 од 25.08.2014. године, Анекс 3 Уговора број:54-3766/2014-177 од 29.12.2014. године и Анекс 4 Уговора број:54-436/2015-177 од 24.02.2015.године;
- Кадровски план за 2010.годину број:112-01-769/2010-03 од 19.05.2010.године са Исправком број:112-01-01843/2010-03 од 29.09.2010.године,Кадровски план за 2012.годину број:112-01-248/2012-04 од 17.07.2012.године, Кадровски план за 2013.годину број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013.године чије су одредбе примењиване и током 2014.године,
- Статут Здравственог центра Неготин број:01-3868 од 14.07.2006.године, општи акти здравствене установе, Одлуке Управног одбора и одговорног лица здравствене установе које се односе на предмет контроле,
- Правилник о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Неготин број 01-9730 од 28.12.2009. године са изменама и допунама,
- Радно- правна документација Здравственог центра Неготин,
- Списак запослених уговорених радника здравствене установе и подаци о уговореним радницима из апликације уговорених радника Републичког фонда здравственог осигурања,
- Финансијске картице Филијале о пренетим средствима Здравственом центру Неготин за период 01.01.-31.12.2012.године, 01.01.-31.12.2013.године и 01.01.-31.12.2014.године;
- Финансијске картице Здравственог центра Неготин и изводи о променама на рачунима здравствене установе за период 01.01.-31.12.2012.године, 01.01.-31.12.2013.године и 01.01.-31.12.2014.године ,
- Извештаји о исплаћеним појединачним и укупним зарадама запослених , месечне рекапитулације обрачуна зарада, закључни лист ЗУ, евиденције о присутности на раду запослених, месечне радне листе, ПП ОПЈ и ППОД обрасци за период 01.01.-31.12.2012.године, 01.01.-31.12.2013.године и 01.01.-31.12.2014.године
- Уговори, фактуре и књиговодствене картице добављача Здравственог центра Неготин за период 01.01.-31.12.2012.године, 01.01.-31.12.2013.године и 01.01.-31.12.2014.године
- Коначни обрачуни и Завршни рачуни здравствене установе за 2012., 2013., и 2014.годину,
- Документација из спроведених поступака јавних набавки,
- Остала финансијска и правна документација.

На основу извршене контроле и увида у наведену документацију, надзорници осигурања дају следећи

НАЛАЗ

1.Кадровски план и подаци о уговореним радницима за 2012.годину, 2013.годину и 2014.годину

Кадровским планом Здравственог центра Неготин (у даљем тексту Здравствени центар) за 2012.годину бр.112-01-248/2012-04 од 17.07.2012.године опредељено је на нивоу Здравственог центра 603 запослених, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања од чега 13 запослених у стоматологији и 590 запослених у примарној и секундарној здравственој заштити и то: у примарној здравственој заштити:42 лекара, 80 здравствених радника са ВШС/ССС, 2 здравствена сарадника и 56 немедицинских радника и у секундарној здравственој заштити: 70 лекара, 1 фармацеут, 241 радник са ВШС/ССС, 1 здравствени сарадник и 97 немедицинских радника (уз напомену да је тачком 2. Кадровског плана наглашено да су запослени болничари приказани кроз укупан

број уговорених медицинских сестара техничара). До доношења Кадровског плана за 2012.годину, примењиван је Кадровски план за 2010.годину број: 112-01-769/2010-03 од 19.05.2010.године са Исправком број:112-01-01843/2010-03 од 29.09.2010.године (с обзиром да није донет Кадровски план за 2011.годину) према коме је био опредељен максималан број уговорених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања од 598 запослених на нивоу Здравственог центра (216 у примарној и 382 у секундарној здравственој заштити, док запослени у стоматологији нису били обухваћени уговореним бројем радника).

Предрачуном средстава за 2012.годину Здравственом центру утврђен је број уговорених радника од 597 запослених (216 у примарној и 381 у секундарној здравственој заштити) и 13 уговорених радника у стоматологији.

Број уговорених радника у 2012.години у апликацији уговорених радника примарне и секундарне здравствене заштите Здравственог центра кретао се према последњим подацима у месецу од 591 у јануару до 575 активних запослених у децембру 2012.године, док је у стоматологији уговорено 13 радника .

Кадровским планом Здравственог центра за 2013.годину број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013.године, опредељен је максимални број уговорених радника од 600 запослених и то: 17 запослених у стоматологији и 583 запослена у примарној и секундарној здравственој заштити од чега у примару: 42 доктора медицине, 75 здравствених радника са ВШС/ССС, 2 здравствена сарадника, 54 немедицинска радника и у секундару : 70 доктора медицине, 1 фармацеут, 241 здравствени радник са ВШС/ССС, 1 здравствени сарадник и 97 немедицинских радника.

Број уговорених радника у 2013.години у апликацији уговорених радника примарне и секундарне здравствене заштите кретао се према последњим подацима у месецу од 574 у јануару до 556 активних запослених у децембру 2013.године, док је у стоматологији до јуна месеца уговорено 13 запослених, а потом 17 радника.

У 2014.години није донет кадровски план, те су у поступку измена података у Апликацији уговорених радника Републичког фонда у контролисаном периоду 2014.године примењивани Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (Сл.гл.РС бр 113/2013,21/14) и одредбе Кадровског плана за 2013.годину.

Број уговорених радника у 2014.години у апликацији уговорених радника примарне и секундарне здравствене заштите кретао се према последњим подацима у месецу од 558 у јануару (број је већи од броја радника из децембра 2013.године из разлога повратка запослених са неплаћеног одсуства) до 529 активних запослених у децембру 2014.године, док је у стоматологији уговорено 17 радника, односно са 31.12.2014.године 16 запослених (с обзиром да је 30.12.2014.године извршена одјава по основу пензије 1 стоматолога).

Детаљан приказ о броју и исплаћеним средствима за плате уговорених радника биће дат у делу наменског трошења средстава за плате у 2012.,2013. и 2014.години.

Ради сагледавања кадровске структуре запослених у табели бр.1 приказан је Кадровски план за 2013.годину са применом и на 2014.годину и број уговорених радника по кадровској структури из апликације уговорених радника на дан 31.12.2014.године.

Табела бр.1 Кадровски план за организационе јединице Дом здравља са стоматологијом и Општа болница са структуром запослених у апликацији уговорених радника на дан 31.12.2014.године (напомена : запослених 11 болничара кроз апликацију уговорених радника приказани су кроз преглед немедицинских радника)

Кадровски план за 2013.годину са применом на 2014.годину								Уговорени број радника на дан 31.12.2014.г -апликација						
О Ј	Др мед	Фарма цеут	ВШС/ ССС здрав.	Здрав сарад	Немед рад	Стомато лог.	Укуп но	Др мед	Фарм ацеут	ВШС/ ССС здрав	Здрав. сарад	Неме рад	Стомато тол.	Укуп.
Д З	42	0	75	2	54	17	190	39	0	77	2	46	16	180
О Б	70	1	241	1	97		410	66	1	196	1	101		365
	112	1	316	3	151	17	600	105	1	273	3	147	16	545

Број уговорених запослених Здравственог центра у Апликацији Републичког фонда мањи је од броја запослених који је предвиђен важећим Кадровским плановима, јер је у периоду 2012-2014.године једном броју уговорених радника престао радни однос по основу пензије, споразумног раскида радног односа и сл, а за пријем и занављање кадра Здравствени центар није имао сагласност Комисије за кадрове Министарства здравља РС из тачке 3. Кадровских планова за 2012. и 2013.годину, односно по ступању на снагу Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему (Сл.гл.РС 108/13) сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно ангажовање код корисника јавних средстава.

Контролом примене кадровских планова за 2012. и 2013.годину, по методу случајног узорка и прегледа промена статуса уговорених радника из апликације, установљена је неправилност у примени Кадровског плана за област стоматологије за две уговорене запослене са ЈМБГ:2909959****7 санитарног техничара која је распоређена на послове стоматолошке сестре (Решење бр.02-7 од 19.4.1983. год, Уговор о раду 01 УР 1296 од 01.06.2002.год) и ЈМБГ:1308961****8 медицинске сестре техничара која обавља послове главне сестре у служби стоматологије (Решење 02-418 од 18.07.1985.године , Уговор о раду 01 УР 1308 од 01.06.2002.год, Анекс 01-2576 од 21.06.2012.године). Даљом контролом, установљено је да је извршено уговарање запослених здравствених радника на пословима стоматолошке сестре техничара са ССС/ВШС у складу са нормираним бројем, али кадровски профил запослених не одговара потребном профилу, јер су на послове стоматолошких сестара у Служби стоматологије распоређени здравствени радници са другим профилима четвртог степена медицинске струке (медицинске сестре, санитарни техничар и др.), Здравствени центар је у вези са наведеним доставио образложење бр.01-595 од 09.02.2015.године и истим навео да кадар представља затечено стање, а у здравственој установи у радном односу нема запослених потребног профила-стоматолошке сестре. У прилогу је достављен списак запослених стоматолошке службе којим је приказана старосна структура истих и евидентиран датум од када обављају послове стоматолошких сестара у Здравственом центру. Образложење и приложени списак су саставни део овог Записника.

Чланом 8. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2012.годину ("Сл. гласник РС", бр. 61/12, 65/12 - испр., 88/12, 116/12 и 124/12), Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013.годину ("Сл. гласник РС", бр. 125/2012, 9/2013 - испр., 17/2013, 43/2013 и 76/2013, 92/13,110/13,118/13) и чланом 9. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014.годину (Сл. гласник РС бр.115/13, 24/14,33/14,50/14,71/14,86/14 и 142/14) утврђено је, да је здравствена установа одговорна за спровођење кадровског плана који доноси министар надлежан за послове здравља у делу који се односи на планирани кадар који се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања.

Чланом 3. Правилника о изменама и допунама Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима службе (Сл. гл РС 43/06,112/09,50/10,79/11,10/12,119/12,22/2013) утврђена је могућност доквалификације и преквалификације медицинских сестара техничара који обављају послове стоматолошких сестара у зависности од преосталог дела радног стажа, односно година живота до стицања услова за остваривање права на одлазак у пензију.

2.Контрола радно-правне документације

-Контрола персоналних досијеа и примењених коефицијената

Увидом у радно-правну документацију контролисаног субјекта утврђено је да је Здравствени центар Неготин донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Здравственог центра Неготин бр.01-9730 од 28.12.2009.године (заведен са датумом 28.12.2009.године), са изменама и допунама, којим је утврђена: унутрашња организација здравствене установе, табеларни преглед броја запослених по

ужим организационим јединицама, називи послова са описом истих, као и врста, степен стручне спреме, потребна знања, радно искуство и други посебни услови за заснивање радног односа сваког радног места.

Документација од значаја за радноправне односе запослених налази се у персоналним досијеима запослених. Надзорници осигурања су по методу случајног узорка извршили увид у персонална досијеа за око 15% запослених уговорених радника различите кадровске структуре, међу којима су и досијеи запослених код којих је по Записнику о контроли плата за јануар –јул 2013.године утврђена неправилност у примени коефицијената. Персонална досијеа запослених садрже: радне књижице, понуде за закључење и уговоре о раду са припадајућим анексима, доказе о стручној спремности запослених, уверења о положеним стручним испитима, лиценце за здравствене раднике, податке из дисциплинских поступака, сертификате о стеченим знањима и способностима са додатних обука и семинара, док досијеи лекара специјалиста и субспецијалиста, односно магистара и примаријуса, садрже уверења и дипломе о положеним специјалистичким и субспецијалистичким испитима и стеченим звањима примаријуса и магистара.

Контролисани запослени испуњавају услове за обављање послова из Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова, осим већ поменутих узоркованих запослених са ЈМБГ:2909959*****7 санитарног техничара која је распоређена на послове стоматолошке сестре (Решење бр.02-7 од 19.4.1983. год, Уговор о раду 01 УР 1296 од 01.06.2002.год) и ЈМБГ:1308961*****8 медицинске сестре техничара која обавља послове главне сестре у служби стоматологије (Решење 02-418 од 18.07.1985.године , Уговор о раду 01 УР 1308 од 01.06.2002.год, Анекс 01-2576 од 21.06.2012.године) за чија радна места је предметним Правилником као потребан услов утврђен четврти степен- стоматолошка сестра.

Надзорници осигурања су упоредном контролом примењених коефицијената контролисаних запослених у: Апликацији уговорених радника, списку здравствене установе и обрачунским листама утврдили да су подаци о коефицијентима идентични. Упоређивањем коефицијената из наведене документације и коефицијента из последњих уговора о раду, односно анекса уговора у персоналним досијеима запослених, уочено је да коефицијенти у појединим анексима и уговорима нису усклађени са изменама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама (на пример код запослених: 2905963*****4, 3011973*****9, 0805964*****3,1211970*****8). Код наведених запослених од доношења уговора о раду није било промена у радном месту, а пракса у раду здравствене установе била је да се коефицијенти усаглашавају са изменама Уредбе у списку запослених који се доставља обрачунској служби на примену, при чему кадровска служба није радила анексе по свакој измени уредбе. Контролом је утврђено да су за наведене запослене у списку запослених здравствене установе, одељењу за обрачун зарада и апликацији уговорених радника исправно приказани и примењени коефицијенти за исплату плата. Здравствени центар је о уоченој неусаглашености доставио образложење број 01-4362 од 25.09.2013.године приликом контроле наменског трошења средстава за плате за период јануар-јул 2013.године када је такође констатована предметна неправилност, али која и сада није коригована и исправљена.

Приликом промене радних места запослених у анексима уговора наводе се назив радног места на које се запослени премешта, коефицијент за обрачун плате новог радног места и датум од када се примењује.

Контролом радно правне документације и примене Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл гласник РС бр.44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 65/11, 100/11, 11/12, 8/13, 4/14 и 58/14) (у даљем тексту Уредба), за узорковане запослене нису уочене неправилности.С обзиром на то да су Записником о контроли наменског трошења средстава за плате за јануар-јул 2013.године, констатоване неправилности у примени коефицијената код појединих запослених поновном контролом радно правне документације истих констатовано је следеће:

- запослена са ЈМБГ2610961*****0 , специјалиста опште медицине, Анексом уговора о раду бр.01-7357 од 18.09.2009.године распоређена је на радно место начелника Службе

здравствене заштите одраслих са основним коефицијентом за обрачун плате 26,13 и додатним коефицијентом за начелника службе од 1,43. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама у члану 3. тачка 11. која се односи на здравствене установе предвиђен је под а) у алинеји 5, за начелнике медицинских служби у Дому здравља додатни коефицијент по основу руковођења - 1,23. Упоредном контролом утврђено је да је осталим начелницима медицинских служби у дому здравља утврђен коефицијент 1,23. Поступајући по Записнику контроле наменског трошења средстава за плате за јануар-јул 2013.године којим је наложено усаглашавање радно правне документације донет је Анекс уговора о раду бр.01-602 од 12.02.2014.године и запосленој на основни коефицијент 26,13 примењен додатни коефицијент по основу руковођења 1,23.

- запослена са ЈМБГ1301959****3, специјалиста медицине рада, Анексом уговора о раду бр. 01-4654 од 24.10.2012.године распоређена је на радно место начелника Службе здравствене заштите радника до коначног регулисања статуса службе, истим Анексом утврђен јој је основни коефицијент 26,13 и додатни коефицијент по основу руковођења-1,43. Дописом матичне Филијале РФЗО бр.54.6-417/2012-177-1 од 14.11.2012.године, а на Захтев здравствене установе да се по наведеном Анексу изврши измена у апликацији уговорених радника, одговорено је, да се измена не може извршити из разлога неусклађености области рада и организационе јединице рада именоване - општа медицина и радног места-начелник здравствене заштите радника. Здравствени центар је због примене капитације у примарној здравственој заштити, у 2012.години, све лекаре из медицине рада, укључујући и ову запослену, прераспоредио на послове изабраних лекара Службе здравствене заштите одраслих, те је самим тим беспредметно руковођење у служби здравствене заштите радника. Новим изменама и допунама Правилника о систематизацији 01-9730 објављеним 01.07.2013.године здравствена установа је у организационој јединици Дом здравља предвидела функционисање Службе здравствене заштите одраслих становника, са медицином рада и кућним лечењем и негом, чиме је медицина рада и по функционалном принципу утврђена у оквиру наведене службе, а не као посебна ужа организациона јединица. . Поступајући по Записнику контроле наменског трошења средстава за плате за јануар-јул 2013.године којим је наложено усаглашавање радно правне документације донет је Анекс уговора о раду бр.01-604 од 12.02.2014.године и запосленој укунут додатни коефицијент по основу руковођења.

- запослена са ЈМБГ1610974****4, медицинска сестра у Служби здравствене заштите одраслих становника, Анексом уговора о раду бр.01/4906 од 05.11.2012.године распоређена је на радно место главне медицинске сестре у наведеној служби и истим Анексом је запосленој на основни 12,59 додатни примењен додатни коефицијент по основу руковођења од 1,02. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама у члану 3. тачка 11. која се односи на здравствене установе предвиђен је под а) алинеја 3. главним сестрама у амбулантама, главним техничарима и главним лаборантима додатни коефицијент по основу руковођења-0,82. Примењени коефицијент 1,02 Уредбом је предвиђен по основу руковођења за главну сестру Дома здравља. Поступајући по Записнику контроле наменског трошења средстава за плате за јануар-јул 2013.године којим је наложено усаглашавање радно правне документације донет је Анекс уговора о раду бр.01-598 од 12.02.2014.године и запосленој утврђен додатни коефицијент по основу руковођења 0,82.

- запосленој са ЈМБГ0407959****0, главној медицинској сестри у Служби хитне медицинске помоћи, Анексом уговора о раду бр.01-8852 од 30.11.2007.године је примењен на основни 13,57 додатни коефицијент по основу руковођења од 1,02. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама у члану 3. тачка 11. која се односи на здравствене установе предвиђен је под а) алинеја 3. главним сестрама у амбулантама, главним техничарима и главним лаборантима додатни коефицијент по основу руковођења-0,82. Примењени коефицијент 1,02 Уредбом је предвиђен по основу руковођења за главну сестру Дома здравља. Поступајући по Записнику контроле наменског трошења средстава за плате за јануар-јул 2013.године којим је наложено усаглашавање радно правне документације донет је Анекс уговора о раду бр.01-600 од 12.02.2014.године и запосленој утврђен додатни коефицијент по основу руковођења 0,82.

- запосленај са ЈМБГ1308961****8, медицинска сестра у Служби стоматолошке здравствене заштите, Анексом уговора о раду 01-2576 од 21.06.2012.године распоређена је на радно

место главне сестре у наведеној служби и истим Анексом запосленој је примењен на основни 12,59 додатни коефицијент по основу руковођења од 1,02. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама у члану 3. тачка 11. која се односи на здравствене установе предвиђен је под а) алинеја 3. главним сестрама у амбулантама, главним техничарима и главним лаборантима додатни коефицијент по основу руковођења-0,82. Примењени коефицијент 1,02 Уредбом је предвиђен по основу руковођења за главну сестру Дома здравља. Поступајући по Записнику контроле наменског трошења средстава за плате за јануар-јул 2013.године којим је наложено усаглашавање радно правне документације донет је Анекс уговора о раду бр.01-608 од 12.02.2014.године и запосленој утврђен додатни коефицијент по основу руковођења 0,82.

Упоредном контролом утврђено је да је послове главне сестре Здравственог центра за ОЈ Дома здравља обављала запослена са ЈМБГ0212977****8, односно почев од 01.12.2014.године запослена са ЈМБГ1610974****4 са додатним коефицијентом по основу руковођења 1,02.

На захтев надзорника осигурања Здравствени центар је за контролисани период извршио обрачун плата запослених за које је констатована неисправност у примени додатног коефицијента.

У Табели 2. дат је приказ разлике у обрачуну примењених коефицијената по основу руковођења и припадајућих коефицијената по Уредби за наведене запослене у 2012.години.

Табела бр.2 Приказ разлике у обрачуну примењених кофицијената за 2012.годину

Рб.	Запослени (ЈМБГ)	Кефицијент из досијеа	Исплаћено по коефицијенту из досијеа (бруто износ) 2012	Коефицијент по уредби	Обрачун по коефицијенту из уредбе (бруто износ) 2012	Разлика у исплаћеним средствима
1	2	3	4	5	6	7 = 4- 6
Примарна здравствена заштита						
1	ЈМБГ1301959****3 ПЗЗ	27,56 (26,13 + 1,43)	1.583.218,99	26,13	1.518.409,52	64.809,47
2	ЈМБГ2610961****0 ПЗЗ	27,56 (26,13 + 1,43)	1.498.270,10	27,36 (26,13 + 1,23)	1.488.606,95	9.663,15
3	ЈМБГ1610974****4 ПЗЗ од 06.11.2012.г	13,61 (12,59+1,02)	121.047,83	13,41 (12,59+0,82)	119.998,02	1.076,81
4	ЈМБГ0407959****0 ПЗЗ	14,59 (13,57+1,02)	1.064.772,19	14,39 (13,57+0,82)	1.036.201,71	28.570,48
Укупно ПЗЗ:						104.119,91
1.	ЈМБГ1308961****8 Стоматологија од 21.06.2012.год	13,61 (12,59+1,02)	434.102,41	13,41 (12,59+0,82)	428.971,80	5.130,61
Укупно стоматологија:						5.130,61

На основу неправилности у примени коефицијената за запослене из претходне табеле утврђена је разлика у више исплаћеним средствима Републичког фонда здравственог осигурања у 2012.години у примарној здравственој заштити од 104.119,91 динара и у стоматолошкој здравственој заштити од 5.130,61 динара.

У Табели 3. дат је приказ разлике у обрачуну примењених коефицијената по основу руковођења и припадајућих коефицијената по Уредби, а за наведене запослене за 2013.годину, при чему је узет у обзир период обрачуна плате јануар-децембар из кога је изузето већ извршено умањење по Записнику за период јануар-јул 2013.године, за примарну и стоматолошку здравствену заштиту.

Табела бр.3 Приказ разлике у обрачуну примењених кофицијената за 2013.годину

Рб.	Запослени (ЈМБГ)	Кефицијент из досијеа	Исплаћено по коефицијенту из досијеа (бруто износ) 2013	Коефицијент по уредби	Обрачун по коефицијенту из уредбе (бруто износ) 2013	Разлика у исплаћеним средствима
1	2	3	4	5	6	7 = 4- 6
Примарна здравствена заштита						
1	ЈМБГ1301959****3 ПЗЗ	27,56 (26,13 + 1,43)	1.855.448,32	26,13	1.780.564,34	74.883,98
2	ЈМБГ2610961****0 ПЗЗ	27,56 (26,13 + 1,43)	1.569.076,372	27,36 (26,13 + 1,23)	1.558.798,08	10.278,29

3	ЈМБГ1610974****4 ПЗЗ	13,61 (12.59+1,02)	755.309,58	13,41 (12.59+0,82)	740.214,89	15.094,69
4	ЈМБГ0407959****0 ПЗЗ	14,59 (13.57+1,02)	1.151.301,69	14,39 (13.57+0,82)	1.127.096,13	24.205,56
						124.462,52
ПЗЗ						- 73.395,91
						Разлика
						51.066,61
1	ЈМБГ1308961****8 Стоматологија	13,61 (12.59+1,02)	779.123,40	13,41 (12.59+0,82)	764.195,65	14.927,75
						14.927,75
Стом.						- 3.581,98
						Разлика
						11.345,77

На основу неправилности у примени коефицијената за запослене из претходне табеле утврђена је разлика у више исплаћеним средствима Републичког фонда здравственог осигурања у периоду јануар- децембар 2013.године у примарној здравственој заштити од 124.462,52 динара, како је Записником о контроли плата за период јануар-јул 2013.године већ извршено умањење по основу исте неправилности од 73.395,91 динара оспорава се преостали износ од 51.066,61 динара.

У стоматолошкој здравственој заштити по основу неправилности у примени коефицијената утврђена је разлика у више исплаћеним средствима Републичког фонда здравственог осигурања од 14.927,75 динара, како је Записником о контроли плата за период јануар-јул 2013.године већ извршено умањење по основу исте неправилности од 3.581,98 динара оспорава се преостали износ од 11.345,77 динара.

У Табели 4. дат је приказ разлике у обрачуну примењених коефицијената по основу руковођења и припадајућих коефицијената по Уредби за наведене запослене за јануар месец 2014.године.

Табела бр.4 Приказ разлике у обрачуну примењених коефицијената за 2014.годину

Рб.	Запослени (ЈМБГ)	Коефицијент из досијеа	Исплаћено по коефицијенту из досијеа (бруто износ) јануар 2014	Коефицијент по уредби	Обрачун по коефицијенту из уредбе (бруто износ) јануар 2014	Разлика у исплаћеним средствима
1	2	3	4	5	6	7 = 4- 6
Примарна здравствена заштита						
1	ЈМБГ1301959****3 ПЗЗ	27,56 (26,13 + 1,43)	155.521,14	26,13	149.223,99	6.297,15
2	ЈМБГ2610961****0 ПЗЗ	27,56 (26,13 + 1,43)	132.524,36	27,36 (26,13 + 1,23)	131.555,55	968,81
3	ЈМБГ1610974****4 ПЗЗ	13,61 (12.59+1,02)	65.024,88	13,41 (12.59+0,82)	64.056,13	968,75
4	ЈМБГ0407959****0 ПЗЗ	14,59 (13.57+1,02)	94.453,72	14,39 (13.57+0,82)	93.135,57	1.318,15
Укупно ПЗЗ:						9.552,86
1.	ЈМБГ1308961****8 Стоматологија	13,61 (12.59+1,02)	66.517,84	13,41 (12.59+0,82)	65.123,19	1.394,65
Укупно стоматологија:						1.394,65

На основу неправилности у примени коефицијената за запослене из претходне табеле утврђена је разлика у више исплаћеним средствима републичког фонда здравственог осигурања у 2014.години у примарној здравственој заштити од 9.552,86 динара и у стоматолошкој здравственој заштити од 1.394,65 динара.

3. Контрола додатака на плате који се не финансирају из средстава Републичког фонда здравственог осигурања (стимулације и синдикалне накнаде) 2012,2013,2014.године

У складу са чланом 131. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Сл гласник РС 36/10), Здравствени центар је 30.07.2010.године донео Решења о увећању месечне плате у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству председницима репрезентативних синдиката у здравственој установи са ЈМБГ1411961****6, председнику Основне организације синдиката СМСТ и ЈМБГ0803972****6, председнику Основне организације синдиката запослених у

здравству и социјалној заштити. Решењем број:01-1283 од 26.03.2014.године укупно је, по основу престанка обављања функције, увећање плате председнику Основне организације синдиката СМСТ (закључно са фебруаром 2014.године) и исто утврђено Решењем 01-1282 од 26.03.2014.године запосленом са ЈМБГО207967****2, који је почев од марта месеца 2014. године вршилац функције председника наведеног синдиката. Синдикални додатак председницима репрезентативних синдиката исплаћује се из средстава здравствене установе, а која нису средства Републичког фонда здравственог осигурања пренета за финансирање уговорених накнада.

На основу Одлуке Управног одбора која датира из фебруара 2010.године Здравствени центар је вршио увећања плате запослених до 30% на терет остварених сопствених прихода. Одлуком је предвиђено увећање плате по основу обављања одређених послова у здравственој установи за: директора Здравственог центра од 30%, помоћнике директора 15% и управнике Опште болнице и Дома здравља 10%. Појединачним решењима увођене су и укидане стимулације по основу обављања послова из Одлуке УО и прате распоређивања на наведене послове.

На основу узоркованих Решења доношених на месечном нивоу вршено је увећање плате од 10 до 30% хирурзима у Служби опште хирургије, доктору стоматологије, специјалисти ортопедије, а на име повећаног обима посла, ангажовања и успешног обављања послова из делокруга свога рада. Стимулације су исплаћиване и лекару специјалисти медицине рада и медицинским сестрама, за рад у амбуланти медицине рада у ПД ХЕ „Ђердап“ по основу Уговора о раду медицинског особља у истој.

У свим узоркованим актима Здравственог центра донетим за увећање зараде по основу стимулације наведено је да ће се исплата исте „извршити из сопствених прихода које Здравствени центар оствари ван средстава обавезног здравственог осигурања“. У складу са наведеним исплата стимулације вршена је из сопствених средстава здравствене установе, што је документовано преносом са рачуна сопствених прихода.

4. Контрола додатака на плате који се финансирају из средстава Републичког фонда здравственог осигурања (прековремени рад, дежурство, приправност) 2012.,2013.,2014.године

У складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др. закон и 93/14) Здравствени центар је увео дежурство, приправност и рад по позиву, као посебне облике прековременог рада у здравственој установи.

Решења о распореду дежурства и радног времена лекара у здравственој установи у 2012.-ој, 2013.-ој и 2014.-ој години доношена су на месечном нивоу и истима се утврђује: дан и датум дежурства, име, презиме и специјалност дежурног лекара, време од када почиње трајање дежурства, обавеза запослених да се придржавају распореда дежурства и присутности за време обављања исте. Распоредом дежурства у здравственој установи обухваћени су: специјалиста интерне медицине и специјалиста хирургије (ноћу, у дане државног празника и недељом), специјалиста анестезије(суботом у једној смени и недељом), специјалиста гинекологије, ортопедије и урологије (недељом). Осим тога решењима о увођењу дежурства и приправности дежурство је уведено и за медицинске раднике са средњом и вишом стручном спремом: инструментаре Одељења ортопедске хирургије (недељом), рентген техничаре (у дане државног празника и недељом) и лаборанте (недељом). Дежурство по запосленом утврђено је у максималном трајању од 40 часова месечно.

Приправност у Здравственом центру уведена је у контролисаним периоду по службама актима која датирају из 2010.,2011., 2012. и 2013.године и то: Решења о распореду радног времена, дежурству и приправности, Решења о увођењу приправности, Решења о распореду радног времена и приправности. Приправност је уведена по службама за: фармацеутске техничаре у Одсеку фармацеутске делатности; лекаре специјалисте у Одсеку за снабдевање крвљу и крвним производима; рентген техничаре и лекаре специјалисте у Одељењу радиологије; лаборанте и начелника у Служби лабораторијске дијагностике; лекаре специјалисте и инструментаре у Служби урологије; инструментаре у Служби хирургије; лекаре специјалисте и анестетичаре у Одељењу анестезиологије, лекаре

специјалисте и инструментаре у Служби гинекологије, лекаре специјалисте и инструментаре у Одељењу ортопедске хирургије, лекаре специјалисте на пнеумофтизиологији и офталмологији, лекаре специјалисте у Одељењу педијатрије, као и лекаре специјалисте у Одељењу неурологије и Одељењу психијатрије. Иста су доношена у зависности од указане потребе за обезбеђивањем континуиране здравствене заштите. На месечном нивоу по службама начелници и шефови одељења и одсека сачињавају распоред приправности који садржи: датуме и трајање обављања исте са именима и презименима лекара специјалиста и других здравствених радника у приправности. У Решењима о увођењу приправности лекара на Одељењу гинекологије и акушерства, Одељењу ортопедске хирургије, Одељењу урологије и Одељењу анестезиологије и реаниматологије констатовано је да се приправност уводи за периоде који нису обухваћени дежурством.

Надзорници осигурања су у контроли узорковали Решења о прековременом раду-интервенцији из приправности донешена за време које су запослени провели на раду у активној приправности за време обављања исте. Здравствена установа води евиденције о интервенцијама из приправности које садрже податке о пацијенту, служби, интервенцији, тачном времену од доласка на интервенцију до завршетка исте, здравственом раднику који је извршио интервенцију са потписом и овером начелника службе.

У узоркованој документацији налазе се и Решења о увођењу рада по позиву из 2013.године за медицинске сестре-техничаре из служби болнице: гинекологије са акушерством, хирургије, ортопедије, урологије, продуженог лечења и неге, неурологије, психијатрије, интерне медицине, пнеумофтизиологије, педијатрије и хемодијализе ради обезбеђивања неопходних и хитних транспорта пацијената који се налазе на болничком лечењу, а упућују се у друге здравствене установе ради даљег лечења, као и за две медицинске сестре из Одсека здравствене заштите жена због адекватног организовања неопходних и хитних транспорта пацијената из хитне службе који се упућују у друге здравствене установе ради даљег збрињавања и лечења. Предметним Решењима утврђено је да се обрачун и исплата сати обавезне присутности током рада по позиву врши у складу са чланом 96. став 1. тачка 4. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и да за обављени рад –интервенцију запосленог из рада по позиву начелник, односно шеф Службе сачињава извештај који доставља директору Здравственог центра. На основу извештаја о обављеном раду по позиву сачињава се збирно Решење по службама са именима и презименима запослених и сатима обављеног прековременог рада.

На месечном нивоу доношена су и Решења о прековременом раду запослених у здравственој установи, при чему се као разлог обављања прековременог рада најчешће наводи недостатак кадра .

На основу узорковане документације прековремени рад немедицинских радника у складу са чланом 53. Закона о раду (Сл гласник РС, 24/05,61/05,54/09,32/13,75/14) трајао је до 8 часова недељно .

Надзорници осигурања су контролом обављања приправности у 2012.,2013. И 2014.години констатовали да су приправност у Здравственом центру поред наведених медицинских радника обављали и немедицински радници на пословима возача, што је у супротности са чланом 78. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС”, бр.107/05,72/09 – др. закон, 88/10,99/10,57/11,119/12, 45/13-др. закон, 93/14) и чланом 40. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Сл.гл.РС 36/10), с обзиром на то да су здравствени радници лица која имају завршен медицински, стоматолошки, односно фармацеутски факултет, као и лица са завршеном другом школом здравствене струке, а која непосредно као професију обављају здравствену делатност у здравственим установама или приватној пракси сходно члану 165. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014.).

Финансијски ефекат установљене неправилности биће приказан у оквиру поглавља која се односе на наменско трошење средстава за позицију плата по годинама.

У контролисаном периоду 01.01.2012. године до 31.12.2014. године Здравствени центар Неготин је обављао финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава (840-0000000535661-47) и рачун сопствених средстава (840-0000000535667-29). Стање на рачунима здравствене установе у контролисаном

периоду дато је у табели 5. Записника, док је у табели број 6. дата структура средстава здравственог осигурања на буџетском рачуну, према подацима здравствене установе :

Табела бр.5 – Стање на рачунима здравствене установе на почетку и на крају контр. Периода

Назив и број рачуна	Стање на дан 04.01.2012.	Стање на дан 31.12.2012.	Стање на дан 03.01.2013.	Стање на дан 31.12.2013.	Стање на дан 03.01.2014.	Стање на дан 31.12.2014.
Рачун буџетских средстава - 840-0000000535661-47	343.173,28	11,14	15.421,14	47.427,54	117.182,96	1.060,94
Рачун сопствених средстава -840-0000000535667-29	66.958,87	12.993,43	41.200,43	386.397,99	437.481,99	103.391,14

Табела бр.6 – Стање на рачуну буџетских средстава и структура средстава здравственог осигурања

Назив и број рачуна	Стање на дан 04.01.2012.	Стање на дан 31.12.2012.	Стање на дан 03.01.2013.	Стање на дан 31.12.2013.	Стање на дан 03.01.2014.	Стање на дан 31.12.2014.
1.Рачун буџетских средстава - 840- 0000000535661-47	343.173,28	11,14	15.421,14	47.427,54	117.182,96	1.060,94
1.1.Средства РФЗО	343.173,28 (исхрана)	11.14 (енергенти)	15.421,14 (партиципација)	47.427,54 (лекови)	28.500,00 Партиципација 86.682,96 (превоз)	1.060,94 (исхрана)

У контролисаном периоду, здравствена установа је у контролисаном периоду остваривала приходе од РФЗО-а, затим од рефакција, наплате штете, донација, буџетске, приходе по основу наплаћене партиципације, сопствене приходе од пружања услуга на лични захтев, као и по основу меморандумских ставки за рефундацију расхода (табела бр.7)

Табела бр.7 – Укупни приходи у Здравственом центру Неготин

Бр	Остварени приходи	01.01.2012.- 31.12.2012./износ	01.01.2013.- 31.12.2013./износ	01.01.2014.- 31.12.2014./износ
1	Приходи од РФЗО	706.278.000,00	748.187.170,00	755.862.372,00
2	Приходи од рефакција	0,00	9.536.000,00	10.517.000,00
3	Наплата штета	0,00	0,00	1.279.000,00
4	Донација	0,00	0,00	117.000,00
5	Приходи од буџета	5.400.000,00	12.906.000,00	1.411.185,00
6	Сопствени приходи	26.269.000,00	23.425.000,00	20.050.000,00
7	Партципација	5.853.000,00	5.246.011,00	4.779.062,00
8	Меморандумске ставке	9.590.000,00	7.473.000,00	671.000,00
	Укупно	753.390.000,00	806.773.181,00	794.686.619,00

Највеће приходе Здравствена установа, остваривала је у контролисаном периоду од РФЗО-а и они у односу на укупне приходе у установи износе у 2012. години 93,74% у 2013. години 92,73%, а у 2014. години 95,11%. Сопствени приходи ЗЦ Неготин у односу на укупне приходе у контролисаном периоду износе у 2012. години 3,48%, затим у 2013. години 2,90%, а у 2014. години 2,52%.

I НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА 2012.ГОДИНУ

1. УГОВОРЕНА СРЕДСТВА У 2012.ГОДИНИ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2012. годину закљученим између РФЗО-а, филијале за Борски округ и Здравственог центра Неготин у Неготину број 54-3296/2012-177 од 19.07.2012. године, Анекс 1 Уговора број 54-6103/2012-177 од 21.12.2012. године, Анекс 2 Уговора број 54-242/2013-177 од 21.01.2013. године и Анекс 3 Уговора (По Коначном обрачуна за 2012. годину) број 54-799/2013-177 од 05.03.2013. године, здравственој установи, утврђена је накнада средства без партиципације за примарну здравствену заштиту у укупном износу од 209.450.000,00 динара, за секундарну здравствену заштиту у укупном износу од 498.530.000,00 динара и за стоматолошку здравствену заштиту без партиципације у укупном износу од 7.084.000,00 динара (Детаљнији приказ у наредним табелама Записника).

Табела 8 -Закључени Уговор и Анекси 1.,2. и 3. са прегледом уговорене накнаде средстава

Здравствена установа	Број уговора /Анекса 2012.	Датум уговора/Анекса 2012.
Здравствени центар Неготин	Уговор о продужењу уговора из 2011. год. број:54-966/2012-177	02.03.2012.
	Уговор број 54-3296/2012-177	19.07.2012.
	Анекс 1 број 54-6103/2012-177	21.12.2012.
	Анекс 2 број 54-242/2013-177	21.01.2013.
	Анекс 3 број 54-799/2013-177	05.03.2013.

Табела 8-а

РБ	Намена из Уговора/Анекса	Примарна здравствена заштита	Секундарна здравствена заштита	Стоматолошка здравствена заштита
0	1	2	3	4
1	Плате и накнаде плата	164.960.000	334.366.000	6.292.000
2	Превоз	1.669.000	3.764.000	50.000
3	Енергенти	14.189.000	37.666.000	
4	Материјални и остали трошкови	19.268.000	23.534.000	742.000
5	Партиципација	-3.041.309	-3.329.053	-75.983
6	Исхрана болесника		9.308.000	
7	Лекови у ЗУ	5.582.000	35.334.000	
8	Санитетски и медицинско потрошни материјал	3.782.000	26.497.000	
9	Цитостатици са листе		957.000	
10	Лекови са листе Ц		2.238.000	
11	Лекови за хемофилију		5.099.000	
12	Крв и продукти од крви		3.920.000	
13	Материјал за дијализу		13.831.000	
14	Уградни материјал у ортопедији		1.158.000	
15	Ууградни материјал у ортопедији-протезе		737.000	
16	Остали уградни материјал		121.000	
	Укупно:	209.450.000	498.530.000	7.084.000

I 1. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ У 2012. ГОДИНИ

I 1.1. КОНТРОЛА ИСПРАВНОСТИ ОБРАЧУНА ПЛАТА У ПЕРИОДУ 01.01.-31.12.2012.ГОДИНЕ

Контролом платних листи запослених и начина обрачуна истих за период 01.01.-31.12.2012.године, методом случајног узорка, утврђено је да је Здравствени центар обрачун минулог рада вршио у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 116/08 – др. закон, 92/11, 99/11 - др. Закон, 10/13, 55/13 и 99/14).

У поступку контроле у евиденцијама о присутности на раду узоркованих радника, уочена је евидентинтирана приправност код 13 немедицинских радника-возача од којих 6 у примарној здравственој заштити и 7 у секундарној здравственој заштити.Обрачун и исплата приправности за наведене раднике, како је утврђено увидом у платне листе евидентирана је под елементом зараде „приправност“. На захтев надзорника осигурања, здравствена установа је доставила Одлуку директора Здравственог центра о увођењу приправности број 01-2252 од од 07.04.2008. године, о утврђивању приправности вазачима возног парка и Решење број 01-796 од 12.02.2009. године о увођењу приправности шефу возног парка.

Контролом је утврђено да су обрачун и исплата приправности у Здравственом центру, вршени у супротности са чланом 78. Закона о здравственој заштити (којим је утврђено да приправност могу обављати здравствени радници) и чланом 40. и 41. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Сл.гл.РС 36/10), с обзиром на то да су здравствени радници лица која имају завршен медицински, стоматолошки, односно фармацеутски факултет, као и лица са завршеном другом школом здравствене струке, а која непосредно као професију обављају здравствену делатност у здравственим установама или приватној пракси сходно члану 165. Закона о здравственој заштити (“Сл. гласник РС”, бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014.).

Такође, чланом 166. Закона о здравственој заштити прописано је да је здравствени радник, у зависности од степена стручне спреме:

- 1) доктор медицине, доктор стоматологије, дипломирани фармацеут и дипломирани фармацеут медицински биохемичар – са завршеним одговарајућим факултетом здравствене струке;
- 2) други здравствени радник – са завршеном одговарајућом високом, вишом, односно средњом школом здравствене струке.

Чланом 173. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да је забрањено обављање здравствене делатности од стране лица која се у смислу наведеног закона не сматрају здравственим радницима и здравственим сарадницима.

На основу утврђених неправилности у виду увођења, обављања и исплате приправности немедицинским радницима-возачима, наложено је Здравственом центру да изврши обрачун исплаћене приправности наведеним немедицинским радницима за период јануар-децембар 2012.године. **Укупан износ обрачунатих и исплаћених средстава на име приправности немедицинских радника у ЗЦ Неготин у 2012. години, чине средства од укупно 641.219,55 динара, а која су предмет оспорења контроле (табела бр. 9).**

Табела бр. 9 – Преглед исплаћене приправности немедицинским радницима у 2012. години

Бр	ЈМБГ	На пословима	Исплаћен бруто II на име приправности у 2012. Год.
1	2704965****8	Возач-секундарна	81.948,90
2	2208956****6	Возач-секундарна	70.891,57
3	0209953****4	Возач-секундарна	81.253,81
4	1512967****1	Возач-секундарна	67.351,08
5	2107979****0	Возач-секундарна	71.972,90
6	0807972****5	Возач-секундарна	5.235,32
7	0105961****2	Возач-примарна	56.560,13
8	1101964****8	Возач-примарна	70.985,17
9	1212977****8	Возач-секундарна	26.418,02
10	0510957****0	Возач-примарна	26.073,34
11	0110955****3	Возач-примарна	26.559,88
12	1011952****8	Возач-примарна	30.003,56
13	2005958****5	Возач-примарна	25.965,87
Укупно:			641.219,55
Примарна здравствена заштита			236.147,95
Секундарна здравствена заштита			405.071,60

Контролом платних листи и начина обрачуна елемената зараде запослених за период 01.01.-31.12.2012.године (методом случајног узорка) надзорници осигурања су утврдили да је Здравствени центар обрачун приравности вршио у складу са чланом 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр:36/2010).

Контролом платних листи и начина обрачуна елемената зараде запослених за период 01.01.-31.12.2012.године (методом случајног узорка) надзорници осигурања су утврдили да је Здравствени центар обрачун дежурства вршио у складу са чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр:36/2010).

I 1.2. ДОДАЦИ НА ПЛАТЕ КОЈИ СЕ НЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА РФЗО - ИСПЛАЋЕН ДОДАТАК СИНДИКАЛНИМ ПРЕДСТАВНИЦИМА, СТИМУЛАЦИЈЕ И НАКНАДЕ ЗА ОДВОЈЕНИ ЖИВОТ ОД ПОРОДИЦЕ У 2012. ГОДИНИ

У наредној табели дат је приказ обрачунатих и исплаћених додатака на плату који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања – додатак синдикалним представницима, стимулације и накнаде за одвојени живот од породице за период јануар – децембар 2012.године.

Табела бр.10– Преглед додатака на плату које не финансира РФЗО

Рб.	Период 2012	Синдикални додатак	Стимулација	Одвојен живот	Укупно додаци које не финансира РФЗО
1	2	3	4	5	6=3+4+5
I ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА					
1	јануар	24.424,28	130.171,86		154.596,14
2	фебруар	24.424,28	127.646,95		152.071,23
3	март	24.424,28	171.350,90		195.775,18
4	април	21.432,84	153.340,61		174.773,45
5	мај	25.269,32	150.506,25	12.634,66	188.410,23
6	јун	25.269,32	160.042,32	12.634,66	197.946,30
7	јул	25.269,32	159.853,95		184.923,27
8	август	25.269,32	143.039,08		168.308,40
9	септембар	25.269,32	143.224,66		168.493,98
10	октобар	25.774,68	156.437,64		182.212,32
11	новембар	25.774,68	113.806,91		139.581,59
12	децембар	25.774,68	171.189,41		196.964,09
Укупно ПЗЗ:		302.212,81	1.780.410,54	25.269,32	2.104.956,19

II СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА					
1	јануар		140.002,88	97.697,03	237.699,91
2	фебруар		149.832,47	97.697,13	247.529,60
3	март		150.574,81	91.036,49	241.611,30
4	април		126.557,26	81.223,35	207.780,61
5	мај		132.911,69	94.484,20	227.395,89
6	јун		133.754,01	101.077,27	234.831,28
7	јул		146.156,78	95.333,67	241.490,45
8	август		43.103,60	98.332,14	141.435,74
9	септембар		229.486,23	123.189,68	352.675,91
10	октобар		154.344,18	128.873,45	283.217,63
11	новембар		136.842,12	128.873,45	265.715,57
12	децембар		175.299,51	128.873,45	304.172,96
Укупно СЗЗ:		0,00	1.718.865,54	1.266.691,30	2.985.556,84
СВЕГА (I+II+III)		302.212,81	3.499.276,08	1.291.960,61	5.089.613,03
Сопст.средст.		302.212,81	3.499.276,08	1.291.960,61	5.089.613,03
Средст.РФЗО					0,00

Здравствени центар је у периоду јануар – децембар 2012.године из сопствених средстава и исплатио додатке који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 5.089.613,03 динара и то 2.014.056,19 динара у примарној и 2.985.556,84 динара у секундарној здравственој заштити. У стоматолошкој здравственој заштити нема додатка на плату које не финансира Републички фонд.

I 1.3. УГОВОРЕНА СРЕДСТВА ЗА ПЛАТЕ, ТРЕБОВАНА СРЕДСТВА ЗА ПЛАТЕ, ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ЗА ПЛАТЕ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА У 2012.ГОДИНИ

Записником о контроли наменског трошења средстава за плате број:54-3848/2012-177 од 16.08.2012.године и Записником о контроли наменског трошења средстава за плате број:54-1580/2013-177 од 17.05.2013.године, утврђено је да Здравствени центар у току 2012.године обрачунате плате за уговорене раднике није исплаћивао у целости. Наиме, у моменту исплате, зарада уговореним радницима је исплаћена заједно са припадајућим порезима и доприносима, док су обуставе од зарада радника са закашњењем уплаћиване добављачима. Наведене обавезе према добављачима, Здравствени центар је измиривао у периодима након исплате зараде. У периоду јануар-децембар 2012.године обавезе по основу обустава на зараде уговорених радника нису измирене у целости за јул, август и септембар 2012.године. **Неисплаћене обавезе по основу обустава на зараде уговорених радника на дан 31.12.2012.године износиле су 2.306.763,72 динара.** У раније достављеном Образложењу Здравственог центра, између осталог се наводи да је на крају године остао део неизмирених обавеза по обуставама радника јер су константно уплаћиване, из средстава пренетих за плате, обавезе по обуставама за уговорене раднике из претходног периода и то по опоменама и претњама утужењем од стране добављача. Због свега наведеног, нове обавезе су одлагане а старе су измириване делом из пренетих средстава за плате а делом из сопствених прихода. Здравствени центар је обавезе по основу обустава радника из 2012.године у потпуности измирио закључно са 19.03.2013.године у износу од 2.304.733,53 динара. Контролом је утврђено да здравствена установа за период јануар-децембар 2012.године није водила прецизну евиденцију приликом књижења трошкова за плате (на контима 4*) уговорених и неугворених радника, те на основу података из финансијских картица није било могуће тачно утврдити трошкове који се односе на уговорене и неугворене раднике.

У наредној табели дат је преглед требованих, обрачунатих и исплаћених плата за уговорене раднике за период јануар-децембар 2012.године.

Табелабр.11 – Преглед требаних, обрачунатих и исплаћених плата за уговорене раднике за 2012.г.

Период 2013	Предрачун за 2012. год	Требована средства	Аванс по КО за 2011.годину	Трансфер средстава 01.01.-31.12.2013.г.	Укупно пренето	бр. радника	Исплаћени уговорени радници	Разлика			
								Требовано - трансфер средстава	Требовано - Исплаћени угов. радници	Трансфер - Исплаћени угов. радници	Укупно пренето - исплаћени угов. радници
0	1	2	3	4	5=3+4		6	7=2-4	8=2-6	9=4-6	10=5-6
ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА											
јануар	13.746.666,67	13.691.067,15		13.689.117,74	13.689.117,74	202	13.566.425,86	1.949,41	124.641,29	122.691,88	122.691,88
фебруар	13.746.666,67	13.330.713,89		13.330.713,89	13.330.713,89	203	13.336.308,77	0,00	-5.594,88	-5.594,88	-5.594,88
март	13.746.666,67	13.339.714,00		13.330.714,00	13.330.714,00	204	13.264.322,82	0,00	66.391,18	66.391,18	66.391,18
април	13.746.666,67	13.797.288,99		13.797.288,99	13.797.288,99	202	13.675.565,07	0,00	121.723,92	121.723,92	121.723,92
мај	13.746.666,67	14.472.288,99	155.138,67	14.296.447,77	14.451.585,44	203	14.139.976,77	175.841,22	332.312,22	156.471,00	311.609,67
јун	13.746.666,67	13.736.833,33	310.277,34	13.426.555,99	13.736.833,33	203	13.439.603,70	310.277,34	297.229,63	13.047,71	297.229,63
јул	13.746.666,67	13.736.833,33	310.277,34	13.424.669,41	13.734.346,75	203	13.661.916,73	312.763,92	-145.083,40	-457.847,32	-147.569,38
август	13.746.666,67	13.736.833,34	310.277,34	13.426.556,00	13.736.833,34	202	13.892.686,60	310.277,34	-155.853,26	-466.130,60	-155.853,26
септембар	13.746.666,67	13.736.833,34	310.277,34	13.424.293,53	13.734.570,87	199	13.248.427,02	312.539,81	486.406,32	175.866,51	486.143,86
октобар	13.746.666,67	14.011.570,00	310.277,34	13.701.292,66	14.011.570,00	198	13.764.240,68	310.277,34	247.329,32	-62.948,02	247.329,32
новембар	13.746.666,67	14.011.570,00	310.277,34	13.701.292,66	14.011.570,00	194	13.304.772,41	310.277,34	706.797,59	396.520,25	706.797,59
децембар	13.746.666,67	13.367.036,38	310.277,34	13.033.383,24	13.343.660,58	184	12.883.927,91	333.653,14	483.108,47	149.455,33	459.732,67
Укупно	164.960.000,00	164.959.582,74	2.327.080,05	162.581.725,88	164.908.805,93		162.398.174,34	2.377.856,86	2.561.408,40	183.551,54	2.510.631,59
СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА											
јануар	27.863.833,33	27.560.809,91		27.560.809,91	27.560.809,91	385	27.706.366,09	0,00	-145.556,18	-145.556,18	-145.556,18
фебруар	27.863.833,33	26.162.953,91		26.162.953,91	26.162.953,91	386	27.128.826,40	0,00	-965.872,49	-965.872,49	-965.872,49
март	27.863.833,33	26.162.954,00		26.162.954,00	26.162.954,00	388	26.296.834,70	0,00	-133.880,70	-133.880,70	-133.880,70
април	27.863.833,33	27.078.657,39		27.078.657,39	27.078.657,39	389	28.218.097,39	0,00	-1.139.430,00	-1.139.430,00	-1.139.430,00
мај	27.863.833,33	28.403.657,39		28.400.577,87	28.400.577,87	387	28.398.732,11	3.079,52	4.925,28	1.845,76	1.845,76
јун	27.863.833,33	26.959.416,67		26.959.416,67	26.959.416,67	385	27.284.952,72	0,00	-325.436,05	-325.436,05	-325.436,05
јул	27.863.833,33	26.959.416,67		26.946.348,43	26.946.348,43	388	27.590.136,55	13.068,24	-630.719,88	-643.788,12	-643.788,12
август	27.863.833,33	26.959.416,67		26.959.416,67	26.959.416,67	384	27.744.874,26	0,00	-785.457,59	-785.457,59	-785.457,59
септембар	27.863.833,33	26.959.416,67		26.959.416,67	26.959.416,67	389	27.591.252,09	0,00	-631.835,42	-631.835,42	-631.835,42
октобар	27.863.833,33	27.496.605,00		27.498.605,00	27.498.605,00	388	28.222.776,37	0,00	-724.171,37	-724.171,37	-724.171,37
новембар	27.863.833,33	28.798.605,00		28.104.883,65	28.104.883,65	385	28.433.125,43	693.721,36	385.479,57	-328.241,78	-328.241,78
децембар	27.863.833,33	30.098.580,81		30.702.302,16	30.702.302,16	390	28.659.566,04	-693.721,36	1.349.014,77	2.042.736,12	2.042.736,12
Укупно	334.366.000,00	329.512.490,09	0,00	329.496.342,33	329.496.342,33		333.275.430,15	16.147,76	-3.762.940,06	-3.779.087,82	-3.779.087,82
ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР НЕГОТИН (ПРИМАРНА И СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА)											
СВЕГА	499.326.000,00	494.472.072,83	2.327.080,05	492.078.068,21	494.405.148,26		495.673.604,49	2.394.004,62	-1.201.531,66	-3.595.536,28	-1.268.456,23

На основу података из горње табеле може се закључити да је Здравственом центру у периоду јануар – децембар 2012.године у примарној здравственој заштити пренето 2.510.631,59 динара више средстава од обрачунатих за плате уговорених радника, односно да је требовано 2.561.408,40 динара више од потребних средстава, док је у секундарној здравственој заштити пренето 3.779.087,82 динара мање од обрачунатих плата за уговорене раднике, односно здравствена установа је требовала 3.762.940,06 динара мање од потребних средстава за плате уговорених радника. Посматрано на нивоу Здравственог центра, за плате уговорених радника, пренето је 1.268.456,23 динара мање од потребних средстава за плате за уговорене раднике. Здравствени центар је у 2012.години, из више пренетих средстава за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити делом измиривао обавезе за недостајућа средства за плате уговорених радника у секундарној здравственој заштити. Коначним обрачуном за 2012.годину на позицији плата, у примарној здравственој заштити утврђен је аванс у износу од 1.597.152,00 динара, док је у секундарној здравственој заштити утврђен дуг у износу од 4.853.510,00 динара.

Обзиром да је здравствена установа требовала средства у већем износу од потребних за исплату плата у примарној здравственој заштити и иста користила за исплату плата у секундарној здравственој заштити, наведено представља ненаменско трошење средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Више требована средства за плате у примарној здравственој заштити износе 2.561.408,40 динара. Како је Записником о контроли наменског трошења средстава за плате уговорених радника у периоду јул – децембар 2012.године број:54-1580/2013-177 од 17.05.2013.године, извршено умањење уговорене накнаде на позицији плате у износу од 525.822,03 динара (на основу више пренетих средстава за плате од утрошених) исто се узима у обзир приликом утврђивања ненаменски утрошених средстава за плате. Такође, мора се узети у обзир и да је Коначним обрачуном за 2012.годину Здравственом центру у примарној здравственој заштити на позицији плата утврђен аванс у износу од 1.597.152,00 динара.

- Више требована средства за плате у примарној здравственој заштити коришћена за исплату уговорених радника у секундарној здрав. зашт. 2.561.408,40 дин.
- Умањена средства за плате по Записнику бр:54-1580/2013-177 од 17.05.2013.године - 525.822,03 дин
- Утврђен аванс по Коначном обрачуна за 2012.годину на позицији плата у примарној здравственој заштити - 1.597.152,00 дин

- ненаменски утрошена средства за плате уговорених радника по основу више требованих средстава за плате у примарној з.з. 438.434,37 дин

Узимајући у обзир више требована средстава за плате у примарној здравственој заштити која су коришћена за плате уговорених радника у секундарној здравственој заштити, умањена средства по Записнику о контроли бр: 54-1580/2013-177 од 17.05.2013.године и утврђен аванс по Коначном обрачуна за 2012.годину на позицији плата у примарној здравственој заштити, **Здравствени центар је средства опредељена за плате уговорених радника у примару ненаменски утрошио за плате уговорених радника у секундару у износу од 438.434,37 динара, и иста се сматрају предметом оспорења контроле.**

I 1.4. НЕУГОВОРЕНИ РАДНИЦИ У 2012.ГОДИНИ

Увидом у рекапитулације обрачуна плата за неуговорене раднике које су у контроли достављене од стране контролисаног субјекта, утврђено је да је Здравствени центар у 2012.години обрачунао плате за неуговорене раднике у укупном износу од 12.341.716,24 динара. Здравствени центар није у потпуности измирио обавезе за плате неуговорених радника. На дан 31.12.2012.године, преостале неисплаћене обавезе за плате неуговорених радника износиле су 2.455.630,48 динара, док је здравствена установа за плате неуговорених радника исплатила 9.886.085,76 динара. Записником о контроли плата за период јул-децембар 2012.године утврђен је мањи број неуговорених радника с обзиром на то да надзорницима осигурања није дат један део неуговорених радника за које је здравствена установа почела да води посебан обрачун од маја 2012.године. У обавештењу достављеном надзорницима осигурања 03.03.2015.године, између осталог је наведено: „У периоду контроле исплаћених зарада за 2012.годину, ми смо дали све тражене податке, али дошло је до превида да и период за неуговорене од месеца маја до децембра треба да уђе у Записник. Пошто контрола није била упозната са тим, а ми нисмо знали да радници који иду на терет сопствених средстава треба да буду предмет контроле, нисмо имали искуства и нисмо исто предочили контроли.“

У наредној табели дат је преглед броја и износа обрачунатих и исплаћених неуговорених радника у 2012.години.

Табела бр.12 – Обрачунати и исплаћени неуговорени радници у 2012.години.

Период 2014	Неуговорени радници							
	Бр. Рад.	обрачунато	Бр. Рад.	обрачунато	Бр. Рад.	обрачунато	Бр. Рад.	обрачунато
0	1	2	3	4	5	6	7	8
	ПРИМАР		СЕКУНДАР		СТОМАТОЛОГИЈА		УКУПНО	
јануар	12	809.646,56	20	953.701,03	1	51.780,14	33	1.815.127,73
фебруар	13	884.432,17	17	882.933,51	1	56.578,05	31	1.823.943,73
март	14	780.077,03	12	676.773,78	1	56.958,16	27	1.513.808,97
април	14	708.385,54	14	766.836,59	1	58.613,19	29	1.533.835,32
мај	14	704.608,73	16	864.571,45	1	59.259,74	31	1.618.439,92
јун	17	896.431,02	17	657.923,60	1	56.849,88	35	1.611.204,50
јул	4	105.916,33	4	156.746,21	1	58.983,44	9	321.645,98
август	5	124.031,57	3	156.508,52	1	59.225,69	9	339.765,78
септембар	4	115.832,78	2	103.352,97	1	56.705,86	7	275.891,61
октобар	5	126.840,58	4	342.131,15	1	60.176,73	10	529.148,46
новембар	4	127.761,80	3	296.612,74	1	60.116,35	8	484.490,89
децембар	6	169.483,67	3	304.929,68	0	0,00	9	474.413,35
Укупно		5.553.447,78		6.153.021,23		635.247,23		12.341.716,24
Неисплаћено за плате:								2.455.630,48
Исплаћени неуговорени радници:								9.886.085,76

Здравствени центар је плате за неуговорене раднике исплатио из сопствених средстава, што је документовао изводима о преносу средстава и спецификацијом истих. Исто је приказано у табели 13.

I 1.5. СОПСТВЕНИ ПРИХОД УТРОШЕН НА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ НА ПЛАТУ У 2012.ГОДИНИ

Здравствени центар је за плате неуговорених радника у 2012 години, плате неуговорених радника које нису исплаћене у претходној години а исплаћене у 2012.години, стимулације, накнаде за одвојени живот од породице, додаток синдикалним представницима, за аванс из 2011. године који здравствена установа није имала на рачуну 31.12.2011.године, за записнике о контроли по основу којих је умањен пренос за плате и за недостајућа средства за плате уговорених радника, исплатио износ од 20.123.290,77 динара. Надзорницима осигурања су дати изводи о преносу средстава са сопственог на буџетски рачун (табела број 13 а) у износу од 20.131.396,38 динара. Напред наведено је исказано у наредном табеларном прегледу.

Табела бр.13 – Преглед утрошеног сопственог прихода на плате и додатке

РБ	Опис 1	Износ 2
	Неуговорени радници у 2012. Години	9.886.085,76
	Неуговорени радници из 2011 године	1.894.614,57
	Стимулације	3.499.276,08
1	Накнада за одвојени живот	1.291.960,62
	Синдикални додаток	302.212,81
	Записници о контроли за које је умањен пренос за плате уговореним радницима	67.342,00
	Аванс који је здравствена установа надокнадила из сопствених прихода	2.327.080,00
	Недостајућа средства за плате уговорених радника	854.718,93
	Укупно 1:	20.123.290,77
2	Пренета средства сопственог прихода:	20.131.396,38
	Укупно 2:	20.131.396,38
	СВЕГА (1-2):	-8.105,61

На основу података из претходне табеле може се уочити да су сопствена средства била довољна за исплату плата неуговореним радницима и додатака на плату који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања.

Од утрошених пренетих сопствених прихода за плате, Здравственом центру је преостало 8.105,61 динара од сопствених прихода, што је према образложењу здравствене установе утрошено на материјалне и остале трошкове. Као доказ надзорницима осигурања достављени су изводи са стања рачуна сопствених прихода заједно са спецификацијом истих. Наведени изводи приказани су у табели број 13 а.

Табела бр.13 а – Преглед извода са сопственог рачуна и средстава утрошених на плате и додатке на плате у 2012.години

Ред. бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	3	06.01.2012	170.000,00	Плате и додаци на плате
2	7	12.01.2012	350.000,00	Плате и додаци на плате
3	9	16.01.2012	160.000,00	Плате и додаци на плате
4	17	26.01.2012	320.000,00	Плате и додаци на плате
5	20	31.01.2012	140.000,00	Плате и додаци на плате
6	23	03.02.2012	633.000,00	Плате и додаци на плате
7	29	13.02.2012	180.000,00	Плате и додаци на плате
8	31	20.02.2012	45.000,00	Плате и додаци на плате
9	33	22.02.2012	180.000,00	Плате и додаци на плате
10	36	27.02.2012	530.000,00	Плате и додаци на плате
11	39	01.03.2012	270.000,00	Плате и додаци на плате
12	41	05.03.2012	145.000,00	Плате и додаци на плате
13	46	12.03.2012	200.000,00	Плате и додаци на плате
14	48	14.03.2012	205.000,00	Плате и додаци на плате
15	50	16.03.2012	114.000,00	Плате и додаци на плате
16	52	20.03.2012	190.562,37	Плате и додаци на плате
17	56	26.03.2012	176.036,16	Плате и додаци на плате
18	60	30.03.2012	134.517,45	Плате и додаци на плате
19	61	02.04.2012	44.200,00	Плате и додаци на плате
20	64	05.04.2012	212.480,11	Плате и додаци на плате
21	70	17.04.2012	530.000,00	Плате и додаци на плате
22	71	18.04.2012	210.000,00	Плате и додаци на плате
23	72	19.04.2012	91.000,00	Плате и додаци на плате
24	73	20.04.2012	120.000,00	Плате и додаци на плате
25	78	27.04.2012	116.228,45	Плате и додаци на плате
26	81	04.05.2012	270.000,00	Плате и додаци на плате
27	85	10.05.2012	531.481,57	Плате и додаци на плате
28	88	15.05.2012	207.703,33	Плате и додаци на плате
29	91	18.05.2012	198.854,07	Плате и додаци на плате
30	94	23.05.2012	134.658,00	Плате и додаци на плате
31	96	25.05.2012	127.876,10	Плате и додаци на плате
32	99	30.05.2012	143.627,64	Плате и додаци на плате
33	104	06.06.2012	210.000,00	Плате и додаци на плате
34	108	12.06.2012	205.115,27	Плате и додаци на плате
35	110	14.06.2012	179.554,29	Плате и додаци на плате
36	113	19.06.2012	30.000,00	Плате и додаци на плате
37	115	21.06.2012	210.000,00	Плате и додаци на плате
38	117	25.06.2012	628.627,00	Плате и додаци на плате
39	121	29.06.2012	340.000,00	Плате и додаци на плате
40	123	03.07.2012	18.577,23	Плате и додаци на плате
41	124	04.07.2012	260.000,00	Плате и додаци на плате
42	129	11.07.2012	311.302,78	Плате и додаци на плате

Ред. бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
43	130	12.07.2012	79.874,14	Плате и додаци на плате
44	131	13.07.2012	87.352,35	Плате и додаци на плате
45	133	17.07.2012	374.000,00	Плате и додаци на плате
46	139	25.07.2012	506.225,38	Плате и додаци на плате
47	147	06.08.2012	552.635,61	Плате и додаци на плате
48	152	13.08.2012	815.000,00	Плате и додаци на плате
49	153	14.08.2012	14.280,00	Плате и додаци на плате
50	156	17.08.2012	265.967,02	Плате и додаци на плате
51	157	20.08.2012	142.892,88	Плате и додаци на плате
52	161	24.08.2012	136.790,19	Плате и додаци на плате
53	164	29.08.2012	645.540,73	Плате и додаци на плате
54	165	30.08.2012	328.688,46	Плате и додаци на плате
55	169	05.09.2012	241.065,00	Плате и додаци на плате
56	177	17.09.2012	349.877,00	Плате и додаци на плате
57	179	19.09.2012	670.376,20	Плате и додаци на плате
58	182	24.09.2012	199.711,96	Плате и додаци на плате
59	183	25.09.2012	47.523,36	Плате и додаци на плате
60	185	27.09.2012	13.113,70	Плате и додаци на плате
61	186	28.09.2012	19.864,36	Плате и додаци на плате
62	187	01.10.2012	130.000,00	Плате и додаци на плате
63	188	02.10.2012	244.837,89	Плате и додаци на плате
64	191	05.10.2012	12.036,00	Плате и додаци на плате
65	194	10.10.2012	309.285,24	Плате и додаци на плате
66	200	18.10.2012	231.890,84	Плате и додаци на плате
67	201	19.10.2012	769.660,54	Плате и додаци на плате
68	205	25.10.2012	303.692,06	Плате и додаци на плате
69	209	31.10.2012	30.440,00	Плате и додаци на плате
70	210	01.11.2012	63.328,04	Плате и додаци на плате
71	212	05.11.2012	85.150,79	Плате и додаци на плате
72	215	08.11.2012	737.303,85	Плате и додаци на плате
73	222	20.11.2012	394.969,78	Плате и додаци на плате
74	223	21.11.2012	142.160,69	Плате и додаци на плате
75	226	26.11.2012	285.767,45	Плате и додаци на плате
76	232	04.12.2012	240.168,44	Плате и додаци на плате
77	238	12.12.2012	60.000,00	Плате и додаци на плате
78	241	17.12.2012	50.000,00	Плате и додаци на плате
79	243	19.12.2012	210.000,00	Плате и додаци на плате
80	248	26.12.2012	113.376,54	Плате и додаци на плате
81	250	28.12.2012	187.602,81	Плате и додаци на плате
82	251	31.12.2012	564.545,26	Плате и додаци на плате
Укупно:			20.131.396,38	

I 2. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ ПРЕНЕНИХ СРЕДСТАВА ЗА ПРЕВОЗ ЗАПОСЛЕНИХ У 2012.ГОДИНИ

Здравствена установа је за исплату превоза запосленима за долазак и одлазак са рада донела Одлуку Управног одбора бр.01-5663 од 19.08.2010.године. Истом је у члану 1. констатовано да се утврђује накнада за превоз запосленима у висини цене месечне карте, односно у висини накнаде највише до неопорезивог износа у складу са прописима.

На Захтев надзорника осигурања за појашњењем начина обрачуна и исплате превоза дато је Обавештење од 09.02.2015.године и истим констатовано да се обрачун трошкова превоза врши на основу ценовника локалног превозника „Дензор“доо за правце у којима се

исти обавља, као и на основу ценовника по километражи истог превозника и потврде за релације у одређеним правцима.

На територији града Неготина не постоји организован линијски аутобуски градски саобраћај у ком смислу се и не врши исплата градског превоза запосленима са пребивалиштем у месту седишта здравствене установе.

Здравствена установа, је надзорницима осигурања дала на увид писане изјаве запослених дате под кривичном и материјалном одговорношћу којима су запослени евидентирали релације на којима путују приликом доласка на рад и одласка са рада и у прилогу којих се налазе и фотокопије личних карата.

Надзорницима су у поступку контроле дати на увид и ценовници аутобуских карата аутопревозника за релације које користе запослени.

Према закљученом Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2012. годину, Здравственом центру утврђена је накнада за превоз запослених уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 1.669.000,00 динара, у секундарној здравственој заштити 3.764.000,00 динара и у стоматолошкој здравственој заштити за период јул-децембар 2012 у укупном износу од 50.000,00 динара (с обзиром на то да је до јуна 2012.године била уговорена накнада за стоматолошке службе у целини). Здравствена установа је у 2012. години од РФЗО-а требовала потребна средства за исплату трошкова превоза за запослене уговорене раднике у примарној здравственој заштити у износу од 1.511.960,00 динара, за превоз у секундарној здравственој заштити износ од укупно 3.747.929,00 динара и за превоз запослених у стоматолошкој здравственој заштити износ од укупно 12.900,00 динара. РФЗО је Здравственом центру у 2012. години пренео средства за превоз у примарној здравственој заштити у укупном износу од 1.530.610,21 динара, у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 1.756.842,99 динара и у стоматологији у укупном износу од 66.666,67 динара. Здравственом центру је по Коначном обрачуна за 2011. годину утврђен аванс у износу од 988.522,00 динара у примарној и 3.160.284,00 динара у секундарној здравственој заштити. Наведена средства установа није имала на рачуну на дан 01.01.2012.године.

У односу на пренета средства обавезног здравственог осигурања, Здравствени центар је исплатио превоз радницима у примарној здравственој заштити за износ мањи од пренетог за 323.927,23 динара, у секундарној здравственој заштити за износ већи од пренетог за 1.295.186,58 динара док у стоматолошкој здравственој заштити није било исплате, што је приказано у наредној табели.

Табела бр: 14 – Преглед уговорених, требованих пренетих и исплаћених сред. за превоз

ЗЦ Неготин	Уговорна накнада	Требована средства за превоз	Трансфер средстава	Аванс из 2011.године	Укупно пренета средства* (без аванса)	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
0	1	2	3	4	5	6	7=5-6
ПЗЗ	1.669.000,00	1.511.960,00	1.530.610,21	988.522,00	1.530.610,21	1.206.682,98	323.927,23
СЗЗ	3.746.000,00	3.747.929,00	1.756.842,99	3.160.284,00	1.756.842,99	3.052.029,57	-1.295.186,58
СТОМ	50.000,00	12.900,00	66.666,67	0	66.666,67	0,00	66.666,67

Табела број:14а – Преглед сопствених прихода утрошених на превоз

ЗЦ Неготин	Пренет сопствени приход за превоз	Сопствени приход који су купци уплаћивали на буџетски рачун	Исплаћени неуговорени радници	Преостали сопствени приход утрошен на исплату превоза за уговорене раднике
0	1	2	3	4
2012.године	322.365,18	644.567,98	62.340,48	904.592,68

Здравствени центар је више пренета средства за плате уговорених радника у примарној од 323.927,23 динара и стоматолошкој здравственој заштити од 66.666,67 динара утрошио за исплату превоза уговорених радника у секундарној здравственој заштити. Здравствена установа је из сопствених прихода за превоз уговорених радника утрошила 904.592,68 динара након што је исплатила превоз неуговореним радницима у износу од 62.340,48 динара. Како је здравствена установа навела у Образложењу, исплаћен превоз из сопствених средстава за уговорене раднике утрошен је због недостајућих средстава аванса из 2011.године.

С обзиром да је здравствена установа од преосталих средстава за исплату плата у примарној здравственој заштити ненаменски утрошила на исплату превоза уговорених радника у секундарној здравственој заштити, износ од 323.927,23 динара, сматра се предметом оспорења контроле.

С обзиром да је Здравствени центар средства пренета за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити ненаменски утрошио за исплату превоза уговорених радника у секундарној здравственој заштити (као и да у стоматолошкој здравственој заштити није било исплате превоза уговорених радника), износ од 66.666,67 динара сматра се предметом оспорења контроле.

Као доказ, надзорницима осигурања достављен је извод са стања рачуна сопствених прихода и износ средстава који је утрошен у корист превоза радника у здравственој установи. Наведени је приказано у табели број 14 б.

Табела бр.14 б – Преглед извода са рачуна сопствених средстава утрошених на позицији превоза

Ред. бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	226	26.11.2012	322.365,18	Превоз
Укупно:			322.365,18	

I 3. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ЕНЕРГЕНТЕ У 2012.ГОДИНИ

Уговорена накнада по намени за енергенте у 2012. години у ЗЦ Неготин износила је у примарној здравственој заштити 14.189.000,00 динара, а у секундарној здравственој заштити укупно 37.666.000,00 динара. РФЗО је у уговорном периоду, здравственој установи за ову намену, пренео средства у примарној здравственој заштити у уговореном износу од укупно 14.189.000,00 динара, и у секундарној здравственој заштити, такође у уговореном износу од укупно 37.666.000,00 динара. Здравствена установа је од укупно пренетих средстава у примарној здравственој заштити, измирила обавезе према добављачима за струју, лож угље и гориво у укупном износу од 13.680.245,85 динара, односно за 508.754,15 динара мање у односу на пренета средства здравственог осигурања, док су у секундарној здравственој заштити, измирене обавезе према добављачима за енергенте у износу од 36.467.282,91 динар, односно за 1.198.717,09 динара мање у односу на пренета средства РФЗО-а.

Према образложењу Здравственог центра Неготин број 01-1074 од 11.03.2015. године :“Средства од енергената која су мање утрошена за енергенте, утрошена су за материјалне трошкове“.

Табела бр 15 – Преглед уговорених, пренетих и утрошених средстава за енергенте у 2012.години

ЗЦ Неготин	Период	Уговорна накнада	Трансфер средстава	Аванс/Дуг из 2011.године	Укупно пренета средства	Утрошена средства	Разлика
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7=5-6
ПЗЗ	2012.год.	14.189.000,00	14.189.000,00	0,00	14.189.000,00	13.680.245,85	508.754,15
СЗЗ	2012.год.	37.666.000,00	37.666.000,00	0,00	37.666.000,00	36.467.282,91	1.198.717,09

С обзиром на чињеницу, да је Здравствени центар Неготин разлику пренетих и утрошених средстава за енергенте у 2012. години у примарној здравственој заштити у износу од 508.754,15 динара и у секундарној здравственој заштити у износу од 1.198.717,09 динара, а што укупно чини средства од 1.707.471,24 динара, утрошио за плаћање обавеза добављачима за материјалне трошкове, иста средства се сматрају предметом оспорења контроле.

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за енергенте у 2012. години, износиле су у примарној здравственој заштити 15.813.900,60 динара, а у секундарној здравственој заштити 42.147.129,69 динара. Стање обавеза здравствене установе на крају 2012. године је 2.133.654,75 динара у примарној здравственој заштити и 5.679.846,78 динара у секундарној здравственој заштити (табела број 16).

Табела бр 16 – Преглед обавеза за енергенте у 2012.години

Рб	Намена	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2012.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Стање обавеза на дан 31.12.2012.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Добављачи ПЗЗ	1.424.833,60	14.389.057,00	15.813.900,60	13.680.245,85	2.133.654,75
2	Добављачи СЗЗ	3.798.163,49	38.348.966,20	42.147.129,69	36.467.282,91	5.679.846,78

Здравствени центар Неготин је у образложењу без броја датом надзорницима осигурања дана 18.02.2015. године, а које се односи на обавезе здравствене установе за енергенте, навео следеће: „Здравствени центар Неготин је једно правно лице и набављеним енергентима греје целу површину, која је заједничка за примарну, секундарну здравствену заштиту и стоматологију. У Дому здравља су смештени делови сваке од ових целина, а великим делом и у болници примарна здравствена заштита заузима простор. За потребе обрачунских расхода, ми смо дали поделу на примарну, секундарну здравствену заштиту и стоматологију, по односу из уговорене намене у Уговору о финансирању здравствене заштите, али по добављачима је то просто немогуће“. С тим у вези, и с обзиром на чињеницу да је ЗЦ Неготин једно правно лице и да исте добављаче по намени за енергенте има у примарној и секундарној здравственој заштити, обавезе према добављачима, посматране су на нивоу установе. На почетку 2012. године, Здравствени центар је имао највеће обавезе према добављачу за гориво (Добављач Доо „Феникс“ Неготин) и износиле су 4.074.686,10 динара и према добављачу за струју, у износу од 1.148.310,99 динара (Добављач ЕПС-а Југоисток доо Ниш). Од пренетих средстава здравственог осигурања, највише средстава утрошено је за измиревање обавеза за гориво у износу од 40.125.594,46 динара (Добављачу Доо „Феникс“ Неготин). На дан 31.12.2012. године, Здравствени центар Неготин највеће обавезе има према добављачу за гориво у износу од 6.661.621,50 динара.

Табела бр 17 – Преглед стања обавеза према добављачима за енергенте за 2012.годину

Рб	Назив добављача за енергенте	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2012.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Стање обавеза на дан 31.12.2012.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Феникс	1.148.310,99	10.025.503,34	11.173.814,33	10.021.934,30	1.151.880,03
2	Југоисток д.о.о.	4.074.686,10	42.712.529,86	46.787.215,96	40.125.594,46	6.661.621,50

Здравствени центар Неготин за загревање просторија примарне, секундарне и стоматолошке здравствене заштите у којима се пужа здравствена заштита у Неготину користи енергент лож уље.

До спровођења јавне набавке енергената за 2012. годину, Здравствени центар је набавку енергената -нафте и нафтних деривата вршио од добављача Доо „Феникс“ Неготин по Анексу уговора о јавној набавци бр. 01-5960 од 22.09.2011.године, из спроведене јавне набавке за 2011.годину, којим је у члану 2. утврђено да се испорука енергената (лож уља, бензин и дизел горива) врши по ценама усклађеним са променом цена на тржишту. На основу узоркованих фактура (388-1/2012 од 28.04.2012.године и 350-1/2012 од 23.04.2012.године цена лож уља износила је 112 динара са пдв-ом).

У 2012.години по спроведеном отвореном поступку јавне набавке – тендеру 1/2012 за набавку енергената (нафта и деривати), за који је надзорницима презентована уредна документација, Здравствени центар је закључио 16.07.2012.године са добављачем Доо „Феникс“ Неготин Уговор о јавној набавци 01-2929 којим је у члану 2 дефинисано да се испорука енергената врши по ценама и на начин утврђен понудом испоручоца. Уговор је закључен на одређено време до 31.12.2012.године, а понудом је утврђена цена за лож уље од 105,93 дин/л без пдв-а, безоловни бензин 121,78 дин без пдв-а, дизел Д2 118,56 дин без пдв-а и еуро-дизел 124,57 без пдв-а, уз одложено плаћање од 61 дана.

Анексом уговора о јавној набавци бр. 01-2929/1, такође од 16.07.2012.године измењен је члан 2. и истим констатовано да се испорука енергената (лож уља, бензин и дизел горива) врши по ценама усклађеним са променом цена на тржишту у висини најниже тржишне цене. На основу узоркованих фактура Z-819 од 12.11.2012.године којим је извршена набавка 9.805 л дисела Д2 и Z-880 од 23.11.2012.године којим је набављено 13.727 л дизела Д2 по цени од 126,25 дин/л без пдв-а евидентно је да овај енергент коришћен за грејање уместо лож уља. Добављач је у узоркованим фактурама испоштовао рок одложеног плаћања, осим

по фактури Z 880 од 23.11.2012.године, где је датум валуте идентичан датуму промета добара.

Испорука електричне енергије у 2012. години вршена је од стране ЕПС-а Југоисток доо Ниш.

Здравствени центар Неготин нема Правилник о просечној потрошњи деривата по возилу. Контроли нису достављени на увид подаци о просечној месечној потрошњи по возилу, као ни просечној пређеној километражи по возилу. У достављеном образложењу Здравственог центра број 01 од 20.02.2015. године, наводи се да је : „Здравствени центар Неготин у току 2012. године располагао са 23 возила од којих је 14 возила било у употреби за транспорт пацијената ван општине Неготин, као и за друге потребе Здравственог центра, такође ван територије општине Неготин. Исте године , за превоз на територији општине Неготин коришћено је 9 аутомобила. У 2013. и 2014. години наша установа располагала је са 25 возила која су била у употреби, од којих је за употребу ван општине Неготин коришћено 14 возила, а за превоз на територији општине Неготин коришћено је 11 возила. Потрошња горива везана је и за потрошњу у колима која нису власништво Здравственог центра, али се користе у функцији здравства у нашој установи. То се односи на приватне аутомобиле 4 лекара и 3 медицинска техничара, који аутомобиле користе за обилазак сеоских амбуланти, а за то према пређеној километражи добијају гориво. Такође, троје пацијената са дијализе користе сопствени ауто, да би дошли на дијализу. Овоме треба додати и повремени службена путовања личним аутомобилом, када службена кола или службени возачи нису на располагању. У том случају се решењем додељује она количина горива коју ауто потроши на релацији службеног пута, без икаквог увећања и без амортизације. Пређена укупна километража свих наведених возила износи у 2012. години 560.581 км“.

I 4. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА ЗА ИСХРАНУ БОЛЕСНИКА У 2012. ГОДИНИ

Према закљученом уговору са РФЗО-ом за 2012. годину, Здравственом центру Неготин, опредељена су средства за исхрану болесника у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 9.308.000,00 динара. РФЗО је у 2012. години, Здравственом центру, пренео средства по намени за исхрану болесника у износу 9.276.060,00 динара, док је здравствена установа за исту намену утрошила средства у износу од 8.899.663,09 динара, односно 376.336,91 динар мање у односу на пренета средства.

Према образложењу установе број 01-1074 од 11.03.2015. године, ЗЦ је на буџетском рачуну на дан 04.01.2012. године имао пренета а неутрошена средства за исхрану у укупном износу од 343.173,28 динара и та средства је у 2012. години утрошио за материјалне трошкове.

Према истом образложењу ЗЦ Неготин је преостала неутрошена средства за исхрану у току 2012. године у износу од 376.396,91 динар, такође утрошио за материјалне трошкове. Износ средстава пренетих ЗУ за исхрану узимајући у обзир средства по почетном стању као и пренета у периоду јануар-децембар 2012. године, а утрошених за материјалне трошкове од укупно 719.570,19 динара сматра се предметом оспорења контроле.

Табела бр 18 – Преглед уговорених, пренетих и утрошених сред. средстава за исхрану за 2012.г.

О Ј	Период	Уговорна накнада	Стање средстава по почетном стању 2012.	Трансфер средстава	Аванс утврђен по КО из 2012.год.	Укупно пренета средства	Утрошена средства	Разлика Трансфер – Утрош. сред.
0	1	2	3	4	5	6	7	8=4-7
СЗЗ	2012. година.	9.308.000,00	343.173,28	9.276.060,00	31.940,00	9.276.060,00	8.899.663,09	376.396,91

На почетку контролисаног периода, обавезе ЗЦ Неготин према добављачима за исхрану, износиле су 417.214,94 динара. У току 2012. године, створене су укупне обавезе ЗУ према добављачима за исхрану и износу од 9.372.100,15 динара. У 2012. години, Здравствени центар је измирио је обавезе према добављачима за износ од 8.899.663,09 динара, те стање обавеза ЗУ на дан 31.12.2012. године износи 889.652,00 динара. У складу са динамиком преноса припадајућих средстава по намени за исхрану болесника, ЗЦ Неготин, редовно је измиривао обавезе према добављачима за животне намирнице и остали материјал за припрему оброка.

Табела бр 19 – Преглед укупног стања обавеза за добављаче за исхрану болесника -2012.год.

Намена	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2012.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Стање обавеза на дан 31.12.2012.
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
Добављачи исхрана	417.214,94	9.372.100,15	9.789.315,09	8.899.663,09	889.652,00

Уз достављену финансијску документацију, која се односи на стање обавеза здравствене установе према добављачима за исхрану, ЗЦ Неготин је дана 18.02.2015. године, надзорницима осигурања доставио Образложење финансијских картица добављача за исхрану пацијената у 2012., 2013. и 2014. години у коме наводи: "Обавештавамо Вас да је разлика која се јавља у салду добављача за исхрану на дан 31.12.2012. године у односу на 01.01.2013. године у износу од 11.970,99 динара, настала тако што је програмски било дозвољено да се врста пословне промене (врста трошка), која није иста код рачуна и уплате, може повезати на крају године. Разлика се јавља код добављача који нису испоручивали само храну, већ и другу врсту роба. Међутим у почетном стању програм анулира погрешно повезане ставке и у почетно стање улазе само отворене ставке за намену исхране. Исти проблем се јавља на дан 31.12.2013. године у односу на 01.01.2014. године у износу од 4.440,62 динара".

Највећи добављачи ЗЦ Неготин за намирнице, готове и полупроизводе, који се користе у исхрани стационарних пацијената у 2012. години били су „Житопромет“ Зајечар за брашно, хлеб, пециво, као и „Житопек а.д. Ниш“ Највеће створене и измирене обавезе Здравствени центар је у 2012. години имао код добављача „Житопромет“ Зајечар

Табела бр 20 – Преглед обавеза за највеће добављаче за исхрану болесника -2012.год.

РБ	Назив добављача	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2012.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2012.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Стање обавеза на дан 31.12.2012.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Инекс узор	7.957,65	0,00	7.957,65	7.957,65	0,00
2	Добављачи грађани	14.622,25	0,00	14.622,25	14.576,00	46,25
3	Житопек а.д. Ниш	69.891,90	1.324.360,82	1.394.252,72	1.318.510,14	75.742,58
4	Житопромет	318.342,82	7.502.721,34	7.821.064,16	7.093.451,74	727.612,42
5	Матаљ М-П.	6.400,32	210.875,16	217.275,48	211.051,84	6.223,64
6	Тис Митровић	0,00	334.142,83	334.142,83	254.115,72	80.027,11

До спровођења јавне набавке намирница и прехранбених производа за 2012. годину, Здравствени центар је набавку добара за исхрану болесника вршио од добављача из отвореног поступка јавне набавке по партијама из 2011.године, са којима су закључени следећи уговори: Уговор о јавној набавци 01-5111 од 17.08.2011.године са испоручиоцем добара „Житопек“ ад Ниш за хлеб и пециво и Уговор о јавној набавци 01-3110 од 17.08.2011.године са испоручиоцем добара „Житопромет“ ад Зајечар за млеко и млечне производе, месо и сухомеснате производе, рибу, конзервисано поврће, поврће и воће и прехранбену робу и зачине. Како су уговори закључени за 2011.годину, до 31.12.2011.године Здравствени центар је доставио надзорницима у контроли Изјаву да је су до спровођења тендера за 2012.годину набавке вршене по тендеру из 2011.године. У узоркованим фактурама пр. 12643 од 29.2.2012.године, 12593 од 22.2.2012.године и 12545 од 1.2.2012.године испоручиоца Житопромет нису уочене неправилност у примени цена из поступка јавне набавке и рока одложеног плаћања од 181 дан. У узоркованој фактури Житопек ад 1016630 од 06.04.2012.године исказана цена хлеба (26,50 дин без пдв-а) нижа је од цене из поступка јавне набавке-31,80 дин без пдв-а, док је валута плаћања од 67 дана одложено уредно испоштована.

У 2012.години спроведен је отворени поступак јавне набавке – тендер 1/2012 за набавку добара **Д- Намирнице и прехранбени производи по партијама**, у ком смислу је објављен јавни позив у Сл.гл РС 42/12 од 30.4.2012.године, извршено јавно отварање понуда у присуству понуђача и о истом сачињен Записник о отварању понуда бр.01-2190 од 1.6.2012.године, затим Извештај комисије о стручној оцени понуда из члана 80. Закона о јавним набавкама (Сл.гл.-РС 116/08), донета Одлука о избору најповољније понуде бр.01-

2637 од 26.06.2012.године и закључени Уговори са добављачима:

- „Житопек“ ад Ниш - Уговор о јавној набавци 01-2926 од 16.07.2012.године за партију 1- хлеб и пециво, који је анексиран Анексом уговора 01-4685 од 25.10.2012.године у делу повећања цена добара (пр. цена полубелог хлеба анексирана је са 19,80 динара на 23,80 динара бз пдв-а), Уговорена вредност добара из понуде по основном уговору износи 456.675,00 динара са уговореним роком одложеног плаћања 145 дана;

- „Житопромет“ ад Зајечар Уговор о јавној набавци 01-2928 од 16.07.2012.године за партије П2- млеко и млечне производе вредности по понуди од 402.675,00 дин без пдв-а, П3-месо и сухомеснате производе вредности 1.253.480,00 дин без пдв-а, П4- рибу вредности 117.500,00 дин без пдв-а и П7- прехранбену робу и зачине вредности 833.357,00 дин без пдв-а. Уговор је анексиран 12.9.2012.године Анексом 01-3829 у делу повећања цена меса и месних прерађива (пример цена јунећег меса са 590,00 дин на 640,00 дин без пдв-а) и Анексом 01-4687 од 25.10.2012.године по Захтеву испоручиоца од 24.10.2012.године за све уговорене партије са списком добара (пример цена јунећег меса по новом анексу је 676,00 дин без пдв-а, рибе повећана са 235,00 динара на 282,00 динара и др.) Рок одложеног плаћања утврђен понудом је 183 дана од дана испоруке.

- „ТИС Митровић“ доо Зајечар Уговор о јавној набавци 01-2927 од 16.07.2012.године за партије П5- конзервисано поврће вредности 10.688,00 дин без пдв-а и П6- поврће и воће вредности 335.253,00 дин без пдв-а. Уговор је анексиран 01.10.2012.године Анексом 01-4104 у делу повећања цена добара (пример цена кромпира са 22,40 дин по основном уговору на 37,90 дин без пдв-а, купуса са 31,00 на 50,88 дин без пдв-а, јабуке са 64,90 на 95,00 дин без пдв-а и др.) Рок одложеног плаћања утврђен понудом је 81 дан од дана испоруке.

У узорковним фактурама добављача нису уочене неправилности у поштовању цена и рокова одложеног плаћања (узорковане фактуре: 18179/23.10.2012., 19934/17.12.2012, 12215/03.12.2012, 1055759/25.12.2012.год).

Здравствени центар Неготин у оквиру Опште болнице, поседује кухињу у којој се врши припрема оброка за потребе стационараних пацијената. Према образложењу шефа кухиње број 01-645 од 11.02.2015. године, на припреми и дистрибуцији оброка анагажовано је 10 радника и то у две смене. Сви оброци за исхрану пацијената, припремају се у сопственој режији ЗУ у служби исхране и дистрибуирају према дневним потребама са свих одељења болнице. Служба исхране посебно припрема оброке за пацијенте на хемодијализи и то у складу са месечним потребама пацијената који се налазе на хроничном програму хемодијализе. Требовање намирница из магацина, врши се на посебном обрасцу и то у три примерка. Као готови производи, користе се хлеб, млеко, јаја и сувомеснати производи, док се остале намирнице користе за припрему оброка.

Служба исхране ЗЦ Неготин је у 2012.години припремила је и дистрибуирала ка одељењима болнице оброке за 52.770 корисника, рачунајући и пацијенте на хемодијализи којих је било 3.483 и дежурне лекаре, што чини укупно 149.112 издатих оброка.

Здравствени центар је Одлуком број: 01-567 од 31.01.2011. године, утврдио обавезу дистрибуирања хране запосленим дежурним лекарима у службама хирургије, анестезије и лекарима ангажованим по основу допуског рада. Здравствени центар је приликом дистрибуције хране запосленима у здравственој установи поступио у супротности са чланом 4. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС“ бр:34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закон, 116/08-др.закон, 92/11, /11-др.закон, 10/13, 55/13 и 99/14) којим је утврђено да коефицијент као елемент плате садржи додатак на име накнаде за исхрану у току рада и том приликом ненаменски утрошио средства Фонда у износу од **70.140,60 динара** (табела број:21).

Здравствени центар је пружао услуге пацијентима који су се лечили о сопственом трошку и на лични захтев. С обзиром на то да је чланом 61. став 1. тачка 6. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“ бр:107/05, 109/05-испр, 57/11, 110/12-одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14) утврђено да се здравствена заштита не пружа осигураницима из средстава обавезног здравственог осигурања на основу личног захтева као и да се услуге пружене овим пацијентима не фактуришу РФЗО-у, здравствена установа је ненаменски утрошила средства Републичког фонда опредељена за исхрану болесника у износу од **73.534,50 динара** (табела број: 21).

Даљом контролом је утврђено да је Здравствени центар поред пацијената који су осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање, вршио припрему хране и за

питворена лица која су лечена у овој здравственој установи, као и за лица која немају здравствено осигурање, односно чије трошкове лечења сноси Министарство здравља РС. Узимајући у обзир да се за ову категорију болесника средства обезбеђују у буџету Републике у складу са чланом 18. тачка 8. и члан 160. Закона о здравственој заштити („Службени гласник“ РС број 107/2005, 72/2009-др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 и 93/2014) као и да се пружене услуге наведеним пацијентима не фактуришу РФЗО-у, Здравствени центар је ненаменски утрошио средства Републичког фонда опредељена за исхрану болесника за притворена лица у износу од **1.319,85 динара, а за НН лица у износу од 565,65 динара.** (Табела број 21).

Здравствени центар поред средстава Републичког фонда није користио средстава сопствених прихода за измирење обавеза према добављачима за намену исхрана болесника.

На захтев надзорника осигурања, Здравствени центар је утврдио просечну цену оброка а на основу укупног броја требованих и испоручених оброка и створених обавеза за набавку хране, односно намирница, за исхрану болесника у периоду 01.01.-31.12.2012.године. Приликом утврђивања просечне цене оброка у обзир су узете створене обавезе за набављену храну, односно намирнице, док остале трошкове који настају приликом припреме хране није било могуће узети у обзир.

Табела бр21 - Преглед испоручених оброка које не финансира РФЗО у 2012. години

Ред. број	ОПИС	Број оброка	Цена оброка	Укупан износ оброка
0	1	2	3	4=2*3
1	Испоручени оброци запосленима у ЗУ	1116	62,85	70.140,60
2	Испоручени оброци НН лицима	9	62,85	565,65
3	Испоручени оброци притвореним лицима	21	62,85	1.319,85
4	Испоручени оброци лицима о сопственом трошку	1170	62,85	73.534,50
	Укупно:	2316	62,85	145.560,60

Вредност оброка издатих из службе исхране у 2012. години трећим лицима и дежурним лекарима а које ЗЦ Неготин није финансирао из сопствених прихода, већ из средстава здравственог осигурања, чини средства од укупно 145.560,60 динара и иста средства су предмет оспорења контроле.

I 5. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ЛЕКОВЕ У 2012.ГОДИНИ

Према закљученом уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2012. годину, Здравственом центру Неготин су опредељена средства за лекове у примарној здравственој заштити у укупном износу од 5.582.000,00 динара, а у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 35.334.000,00 динара. Здравственој установи пренета су у истом периоду за лекове у примарној здравственој заштити средства од укупно 4.301.884,00 динара, с обзиром на чињеницу да средства из аванса по Коначном обрачуну за 2011. годину од 1.280.116,00 динара, установа није имала на буџетском рачуну на дан 04.01.2012. године. У образложењу ЗЦ Неготин број 01-1074 од 11.03.2015. године наводи се :

„Средства утврђена као аванс у коначном обрачуну за 2011. годину се не налазе на буџетском рачуну на дан 04.01.2012. године, јер та средства су као аванс утврђена у коначном обрачуну и проистекла су као обрачунска категорија између пренетих средстава од стране РФЗО-а и признатих средстава. Дакле та средства нису пренета и као вишак неутрошена и стоје на жиро рачуну, већ су у предходној години утрошена управо за намене за које су и утврђена као аванс“.

У секундарној здравственој заштити укупно пренета средства за лекове износе 32.621.000,00 динара. С обзиром на чињеницу, да у достављеном образложењу надзорницима осигурања, Здравствени центар Неготин навео да је: „Здравствени центар једно правно лице, подељен организационо само у процесу рада, док су трошкови на нивоу здравственог центра“, исти трошкови су посматрани збирно. Здравствени центар је измирио обавезе према добављачима за лекове у укупном износу од 33.283.552,66 динара, односно за 3.639.371,34 динара мање у односу на пренета средства. У истом образложењу,

оговорни у здравственом центру, наводе, да су од преосталих неутрошених средства за лекове, средства потрошена на санитарски материјал, рефундацију лекова и санитарски материјал у стоматологији. Такође се наводи да су у делу више плаћених лекова, плаћања вршена и из средстава за метеријалне и остале трошкове.

С обзиром на то да је Здравствени центар са позиције лекова утрошио средства за санитарски материјал и материјал у стоматологији у укупном износу од 3.639.331,34 динара, без сагласности за пренамену средстава по позицијама из закљученог уговора у истом периоду, иста средства се сматрају предметом оспорења контроле.

Табела бр 22 – Уговорена, пренета, фактурисана и измирене обавезе за лекове 2012. године

ЗЦ Неготин	Период	Уговорна накнада	Трансфер средстава	Аванс из 2011	Укупно пренета средства 5=3+4	Фактурисано	Утрошена средства	Разлика
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-7
ПЗЗ	2012. година лекови у ЗУ	5.582.000,00	4.301.884,00	1.280.116,00	4.301.884,00	5.589.566,00		
СЗЗ	2012. година лекови у ЗУ	35.334.000,00	32.621.000,00	0,00	32.621.000,00	36.014.514,00	33.283.552,66	-3.639.371,34
Укупно:							33.283.552,66	-3.639.371,34

За лекове ван уговора (лек Рисполепт), Здравственом центру су пренета средства у укупном износу од 2.975.764,00 динара. Здравствени центар је у 2012. години, измирио обавезе према добављачима за ове лекове у готово целокупном износу пренетих средстава, а фактурисао РФЗО за утрошене лекове ван уговора износ од 2.931.690,00 динара.

Табела бр 23 – Уговорена, пренета, фактурисана средства и измирене обавезе за лекове ван уговора 2012. године

ЗЦ Неготин	Период	Уговорна накнада	Трансфер средстава	Аванс по КО за 2011	Укупно пренета средства 5=3+4	Фактурисано	Измирене обавезе према добављачима	Разлика
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-7
СЗЗ	Лекови ван уговора- Рисполепт 2012.	/	2.719.694,24	256.070,00	2.975.764,24	2.931.690,00	2.975.724,24	-40,00

Податке о стању обавеза, здравствена установа је доставила примењујући процентуално учешће набавки и утрошка лекова у дому здравља од 14,61% и у општој болници у односу 85,39%. На почетку контролисаног периода, здравствена установа је имала највеће обавезе према добављачима за лекове у секундарној здравственој заштити и оне су износиле 14.390.372,23 динара.

Табела бр 24 – Преглед стања обавеза за добављаче за лекове у 2012. године

РБ	Намена	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2012.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.- 31.12.2012.	Стање обавеза на дан 31.12.2012.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Добављачи ПЗЗ за лекове у ЗУ	2.462.154,10	4.763.532,38	7.225.686,48	4.862.727,04	2.362.959,43
2	Добављачи СЗЗ за лекове у ЗУ	14.390.372,23	27.841.069,80	42.231.442,03	28.420.825,62	13.810.616,42
3	Добављачи за лекове ван уговора у ЗУ-Рисполепт	*(-35.295,39)	3.001.987,75	3.001.987,75	2.975.724,24	*(-9.031,88)
Укупно добављачи		16.852.526,33	35.606.589,93	52.459.116,26	36.259.276,90	16.173.575,85

*Напомена –ЗУ је била у претплати за лек Рисполепт и на почетку периода за износ од 35.295,39 динара, и на крају периода за износ од 9.031,88 дин

Створене обавезе Здравственог центра Неготин за лекове у 2012. години, износили су у примарној здравственој заштити 4.763.532,38 динара, док су у секундарној здравственој заштити створене обавезе за лекове у ЗУ износили 27.841.069,80 динара, а за лекове ван уговора-лек Рисполепт 3.001.987,93 динара. Највећи износ средстава здравствена установа је утрошила за измиривање обавеза према добављачима за лекове у секундарној здравственој заштити и то износ од укупно 28.420.825,62 динара, док су у примарној здравственој заштити обавезе за лекове измирене у укупном износу од 4.862.727,04 динара. Стање обавеза ЗУ за лекове на крају 2012. године износи 2.362.959,43 динара у примарној здравственој заштити и 13.810.616,42 динара за лекове у секундарној здравственој заштити, док је за лекове ван уговора-лек Рисполепт, установа била у претплати за износ средстава од 9.031,88 динара.

Добављачи за лекове у ЗЦ Неготин су исти у примарној и секундарној здравственој заштити, а међу њима највећи су били у 2012. години : „Медиком“, „Поло-Велефарм инвест“, „Фармалогист Београд“, „Фармасвис Београд“, „Ерма Београд“ и Фармарција корп. интернационал“.

Табела бр 25 – Преглед стања обавеза највећих добављача за лекове у 2012.године

Рб	Назив добављача за лекове у ЗУ	Почетно стање на дан 01.01.2012.г.	Створене обавезе 02.01.-31.12.2012.	Укупне обавезе	Измирене обавезе 01.01.-31.12.2012.	Стање обавеза на дан 31.12.2012.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Медиком	*30.274,56	10.616.997,88	10.586.723,32	8.508.208,33	2.016.554,23
2	Поло-Велефарм	6.225.910,83	0,00	6.225.910,83	6.281.381,21	*-55.470,38
3	Фармалогист Беог.	1.797.234,80	4.397.485,39	6.194.720,19	5.110.083,18	1.084.637,01
4	Ерма Београд	229.955,47	4.252.181,89	4.482.137,36	2.033.402,00	2.448.735,36
5	Фармација корп.	*91.368,94	1.759.289,44	1.667.920,50	1.728.091,61	*-60.171,11

*добављачи код којих је ЗЦ Неготин био у претплати по почетном стању или на крају периода

Здравствени центар Неготин је највише средстава 2012. године утрошио у примарној и у секундарној здравственој заштити за измиривање обавеза према добављачима „Медиком“, „Поло-Велефарм инвест“.

Према Изјави бр.01-597 од 09.02.2015.године Здравственог центра (а која се односи на начин набавке добара и примену уговора за све јавне набавке до спровођења и окончања поступака јавних набавки за 2012.годину), набавке свих добара, па самим тим и лекова до окончања јавне набавке за 2012.годину, вршене су по спроведеном поступку за 2011.годину од добављача са којима су закључени уговори, односно анекси уговора.

У 2012.години спроведен је отворени поступак јавне набавке – тендер 1/2012 за набавку добара у оквиру кога и за групу **А- Лекови и то подгрупе А1 Домаћи лекови и А2 увозни лекови по партијама добара**. За предметни поступак јавне набавке објављен је јавни позив у Сл.гл РС 42/12 од 30.4.2012.године.

Јавно отварање понуда за **домаће лекове** извршено је 31.05.2012.године у присуству понуђача и о истом сачињен Записник о отварању понуда бр.01-2199 од 01.06.2012.године, затим је извршено бодовање понуда и сачињен Извештај комисије о стручној оцени понуда из члана 80. Закона о јавним набавкама (Сл.гл.-РС 116/08) бр.01-3025 од 18.07.2012.године, донета Одлука о избору најповољније понуде бр.01-3026 18.07.2012.године и закључени Уговори са добављачима:

- „Ерма“ доо Земун - Уговор о јавној набавци 01-3266 од 03.08..2012.године укупне вредности 1.370.700,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 180 дана, (узоркована фактура 503388-2012 од 24.12.2012.год, 180831-2012 од 05.11.2012.год);

- „Фарма логист“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-3263 од 03.08..2012.године укупне вредности 6.882.898,21 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 120 дана (узоркована фактура 274580/12 од 16.08.2012.године, 399298712/12 од 13.11.2012.год);

- „Пејтон медиал“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-3267 од 03.08..2012.године укупне вредности 43.140,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 120 дана;

- „Фарма свис“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-3268 од 03.08.2012.године укупне вредности 67.074,47 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 180 дана;

- „Феникс фарма“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-3269 од 03.08.2012.године укупне вредности 2.349.065,33 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 180

дана (узоркована фактура 496402 од 05.11.2012.год).

У свим уговорима у члану 3. дефинисано је да се плаћање врши у роковима дефинисаним понудом, а у складу са финансијским бонитетима из понуде. Рок важења закључених уговора је 31.12.2012.године.

У узоркованим фактурама добављача установљене су неправилности у виду набавке домаћих лекова по фактури 00/120147564 од 06.12.2012.године од добављача „Медиком“ Шабац који није уговорни добављач (пример diklofen amp.5x75 mg, gluкоза 5% 500 ml, lemod solu inj.15x40 mg за које је уговорни добављач „Фармалогист“), као и по фактури 00/120129835 од 06.08.2012.године такође од добављача „Медиком“ Шабац који није уговорни добављач (metilergometrin amp.0,2 mg за који је уговорни добављач „Фармалогист“) ,с напоменом да су цене исказане у фактури ван уговорног добављача исте са ценама из поступка јавне набавке.

За **увозне лекове** након јавног отварања понуда 31.05.2012.године сачињен је Записник о отварању понуда бр.01-2198 од 1.6.2012.године, извршено бодовање понуда и сачињен Извештај комисије о стручној оцени понуда из члана 80. Закона о јавним набавкама (Сл.гл.-РС 116/08) бр.01-3028 од 18.07.2012.године, донета Одлука о избору најповољније понуде бр.01-3030 од 18.07.2012.године и закључени Уговори са добављачима:

- „Ерма“ доо Земун - Уговор о јавној набавци 01-3271 од 03.08.2012.године укупне вредности 1.667.922,00 без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 180 дана (узоркована фактура 143464-2012 од 06.09.2012.године, 180835-2012 од 15.11.2012.год.);

- „Адок“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-3270 од 03.08.2012.године укупне вредности 652.222,35 без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 180 дана, исти је анексиран Анексом 01-3878 од 14.09.2012.године у делу смањења цене за четири уговорена лека из основног уговора у складу са изменом Одлуке о ценама лекова за употребу у хуманој медицини и Правилником о листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања (Сл.гл. РС 83/12) и Анексом 01-438 од 08.02.2013.године којим је продужена важност уговора до окончања поступка јавне набавке за 2013.годину.

- „Фармација корп. Интернационал“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-3274 од 03.08.2012.године укупне вредности 318.858,00 без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 180 дана;

- „Фармалогист“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-3273 од 03.08.2012.године укупне вредности 776.039,14 без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 120 дана (узоркована фактура 388641/12 од 06.11.2012.год.);

- „Инфарм ЦО“ доо Земун - Уговор о јавној набавци 01-3275 од 03.08.2012.године укупне вредности 1.404.209,70 без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 30 дана (узорковане фактуре 10-2471 од 11.10.2012.год, 10-1592П од 05.10.2012.год);

- „Маклер“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-3272 од 03.08.2012.године укупне вредности 36.422,00 без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 180 дана;

- „Пејтон медикал“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-3276 од 03.08.2012.године укупне вредности 290.399,32 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 120 дана;

- „Фарма свис“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-3278 од 03.08.2012.године укупне вредности 1.392.432,10 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 180 дана (узоркована фактура 12КФАК066601 од 20.12.2012.године);

- „Феникс фарма“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-3277 од 03.08.2012.године укупне вредности 268.416,22 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 180 дана (узоркована фактура 496236 од 05.11.2012.год),

У свим уговорима у члану 3. дефинисано је да се плаћање врши у роковима дефинисаним понудом, а у складу са финансијским бонитетима из понуде.Рок важења уговора утврђен у члану 7. уговора је 31.12.2012.године.

У узоркованим фактурама добављача установљена је неправилност по фактури 10-1592П од 05.10.2012.године добављача „Инфарм цо“ доо где је валута плаћања идентична датуму издавања фактуре. Такође у узоркованој фактури „Ерме“ доо Земун бр.180835-2012 од 15.11.2012.год, није испоштована цена постигнута у поступку јавне набавке за лек fragmin inj.2500 ij/0.2ml, јер је уговорена цена 139,00 дин без пдв-а а у фактури је исказана цена од 144,81 динара без пдв-а по ампули.

У 2012. години Здравствени центар је за лекове спровео и :

- преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива за набавку увозних лекова (levomax, aloxi, difereline,fortrans,streptase,beriplast,omniraq) и са добовљачем „Фарма свис“ доо Београд закључио Уговор о јавној набавци добара бр.01-1094 од 27.03.2012.године укупне вредности 1.662.738,40 динара без пдв-а.

- другу фазу рестриктивног поступка јавне набавке нерегистрованих лекова са Д листе и закључио Уговор о јавној набавци бр.01-1850 од 15.05.2012.године са добављачем „Ино фарм“ доо Београд укупне вредности 134.120,00 динара без пдв-а и Уговор 01-1851 од 15.05.2012.године са добављачем „Унифарм медиком“ доо Земун укупне вредности 8.025,00 динара без пдв-а .

Набавка антигуберкулотика вршена је по уговору који је у име и за рачун здравствене установе спровео Републички фонд.

Надзорници осигурања у контроли су од одговорних лица здравствене установе тражили податке из материјалног књиговодства о промету артикала укључијући и податке о почетном стању, улазу, излазу односно утрошку како и стању на крају периода, посебно за магацин централне апотеке а посебно за све службе Здравственог центра. Контроли је на увид достављено обрзложење здравствене установе број 01-633 од 11.02.2015. године у коме се наводи:

Изјављујемо да поводом Вашег захтева за контролу лекова и осталог медицинског материјала током 2012. године није могуће реконструисати стање на дан 01.01.2012. године, као ни потрошњу лекова по одељењима и службама за наведени годину. Као што смо изјавили у образложењу број 01-185/1 од 22.01.2013. године, које је ишло у прилог Вашег Записника о контроли број 54-271/2013-77 од 22.01.2013. године.До 2012. године се није водила материјална евиденција лекова и осталог медицинског материјала по службама и одељењима, али су постојале и тада евиденције о преузетим лековима и осталом медицинском материјалу из болничке апотеке, као и евиденције о утрошку на одељењу и по пацијенту кроз фактуре које за сваки месец РФЗО прима на контролу и одобрава. После наведене контроле Здравствени центар Неготин је увео евиденцију, тако што свака служба сваког месеца доставља извештај о потрошњи по врстама и количинама лекова и материјала...”

Здравствени центар Неготин, доставио је контроли податке о стању залиха улазу и излазу лекова само из апотеке установе.Стање залиха у примарној здравственој заштити у апотеци дома здравља рачунајући и лекове у стоматологији, без лекова из донација било је на почетку периода 228.298,97 динара. Укупан улаз лекова у апотеку дома здравља, из које се требовањем изузимају у службе примарне здравствене заштите, био је у 2012. години такође без лекова из донација 4.036.817,32 динара. Апотека је за све службе дома здравља, издала лекове у 2012. години у вредности од 4.134.726,67 динара. Стање залиха лекова у примарној здравственој заштити у магацину апотеке на дан 31.12.2012. године било је 130.389,62 динара.

Стање залиха лекова у магацину апотеке ЗЦ Неготин који се односе на секундарну здравствену заштиту на почетку контролисаног периода, било је без лекова из донација 1.621.773,76 динара. Улаз лекова намењених секундарној здравственој заштити у магацин апотеке био је без лекова из донација у вредности од 28.636.277,42 динара.Ка одељењима и службама секундарне здравствене заштите, апотека је у 2012. години издала лекове у вредности од 29.331.798,81 динар и на крају 2012. године имала залихе лекова за секундарну здравствену заштиту у вредности од 926.252,37 динара.

ЗЦ Неготин на почетку 2012. године, није имао залихе лекова ван уговора- лек Рисполепт.У току 2012. године, набављен је исти лек у укупној вредности од 3.001.987,75 динара, колико је из апотеке и изашло ка службама и одељењима установе, те на дан 31.12.2012. године, ЗЦ Неготин нема залихе лекова ван уговора.

Посматрајући укупне створене обавезе за лекове у здравственој установи у 2012. години, које износе 35.606.589,93 динара и укупан улаз лекова у установу у истом периоду који износи 35.675.082,49 динара, уочава се разлика, односно већи износ вредности лекова који су ушли у установу од вредности створених обавеза за износ од 68.492,56 динара.Према образложењу ЗЦ Неготин од 26.03.2015. године, разлика од се јавља у књижним одобрењима добавављача „Адок“ који је остварен уплатом пре истека валуте за

износ од 56.373,17 динара и грешке у књижењу (за износ од 12.118,65 динара, који је уместо врсте трошка 454, стављен на 000) у финансијском књиговодству“.

Табела бр.26 – Стање залиха у централној апотеци ЗЦ Неготин у 2012.г.

Апотека ЗЦ Неготин	Стање на дан 01.01.2012.	Улаз 01.01.-31.12.2012.	Укупно стање	Изназ 01.01.-31.12.2012.	Стање на дан 31.12.2012.	Фактурисано за период 01.01.-31.12.2012.из из ДЗ и одељења болнице
0	1	2	3=1+2	4	5	6
Апотека -залихе лекова у ЗУ /ДЗ	228.298,97	4.036.817,32	4.265.116,29	4.134.726,67	130.389,62	5.589.566,00
Апотека -залихе лекова у ЗУ /ОБ	1.621.773,76	28.636.277,42	30.258.051,18	29.331.798,81	926.252,37	36.014.514,00
Апотека -залихе лекова ван уговора у ЗУ-Рислолент	0,00	3.001.987,75	3.001.987,75	3.001.987,75	0,00	2.931.690,00
Укупно:	1.850.072,73	35.675.082,49	37.525.155,22	36.468.513,23	1.056.641,99	44.535.770,00

Због непостајања података о утрошцима у 2012. години, у поступку контроле, није било могуће сагледати укупан утрошак лекова у службама Дома здравља и одељењима Опште болнице и исте упоредити са фактурисаном реализацијом Здравственог центра.

Методом случајног узорка, увидом у електронске фактуре ЗЦ Неготин, испостављене РФЗО-у, код појединих осигураних лица, уочене су прекомерне количине фактурисаних лекова по осигуранику. По налогу надзорника осигурања, од стране Здравственог центра дати су подаци о количини односно стварном утрошку, из медицинске документације појединих осигураника у секундарној здравственој заштити за које је утврђено да су фактурисане веће количине у односу на стварно утрошене количине лекова. У наредној табели дат је приказ по лековима за које су утврђене веће фактурисане количине.

Табела бр.27 – Више фактурисане количине лекова у секундарној здравственој заштити у 2012.год.

врста лека	фактурисано			исправан утрошак			више фактурисано		
	кол	цена	износ	кол	цена	износ	кол	цена	Износ
0	1	2	3	4	5	6	7=1-4	8	9=3-6
RANISAN, inj.5 po 5ml(10mg/1ml) (S-128432)	1.500,00	31,50	47.265,00	40	31,51	1.260,40	1.460	31,51	46.004,60
BEDOXIN INJ.50 PO 50MG/2ML (S-0051351)	6.090	10,20	62.118	20	10,20	204,00	6.070	10,20	61.914,00
LEMODO SOLU, inj 1 po 125mg sa rastvaračem (S-0047218)	247	91,86	22.689,42	24	91,86	2.204,64	223	91,86	20.484,78
DIKLOFENAK 5 po 3ml(75mg/3ml) (S-1000165)	24.552	21,51	528.113,52	1	21,51	21,51	24.551	21,51	528.092,01
LOFENAK 5 po 3ml(75mg/3ml) (S-1000165)	1.625	21,51	34.953,75	1	21,51	21,51	1.624	21,51	34.932,24
Укупно:			695.139,69			3.712,06			691.427,63

На основу података из табеле бр.27, може се закључити да је Здравствени центар у 2012.години фактурисао веће количине лекова од стварно утрошених и то у износу од 691.427,63 динара, што се сматра предметом оспорења контроле.

I 6. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ЦИТОСТАТИКЕ У 2012.ГОДИНИ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2012. годину, здравственој установи опредељена су средства за цитостатике у укупном износу од 957.000,00 динара. Укључујући и аванс по Коначном обрачуну из 2011. године, РФЗО је здравственој установи по намени за цитостатике у 2012. години, пренео средства у укупном износу од 818.706,78 динара, с обзиром на чињеницу да установа није имала средства из аванса по коначном обрачуну за 2011. годину на рачуну на дан 01.01.2012. године. Здравствена установа је у истом периоду, измирила обавезе према добављачима за цитостатике у укупном износу од 818.707,00 динара, а РФЗО-у за утрошене цитостатике, фактурисала износ од 898.195,00 динара.

Табела бр 28 - Уговорена, пренета, фактурисана сред и измирене обавезе за цитостатике 2012.г

ЗЦ Неготин	Период	Уговорна накнада	Трансфер средстава	Аванс по КО за 2011	Укупно пренета средства	Фактурисано	Утрошена средства	Разлика
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-7
С33	01.01.-31.12.2012.	957.000,00	818.706,78	4.048,00	818.706,78	898.195,00	818.707,00	-0,22

На почетку контролисаног периода, здравствена установа је имала обавезе према добављачима за цитостатике у износу од укупно 22.365,45 динара. Створене обавезе ЗУ у периоду 01.01.-31.12.2012. године за цитостатике износе 840.215,27 динара. У току 2012. године, Здравствени центар је измирио обавезе према добављачима за цитостатике у износу од 865.538,72 динара те је на крају контролисаног периода био у претплати за износ од 2.958,00 динара.

У достављеном образложењу ЗЦ Неготин број 01-1074 од 11.03.2015. године, наводи се :
„До неслагања утрошених средстава по финансијској картици (К-то 4267) као и података из табела по добављачима и врстама медицинског материјала, долази због тога што у картицама, као што је и неколико пута образлагано од стране шефа рачуноводства, су садржане и неке претплате на дуговној страни, као и исправке књижења, због појединих грешака у врстама трошкова, а што је проузроковано неким изменама у програму“.*

Табела бр 29- Преглед стања обавеза добављача за цитостатике 2012.г

Рб	Намена	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2012.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Стање обавеза на дан 31.12.2012.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Добављачи	22.365,45	840.215,27	862.580,72	865.538,72	-2.958,00

Највећи добављачи ЗЦ Неготин за цитостатике у 2012. години, били су „Фармасвис „ Београд, „Феникс фарма“ Београд и „Ерма „ Београд. У истом периоду ЗУ је навећи износ пренетих средстава здравственог осигурања за цитотатике, утрошила за плаћење обавеза према добављачу „Фармасвис „ Београд, према коме је измирила укупне обавезе и на крају периода имала авансну уплату у износу од 10.089,68 динара.

Табела бр 30- Преглед стања обавеза највећих добављача за цитостатике 2012.г

Рб	Назив добављача	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2012.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Стање обавеза на дан 31.12.2012.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Фармасвис Београд	*46.830,94	593.481,60	546.650,66	556.740,34	*-10.089,68
2	Фениксфарма	12.552,35	52.046,71	64.599,06	64.599,06	0,00
3	Ерма Београд	0,00	124.378,96	124.378,96	117.255,28	7.123,68

*достављачи код којих је ЗУ била у претплати на почетку или крају периода

Здравствена установа је на почетку контролисаног периода имала у апотеци на залихама цитостатике у вредности од 8.969,53 динара, док за одељења и службе болнице , како је наведено у раније поменутом образложењу Здравственог центра, у 2012. години не постоји евиденција о залихама и утрошку цитостатика.

Према достављеним подацима Здравственог центра, у централну апотеку у 2012. години , ушли су цитостатици у вредности од укупно 840.215,27 динара, док је ка одељењима и службама болнице, из апотеке испоручено цитостатика у вредности од укупно 834.182,79 динара. Службе и одељења болнице, фактурисале су РФЗО-у цитостатике у вредности од 898.195,00 динара.

Табела бр.31 – Стање залиха у централној апотеци ЗЦ Неготин и фактурисани износ, 2012.г

Назив ОБ	Стање на дан 01.01.2012.	Улаз 01.01.-31.12.2012.	Укупно стање у апотеци/Одељ.	Изаз/утроше но 01.01.-31.12.2012.	Стање на дан 31.12.2012	Фактурисано из служби болнице за период 01.01.-31.12.2012.
0	1	2	3=1+2	4	5	6
Апотека ЗЦ - залихе цитостатика	8.969,53	840.215,27	849.184,80	834.182,79	15.002,01	898.195,00

С обзиром на чињеницу, да здравствена установа не поседује податке о стању залиха и утрошку цитостатика у 2012. години и да исти подаци нису достављени контроли на увид, није било могуће сагледати однос стварног утрошка цитостатика на одељењима и износа средстава исказаног у испостављеним фактурама РФЗО-у.

Лекови из групе цитостатика набављани су по поступку спроведеном за увозне лекове у 2012. години који је детаљно обрађен у оквиру наменског трошења средстава за лекове у 2012. години. У 2012. години на позицији цитостатика узорковани су следећи фактурисани цитостатици:

- diphereline (уговорена цена по Уговору бр. 01-1094 од 27.03.2012. год је 29.674,08 са пдв-ом, на основу књиговодствене картице апотеке цена лека по улазним фактурама је 29.674,08 динара, у електронској факури је исказана цена од 29.674,08 динара),

- adriblastina rd 50mg (уговорена цена по Уговору бр. 01-3271 од 03.08.2012. године за doxorubicin 50 mg је 1.608,12 динара са пдв-ом, на основу књиговодствене картице Апотеке средња цена лека по улазним фактурама је 1.699,87 динара, док је у електронској факури исказана цена од 1.791,61 динара),

- adriblastina rd 10mg (уговорена цена по Уговору бр. 01-3271 од 03.08.2012. године за doxorubicin 10 mg је 326,16 динара са пдв-ом, на основу књиговодствене картице Апотеке средња цена лека по улазним фактурама је 238,69 динара, у електронској факури исказана је цена од 356,18 динара).

Како Здравствени центар није доставио вредност стварног утрошка цитостатика на одељењима извршено је оспорење разлике у цени између вредности уговорених цена цитостатика по Уговорима од 03.08.2012. године и вредности која је фактурисана Републичком фонду у периоду од 09.08.2012. године (с обзиром на то да је испоручилац 09.08.2012. године потписао уговор) до 31.12.2012. године, приказано у наредној табели.

Табела бр 32 – Преглед више фактурисаних лекова

врста лека	фактурисано			Исправана цена утрошка			више фактурисано (3-6)
	кол	цена	износ	кол	цена	износ	
0	1	2	3	4	5	6	
ADRIBLASTINA R.D. .injekcija, 1 po 50 mg sa rastv.	42	1.791,61	75.247,62	42	1.608,12	67.541,04	7.706,58
ADRIBLASTINA R.D. .injekcija, 1 po 10 mg sa rastv.	91	356,18	32.412,38	91	326,16	29.680,56	2.731,82
						УКУПНО	10.438,40

Оспорава се Здравственом центру на позицији цитостатика износ од 10.438,40 динара из разлога фактурисања лекова цитостатика у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава 03 бр.450-878/12 од 02.08.2012. године, којим је утврђено да се утрошени лекови у електронској факури исказују по ценама постигнутим у поступку јавне набавке, а највише до висине цене утврђене у Листи лекова.

I 7. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ЛЕКОВЕ ПО ПОСЕБНОМ РЕЖИМУ У 2012.ГОДИНИ

Уговорена накнада здравственој установи за лекове по посебном режиму у секундарној здравственој заштити у 2012. години износила је 2.238.000,00 динара. Републички фонд за здравствено осигурање, пренео је према закљученом уговору у истој години, здравственој установи за лекове по посебном режиму средства у укупном износу од 1.906.353,00 динара. За ове лекове, Здравствени центар Неготин, измирио је обавезе према добављачима у укупном износу од 2.427.633,80 динара, односно за износ од 521.280,80 динара више у односу на укупно пренета средства здравственог осигурања. Фактурисана средства Републичком фонду износе 2.084.954,00 динара. **Више утрошени износ средстава од 521.280,80 динара за измиривање обавеза према добављачима за лекове по посебном режиму, према образложењу здравствене установе утрошен је из преосталих пренетих а неутрошених средстава за материјал за дијализу.**

Табела бр 33 – Уговорена, пренета, фактурисана сред. и измирене обавезе 2012.г

ЗЦ	Период	Уговорна накнада	Трансфер средстава	Дуг из 2011 Трансферисан у 2012	Укупно пренета средстава	Фактурисано	Утрошена средства.	Разлика
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-7
СЗЗ	01.01.-31.12.2012.	2.238.000,00	1.906.353,00	0,00	1.906.353,00	2.084.954,00	2.427.633,80	-521.280,80

На почетку контролисаног периода, здравствена установа имала је обавезе према добављачима за лекове по посебном режиму у укупном износу од 523.178,01 динар. Створене обавезе за ову врсту лекова у 2012. години износе 1.939.831,38 динара док је стање обавеза према добављачима за ову намену, на крају 2012. године 35.375,68 динара.

Табела бр 34 – Преглед стања обавеза добављача за лекове по посебном режиму 2012

Опис	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2012.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Стање обавеза на дан 31.12.2012.
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
Добављачи	523.178,01	1.939.831,38	2.463.009,39	2.427.633,80	35.375,68

Највећи добављачи за лекове по посебном режиму у ЗЦ Неготин у 2012. години, били су „Адок“ Београд, „Фармасвис“ Београд и „Инфарм“ Београд. Навећу количину лекова у истом периоду, здравствена установа је набавила од добављача „Адок“ Београд коме је измирен и највиши износ за настале обавезе од укупно 1.278.219,11 динара.

Табела бр 35 – Преглед стања обавеза највећих добављача за лекове по пос.реж. 2012.г

Рб	Назив добављача	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2012.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Стање обавеза на дан 31.12.2012.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Адок Београд	313.083,47	1.000.511,32	1.313.594,79	1.278.219,11	35.375,68
2	Фармасвис Београд	62.367,23	654.213,76	775.708,00	775.708,00	0,00
3	Инфарм Београд	51.602,40	205.788,29	257.390,69	257.390,69	0,00

ЗЦ Неготин према већ наведеном образложењу здравствене установе, поседује податке о залихама и утрошку лекова по посебном режиму, само у централној апотеци, док у службама и одељењима болнице евиденција није вођена у 2012. години.

Залихе лекова по посебном режиму на дан 01.01.2012. године, у апотеци износе 136.402,99 динара. Здравствена установа, набавила је ову врсту лекова у укупној вредности од 1.939.831,38 динара. У истом периоду ка службама и одељењима здравствене установе, из апотеке је испоручена количина лекова по посебном режиму у вредности од 1.991.684,86 динара динара, па је стање залиха ових лекова на крају године било у вредности од 84.549,51 динар. Службе и одељења болнице ЗЦ Неготин, фактурисале су у 2012. години РФЗО-у, лекове по посебном режиму у укупној вредности од 2.084.954,00 динара.

Табела бр.36 – Стање залиха у апотеци и одељ. ОБ и фактурисани износ, 2012.г

Назив ОЈ	Стање на дан 01.01.2012	Улаз 01.01.-31.12.2012.	Укупно стање у апотеци	Излаз 01.01.-31.12.2012.	Стање на дан 31.12.2012.	Фактурисано за период 01.01.-31.12.2012.
0	1	2	3=1+2	4	5	6
Апотека ЗЦ - залихе лекова по пос. режиму	136.402,99	1.939.831,38	2.076.234,37	1.991.684,86	84.549,51	2.084.954,00

Због непостајања података о утрошцима у 2012. години, у поступку контроле, није било могуће сагледати укупан утрошак лекова по посебном режиму у службама и одељењима Опште болнице и исте упоредити са фактурисаном реализацијом Здравственог центра.

Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда набављани су на основу уговора закључених по спроведеној централизованом јавној набавци у име и за рачун здравствених установа. Испоручиоц лекова по посебном режиму у 2012. години су добављачи: „Адок“ доо Београд (за лек Recormon), „Фармасвис“ доо Београд (за лек Agapexp), Фармалогист доо Београд(за лек ekralis) , „Инфарм“ Београд (за лек ерех) и Велефарм доо (за лек ерех).

I 8. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ЛЕКОВЕ ЗА ЛЕЧЕЊЕ ХЕМОФИЛИЈЕ

Уговорена накнада здравственој установи за лекове за хемофилију у секундарној здравственој заштити у 2012. години износила је 5.099.000,00 динара. Републички фонд за здравствено осигурање, пренео је према закљученом уговору у истој години, здравственој установи за лекове за хемофилију средства у укупном износу од 5.792.864,00 динара заједно са средствима дуга по Коначном обрачуну из 2011. године. За ове лекове, Здравствени центар Неготин , измирио је обавезе према добављачима у укупном износу од 5.792.863,88 динара, односно у укупно пренетом износу средстава здравственог осигурања. Фактурисана средства Републичком фонду износе 4.987.945,00 динара.

Табела бр 37 – Уговорена, пренета, фактурисана сред. и измирене обавезе 2012.г

ЗЦ	Период	Уговорна накнада	Трансфер средстава	Дуг из 2011 Трансферисан у 2012	Укупно пренета средства	Фактурисано	Угрошена средства	Разлика
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-7
СЗЗ	01.01.-31.12.2012.	5.099.000,00	4.570.700,00	1.222.164,00	5.792.864,00	4.987.945,00	5.792.863,88	0,12

На почетку контролисаног периода, здравствена установа имала је обавезе према добављачима за лекове за хемофилију у укупном износу од 2.104.942,17 динара. Створене обавезе за ову врсту лекова у 2012. години износе 4.967.946,00 динара док је стање обавеза према добављачима за ову намену, на крају 2012. године 1.280.024,29 динара.

Табела бр 38 – Преглед стања обавеза добављача за лекове за хемофилију 2012

Опис	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2012.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Стање обавеза на дан 31.12.2012.
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
Добављачи	2.104.942,17	4.967.946,00	7.072.888,17	5.792.863,88	1.280.024,29

Највећи добављачи за лекове за хемофилију у ЗЦ Неготин у 2012. години, били су „Техмар промет“ Београд и „Унифарм“ доо Београд. Навећу количину лекова у истом периоду, здравствена установа је набавила од добављача „Унифарм доо“ Београд коме је измирен и највиши износ за настале обавезе од укупно 5.684.469,22 динара.

Табела бр. 39 – Преглед стања обавеза највећих добављача за лекове за хемофилију 2012.г

РБ	Назив добављача	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2012.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Стање обавеза на дан 31.12.2012.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Техмар промет Београ	108.394,66	0,00	108.394,66	108.394,66	0,00
2	Унифарм доо Београд	1.996.547,51	4.967.946,00	6.964.493,51	5.684.469,22	1.280.024,29

ЗЦ Неготин према већ наведеном образложењу здравствене установе, поседује податке о залихама и утрошку лекова за хемофилију, само у централној апотеци, док у службама и одељењима болнице евиденција није вођена у 2012. години.

Залихе лекова за хемофилију на дан 01.01.2012. године, у апотеци износе 745.767,00 динара. Здравствена установа, набавила је ову врсту лекова у укупној вредности од 4.967.946,00 динара. У истом периоду ка службама и одељењима здравствене установе, из апотеке је испоручена количина лекова за хемофилију у вредности од 5.192.356,25 динара динара, па је стање залиха ових лекова на крају године било у вредности од 521.356,25 динара. Службе и одељења болнице Здравственог центра, фактурисале су у 2012. години РФЗО-у , лекове за хемофилију у укупној вредности од 4.987.945 динара.

Табела бр.40 – Стање залиха у апотеци и одељ. ОБ и фактурисани износ, 2012.г

Назив ОЈ	Стање на дан 01.01.2012	Улаз 01.01.-31.12.2012.	Укупно стање у апотеци	Излаз 01.01.-31.12.2012.	Стање на дан 31.12.2012.	Фактурисано за период 01.01.-31.12.2012.
0	1	2	3=1+2	4	5	6
Апотека ЗЦ - залихе лекова по пос. режиму	745.767,00	4.967.946,00	5.713.713,00	5.192.356,75	521.356,25	4.987.945,00

Због непостајања података о стању залиха и утрошцима лекова за хемофилију у службама и одељењима болнице у 2012. години, у поступку контроле, није било могуће сагледати укупан утрошак и исти упоредити са фактурисаном реализацијом Здравственог центра.

Набавка лекова за лечење хемофилије- концентрат фактора VIII вршена је по уговорима закљученим са добављачем по централном тендеру, који је у име и за рачун здравствених установа спровео Републички фонд.

І 9. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКО ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ У 2012.ГОДИНИ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2012. годину, Здравственом центру Неготин су за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити утврђена средства у износу од укупно 3.782.000,00 динара. У периоду јануар-децембар 2012. године, у складу са закљученим Уговором, РФЗО је здравственој установи, пренео средстава за санитарски материјал у примарној здравственој заштити у износу од 1.971.589,00 динара. Средства из аванса по спроведеном Коначном обрачуна за 2011. годину у укупном износу од 1.110.169,00 динара, здравствена установа према датом образложењу није имала на буџетском рачуну на дан 04.01.2012. године. Дом здравља је за утрошени санитарски материјал, у 2012. години, испоставио РФЗО-у фактуре у укупној вредности од 2.544.064,00 динара.

У секундарној здравственој заштити, према закљученом уговору за 2012. годину, Здравственом центру опредељена су средства за санитарски и медицински потрошни материјал у укупном износу од 26.497.000,00 динара. РФЗО је здравственој установи за ову намену у 2012. години пренео средства у укупном износу од 24.206.000,00 динара. Здравствен центар је у току 2012. године, за утрошен санитарски и медицински потрошни материјал, испоставио РФЗО-у фактуре у вредности од 35.156.288,00 динара. Здравствена установа је у истом периоду измирила обавезе према добављачима за санитарски материјал у примарној и секундарној здравственој заштити у укупном износу од 29.485.144,63 динара, односно за 3.307.555,15 динара више у односу на укупно пренета средства обавезног здравственог осигурања.

Према образложењу ЗЦ Неготин број 01-1074 од 11.03.2015. године више плаћене обавезе добављачима у за санитарски материјал у примарној и секундарној здравственој заштити, плаћене су из неутрошених средстава пренетих за лекове у примарној и секундарној здравственој заштити, а која су већ предмет ненаменског трошења и оспорења у делу записника који се односи на пренета средства за лекове у 2012. години.

Табела бр 41 – Уговорена, пренета, фактурисана сред и измирене обавезе за сан. и мед. пот. 2012.г

ЗЦ	Период	Уговорна накнада	Трансфер средстава	Дуг из 2011. године	Аванс из 2011.г одине	Укупно пренета средства	Фактурисано	Измирене Утрошена средства	Разлика
0	1	2	3		4	5=3+4	6	7	8=5-7
ПЗЗ	2012.г	3.782.000,00	1.971.589,00	0,00	1.110.169,00	1.971.589,00	2.544.064,00		
СЗЗ	2012.г	26.497.000,00	24.206.000,00	0,00	0,00	24.206.000,00	35.156.288,00	29.485.144,63	-3.307.555,15
Укупно:								29.485.144,63	- 3.307.555,15

Увидом у стање обавеза по добављачима и од установе приложен табеларни приказ ручно издавојених обавеза добављача на примарну и секундарну здравствену заштиту(применом процентуалног учешћа за примарну здравствену заштиту од 13,06%, а за секундарну здравствену заштиту од 86,94%), утврђено је да је почетно стање обавеза према добављачима за санитарски материјал на почетку контролисаног периода у ЗЦ Неготин, износило у примарној здравственој заштити 3.824.966,34 динара а у секундарној здравственој заштити износило је 25.462.677,89 динара.У току 2012. године, створене обавезе према добављачима за санитарски материјал у примарној здравственој заштити биле су 4.729.879,59 динара, а у секундарној здравственој заштити 31.486.656,33 динара. Здравствени центар Неготин је у току 2012. године, измирио обавезе према добављачима за санитарски материјал у примарној здравственој заштити у укупном износу од 3.852.120,88 динара, а у секундарној здравственој заштити измирине обавезе су износиле 25.643.444,83 динара.Стање обавеза ЗУ за санитарски материјал у примарној здравственој заштити на дан 31.12.2012. године износи 4.701.369,27 динара, а у секундарној здравственој заштити износи 31.296.864,06 динара.

Табела бр 42 – Преглед стања обавеза према добављачима за санит.мед. и потр.мат. 2012.г

Рб	Намена-санитарски материјал	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2012.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Стање обавеза на дан 31.12.2012.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Добављачи ПЗЗ	3.824.966,34	4.729.879,59	8.554.845,93	3.852.120,88	4.701.369,27
2	Добављачи СЗЗ	25.462.677,89	31.486.656,33	56.949.334,22	25.643.444,83	31.296.864,06
	Укупно добављачи	29.287.644,23	36.216.535,92	65.504.180,15	29.495.565,71	35.998.233,33

*У СЗЗ у санитарском и потршном материјалу, садржан је и лабораторијски материјал

Обавезе здравствене установа за стоматолошки материјал на почетку 2012. године износиле су 151.284,76 динара.Створене обавезе за исти материјал у току 2012. године износе 670.674,19 динара, док је установа према добављачима у току године измирила обвезе у укупном износу од 671.144,48 динара и на крају периода имала обавезе од 150.814,47 динара.

Табела бр 42-а– Преглед стања обавеза према добављачима за стоматолошки.мат. 2012.г

Рб	Намена-санитарски материјал	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2012.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Стање обавеза на дан 31.12.2012.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Добављачи стоматолошки	151.284,76	670.674,19	821.958,95	671.144,48	150.814,47

Према Изјави бр.01-597 од 09.02.2015.године Здравственог центра , а која се односи на начин набавке добара до спровођења јавних набавки за 2012. годину, у овом случају санитарски и медицинско-потрошни материјал за 2012.годину, набавка је вршена по спроведеном поступку за 2011.годину од добављача са којима су закључени уговори, односно анекси уговора за 2011.годину.

У оквиру јавног позива за прикупљање понуда у отвореном поступку тендер број 1/2012 за набавку добара по групама објављеном у Службеном гласнику РС бр.42 од 30.04.2012.године група **Б- Медицински потрошни материјал** образован је кроз 6 подгрупа, тако да је за сваку подгрупу спровођен посебни поступак.

За набавку шавног материјала добра **Б1 – Шавни материјал**, извршено је јавно отварање понуда 31.05.2012.године у присуству понуђача и о истом сачињен Записник о отварању понуда бр.01-2197 од 1.6.2012.године, извршено бодовање понуда, сачињен Извештај комисије о стручној оцени понуда бр.01-3896 од 18.09.2012.године, донета Одлука о избору најповољније понуде бр.01-3912 од 19.09.2012.године и закључени Уговори са добављачима:

-„Етикон“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-4254 од 15.10.2012.године укупне вредности добара из понуде 54.110,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 180 дана,

-„Фарма свис“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-4255 од 15.10.2012.године укупне вредности 195.480,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 180 дана.

За набавку потрошног материјала за лабораторијску дијагностику добра **Б2 – Потрошни материјал за лабораторијску дијагностику по партијама**, извршено је јавно отварање понуда 31.05.2012.године у присуству понуђача и о истом сачињен Записник о отварању понуда бр.01-2196 од 1.6.2012.године, извршено бодовање понуда и сачињен Извештај комисије о стручној оцени понуда из члана 80. Закона о јавним набавкама (Сл.гл.РС 116/08) бр.01-2984 од 17.07.2012.године и донета Одлука о избору најповољније понуде бр.01-2971 од 17.07.2012.године, која је делимично измењена Решењем бр.01-3244 од 01.08.2012.године по поднетом захтеву за заштиту права, тако да су по окончању поступка закључени Уговори са добављачима:

-„Адок“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-3282 од 03.08.2012.године укупне вредности 6.697,60 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 120 дана,

- „Маклер“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-3282 од 03.08.2012.године укупне вредности 2.908.258,84 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 180 дана (узоркована фактура И05665/2012.од 04.09.2012.год, за коју из разлога исказивања количина по паковању није могуће извршити проверу цене),

-„Ремед“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-3284 од 03.08.2012.године укупне вредности 381.220,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 180 дана;

- „Скор“ доо Ниш - Уговор о јавној набавци 01-3283 од 03.08.2012.године укупне вредности 681.467,80 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 180 дана (узоркована фактура 2/1891 од 31.08.2012.год).

За набавку добра **Б3 – Потрошни медицински материјал по партијама** извршено је јавно отварање понуда 31.05.2012.године у присуству понуђача и о истом сачињен Записник о отварању понуда бр.01-2195 од 1.6.2012.године, извршено бодовање понуда и сачињен Извештај комисије о стручној оцени понуда из члана 80. Закона о јавним набавкама (Сл.гл.РС 116/08) бр.01-2982 од 17.07.2012.године и донета Одлука о избору најповољније понуде бр.01-3027 од 18.07.2012.године, по основу које су закључени Уговори са добављачима:

-„Адок“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-3255 од 03.08.2012.године укупне вредности 205.000,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 180 дана, , исти је анексиран Анексом 01-437 од 08.2.2013.године у делу продужења важења уговора до окончања поступка јавне набавке за 2013.годину.

- „Еко траде БГ“ доо Ниш - Уговор о јавној набавци 01-3256 од 03.08.2012.године укупне вредности 490.590,00 без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 180 дана;. У Узоркованој факури бр У-60800 од 03.12.2012.године добављача „Еко траде БГ“ установљено је да је исказана цена мрежице од 1.791,09 динара,док је цена постигнута у поступку јавне набавке 1.628,00 динара без пдв-а.

-„Фармација корп. Интернационал“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-3260 од 03.08.2012.године укупне вредности 965.515,50 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 180 дана;

- „Фармалогист“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-3253 од 03.08.2012.године укупне вредности 216.195,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 90 дана;

-„Гросис“ доо Ниш - Уговор о јавној набавци 01-3258 од 03.08.2012.године укупне вредности 526.727,50 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 90 дана, који је анексиран 31.08.2012.године у виду повећања цена уговорених добара за три партије;

- „Магна Фармације“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-3259 од 03.08.2012.године укупне вредности 125.075,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 180 дана;

- „Медалекс“ доо Земун - Уговор о јавној набавци 01-3262 од 03.08.2012.године укупне вредности 34.500,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 30 дана;

-„Фарма свис“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-3261 од 03.08.2012.године укупне

вредности 1.392.872,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 180 дана (узоркована фактура 12КФАК067885 од 26.12.2012.год и 12КПОТ069211 од 26.12.2012.год)

- „Феникс фарма“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-3269 од 03.08.2012.године укупне вредности 1.027.165,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 180 дана (узоркована фактура 398671 од 20.08.2012.год),

- „Промедиа“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-3263 од 03.08.2012.године укупне вредности 161.910,80 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 180 дана (узоркована фактура Р7943-12 од 03.09.2012.године).

У свим уговорима у члану 7. дефинисано је да је рок важења уговора 31.12.2012.године.

Контролом је установљено да су у периоду важења уговора по тендерском поступку, поједина добра (ив каниле, екг трака, шпатуле, екг електроде) набављана од добављача „Лавија“ доо Земун који није био уговорни добављач по тендеру из 2012.године (пример фактуре 1307/2012 од 06.11.2012.год, 1388/2012 од 23.11.2012.год).

За набавку дезинфекционих средстава добра **Б4 – Дезинфекциона средства** је извршено јавно отварање понуда 31.05.2012.године и сачињен Записник о отварању понуда бр.01-2194 од 1.6.2012.године, Извештај комисије о стручној оцени понуда бр.01-2630 од 26.06.2012.године и донета Одлука о избору најповољније понуде бр.01-2631 од 26.06.2012.године, по основу које су закључени Уговори са добављачима:

- ТКР „Фокс“ Крушевац- Уговор о јавној набавци 01-2932 од 16.07.2012.године укупне вредности 182.215,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 180 дана (узоркована фактура 2012-10-1 -351 од 10.09.2012.год),

- „Гросис“ доо Ниш - Уговор о јавној набавци 01-2931 од 16.07.2012.године укупне вредности 59.680,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 90 дана и

- „Феникс фарма“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-2925 од 16.07.2012.године укупне вредности 29.865,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 180 дана.

У свим уговорима у члану 7. дефинисано је да је рок важења уговора 31.12.2012.године.

Набавка матријала за РТГ дијагностику обухваћена је отвореним поступком јавне набавке у оквиру подгрупе добара **Б5 – Материјал за ртг дијагностику**, при чему је након извршеног јавног отварања понуда 31.05.2012.године сачињен Записник о отварању понуда бр.01-2193 од 1.6.2012.године којим је констатован пријем само једне понуде, Извештај комисије о стручној оцени понуда бр.01-2632 од 26.06.2012.године и донета Одлука о избору најповољније понуде бр.01-2633 од 26.06.2012.године, по основу које је закључен Уговор са „Медиком“ доо Шабац бр. 01-2933 од 16.07.2012.године укупне вредности 901.037,07 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 95 дана. (узоркована фактура 00/120402320 од 30.08.2012.године).

У свим уговорима у члану 7. дефинисано је да је рок важења уговора 31.12.2012.године.

Набавка матријала за трансфузију обухваћена је отвореним поступком јавне набавке у оквиру подгрупе добара **Б6 – Материјал за трансфузију**, при чему је након извршеног јавног отварања понуда 31.05.2012.године сачињен Записник о отварању понуда бр.01-2192 од 1.6.2012.године, затим бодовање понуда и Извештај комисије о стручној оцени понуда бр.01-2983 од 17.07.2012.године, на основу кога је донета Одлука о избору најповољније понуде бр.01-2961 од 16.07.2012.године (што представља извесну нелогичност узевши у обзир датуме и заводне бројеве) и закључени уговори о јавној набавци са:

- „Маклер“ доо Београд- Уговор о јавној набавци 01-3280 од 03.08.2012.године укупне вредности 443.524,40 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 180 дана;

- „Про медиа“ доо Кикинда - Уговор о јавној набавци 01-3281 од 03.08.2012.године укупне вредности 227.200,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 180 дана и

- „Јуником“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-3279 од 03.08.2012.године, заведен код испоручиоца 07.08.2012.године, укупне вредности 1.221.985,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 90 дана (узоркована фактура ФА-7088/12 од 06.08.2012.год).

У узоркованој фактури „Јуником“ доо Београд ФА-7088/12 од 06.08.2012.год, уговорни добављач исказао је веће цене од уговорених у поступку јавне набавке (пример исказана цена тромботеста 12x2,2мл од 8.105,00 дин без пдв-а, док је уговорена цена 7.644,00 дин.)

Здравствени центар Неготин је санитарски и медицински потрошни материјал, који укључује и лабораторијски материјал, набављао од истих добављача за примарну и секундарну здравствену заштиту. Највећи добављачи у примарној здравственој заштити били су „Маклер“ доо Београд, „Јуником“ доо Београд, Југохемија фармација „Београд“, „Фармација корп.“ Београд „и „Трен“ Ниш. У 2012. години, највеће створене обавезе, Здравствени центар је имао према добављачу за лабораторијски материјал „Маклер“ у износу од 9.531.449,96 динара. Према истом добављачу за измиривање обавеза, установа је утрошила и највећи износ средстава у укупном износу од 11.254.351,53 динара.

Табела бр.43 – Преглед стања обавеза према највећих добављачима за санит.мед. и потр.мат.2012.г

РБ	Назив добављача за санитарски и мед. потрош.материјал	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2012.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2012.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Стање обавеза на дан 31.12.2012.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Маклер за лабораторијски материјал.	10.893.309,18	9.531.449,96	20.424.759,14	11.254.351,53	9.170.407,61
2	Јуником	422.610,79	5.209.297,51	5.631.908,30	4.560.156,36	1.071.751,94
3	Југохемијафармација	3.042.893,66	0,00	3.042.893,66	1.536.107,55	1.506.786,11
4	Фармација корп.	578.721,65	844.089,98	1.422.811,63	910.658,21	512.153,42
5	Трен Ниш	908.616,08	1.289.180,28	2.197.796,36	1.208.583,33	989.213,03

У магацину апотеке, стање залиха санитарског и медицинског потрошног материјала у примарној здравственој заштити било је 01.01.2012.године 28.232,80 динара. Укупан улаз санитарског материјала у 2012. години у апотеку дома здравља износи 1.681.248,19 динара. У току 2012. године, апотека је за све службе дома здравља, према достављеним подацима издала санитарски материјал у укупној вредности од 1.685.786,20 динара, док су РФЗО-у за исти период, за утрошени санитарски материјал у примарној здравственој заштити испостављене фактуре у вредности од 2.544.064,00 динара.

Табела бр.44 – Стање залиха у апотеци и служ.ДЗ и фактурисани износ, 2012.г

Назив ОЈ/Дом здравља	Стање на дан 01.01.2012.	Улаз 01.01.-31.12.2012.	Укупно стање у апотеци	Изаз 01.01.-31.12.2012.	Стање на дан 31.12.2012.	Фактурисано за период 01.01.-31.12.2012.
0	1	2	3=1+2	4	5	6
Апотека ЗЦ - залихе санит и мед.пот.мат. укључујући и санит.материјал у стоматологији	28.232,80	1.681.248,19	1.709.480,99	1.685.786,20	23.694,80	2.544.064,00

Када је реч о стању залиха стоматолошког материјала, увидом у достављену документацију, утврђено је да је стање залиха овог материјала у магацину апотеке на почетку 2012. године било 3.854,47 динара. Установа је у 2012. години, набавила исти материјал у вредности од 661.208,99 динара и ка служби стоматологије издала исти материјал у вредности од 656.513,25 динара.

Табела бр.45 – Стање залиха у магацину ДЗ стоматолошког материјала

Назив ОЈ/Дом здравља	Стање на дан 01.01.2012.	Улаз 01.01.-31.12.2012.	Укупно стање у апотеци	Изаз 01.01.-31.12.2012.	Стање на дан 31.12.2012.
0	1	2	3=1+2	4	5
Апотека ЗЦ - залихе стоматолошког материјала	3.854,47	661.208,99	665.063,46	656.513,25	8.550,20

С обзиром на чињеницу, да здравствена установа не поседује податке о стању залиха и утрошку санитарског материјала у 2012. години и да исти подаци нису достављени контроли на увид, није било могуће сагледати однос стварног утрошка санитарског материјала у службама Дома здравља и износа средстава исказаног у испостављеним фактурама РФЗО-у.

У магацину апотеке, стање залиха санитетског и медицинског потрошног материјала укључујући и лабораторијски материјал у секундарној здравственој заштити било је 01.01.2012.године 616.351,75 динара. Укупан улаз санитетског материјала за потребе секундарне здравствене заштите у 2012. години у апотеку износи 34.643.560,85 динара. У току 2012. године, апотека је за све службе болнице, према достављеним подацима издала санитетски материјал у укупној вредности од 34.742.630,31 динар, док су РФЗО-у за исти период, за утрошени санитетски материјал у секундарној здравственој заштити испостављене фактуре у вредности од 35.156.288,00 динара.

Табела бр.46 – Стање залиха у апотеци за ОБ и фактурисани износ, 2012.г

Назив ОЈ/Болница	Стање на дан 01.01.2012.	Улаз 01.01.- 31.12.2012.	Укупно стање у апотеци	Издаз 01.01.- 31.12.2012.	Стање на дан 31.12.2012.	Фактурисано за период 01.01.- 31.12.2012.
0	1	2	3=1+2	4	5	6
Апотека ЗЦ - залихе санит. и мед.пот.и лабораториј. мат.	616.351,75	34.643.560,85	35.259.912,60	34.742.630,31	517.282,29	35.156.288,00

У поступку контроле уочено је да вредност укупно сдтворених обавеза према свим добављачима за санитетски материјал у здравственој установи у 2012. години чине средства од 36.216.535,92 динара, а да је вредност укупног улаза санитетског материјала у установу у истом периоду 36.324.809,04 динара.Разлог ових неслагања, ако се наводи у образложењу ЗЦ Неготин од 26.03.2015. године је што је установа у 2012. години имала књижна одобрења код добављача „Поло“ и „Ветфарм логистика“ , по основу којих су умањене укупне обавезе за санитетски материјал.

С обзиром на чињеницу, да здравствена установа не поседује податке о стању залиха и утрошку санитетског материјала у 2012. години и да исти подаци нису достављени контроли на увид, није било могуће сагледати однос стварног утрошка санитетског материјала на одељењима болнице и износа средстава исказаног у испостављеним фактурама РФЗО-у.

У поступку контроле, методом случајног узорка, увидом у електронске фактуре ЗЦ Неготин, испостављене РФЗО-у за утрошени санитетски материјал у 2012. години, утврђено је да је за 18 осигураних лица фактурисан већи утрошак санитетског материјала у односу на стварни утрошак према евиденцији здравствене установе .По налогу надзорника осигурања, од стране Здравственог центра дати су подаци о количини односно стварном утрошку из медицинске документације санитетског и медицинског потрошног материјала за поједине осигуранике у секундарној здравственој заштити.У наредној табели дат је приказ по врсти санитетског и медицинског потрошног материјала за који су утврђене веће фактурисане количине у односу на утрошене.

Табела бр.47 – Више фактурисане количине санитарског и медисинско потрошног материјала у секундарној здравственој заштити у 2012 год.

Санитарски материјал за 2012.годину (сзз)		ФАКТУРИСАНО			СТВАРНИ УТРОШАК			РАЗЛИКА (Фактурисано - стварни утрошак)		
Шифра материјала	ЛБО осигурањика	Количина материјала	Појед. цена материјала	Укупно материјал	Количина материјала	Појед. цена материјала	Укупно материјал	Количина материјала	Појед. цена материјала	Укупно материјал
АЛКОХОЛ 70% (Л)										
СМ000062	17300037953	200	283,60	56.720,00	2,00	283,60	567,20	198,00	283,60	56.152,80
СМ000062	17300170440	150	283,60	42.540,00	0,150	283,60	42,54	149,85	283,60	42.497,46
СМ000062	17300441312	100	283,60	28.360,00	0,100	283,60	28,36	99,90	283,60	28.331,64
СМ000062	17300343658	50	283,60	14.180,00	0,030	283,60	8,51	49,97	283,60	14.171,49
СМ000062	17300326323	50	283,60	14.180,00	0,005	283,60	1,42	50,00	283,60	14.178,58
СМ000062	17300402132	25	283,60	7.090,00	0,025	283,60	7,09	24,98	283,60	7.082,91
СМ000062	17300139197	20,05	283,60	5.686,18	0,100	283,60	28,36	19,95	283,60	5.657,82
СМ000062	17300047440	10	283,60	2.836,00	0,100	283,60	28,36	9,90	283,60	2.807,64
СМ000062	17300127952	10	283,60	2.836,00	0,020	283,60	5,67	9,98	283,60	2.830,33
СМ000062	17300201864	10	283,60	2.836,00	0,020	283,60	5,67	9,98	283,60	2.830,33
		625		177.264,18	2,55		723,18	622,50	2.836,00	176.541,00
СИСТЕМ ЗА ИНФУЗИЈУ										
СМ000032	17100220841	1510	35,99	54.344,90	10,00	35,99	359,90	1.500,00	35,99	53.985,00
СМ000032	17300081704	253	35,99	9.105,47	253,00	25,99	9.015,47	0,00	0,00	0,00
СМ000032	17300416041	220	35,99	7.917,80	220,00	25,99	7.917,83	0,00	0,00	0,00
		1983		71.368,17	483,00		17.293,20	1.500,00		53.985,00
РИВАКОЛ (Л)										
СМ000063	17300230715	500	75,80	37.900,00	0,500	75,80	37,90	499,500	75,80	37.862,10
ДЕЗИФИЦИЈЕНСА (Л)										
СМ000067	17300065798	200	171,1	34.220,00	0,200	171,1	34,22	199,800	171,1	34.185,78
СМ000067	17300068529	30	186,51	5.595,30	30	186,51	5.595,30	0,000	186,51	0,00
СМ000067		20	186,51	3.730,20	20	186,51	3.730,20	0,000	186,51	0,00
		250		43.545,50	50,200		9.359,72	199,80		34.185,78
КАНИЛЕ										
СМ000009	17300187618	951	22,46	21.359,46	5	22,46	112,3	946	22,46	21.247,16
ХИРУРШКИ ШАВНИ МАТЕРИЈАЛ										
СМ000006	173000978205	1500	5,04	7.560,00	10	5,04	50,4	1490	5,04	7509,06
								Укупно		331.330,10

На основу података из табеле бр .47, може се закључити да је Здравствени центар у 2012.години фактурисао веће количине дезифицијенаса и осталог санитарског материјала од стварно утрошених и то у укупном износу од 331.330,10 динара, што се сматра предметом оспорења контроле.

I 10. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА КРВ И ПРОДУКТЕ ОД КРВИ У 2012.ГОДИНИ

Према закљученом уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2012. годину, Здравственом центру Неготин су опредељена средства за крв и продукте од крви у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 3.920.000,00 динара. Узимајући у обзир и дуг по Коначном обрачуна за 2011. годину, РФЗО је здравственој установи за ову намену у 2012. години пренео средства у укупном износу од 3.326.030,00 динара. У истом периоду, за утрошену крв и продукте од крви Здравствени центар је РФЗО-у испоставио фактуре у вредности од 3.433.373,00 динара, а измирио обавезе према добављачима у износу од 3.326.029,38 динара, односно у висини укупно пренетих средстава у истом периоду.

Табела бр 48 – Уговорена, пренета, фактурисана сред. и измирене обавезе 2012.г

ЗЦ	Период	Уговорна накнада	Трансфер средстава	Трансфер средстава Дуга по КО за 2011	Укупно пренета средства	Фактурисано	Утрошена средства	Разлика
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-7
СЗЗ	2012.год.	3.920.000,00	3.117.717,00	208.313,00	3.326.030,00	3.433.373,00	3.326.029,38	0,62

На почетку контролисаног периода, обавезе Здравственог центра према добављачима за крв износиле су 110.434,15 динара. У току 2012. године године, створене су обавезе за крв у износу од 4.503.847,68 динара. Здравствени центар, је у периоду 01.01.-31.12.2012. године, измирио обавезе према добављачима за крв у износу од укупно 3.326.029,38 динара, те стање обавеза на дан 31.12.2012. године, износи 1.288.252,45 динара.

Табела бр 49 – Стање обавеза према добављачима за крв и продукте од крви 2012.г

РБ	Намена	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2012.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2012.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Стање обавеза на дан 31.12.2012.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Добављачи СЗЗ	110.434,15	4.503.847,68	4.614.281,83	3.326.029,38	1.288.252,45

Највећи добављачи ЗЦ Неготин за крв и продукте од крви у 2012. години, били су „Фармалогист“ Београд и „Фармасфис“ Београд, за чије измиривање обавеза је здравствена устава у поменутом периоду и утрошила највише средстава.

Табела бр 50 – Стање обавеза према највећим добављачима за крв и продукте од крви 2012.г

РБ	Назив добављача за крв и продукте од крви-Албумин	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2012.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2012.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Стање обавеза на дан 31.12.2012.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА						
1	Фармалогист Београд	56.658,27	0,00	56.658,27	278.379,27	*221.721,00
2	Фармасфис Београд	53.775,88	4.503.847,68	4.557.623,56	3.047.650,11	1.509.973,45

*Добављач код кога је на крају период ЗЦ био у претплати

Посматрајући стање залиха крви у 2012. години, контролом је утврђено да је установа евиденцију о залихама имала само за централну болничку апотеку .На дан 01.01.2012. године залихе су у апотеци износиле у 99.231,44 динара. Укупне набавке крви и продуката од крви у периоду 2012. године, износе 4.503.847,68 динара. У току 2012. године из апотеке је издата крв и продукти од крви ка одељењима и службама у вредности од 4.488.002,14 динара, те залихе на крају 2012. године износе 115.076,98 динара. Службе и одељења болнице Здравственог центра, за утрошену крв у 2012. години, ипоставиле су РФЗО-у фактуре у укупној вредности од 3.433.373,00 динара.

Табела бр. 51 – Стање залиха у апотеци ОБ и фактурисани износ, 2012.г

Назив ОЈ	Стање на дан 01.01.2012.	Улаз 01.01.-31.12.2012.	Укупно стање у апотеци	Изаз/утрошено 01.01.-31.12.2012.	Стање на дан 31.12.2012.	Фактурисано за период 01.01.-31.12.2012.
0	1	2	3=1+2	4	5	6
Апотека ЗЦ - залихе крви и прод. од крви	99.231,44	4.503.847,68	4.603.079,12	4.488.002,14	115.076,98	3.433.373,00

С обзиром на чињеницу, да здравствена установа не поседује податке о стању залиха и утрошку крви и продуката од крви у службама и одељењима Опште болнице у 2012. години и да исти подаци нису достављени контроли на увид, није било могуће сагледати однос стварног утрошка крви на одељењима болнице и износа средстава исказаног у испостављеним фактурама РФЗО-у.

I 11. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ДИЈАЛИЗУ У 2012.ГОДИНИ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2012. годину, Здравственом центру Неготин, опредељена су средства за материјал за дијализу у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 13.831.000,00 динара. Узимајући у обзир и пренети дуг здравственој установи по Коначном обрачуна из 2011. године, РФЗО је у периоду 01.01.-31.12.2012. године, здравственој установи за материјал за дијализу, пренео средства у укупном износу од 17.881.387,00 динара. У истом периоду, ЗЦ Неготин је за утрошени материјал за дијализу РФЗО-у испоставио фактуре у укупној вредности од 16.227.582,00 динара и измирио обавезе према добављачима у укупном износу од 17.360.106,61 динар. Разлика укупно пренетих средстава здравственог осигурања Здравственом центру Неготин за дијализни материјал и измиренних обавеза према добављачима, чини средства од укупно 521.280,39 динара. У Образложењу ЗЦ Неготин број 01-1074 од 11.03.2015. године, наводи се, да је установа од преосталих неутрошених средстава за материјал за дијализу извршила плаћање обавеза за лекове по посебном режиму.

Табела бр.52-Уговорена, пренета, фактурисана сред. и измирене обавезе 2012.г

ЗЦ Неготин	Период	Уговорна накнада	Трансфер средстава	Дуг из 2011 Трансферисан у 2012	Аванс из 2011	Укупно пренета средства	Фактурисано	Утрошена средства	Разлика
0	1	2	3	4	4	5=3+4	6	7	8=5-7
СЗЗ	2012.год.	13.831.000,00	14.749.771,00	3.131.616,00	0,00	17.881.387,00	16.227.582,00	17.360.106,61	521.280,39

Имајући у виду чињеницу да је здравствена установа од пренетих средстава здравственог осигурања за материјал за дијализу, ненаменски утрошила износ од 521.280,39 динара за плаћање обавеза за лекове по посебном режиму, овај износ се сматра предметом оспорења контроле.

Обавезе ЗЦ Неготин, према добављачима за дијализни материјал на дан 01.01.2012. године, биле су 5.476.260,09 динара. Створене обавезе здравствене установе према добављачима у 2012. години за исту намену износиле су 16.642.673,64 динара. Здравствена установа, измирила је обавезе према добављачима у 2012. години у износу од 17.360.106,61 динар и на дан 31.12.2012. године имала обавезе за материјал за дијализу у износу од 4.758.827,12 динара.

Табела бр 53 – Стање обавеза према добављачима за материјал за дијализу у 2012.г

Рб	Опис	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2012.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Стање обавеза на дан 31.12.2012.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Добављачи	5.476.260,09	16.642.673,64	22.118.933,73	17.360.106,61	4.758.827,12

Навећи добављачи за материјал за дијализу у 2012. години, према спроведеном поступку централизоване јавне набавке који је за потребе здравствених установа спровео РФЗО, били су: "Фрезенијус" Вршац, „Медикон“ д.о.о. Деч" и „Коби мед“ Београд.

Табела бр.54 – Стање обавеза према највећим добављачима за материјал за дијализу у 2012.г

Рб	Назив добављача	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2012.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Стање обавеза на дан 31.12.2012.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Фрезенијус	4.863.004,18	15.652.081,44	20.515.085,62	16.119.383,30	4.395.702,32
2	Медикон деч	282.742,16	336.004,20	618.746,36	388.155,56	230.590,80
3	Коби мед	175.824,22	596.538,00	772.362,22	639.828,22	132.534,00

Према достављеним подацима здравствене установе у 2012. години, на одељењу хемодијализе у ЗЦ Неготин, пружено је укупно 3.283 хемодијализе за 308 осигураних лица. Од тог броја пружено је укупно 2461 хемодијализе и 386 хемодијафилтрација, док је 8 осигураних лица имало и једну и другу врсту дијализе, односно укупно 436 дијализа.

На основу достављених података, утврђено је да Здравствени центар Неготин не поседује податке о стању залиха и утрошку дијализног материјала у службама и одељењима болнице, него само податке о истим у централној апотеци. На дан 01.01.2012.године, стање залиха материјала за дијализу у апотеци било је укупном износу од 238.549,96 динара. У току 2012. године, здравствена установа набавила је дијализни материјал у укупној вредности од 16.642.673,64 динара, а из апотеке издала ка одељењима исти материјал у укупној вредности од 16.647.137,61 динар. Стање залиха овог материјала у апотеци на дан 31.12.2012. године износи 234.085,99 динара. Здравствени центар Неготин је РФЗО у 2012. години, испоставио фактуре за утрошен дијализни материјал у укпној вредности од 16.227.582,00 динара.

Табела бр.55 – Стање залиха у апотеци и фактурисани износ 2012.г

Назив ОЈ	Стање на дан 01.01.2012.	Улаз 01.01.-31.12.2012.	Укупно стање у апотеци	Излаз 01.01.-31.12.2012.	Стање на дан 31.12.2012.	Фактурисано за период 01.01.-31.12.2012.
0	1	2	3=1+2	4	5	6
Апотека ЗЦ - залихе материјала у ЗУ	238.549,96	16.642.673,64	16.881.223,60	16.647.137,61	234.085,99	16.227.582,00

С обзиром на чињеницу, да здравствена установа не поседује податке о стању залиха и утрошку дијализног материјала у 2012. години и да исти подаци нису достављени контроли на увид, није било могуће сагледати однос стварног утрошка овог материјала на одељењима болнице и износа средстава исказаног у испостављеним фактурама РФЗО-у.

I 12. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ У 2012.ГОДИНИ

Према закљученом уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2012. годину, Здравственом центру Неготин, утврђена је накнада за уградни материјал у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 2.016.000,00 динара и то за уградни материјал у ортопедији износ од укупно 1.158.000,00 динара, за ендопротезе износ од укупно 737.000,00 динара и за остали уградни материјал – мрежице износ од укупно 121.000,00 динара. Узимајући у обзир и пренета средства по основу дуга из 2011. године, по спроведеном Коначном обрачуна за 2011. годину, Републички фонд је Здравственом центру у 2012. години, пренео средства за уградни материјал у ортопедији у укупном износу од 965.777,00 динара, за ендопротезе у износу од 778.817,00 динара и за остали уградни материјал-мрежице у укупном износу од 202.913,00 динара. Здравствена установа, измирила је у истом периоду обавезе према добављачима за уградни материјал у ортопедији у износу од 980.414,71 динар, односно за 14.637,71 динар више у односу на укупно пренета средства, за ендопротезе измирене су обавезе у износу од 778.816,62 динара, односно у висини пренетих средстава, као и за мрежице, где је здравствена установа утрошила средства у укупном износу од 202.913,69 динара, односно у висини пренетих средстава здравственог осигурања. Према образложењу здравствене установе, више исплаћена средства добављачима у односу на пренета средства за уградни материјал у ортопедији исплаћена су из средстава за материјалне трошкове.

Табела бр.56– Уговорена, пренета, фактурисана сред. и измирене обавезе 2012.године

Назив	Уговорена накнада	Пренето	Аванс	Дуг из 2011.	Укупно пренето	Фактурисано	Утрошена средства	Разлика
1	2	3	4	5	6=3+5	7	8	9=6-8
Остали уградни материјал у ортопедији	1.158.000,00	954.945,00	0	10.832,00	965.777,00	1.103.670,00	980.414,71	-14.637,71
имплантати у ортопедији - ендопротезе	737.000,00	741.530,00	0	37.287,00	778.817,00	794.216,00	778.816,62	0,38
остали уградни материјал-мрежице	121.000,00	145.800,00	0	57.113,00	202.913,00	90.028,00	202.913,00	0,00

Почетно стање обавеза ЗЦ Неготин према добављачима за уградни материјал износило је 952.657,83 динара, од којих су највеће биле према добављачима за ендопротезе и износиле су 530.200,00 динара. У току 2012. године, Здравствени центар је имао створене обавезе према добављачима за уградни материјал у укупном износу од 1.509.991,38 динара, од којих су највеће створене обавезе биле према добављачима за уградни материјал у ортопедији и износиле су 903.515,96 динара. У периоду 01.01.-31.12.2012. године, здравствена установа, измирила је према свим добављачима за уградни материјал, обавезе у укупном износу од 1.971.645,02 динара, од којих су највеће измирене обавезе биле према добављачима за уградни материјал у ортопедији у износу од 980.414,71 динар. Стање обавезе Здравственог центра према свим добављачима за уградни материјал на дан 31.12.2012. године, износи 491.104,19 динара, од којих су највеће на крају године биле према добављачима за уградни материјал у ортопедији и износиле су 285.473,56 динара, док је код добављача за мрежице, здравствена установа била у претплати за износ средстава од укупно 61.012,75 динара. У достављеном образложењу ЗЦ Неготин број 01-1074 од 11.03.2015. године, наводи се :“ До неслагања утрошених средстава по финансијској картици (К-то 4267*) као и података из табела по добављачима и врстама медицинског материјала, долази због тога што у картицама, као што је и неколико пута образлагано од стране шефа рачуноводства, су садржане и неке претплате на дуговној страни, као и исправке књижења, због појединих грешака у врстама трошкова, а што је проузроковано неким изменама у програму“.

Табела бр.57– Стање обавеза према добављачима за материјал за уградни материјал у 2012.г

Рб	Намена	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2012.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2012.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Стање обавеза на дан 31.12.2012.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Добављачи остали уградни у ортопедији	362.372,31	903.515,96	1.265.888,27	980.414,71	285.473,56
2	Добављачи ендопротезе	530.200,00	515.160,00	1.045.360,00	778.816,62	266.543,38
3	Добављачи остали уградни материјал-мрежице	60.085,52	91.315,42	151.400,94	212.413,69	*-61.012,75
	Укупно	952.657,83	1.509.991,38	2.462.649,21	1.971.645,02	491.004,19

Највећи добављачи ЗЦ Неготин у 2013. години за уградни материјал били су „Екотрејд“ Ниш , „Нарцисус“ доо Београд и „Маримед“ који су здравствену установу снабдевали ендопротезама, уградним материјалом у ортопедији и хируршким мрежицама. У наредном табеларном приказу, исказано је почетно стање обавеза према овим добављачима, створене обавезе ЗУ у 2012. години, измирене обавезе према наведеним добављачима, као и стање обавеза према истим добављачима на дан 31.12.2012. године.

Табела бр.58 – Стање обавеза према највећим добављачима за уградни материјал у 2012.г

Рб	Назив добављача	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2012.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Стање обавеза на дан 31.12.2012.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Екотрејд Ниш	0,00	157.604,27	157.604,27	218.617,02	*-61.012,75
2	Нарцисус доо	859.868,93	1.398.138,00	2.258.006,93	1.705.990,04	552.016,94
3	Маримед	0,00	14.637,96	14.637,96	14.637,96	0,00

Према Изјави бр.01-660 од 12.02.2015.године набавка уградног материјала – ендо протеза Тоталних и парцијалних, осталог уградног материјала у ортопедији и осталог уградног материјала вршена је по поступцима јавне набавке спроведеним у 2011.години.

Надзорницима осигурања су презентовани поступци за набавку **парцијалних протеза кука Austin Moor и цементних протеза**, где су на основу спроведене II фазе рестриктивног поступка у 2011.години закључени :

- Уговор о јавној набавци парцијалних протеза кука Austin Moor бр.01-3683 од 17.06.2011.године са добављачем „Нарцисус“ доо Ада за набавку 23 протезе по појединачној цени протезе од 26.500,00 динара без пдв-а, роком одложеног плаћања од 180

дана и важењем уговора до 31.12.2011.године,

- Уговор о јавној набавци цементних протеза кука бр.01-3682 од 17.06.2011.године са добављачем „Еко траде БГ“ доо Ниш за набавку 3 протезе по појединачној цени протезе од 67.800,00 динара без пдв-а, роком одложеног плаћања од 60 дана и важењем уговора до 31.12.2011.године.

На основу извршене провере по узорку фактура 000996 од 27.12.2012.године добављача „Нарцисус“ доо Ада установљено је да је именовани добављач испоштовао цену и услове плаћања за парцијалне протезе кука.

Према наведеном достављеном образложењу ЗЦ Неготин, податке о стању залиха уградног материјала у 2012. години, здравствена установа поседује једино у магацину централне апотеке, док у службама и одељењима евиденција није вођена.

На почетку контролисаног периода, Здравствени центар је имао залихе уградног материјала у ортопедији у износу од 565.524,51 динар и ендопротеза у укупном износу од 570.125,01 динара, док хируршких мрежица није било на залихама апотеке. У 2012. години, здравствена установа је набавила уградни материјал у ортопедији у вредности од 884.415,96 динара, ендопротезе у вредности од 534.260,00 динара и мрежице у вредности од 91.315,42 динара. Апотека је у периоду 01.01.-31.12.2012. године, ка одељењима и службама болнице ЗЦ Неготин издала уградни материјал у ортопедији у вредности од 802.229,60 динара, ендопротезе у вредности од 809.435,49 динара и мрежице у вредности од 91.315,42 динара. Залихе уградног материјала у ортопедији на дан 31.12.2012. године износе 647.710,87 динара, ендопротеза 294.949,52 динара, док хируршке мрежице на крају периода апотека није имала на залихама.

Табела бр.59 – Стање залиха у апотец и фактурисани износ 2012.г

Рб	Апотека	Стање на дан 01.01.2012.	Улаз 01.01.-31.12.2012.	Укупно стање у апотеци	Излаз 01.01.-31.12.2012.	Стање на дан 31.12.2012.	Фактурисано за период 01.01.-31.12.2012.
0	1	2	3	4=2+3	5	6	7
1	Уградни материјал у ортопедији	565.524,51	884.415,96	1.449.940,47	802.229,60	647.710,87	1.103.670,00
2	ендопротезе	570.125,01	534.260,00	1.104.385,01	809.435,49	294.949,52	794.216,00
3	хируршке мрежице	0,00	91.315,42	91.315,42	91.315,42	0,00	90.028,00

С обзиром на чињеницу, да здравствена установа не поседује податке о стању залиха и утрошку уградног материјала у службама и одељењима Опште болнице у 2012. години и да исти подаци нису достављени контроли на увид, није било могуће сагледати однос стварног утрошка уградног материјала на одељењима болнице и износа средстава исказаног у испостављеним фактурама РФЗО-у.

I 13. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА МАТЕРИЈАЛНЕ И ОСТАЛЕ ТРОШКОВЕ У 2012.ГОДИНИ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2012. годину, Здравственом центру опредељена су средства за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити у укупном износу од 19.268.000,00 динара. Планирана партиципација за уговорени период износила је 3.431.000,00 динара. У периоду 01.01.-31.12.2012. године РФЗО је здравственој установи по намени за материјалне и остале трошкове пословања у примарној здравственој заштити, пренео средства у укупном износу од 15.734.929,40 од чега за јубиларне награде и отпремнине износ од 5.026.298,00 динара, односно са дугом по КО из 2011.године који износи 159.098,00 динара, укупно пренета средства износе 15.894.027,40 динара.

Уговорена накнада Здравственом центру за материјалне и остале трошкове у 2012. години износила је у секундарној здравственој заштити 23.534.000,00 динара, док је планирана партиципација за исти период износила 4.498.000,00 динара. У 2012. години, Републички фонд је Здравственом центру за ову намену у секундарној здравственој заштити, пренео средства у укупном износу од 19.986.422,28 динара, од чега за јубиларне награде и отпремнине износ од 7.050.220,00 динара, односно са дугом по КО из 2011.год. који износи 635.064,00 динара, укупно пренета средства износе 20.621.486,28 динара.

Износ наплаћене партиципације у току 2012.године био је у примару 2.761.452,00 динара, у секундару 3.022.497,00 динара и у стоматологији 69.066,00 динара.

Контроли је поред финансијских картица достављен и табеларни преглед са подацима по изворима финансирања, односно, учешћа средстава обавезног здравственог осигурања у укупним трошковима према добављачима и укупним осталим трошковима, учешћа сопствених прихода и других прихода са процентуално израженим износима средстава здравственог осигурања у примару, секундару и стоматологији. У наредној табели дат је преглед за материјалне и остале трошкове пословања у 2012.години.

Табела бр. 60- Преглед материјалних и осталих трошкова по изворима финансирања -- 2012.год.

ОЈ	ИЗВОРИ СРЕДСТАВА						УКУПНО ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	УТРОШЕНА СРЕДСТВА	РАЗЛИКА* (са других позиција из уговора)
	РФЗО		Сопствени приход	Партицип.	Министарство	Општина			
	Трансфер за материјалне тр.	дуг за мат. по КО							
0	1	2	3	4	5	6	7 (од 1 до 6)	9	10 (8-9)
ПЗЗ	10.708.631,00	159.098,00	2.200.115,04	2.761.452,00	1.121.496,00	1.310.664,00	18.261.456,04	19.042.293,15	-780.837,11
СЗЗ	12.936.202,36	635.064,00	2.684.687,44	3.022.497,00	1.368.504,00	1.599.336,00	22.246.290,80	23.214.969,48	-968.678,68
СТОМ	268.753,00		294.727,01	69.066,00			632.546,01	851.965,97	-219.419,96
укупно:	23.913.586,36	794.162,00	5.179.529,49	5.853.015,00	2.490.000,00	2.910.000,00	41.140.292,85	43.109.228,60	-1.968.935,75

Табела бр. 61 - Преглед пренетих и исплаћених отпремнина и јубиларних награда у 2012.год.

ОПИС	Трансфер од РФЗО	Исплаћено	Разлика
Отпремн и јуб.наг. ПЗЗ	5.026.298,00	5.026.298,00	0,00
Отпремн и јуб.наг. СЗЗ	7.050.220,00	7.050.220,00	0,00
Отпремн и јуб.наг. СТОМ.	553.866,00	553.866,00	0,00
Укупно:	12.630.384,00	12.630.384,00	0,00

На основу података Здравствене установе, у табели су приказане обавезе и плаћања за опрему и лизинг. Такође су приказана и средства Општине и Републике и у оквиру извора средстава и утрошених средстава. Разлика која се јавља, представља више утрошена средства на позицији материјалних и осталих трошкова пословања и то у укупном износу од 1.968.935,75 динара. Према Образложењу здравствене установе у оквиру наведеног износа налази се и 13.000,00 динара који престављају преостала неутрошена сопствена средства и иста се налазе на сопственом рачуну ЗУ на крају године. Узимајући у обзир неутрошена средства која се налазе на рачуну сопствених прихода од 13.000,00 динара, здравствена установа је са других позиција из уговора ненаменски утрошила средства у корист материјалних и осталих трошкова пословања у износу од 1.981.935,75 динара. Ненаменски утрошена средства са позиције енергената у корист материјалних и осталих трошкова у износу од 1.707.471,24 динара, већ су предмет наменског трошења и оспорења у делу Записника који се односи на енергенте. Ненаменски утрошена средства са позиције исхране у корист материјалних и осталих трошкова у износу од 719.510,19 динара такође су предмет оспорења у делу Записника који се односи на исхрану болесника. **Према Образложењу ЗУ са позиције материјалних и осталих трошкова на медицински материјал ненаменски је утрошено 445.116,80 динара и иста се сматрају предметом оспорења контроле.**

У наредној табели дат је преглед стања обавеза добављача на позицији материјалних и осталих трошкова, као и преглед осталих трошкова пословања који се не налазе на добављачима (трошкови дневница, трошкови службеног путовања, трошкови платног промета и др.), као и трошкови за јубиларне награде и отпремнине.

Табела бр. 62 - Преглед стања обавеза добављача и осталих трошкова у 2012. години

Рб	Намена	Почетно стање обавеза 01.01.	Створене обавезе 02.01.-31.12.	Укупне обавезе	Измирене обавезе					Стање обавеза на дан 31.12.
					Из средстава РФЗО			Нису средства РФЗО		
					Из средстава РФЗО	Из наплаћене паритципације	Из осталих позиција из уговора	Из сопствених средстава	Из осталих извора (Општ. и Репуб.)	
0	1	2	3	4=2+3	5	6	7	8	9	10=4-5-6-7-8-9
1. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА										
1	Доб. ПЗЗ	13.625.017,38	18.161.408,64	31.786.426,02	8.976.987,41			2.187.115,04	2.432.160,00	18.190.163,57
2	Доба. СЗЗ	16.625.909,30	22.161.434,70	38.787.344,00	10.938.293,71			2.684.687,44	2.967.840,00	22.196.522,85
3	Доб. СТОМ	938.767,52	740.738,97	1.679.506,49	266.753,00	69.066	219.419,96	294.727,01		827.540,52
	Укупно	31.189.694,20	41.063.582,31	72.253.276,51	20.184.034,12	69.066,00	219.419,96	5.166.529,49	5.400.000,00	41.214.226,94
2. Остали трошкови који нису на добављачима (дневнице, сл. пут. платни промет и др)										
1	Примарна здравствена заштита				1.890.741,59	2.761.452,00	793.837,11			
2	Секундарна здравствена заштита				2.632.972,28	3.022.497,00	968.678,68			
3	Стоматолошка здравствена заштита									
	Укупно				4.523.713,87	5.783.949,00	1.762.515,79	0,00	0,00	
3. ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ и ОТПРЕМНИНЕ										
1	Примарна здравствена заштита				5.026.298,00					
2	Секундарна здравствена заштита				7.050.220,00					
3	Стоматолошка здравствена заштита				553.866,00					
	Укупно				12.630.384,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Највећи добављачи Здравственог центра у оквиру материјалних и осталих трошкова у периоду јануар-децембар 2012. године били су ЈКП Бадњево, Елбор доо, Алкана трејд с.т.р., Протехно М доо, Драгер техника и Дунав осигурање. Стање обавеза за наведене добављаче исказано је у наредној табели.

Табела бр. 63 - Преглед стања обавеза за највеће добављаче на позицији материјалних и осталих трошкова пословања у периоду 2012. године.

Рб	Назив добављача	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2012г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2012.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Стање обавеза на дан 31.12.2012.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	JKP BADNJEVO Usluge vodovoda i kanalizacije	4.247.057,60	3.704.318,69	7.951.376,29	510.000,00	7.441.376,29
2	ELBOR doo Tekuce popravke i odrza.ostalih objekata	72.217,48	1.813.021,92	1.885.239,40	1.591.725,40	293.514,00
3	ALKANA TREJD STR Ostali administrativni materijal	2.254.063,77	2.217.317,57	4.471.381,34	1.845.375,00	2.626.006,34
4	PROTEHNO M doo Tekuce poprav. i odrz. medicinske opreme	1.451.741,39	1.435.477,85	2.887.219,24	1.146.378,00	1.740.841,24
5	DRAGER TEHNIKA Tekuce poprav. i odrz. medicinske opreme	1.044.588,42	1.002.646,83	2.047.235,25	975.000,00	1.072.235,25
6	DUNAV OSIGURANJE Osiguranje	2.168.460,64	1.796.515,12	3.964.975,76	816.398,00	3.148.577,76

У 2012. години за позицију материјалних и осталих трошкова спроведени су поступци јавних набавки : средстава за одржавање хигијене, штампарске и књијарске робе и осигурања имовине и запослених.

До спровођења јавних набавки из претходног става, Здравствени центар је набавку добара вршио од добављача из спроведених поступака јавне набавке за 2011. годину. За набавку средстава за одржавање хигијене у 2011. години закључен је уговор бр.01-4569 од 22.07.2011. године са добављачем „Хемопродукт“ доо Крушевац, уз одложено плаћање од 95 дана и роком важења 31.12.2011. године. У узоркованој факури 544 од 10.04.2012. године испоштоване су цене из поступка јавне набавке.

У 2012. години спроведен је отворени поступак јавне набавке – тендер 1/2012 за набавку добара **Е- Средства за одржавање хигијене по партијама**, у ком смислу је објављен јавни позив у Сл.гл РС 42/12 од 30.4.2012. године, извршено јавно отварање понуда и о истом

сачињен Записник о отварању понуда бр.01-2189 од 1.6.2012.године, затим Извештај комисије о стручној оцени понуда из члана 80. Закона о јавним набавкама (Сл.гл.-РС 116/08), донета Одлука о избору најповољније понуде бр.01-2628 од 26.06.2012.године и закључен Уговор са добављачем ТКР „Фокс“ Крушевац. Уговорена вредност добара из понуде по основном уговору износи 466.855,00 динара без пдв-а са уговореним роком одложеног плаћања 180 дана. Уговор је анексиран 02.11.2012.године Анексом бр. 01-4889 по Захтеву добављача у делу повећања цена (пример цена детрерцента за прање повећана са 90,00 на 99,00 динара, универзалног средства за чишћење са 49,00 на 54,00 динара итд). У узорковним фактурама добављача (пример фактура 2012-10-1-208 од 24.07.2012.године) нису уочене неправилности у поштовању цена и рокова одложеног плаћања.

Набавка канцеларијског материјала за подгрупу- књижарска роба до спровођења тендера за 2012.годину вршена је од добављача по Уговору о јавној набавци бр.01-4554 од 21.07.2011.године закљученом са доо „Стилос“Нови Сад, а канцеларијског материјала за подгрупу-штампарска роба по Уговору о јавној набавци бр.01-4551 од 21.07.2011.године закљученом са СТР „Алкана трејд“ Прахово. Исти су закључени са роком важења 31.12.2011.године.

За набавку канцеларијског материјала – штампарска роба у 2012.години спроведен је отворени поступак јавне набавке у оквиру тенедра 1/2012, за групу добара **Ф1-Штампарска роба**. Надзорници осигурања су у контроли извршили увид у документацију из поступка јавне набавке и то: Записник о отварању понуда бр.01-2187 од 1.6.2012.године, Извештај комисије о стручној оцени понуда бр.01-2625 од 26.06.2012.године, Одлуку о избору најповољније понуде бр.01-2626 од 26.06.2012.године и закључен 16.07.2012.године Уговор са добављачем СТР „Алкана трејд“ Прахово. Уговорена вредност добара из понуде по основном уговору износи 849.340,00 динара без пдв-а са уговореним роком одложеног плаћања 180 дана и роком важења уговора до 31.12.2012.године. Уговор је анексиран 25.10.2012.године Анексом бр. 01-4686 по Захтеву добављача 01-4346 од 24.10.2012.године у делу повећања цена за 20 % за 37 артикла из понуде основног уговора. У узорковној фактури добављача 504-4/2012 од 29.12.2012.године нису уочене неправилности у поштовању цена и рокова одложеног плаћања.

Јавна набавка канцеларијског материјала – књижарска роба у 2012.години спроведена је такође у оквиру отвореног поступка јавне набавке -тенедра 1/2012, за групу добара **Ф2-књижарска роба**, у ком смислу је објављен јавни позив у Сл.гл РС 42/12 од 30.4.2012.године, извршено јавно отварање понуда и о истом сачињен Записник о отварању понуда бр.01-2188 од 1.6.2012.године, извршено бодовање понуда и донет Извештај комисије о стручној оцени понуда из члана 80. Закона о јавним набавкама (Сл.гл.-РС 116/08), донета Одлука о избору најповољније понуде бр.01-2624 од 26.06.2012.године и закључен 16.07.2012.године Уговор са добављачем „Фактор“ доо Ниш. Уговорена вредност добара из понуде по основном уговору износи 201.770,00 динара без пдв-а са уговореним роком одложеног плаћања 45 дана и роком важења уговора до 31.12.2012.године. У узорковној фактури добављача 1/3251 од 10.12.2012.године нису уочене неправилности у поштовању цена и рокова одложеног плаћања.

Јавна набавка је спроведена и за услуге осигурања запослених и имовине.

За набавку **услуга осигурања имовине** спроведен је поступак јавне набавке мале вредности покренут Одлуком о покретању поступка бр.01-740 од 05.03.2012.године. Отварање понуда извршено је 22.03.2012.године и сачињен је Извештај о стручној оцени понуда бр.01-1080 од 26.03.2012.године, на основу кога је донета Одлука о избору најповољније понуде и закључен Уговор о јавној набавци бр.01-1205 од 02.04.2012.године са „ДДОР Нови Сад“ Нови Сад, укупне вредности премије од 1.181.694,00 динара, са плаћањем у 12 месечних рата и периодом важења уговора до 02.04.2013.године.

За набавку услуга осигурања запослених спроведен је поступак јавне набавке мале вредности покренут Одлуком о покретању поступка бр.01-738 од 05.03.2012.године. Отварање понуда извршено је 22.03.2012.године и сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, донета Одлука о избору најповољније понуде и закључен Уговор о јавној набавци бр.01-1206 од 02.04.2012.године са „Делта ђенерали осигурањем“Нови Београд, укупне вредности премије од 265.879,02 динара, са плаћањем у 12 месечних рата и периодом важења уговора до 02.04.2013.године.

Услуге **водовода и канализације** обавља Јавно предузеће за комуналне делатности

Бадњево Неготин.

За набавку потрошног електро и водоводног материјала, аутоделова и потрошног материјала за рачунарску опрему нису спровођени поступци јавних набавки, већ је исти набављан према указаним потребама од различитих испоручилаца(пример фактура Ф11-0031 од 02.07.2012.године за материјал за кречење).

Сервисирање и поправка апарата мање вредности такође је вршена од стране различитих фирми, у прилогу фактура су и радни налози (пример фактуре 135/12 од 03.04.2012.год,109/12 од 27.03.2012.год, 12-303-000696 од 20.12.2012.године, С-541/12 од 12.10.2012.год) .

Што се тиче **сервисирања и превентивног одржавања одређене медицинске опреме** Здравствени центар је закључио Уговор о превентивном одржавању бр.01-3991 од 26.09.2012.године са Дрегер техником доо Београд којим је у чл. 1 дефинисано да је исти овлашћени сервисни центар опреме прозивођача Дрегер Медикал за подручје Републике Србије. Уговором је утврђено сервисирање са заменом сета делова за 4 апарата за анестезију марке Фабиус (2 пута годишње), респиратора марке Савина (1 пута годишње) и транспотрног инкубатора (1 пут годишње) у износу од 790.979,90 динара без пдв-а, са периодом важења од једне године. Напомиње се да је и у јулу месецу 2011.године са истим сервисером био закључен уговор о сервисирању, али за мањи број апарата.

У периоду 2012-2014.године најзначајнији сервисери медицинске опреме поред већ наведене Дрегер технике доо Београд били су „Протехно М“ Београд, „Медика пројект Београд, ПТМ Шабац и „Маклер“ доо Београд, из ког разлога је на захтев надзорника осигурања Здравствени центар – начелник техничке службе дао Обавештње број 01-655 од 12.02.2015.године којим је констатовано да је:

-„Протехно М“ Београд сервисер и генерални увозник за опрему централне стерилизације – парни стерилизатор Cisa 6464 Pomezia и Сутјеска АП 669 и парни стерилизатор на одељењу ортопедске хирургије-Odelga 446 (узоркована фактура бр.659/2012 од 20.12.2012.године)

-ПТМ Шабац сервисер и генерални увозник за апарате на одељењу ортопедске хирургије МММ-336 Unisteri и на постројењу стерилизације медицинског отпада Beli Med MST 669 (уз напомену да су наведени апарати у квару и да захтевају сервис и поправку),

-„Медика пројект“ доо Београд сервисер и генерални увозник за апарате на одељењу ортопедске хирургије-Getinge HS 336 и на постројењу за стерилизацију медицинског отпада Getinge HS 661,

-„Маклер“ доо Београд овлашћени сервисер и генерални увозник за апарате лабораторије аналајзер Olipus AU 400 и аналајзер Beckman coulter Access 2.

Истим обавештењем у вези са начином набавке тј ангажовања наведених сервисера истакнуто је да су за веће захвате који нису захтевали хитну интервенцију прикупљане понуде, а у случају захвата који су захтевали хитну интервенцију, ангажоване су наведене фирме јер су једини заступници и увозници опреме за територију Србије.

Здравствени центар је надзорницима осигурања **презентовао уговоре закључене 2012.године по основу трошкова на намени материјалних и осталих трошкова:** Анекс уговора о одржавању лифта бр.01-2240 од 05.06.2012.године закључен са „Еуролифт“ АД Ниш, Анекс уговора о пружању здравствених услуга 01-521 од 09.02.2012.године закључен са Заводом за јавно здравље „Тимок“ Зајечар, Уговор о пружању телекомуникационих услуга закључен са „Орион телеком“ доо Београд бр.01-3942 од 20.09.2012.године, Уговор о купопродаји компримованих медицинских гасова и боца и транспорту истих бр.01-2868 од 16.05.2012.године.

Међу узоркованим фактурама Здравственог центра (У03-0013 од 30.04.2012.године) су и фактуре Омладинске задруге Елан из Неготина у ком мислу је затражено образложење здравственој установи у вези са радовима које је за потребе Здравственог центра обављала Омладинска задруга. Здравствени центар одговорно лице за безбедност и здравље на раду доставио је Образложење бр.01-651 од 11.02.2015.године којим је утврђено да су „обављали послове почев од сечења стабала која су представљала опасност за објекте, пацијенте и запослене у кругу здравствене установе, сакупљање, утовар у камионе и тракторе отпада и одвожење на депонију, чишћење комплетног круга од грања, шибља и разних других отпадака, утовар и одвожење на депонију, с напоменом да је површина круга здравствене установе 7 хектара, 76 ари и 55 метара квадратних“.

У узоркованим уговорима је и Уговор бр 01-3811 од 11.09.2012.године којим су са СР „Петрика“ Неготин уговорени радови на текућем одржавању –лимарски радови на објекту Опште болнице укупне вредности 145.305,20 динара са пдв-ом. Уговором је дефинисан начин финансирања-сопствена средства , међутим на основу достављених података о извршеном плаћању, допис број: 1016 од 11.03.2015.године утврђено је да су ови радови исплаћени из средстава Републичког фонда. Чланом 18. став 1. тачка 19. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС”, бр.107/05,72/09 – др. закон, 88/10,99/10,57/11,119/12, 45/13-др. Закон, 93/14) утврђено је да Република као општи интерес у здравственој заштити обезбеђује средства за изградњу и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република, које обухвата: инвестиционо улагање, инвестиционо – текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, односно врши набавку медицинске и друге опреме неопходне за рад здравствених установа и превозних средстава, обезбеђивање средстава, односно набавку опреме за развој интегрисаног здравственог информационог система, као и обезбеђивање средстава за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању. Из наведених разлога оспорава се износ од 145.305.20 динара исплаћених из средстава Републичког фонда пренетих за материјалне и остале трошкове.

На основу узорковане документације установљено је да је у периоду 01.01.-31.12.2012.године Здравствени центар закључивао уговоре о делу за обављање послова чишћења и одржавања просторија и хигијене у просторијама Здравственог центра у Неготину и здравственим амбулантама (узорковани уговори Уговор о делу бр.01-4727 од 29.10.2012.године, 01-4731 од 29.10.2012.године, 01-4726 од 29.10.2012.године,01-4728 од 29.10.2012.године, 01-4729 од 29.10.2012.године).

У вези са ангажовањем чистачица по уговору о делу здравствена установа је доставила Образложење бр.01-676 од 12.02.2015.године и истим је наведено да је ангажовање чистачица у периоду 01.01.2012.-31.12.2014.год по основу уговора о делу (а за које су примале накнаду од 5.000,00 до 15.000,00 дин) вршено из разлога престанка радног односа 11 запослених и немогућности пријема радника, да је исто било неопходно из разлога ангажовања лица за чишћење на одељењима где једна чистачица због специфичности одељења није могла да изврши посао, да се рад одвија у 33 здравствене амбуланте мимо Дома здравља , да је велики број чистачица на боловањима користећи законску могућност везану за исплату минималне зараде за време боловања, да су ангажовања истих вршена на захтев служби, одељења и одговорних лица која су исто тражила, да број ангажованих лица никада није био ни близу 10% укупног броја запослених и да је исто било непоходно да би се обезбедили безбедни и хигијенски беспрекорни услови за обављање здравствене заштите на одељењима и службама Опште болнице и Дома здравља. Како су надзорници осигурања у контроли узорковали и Уговор о делу бр.01-2897 од 28.06.2013.године закључен за обављање послова раднице у вешерају Здравствени центар је доставио Изјаву бр.01-1030 од 06.03.2015.године начелника техничке службе и истом констатовао да су због одласка три раднице у пензију у протеклом периоду и дуготрајног боловања једног помоћног радника, због објективних потреба ангажоване у периоду 2012-2014 године уговорима о делу две помоћне раднице на пословима прања, избацивања веша и чишћења у вешерају са месечном накнадом од 15.000,00 динара.

Надзорници осигурања су контролом утврдили да су Правилником о организацији и систематизацији послова бр.01-9730 од 28.12.2009.године предвиђена радна места чистачица по службама, одељењима и одсецима у организационим јединицама Дома здравља и Опште болнице и да су у оквиру техничке службе Здравственог центра систематизовани послови прања. На дан 03.03.2015.године према подацима из апликације уговорених радника у Здравственом центру послове чистачице обављају 42 уговорена радника (18 у примарној здравственој заштити и 24 у секундарној здравственој заштити) и послове прања 4 запослене у секундарној здравственој заштити. Чланом 199. Закона о раду (Сл.гласник РС бр.24/05,61/05,54/09) утврђено је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног рада. Из наведених одредаба Закона произилази да уговор о делу може да се закључи само ради обављања послова ван делатности послодавца, што значи да се ради о пословима који нису систематизовани

правилником о организацији и систематизацији послова код послодавца, дакле предмет уговора о делу не могу бити послови који су сталног карактера, односно систематизовани послови (Мишљење Министарства рада, запошљавања и социјалне политике бр.011-00-453/2005-02 од 24.06.2005.год и Мишљење Министарства рада и социјалне политике бр.011-00-69/2011-02 од 11.02.2011.год). **Даљом контролом је установљено да је Здравствени центар из средстава здравственог осигурања пренетих за намену материјалних и осталих трошкова исплатио по основу уговора о делу за чистачице и прање у периоду 01.01.-31.12.2012.године износ од 1.522.280,69 динара и исти је предмет оспорења контроле.**

Табела бр: 64- Преглед исплаћених средстава по уговору о делу за чистачице

ПЕРИОД	ОПИС	Исплаћено у периоду 01.01.-31.12.2012.године
0	1	2
2012.год	Уговори о делу за чистачице	1.522.280,69

Контролом позиције материјалних и осталих трошкова за период 01.01.-31.12.2012. године, увидом у финансијске картице и фактуре добављача Медицинског факултета Београд, Медицинског факултета Ниш и Војно медицинске академије Београд утврђено је да је Здравствени центар за трошкове специјалистичких студија исплатио 1.458.500,00 динара. Трошкови за горе наведене добављаче нису измирени из сопствених прихода здравствене установе. С обзиром да је чланом 181. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр: 107/2005, 72/2009 - др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др.закон и 93/2014) и чланом 25. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр:36/2010) прописано да трошкове стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника сноси послодавац, **Здравствени центар је ненаменски утрошио средства Републичког фонда у укупном износу од 1.458.500,00 динара и то 307.000,00 динара у примарној и 1.151.500,00 динара у секундарној здравственој заштити.**

Здравствени центар је у Образложењу број 01-697/13.02.2015.године између осталог навео да за финансирање специјализација немају довољно сопствених средстава и да уколико не плате обавезе према факултетима исти не дозвољавају да заврше специјализације. У табели број 65 дат је преглед обавеза напред наведених добављача.

Табела бр: 65- Преглед стања обавеза добављача у 2012.год. разврстан по нивоу здр.зашт.

Назив добављача	Почетно стање 01.01.2012.	Створене обавезе 02.01.-31.12.2012.	Укупне обавезе	Измирене обавезе 01.01.-31.12.2012.	Стање обавеза 31.12.2012.
0	1	2	3=1+2	4	5=3-4
Медицински факултет Београд	184.000,00	215.000,00	399.000,00	334.000,00	65.000,00
Медицински факултет Ниш	0,00	1.210.000,00	1.210.000,00	1.010.000,00	200.000,00
ВМА	0,00	114.500,00	114.500,00	114.500,00	0,00
Укупно:	184.000,00	1.539.500,00	1.723.500,00	1.458.500,00	265.000,00
Примарна:				307.000,00	
Секундарна:				1.151.500,00	

Контролом фактура узоркована је фактура Самосталне радње „Услуга“ бр 138/2012 од 07.11.2012.године која обавља делатност погребних услуга, у чијем прилогу је списак преминулих лица у болници за месец октобар, у ком смислу је надзорницима осигурања дат на увид Анекс уговора (основни уговор 01-5338 од 07.11.2003.године) о закупу болничке капеле, од 09.11.2011.године са заводним бројем 01-6763. Истим је: у члану 1.утврђена цена закупнине простора болничке капеле од 550,00 динара без пдв-а по квадратном метру коју плаћа купац –СР „Услуга“ Неготин, у члану 3.утврђена обавеза купаца да обезбеди дежурство лица које ће пружити услугу преноса покојника са одељења до капеле и омгућити преузимање покојника из капеле од стране породице или другог погребног предузећа, док је у члану 4.дефинисано да ће закуподавац-Здравствени центар платити купцу пренос покојника са одељења до капеле и смештај покојника у капели до истека 24.сата по цени од 1.500,00 динара. Уговор је анексиран Анексом III од 03.01.2012.године у смислу продужења важења уговора у 2012.години. Законом о здравственом осигурању („Сл гл. РС“, бр. 107/05, 109/05- исправка, 30/10- др. закон, 57/11, 110 /12 - УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126 /14 – УС) у

члану 231. утврђено је да се средства Републичког фонда могу користити само за намене одређене законом, и то: за остваривање права осигураних лица из обавезног здравственог осигурања, за унапређивање система здравственог осигурања, за остваривање права осигураних лица из добровољног здравственог осигурања које организује и спроводи Републички фонд, за подмирење трошкова спровођења здравственог осигурања и за друге расходе, у складу са законом. Евидентно је да се трошкови исплаћени погребном предузећу за пренос покојника не могу сматрати расходима за остваривање права из здравственог осигурања и унапређење система здравственог осигурања, здравствена установа по основу издавања просторног капацитета погребном предузећу остварује сопствена средства која се евентуално могу користити за намене које нису обухваћене обавезим здравственим осигурањем. **По овом основу врши се оспорење исплаћених средстава Републичког фонда у супротности са чл. 231. Закона о здравственом осигурању у периоду 01.01.-31.12.2012. године у износу од 55.500,00 динара у секундарној здравственој заштити.**

Табела бр: 66 – Преглед обавеза за добављача „Услуга“ Неготин у 2012. години

Назив добављача	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2012.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2012.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Стање обавеза на дан 31.12.2012.
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
СР "Услуга" Неготин*	28.500,00	393.000,00	421.500,00	55.500,00	366.000,00

У 2012. години Здравствени центар је закључио **уговор о вршењу услуга такси превоза бр.01-407 од 01.02.2012.год са ДОО „Вин“ Неготин** којим је уговорена услуга такси превоза запослених Здравственог центра -лекара и осталих здравствених радника ради одазивања на позив из приправности, по јединственој цени за једну градску вожњу од 60,00 динара. Законом о здравственој заштити у члану 78. дефинисано је да се цитирамо: „под дежурством, у смислу овог закона, сматра се и приправност и рад по позиву. Здравствена установа може увести и приправност и рад по позиву. Приправност је посебан облик прековременог рада код којег здравствени радник не мора бити присутан у здравственој установи, али мора бити стално доступан ради пружања хитне медицинске помоћи у здравственој установи. Рад по позиву је посебан облик прековременог рада код којег здравствени радник не мора бити присутан у здравственој установи, али се мора одазвати на позив ради пружања здравствене заштите. Одлуку о увођењу и обиму приправности и рада по позиву доноси директор здравствене установе. Здравствени радници који обављају послове из ст. 3. и 4. овог члана имају право на увећану зараду у складу са законом и прописима којима се уређује рад.“ Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Сл гл РС 36/10) у члану 40. и 41. регулисани су приправност и рад по позиву као облици прековременог рада у здравственим установама, као и начин организовања истих, с тим да је чланом 40. који регулише приправност у ставу 4. дефинисано „ Запослени здравствени радник се мора јавити на посао у што краћем року“, док је чланом 42. став 1. утврђено да „ Запослени здравствени радник који ради прековремено у складу са чл. 39- 41. овог уговора има право на увећану плату за прековремени рад, у складу са овим уговором“, а који даље регулише члан 103. ПКУ на следећи начин „ За време приправности запослени има право на додатак за сваки сат проведен у приправности у износу од 10% вредности радног сата основне плате. Ако запослени буде позван да ради за време приправности, има право на увећање плате за сате прековременог рада у складу са чл. 42. и 96. овог уговора, за које сате му се умањује износ додатка из става 1. овог члана“. Дакле запослени позван на рад из приправности има право на увећану зараду од 26% за сате проведене у активној приправности и ови трошкови се исплаћују на терет средстава Републичког фонда у оквиру намене плате. Пружање такси услуга за превоз здравствених радника приликом доласка и одласка са активне приправности и рада по позиву није предвиђено као право запослених по Посебном колективном уговору за здравствену делатност, у ком смислу се не може исплаћивати из средстава Републичког фонда **из ког разлога се врши оспорење у износу од 332.088,40 динара. У наредној табели даје се преглед исплаћених средстава Републичког фонда за превоз таксијем здравствених радника по позиву из приправности у 2012. години.**

Табела бр.67 – Преглед стања обавеза за добављаче за такси превоз у 2012. години

РБ	Добављачи (такси превоз)	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2012.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2012.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.- 31.12.2012.	Стање обавеза на дан 31.12.2012.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	TAKSI MARS PLUS	57.200,00	28.500,00	85.700,00	85.700,00	0,00
2	FASHION STYLE	11.200,00	2.500,00	13.700,00	11.200,00	2.500,00
3	VIN DOO	0,00	265.188,40	265.188,40	235.188,40	30.000,00
	УКУПНО:	68.400,00	296.188,40	364.588,40	332.088,40	32.500,00

Одлуком Управног одбора ЗЦ Неготин бр.01-2221 од 01.04.2010.године, која је примењивана 2012.године, у ставу првом утврђено је да се запосленима за време **provedeno на службеном путу** у земљи утврђује накнада у износу од 1000,00 динара, да запослени има право на пуну дневницу ако је службено путовање трајало дуже од 12 сати, односно ако је тајало између 8 и 12 сати има право на половину дневнице. На основу узоркованих налога за службено путовање нису уочене неправилности у исплати дневница.

II НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА 2013.ГОДИНУ

1. УГОВОРЕНА СРЕДСТВА У 2013.ГОДИНИ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину закљученим између РФЗО-а-филијале за Борски округ и Здравственог центра Неготин у Неготину број:54-668/13-177 од 27.02.2013. године, Анекс 1 Уговора број:54-668/13 -177/2 од 09.09.2013. године, Анекс 2 Уговора број:54-668/13 -177/3 од 20.12.2013. године и Анекс 3 Уговора (По Коначном обрачуна за 2013. годину)број:54-574/14-177 од 28.02.2014. године, здравственој установи,утврђена је накнада средства без партиципације за примарну здравствену заштиту у укупном износу од 196.828.000,00 динара, за секундарну здравствену заштиту у укупном износу од 533.125.000,00 динара и за стоматолошку здравствену заштиту без партиципације у укупном износу од 17.509.000,00 динара (Детаљнији приказ у наредним табелама Записника).

Табела 68 -Закључени Уговор и Анекси 1.,2. и 3. са прегледом уговорене накнаде средстава

Здравствена установа	Број уговора /Анекса 2013.	Датум уговора/Анекса 2013.
Здравствени центар Неготин	Уговор број:54-668/2013-177	27.02.2013.
	Анекс1 број:54-668/2013-177/2	09.09.2013.
	Анекс 2 број:54-668/2013-177/3	20.12.2013.
	Анекс 3-(По Коначном обрачуна за 2013.год) број:54-574/2014-177	28.02.2014.

Табела 68-а

РБ	Намена из Уговора/Анекса	Примарна здравствена заштита	Секундарна здравствена заштита	Стоматолошка здравствена заштита
0	1	2	3	4
1	Плате и накнаде плата	156.501.000	352.777.000	15.297.000
2	Превоз	1.669.000	3.764.000	100.000
3	Енергенти	12.189.000	41.266.000	
4	Материјални и остали трошкови	16.772.000	25.961.000	2.112.000
6	Партиципација	-2.700.047	-3.110.039	-126.974
7	Исхрана болесника		9.372.000	
8	Лекови у ЗУ	5.590.000	36.015.000	
9	Санитетски и медицинско потрошни материјал	4.107.000	31.256.000	
10	Цитостатици са листе		1.348.000	
11	Лекови са листе Ц		2.238.000	
12	Лекови за хемофилију		5.742.000	
13	Крв и продукти од крви		2.589.000	
14	Материјал за дијализу		18.547.000	
15	Уградни материјал у ортопедији - протезе		1.158.000	
16	Остали уградни материјал у ортопедији		932.000	
17	Остали уградни материјал		160.000	
	Укупно:	196.828.000	533.125.000	17.509.000

II 1. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТУ У 2013. ГОДИНИ

II 1.1. КОНТРОЛА ИСПРАВНОСТИ ОБРАЧУНА ПЛАТА У ПЕРИОДУ 01.01.-31.12.2013.ГОДИНЕ

Контролом платних листи запослених и начина обрачуна плата у истим за период 01.01.-31.12.2013.године, методом случајног узорка, утврђено је да је Здравствени центар обрачун минулог рада вршио у складу са одредбама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 116/08 – др. закон, 92/11, 99/11 - др. Закон, 10/13, 55/13 и 99/14).

У 2013. години, како је утврђено у поступку контроле увидом у евиденције о присутности на раду узоркованих радника, евидентинтирана је приправност код 9 немедицинских радника-возача од којих 3 у примарној здравственој заштити и 7 у секундарној здравственој заштити.Обрачун и исплата приправности за наведене раднике, како је утврђено увидом у платне евидентирана је под елементом зараде „приправност“. Здравствена установа је обрачун и исплату приправности исплаћивала, по поменутој Одлуци директора Здравственог центра о увођењу приправности број 01-2252 од од 07.04.2008. године, о утврђивању приправности вазачима возног парка и Решењу број 01-796 од 12.02.2009. године о увођењу приправности шефу возног парка.

Обрачун и исплата приправности у Здравственом центру, вршени су у супротности са чланом 78. Закона о здравственој заштити (којим је утврђено да приправност могу обављати здравствени радници) и чланом 40. и 41. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Сл.гл.РС 36/10), с обзиром на то да су здравствени радници лица која имају завршен медицински, стоматолошки, односно фармацеутски факултет, као и лица са завршеном другом школом здравствене струке, а која непосредно као професију обављају здравствену делатност у здравственим установама или приватној пракси сходно члану 165. Закона о здравственој заштити (“Сл. гласник РС”, бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014.).

Такође, чланом 166. Закона о здравственој заштити прописано је да је здравствени радник, у зависности од степена стручне спреме:

- 1) доктор медицине, доктор стоматологије, дипломирани фармацеут и дипломирани фармацеут медицински биохемичар – са завршеним одговарајућим факултетом здравствене струке;
- 2) други здравствени радник – са завршеном одговарајућом високом, вишом, односно средњом школом здравствене струке.

Чланом 173. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да је забрањено обављање здравствене делатности од стране лица која се у смислу наведеног закона не сматрају здравственим радницима и здравственим сарадницима.

На основу утврђених неправилности у виду увођења, обављања и исплате приправности немедицинским радницима-возачима, наложено је Здравственом центру да изврши обрачун исплаћене приправности наведеним немедицинским радницима за период јануар-децембар 2013.године. Укупан износ обрачунатих и исплаћених средстава на име приправности немедицинских радника у ЗЦ Неготин у 2013. години, чине средства од укупно 346.697,77 динара, а која су предмет оспорења контроле (табела бр. 69).

Табела бр. 69 – Преглед исплаћене приправности немедицинским радницима у 2013. години

Бр	ЈМБГ	На пословима	Исплаћен бруто II на име приправности у 2013. Год.
1	2704965****8	Возач-секундарна	66.172,10
2	2208956****6	Возач-секундарна	47.036,93
3	0209953****4	Возач-секундарна	62.558,93
4	1512967****1	Возач-секундарна	52.013,73
5	2107979****0	Возач-секундарна	56.800,62
6	0807972****5	Возач-секундарна	14.541,12
7	0105961****2	Возач-примарна	37.322,16
8	1101964****8	Возач-примарна	56.663,82
9	1008959****8	Возач-секундарна	14.340,51
Укупно:			407.449,92
<i>Примарна здравствена заштита</i>			<i>108.326,49</i>
<i>Секундарна здравствена заштита</i>			<i>299.123,43</i>
<i>Оспорено по Записнику 05бр 450-4467/13 од 17.01.2014.</i>			<i>-60.752,15</i>
Укупно за оспорење :			346.697,77

Укупан износ обрачунатих и исплаћених средстава на име приправности немедицинских радника у ЗЦ Неготин у 2013. години, чине средства од укупно 407.449,92 динара. Како је Записником контроле 05 број 450-4467/13 од 17.01.2014. године, констатовано да је радницима под редним бројем у табели 2. Са ЈМБГ-ом 2208956****6 и под редним бројем у табели 3. Са ЈМБГ-ом 0209953****4 обрачуната и исплаћена приправност за период јануар-јул 2013. године и истим Записником контроле ЗЦ Неготин, по том основу оспорен износ средстава од укупно 60.752,15 динара, то се по овом записнику контроле разлика предходно оспореног износа и укупно обрачунате и исплаћене приправности за немедицинске раднике у 2013. години, а која чини средства од укупно 346.697,77 динара, сматра предметом оспорења по овом Записнику контроле.

Контролом платних листи и начина обрачуна елемената зараде запослених за период 01.01.-31.12.2013.године (методом случајног узорка) надзорници осигурања су утврдили да је Здравствени центар обрачун приравности вршио у складу са чланом 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр:36/2010).

Контролом платних листи и начина обрачуна елемената зараде запослених за период 01.01.-31.12.2013.године (методом случајног узорка) надзорници осигурања су утврдили да је Здравствени центар обрачун дежурства вршио у складу са чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр:36/2010).

II 1.2. ДОДАЦИ НА ПЛАТЕ КОЈИ СЕ НЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА РФЗО - ИСПЛАЋЕН ДОДАТАК СИНДИКАЛНИМ ПРЕДСТАВНИЦИМА, СТИМУЛАЦИЈЕ И НАКНАДЕ ЗА ОДВОЈЕНИ ЖИВОТ ОД ПОРОДИЦЕ У 2013. ГОДИНИ

У наредној табели дат је приказ обрачунатих и исплаћених додатака на плату који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања – додатак синдикалним представницима, стимулације и накнаде за одвојени живот од породице за период јануар – децембар 2013.године.

Табела бр.70 - Преглед додатака на плату који се не финансирају из средстава РФЗО – 2013.г.

Рб.	Период 2013	Синдикални додатак	Стимулација	Одвојен живот	Укупно додаци које не финансира РФЗО
1	2	3	4	5	6=3+4+5
I ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА					
1	јануар	25.774,69	105.405,47	12.887,35	144.067,51
2	фебруар	25.774,69	64.191,91	12.887,35	102.853,95
3	март	25.774,69	68.139,70	11.064,34	104.978,73
4	април	26.290,15	69.001,32	13.145,08	108.436,55
5	мај	26.290,15	50.219,52	13.145,08	89.654,75
6	јун	26.290,15	57.955,49	13.145,08	97.390,72
7	јул	26.290,15	65.697,36	13.145,09	105.132,60
8	август	26.290,17	62.141,88	7.766,28	96.198,33
9	септембар	26.290,18	68.977,18	9.888,95	104.656,31
10	октобар	26.421,65	67.921,53	13.210,82	107.554,00
11	новембар	26.421,64	61.242,90	22.017,16	109.681,70
12	децембар	26.421,64	60.923,49	26.421,64	113.766,77
Укупно ПЗЗ:		314.329,95	801.817,75	168.224,22	1.284.371,92
II СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА					
1	јануар		136.915,23	128.873,45	265.788,68
2	фебруар		172.370,94	128.873,45	301.244,39
3	март		180.195,47	125.805,06	306.000,53
4	април		164.780,94	127.268,21	292.049,15
5	мај		136.616,58	124.592,97	261.209,55
6	јун		151.053,79	131.450,77	282.504,56
7	јул		167.339,00	119.591,00	286.930,00
8	август		178.666,19	122.486,70	301.152,89
9	септембар		223.481,87	125.816,84	349.298,71
10	октобар		222.692,00	122.344,00	345.036,00
11	новембар		172.593,00	141.543,57	314.136,57
12	децембар		174.972,32	142.914,77	317.887,09
Укупно СЗЗ:		0,00	2.081.677,33	1.541.560,79	3.623.238,12
СВЕГА (I+II)		314.329,95	2.883.495,08	1.709.785,01	4.907.610,04
<i>Сопст.средст.</i>		<i>314.329,95</i>	<i>2.883.495,08</i>	<i>1.709.785,01</i>	<i>4.907.610,04</i>
<i>Средст.РФЗО</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

Здравствени центар је у периоду јануар – децембар 2013.године из сопствених средстава исплатио додатке који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 4.907.610,04 динара и то 1.284.371,92 динара у примарној и 3.623.238,12 динара у секундарној здравственој заштити. У стоматолошкој здравственој заштити нема додатка на плату који не финансира Републички фонд.

II 1.3 УГОВОРЕНА СРЕДСТВА ЗА ПЛАТЕ, ТРЕБОВАНА СРЕДСТВА ЗА ПЛАТЕ, ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ЗА ПЛАТЕ И ИЗВРШЕН ПОВРАЋАЈ ВИШЕ ПРЕНЕТИХ СРЕДСТВА ЗА ПЛАТЕ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА У 2013.ГОДИНИ

У наредној табели дат је преглед уговорених средстава, пренетих средстава и износа извршених повраћаја више пренетих средстава за плате за период јануар – децембар 2013.године.

Табела бр.71 - Преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за плате уговорених радника

Период 2013	Продрачуни за 2013. год.	Требована средства	Аванс по КО за 2012. год.	Трансфер средстава 01.01. 31.12.2013.г.	Укупно пренето	бр. радника	Исплаћени уговорени радници	Разлика				Извршен поварајај аише требованих средстава	Простали износ за поварајај
								Требовано-трансфер средстава	Требовано-Исплаћени угов. радници	Трансфер - Исплаћени угов. радници	Укупно пренето - исплаћени угов. радници		
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7=2-4	8=2-6	9=4-6	10=5-6	11	12=8-11	
ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА													
јануар	13.041.750,00	14.343.918,07		14.343.916,67	14.343.916,67	180	13.264.135,49	0,00	1.079.781,18	1.079.781,18	1.079.781,18	0,00	1.079.781,18
фебруар	13.041.750,00	13.475.933,64		13.466.964,85	13.466.964,85	182	12.713.279,05	8.969,79	762.654,59	753.685,80	753.685,80	0,00	762.654,59
март	13.041.750,00	12.485.170,83	177.461,00	12.308.709,50	12.485.170,50	180	12.490.426,27	177.461,33	-4.255,44	-181.716,77	-4.255,77	0,00	-4.255,44
април	13.041.750,00	12.841.940,61	354.923,00	12.487.026,95	12.841.940,95	183	12.733.514,15	354.922,65	108.435,16	-246.437,50	108.435,50	0,00	108.435,16
мај	13.041.750,00	13.684.988,59	354.923,00	13.315.082,25	13.689.925,25	181	13.705.988,25	369.956,34	-20.989,66	-330.988,00	-36.963,00	0,00	-20.989,66
јун	13.041.750,00	12.340.259,00	354.923,00	11.985.345,34	12.340.269,34	178	12.326.076,37	354.922,66	14.192,63	-340.730,03	14.192,97	0,00	14.192,63
јул	13.041.750,00	12.815.864,84	354.923,00	12.426.198,86	12.781.121,86	183	12.822.139,33	369.668,99	-6.271,49	-395.910,47	-4.017,47	0,00	-6.271,49
август	13.041.750,00	12.902.130,78		12.867.384,46	12.867.384,46	181	12.502.125,06	34.746,32	5,72	-34.740,60	-34.740,60	0,00	5,72
септембар	13.041.750,00	12.286.486,00		12.251.748,68	12.251.748,68	180	12.792.740,69	34.746,32	-505.245,69	-540.992,01	-540.992,01	0,00	-505.245,69
октобар	13.041.750,00	13.964.120,41		13.029.374,09	13.029.374,09	181	13.056.730,31	34.746,32	13.390,10	-21.396,22	-21.396,22	13.390,10	0,00
новембар	13.041.750,00	12.733.244,81		12.868.498,29	12.698.498,29	179	12.620.342,30	34.746,32	112.902,31	-395.155,99	78.155,99	0,00	112.902,31
децембар	13.041.750,00	12.952.785,56		12.862.785,56	12.862.785,56	179	12.981.905,04	0,00	-119.199,48	-119.199,48	-119.199,48	0,00	-119.199,48
Укупно	156.501.000,00	155.837.882,54	1.597.153,00	154.042.956,50	155.640.109,50		154.403.482,61	1.794.926,04	1.434.399,93	-360.526,11	1.236.626,89	13.390,10	1.421.009,83
СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА													
јануар	29.398.083,33	29.429.750,00		29.429.750,00	29.429.750,00	388	30.238.958,32	0,00	-809.208,32	-809.208,32	-809.208,32	0,00	-809.208,32
фебруар	29.398.083,33	28.799.000,00		28.795.059,09	28.795.059,09	389	29.077.316,61	3.930,91	-278.316,61	-282.247,52	-282.247,52	0,00	-278.316,61
март	29.398.083,33	28.677.958,92		28.677.958,92	28.677.958,92	388	28.708.825,47	0,00	-30.866,55	-30.866,55	-30.866,55	0,00	-30.866,55
април	29.398.083,33	29.356.389,90		29.356.390,90	29.356.390,90	386	29.064.356,85	0,00	292.043,05	292.043,05	292.043,05	0,00	292.043,05
мај	29.398.083,33	31.690.680,33		31.682.818,50	31.682.818,50	387	31.693.883,45	7.861,83	-3.203,12	-11.064,95	-11.064,95	0,00	-3.203,12
јун	29.398.083,33	29.000.168,00		28.993.330,30	28.993.330,30	387	29.000.169,89	6.837,70	-1,89	-6.839,59	-6.839,59	0,00	-1,89
јул	29.398.083,33	29.366.475,60		29.296.057,51	29.296.057,51	388	29.339.590,26	70.418,09	26.889,24	-43.532,85	-43.532,85	0,00	26.889,24
август	29.398.083,33	29.404.391,97		29.333.973,97	29.333.973,97	385	29.132.592,47	70.418,09	271.799,50	201.381,50	201.381,50	271.798,07	1,43
септембар	29.398.083,33	29.208.817,50		29.138.399,41	29.138.399,41	385	28.918.500,47	70.418,09	290.317,03	219.898,94	219.898,94	209.000,00	81.317,03
октобар	29.398.083,33	29.183.973,87		29.113.560,78	29.113.560,78	388	28.943.015,87	70.418,09	240.963,00	170.544,91	170.544,91	240.963,00	0,00
новембар	29.398.083,33	29.820.700,70		29.750.282,61	29.750.282,61	380	29.484.890,43	70.418,09	335.810,27	265.392,18	265.392,18	335.810,27	0,00
децембар	29.398.083,33	28.743.830,87		28.743.830,87	28.743.830,87	381	29.125.171,98	0,00	-381.341,11	-381.341,11	-381.341,11	0,00	-381.341,11
Укупно	352.777.000,00	352.682.152,66	0,00	352.311.431,86	352.311.431,86		352.727.272,17	370.720,80	-45.119,51	-415.840,31	-415.840,31	721.761,07	-766.880,58
СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА													
јануар	1.274.750,00	1.093.916,67		1.093.916,67	1.093.916,67	13	1.104.076,34	0,00	-10.169,67	-10.169,67	-10.169,67	0,00	-10.169,67
фебруар	1.274.750,00	1.093.916,67		1.093.916,66	1.093.916,66	13	1.063.079,05	0,01	30.837,62	30.837,61	30.837,61	0,00	30.837,62
март	1.274.750,00	1.093.916,67		1.093.916,66	1.093.916,66	13	1.108.890,75	0,01	-14.974,08	-14.974,09	-14.974,09	0,00	-14.974,08
април	1.274.750,00	1.093.916,67		1.093.916,66	1.093.916,66	13	1.119.438,12	0,01	-25.521,45	-25.521,46	-25.521,46	0,00	-25.521,45
мај	1.274.750,00	1.093.916,67		1.093.916,66	1.093.916,66	13	1.176.136,08	0,01	-82.219,41	-82.219,42	-82.219,42	0,00	-82.219,41
јун	1.274.750,00	1.390.426,08		1.390.426,08	1.390.426,08	17	1.390.426,07	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00	0,01
јул	1.274.750,00	1.479.794,49		1.479.794,49	1.479.794,49	17	1.479.794,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
август	1.274.750,00	1.431.636,32		1.431.636,32	1.431.636,32	17	1.424.519,68	0,00	7.116,64	7.116,64	7.116,64	0,00	7.116,64
септембар	1.274.750,00	1.274.750,00		1.274.750,00	1.274.750,00	17	1.438.129,29	0,00	-161.379,29	-161.379,29	-161.379,29	0,00	-161.379,29
октобар	1.274.750,00	1.274.750,00		1.274.750,00	1.274.750,00	17	1.447.253,73	0,00	-172.503,73	-172.503,73	-172.503,73	0,00	-172.503,73
новембар	1.274.750,00	1.274.750,00		1.274.750,00	1.274.750,00	17	1.424.047,00	0,00	-149.297,00	-149.297,00	-149.297,00	0,00	-149.297,00
децембар	1.274.750,00	1.703.309,81		1.701.309,81	1.701.309,81	17	1.435.547,00	0,00	265.762,81	265.762,81	265.762,81	0,00	265.762,81
Укупно	15.297.000,00	15.297.000,05	0,00	15.297.000,01	15.297.000,01		15.609.337,80	0,04	-312.337,58	-312.337,59	-312.337,59	0,00	-312.337,58

Здравственом центру је у периоду јануар – децембар 2013.године у примарној здравственој заштити за плате уговорених радника трансферисано 360.526,11 динара мање од исплаћених средстава за плате уговорених радника. Када се у посматрање узме аванс утврђен Коначним обрачуном за 2012.годину у износу од 1.597.153,00 динара (а која је здравствена установа била у обавези да надомести из средстава сопствених прихода) више пренета средства износе 1.236.626,89 динара. Када се посматрају требована и исплаћена средства за плате, здравствена установа је требовала 1.421.009,83 динара више од исплаћених средстава.

За период јануар- децембар 2013.године у секундарној здравственој заштити за плате уговорених радника трансферисано је 415.840,31 динара мање од исплаћених средстава за плате уговорених радника. Када се у посматрање узму требована средства за плате уговорених радника у секундарној здравственој заштити и исплаћена средства за исте (након извршених поварајаја), Здравствени центар је требовао 766.880,58 динара мање од потребних средстава.

У стоматолошкој здравственој заштити за период јануар-децембар 2013.године требован је износ мањи од исплаћених плата уговореним радницима за 312.337,59 динара, колико је и мање пренето за плате уговорених радника. Здравствена установа је требовала средства за плате уговорених радника у висини предрачуном опредељеног износа за 2013.г.

За период јануар-јул 2013.године извршена је контрола наменског трошења средстава за плате уговорених радника којом је утврђен повраћај средстава Републичком фонду у укупном износу од 2.012.488,22 динара од чега у примарној здравственој заштити 1.874.758,18 динара по основу више пренетих средстава за плате уговорених радника које је здравствена установа била у обавези да надомести из сопствених прихода (преостали износ се односи на неправилно примењене коефицијенте и исплаћену приправности немедицинских радника у примарној и секундарној здравственој заштити). У оспореном износу су садржана и средства аванса која је ЗУ била у обавези да надомести из сопствених средстава у износу од 1.597.151,97 динара. Такође, Записником је утврђено да је ЗУ више пренета средства за плате у примару користила као недостајућа средства за исплату плата уговорених радника у секундарној здравственој заштити. Утврђено је и да је здравствена установа за контролисани период користила и пренета средства по основу дуга по Коначном обрачуна из 2012.године, а који је пренет у 2013.години. Након спроведеног Коначног обрачуна за 2013.годину Здравственом центру је у секундарној здравственој заштити на позицији плата утврђен аванс у износу од 485.280,00 динара.

У стоматолошкој здравственој заштити за период јануар-јул 2013.године, контролом је утврђено да су обрачуната и исплаћена средства за плате уговорених радника у стоматологији већа од пренетих средстава за ову намену у износу од 102.037,02 динара. Више обрачуната и исплаћена средства за плате уговорених радника, Здравствени центар је искористио средства сопствених прихода.

У наредној табели дат је преглед требованих, трансферисаних, исплаћених средстава за плате уговорених радника за период август – децембар 2013.године

Табела бр.72 Преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за плате за период VIII-XII 2013.

Период 2013	Предрачун за 2013. год.	Требована средства	Трансфер средстава 01.01. 31.12.2013.г.	Укупно пренето	Об радника	Исплаћени уговорени радници	Разлика				Извршен повраћај више требованих средстава	Преостали износ за повраћај
							Требовано трансфер средстава	Требовано Исплаћени угов. радници	Трансфер Исплаћени угов.рад.	Укупно пренето исплаћени угов. радници		
0	1	2	4	5=3+4	6	7=2-4	8=2-6	9=4-6	10=5-6	11	12=8-11	
ПРИМАРАНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА												
август	13.041.750,00	12.902.130,78	12.867.384,46	12.867.384,46	181	12.902.125,06	34.746,32	5,72	-34.740,60	-34.740,60	0,00	5,72
септембар	13.041.750,00	12.286.495,00	12.251.748,68	12.251.748,68	180	12.792.740,69	34.746,32	-506.245,69	-540.992,01	-540.992,01	0,00	-506.245,69
октобар	13.041.750,00	13.064.120,41	13.029.374,09	13.029.374,09	181	13.050.730,31	34.746,32	13.390,10	-21.356,22	-21.356,22	13.390,10	0,00
новембар	13.041.750,00	12.733.244,61	12.698.498,29	12.698.498,29	179	12.620.342,30	34.746,32	112.902,31	78.155,99	78.155,99	0,00	112.902,31
децембар	13.041.750,00	12.662.785,56	12.862.785,56	12.862.785,56	179	12.981.985,04	0,00	-119.199,48	-119.199,48	-119.199,48	0,00	-119.199,48
Укупно	65.208.750,00	63.848.776,36	63.709.791,08	63.709.791,08		64.347.923,40	138.985,28	-499.147,04	-638.132,32	-638.132,32	13.390,10	-512.537,14
СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА												
август	29.398.083,33	29.404.391,97	29.333.973,97	29.333.973,97	385	29.132.592,47	70.418,09	271.799,50	201.381,50	201.381,50	271.798,07	1,43
септембар	29.398.083,33	29.208.817,50	29.136.399,41	29.136.399,41	385	28.918.500,47	70.418,09	290.317,03	219.898,94	219.898,94	209.000,00	81.317,03
октобар	29.398.083,33	29.183.978,87	29.113.560,78	29.113.560,78	383	28.943.015,87	70.418,09	240.963,00	170.544,91	170.544,91	240.963,00	0,00
новембар	29.398.083,33	29.820.700,70	29.750.262,61	29.750.262,61	380	29.484.890,43	70.418,09	335.810,27	265.392,18	265.392,18		335.810,27
децембар	29.398.083,33	28.743.830,87	28.743.830,87	28.743.830,87	381	29.125.171,98	0,00	-381.341,11	-381.341,11	-381.341,11		-381.341,11
Укупно	146.990.416,67	146.361.719,91	146.080.047,64	146.080.047,64		145.604.171,22	281.672,27	757.548,69	475.876,42	475.876,42	721.761,07	35.787,62
СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА												
август	1.274.750,00	1.431.636,32	1.431.636,32	1.431.636,32	17	1.424.519,68	0,00	7.116,64	7.116,64	7.116,64		7.116,64
септембар	1.274.750,00	1.274.750,00	1.274.750,00	1.274.750,00	17	1.436.129,29	0,00	-161.379,29	-161.379,29	-161.379,29		-161.379,29
октобар	1.274.750,00	1.274.750,00	1.274.750,00	1.274.750,00	17	1.447.253,73	0,00	-172.503,73	-172.503,73	-172.503,73		-172.503,73
новембар	1.274.750,00	1.274.750,00	1.274.750,00	1.274.750,00	17	1.424.047,00	0,00	-149.297,00	-149.297,00	-149.297,00		-149.297,00
децембар	1.274.750,00	1.701.309,81	1.701.309,81	1.701.309,81	17	1.435.547,00	0,00	265.762,81	265.762,81	265.762,81		265.762,81
Укупно	6.373.750,00	6.957.196,13	6.957.196,13	6.957.196,13		7.167.496,70	0,00	-210.300,57	-210.300,57	-210.300,57	0,00	-210.300,57

Увидом у напред наведену табелу, може се закључити да је у периоду август – децембар 2013.године у примарној здравственој заштити трансферисано 638.132,32 динара мање од исплаћених уговорених радника, односно када се посматрају требована и исплаћена средства за плате, у примару је здравствена установа требовала 499.147,04 динара мање од потребних средстава за плате. Здравствена установа је у наведеном периоду извршила повраћај у примарној здравственој заштити износ од 13.390,10 динара, тако да када се у обзир узме наведено, Здравствени центар је требовао 512.537,14 динара мање у примарној здравственој заштити.

У секундарној здравственој заштити, здравственој установи је у периоду август – децембар 2013.године трансферисано 475.876,42 динара више од исплаћених уговорених радника. Када се посматрају требована и исплаћена средства за плате уговорених радника, здравствена установа је требовала 757.548,69 динара више од исплаћених средстава. У посматраном периоду Здравствени центар је извршио повраћај више пренетих средстава за

плате уговорених радника у укупном износу од 721.761,07 динара, те је на крају периода остала обавеза више требованих средстава за плате у износу од 35.787,62 динара.

У стоматолошкој здравственој заштити, здравственој установи је у периоду август – децембар 2013.године је трансферисано 210.300,57 динара мање од исплаћених уговорених радника, колики је и износ мање требованих средстава за плате уговорених радника.

На захтев надзорника осигурања достављено је следеће образложење које се односи на више утрошена средства од пренетих за период август-децембар 2013. у примарној и стоматолошкој здравственој заштити: „као што је наведено у допису 05.03.2015.године, са ове временске дистанце не може се тачно рећи из којих средстава је извршен повраћај за плате, али је вероватно да је из средстава дуга за плате из 2012.године, који је пренет 18.03.2013.године а којим су измирене обавезе за плате из претходног периода од 2.080.834,54 динара, а за остало је тражено мишљење РФЗО Београд, које није добијено.“

Посматрајући период јануар – децембар 2013.године а узимајући у обзир напред наведено, Здравствени центар је за цео посматрани период у примарној здравственој заштити више требовано 1.421.009,83 динара док је у секундарној здравственој заштити требовано мање за 766.880,58 динара. Претходним Записником о контроли плата за период јануар – јул 2013.године извршено је оспорење по основу више пренетих средстава за плате и по основу утврђеног аванса по Коначном обрачуна за 2012.годину, те се неће вршити оспорење више требованих средстава у износу од 1.421.009,83 динара.

II 1.4. НЕУГОВОРЕНИ РАДНИЦИ У 2013.ГОДИНИ

Увидом у рекапитулације обрачуна плата за неуговорене раднике које су у контроли достављене од стране контролисаног субјекта, утврђено је да је Здравствени центар у 2013.години обрачунао плате за неуговорене раднике у укупном износу од 12.992.199,68 динара. Здравствени центар није у потпуности измирио обавезе за плате неуговорених радника. На дан 31.12.2013.године, преостале неисплаћене обавезе за плате неуговорених радника износиле су 2.552.266,51 динара, док је здравствена установа за плате неуговорених радника исплатила 10.439.933,17 динара

У наредној табели дат је преглед броја и износа обрачунатих и исплаћених неуговорених радника у 2013.години.

Табела бр.73 - Преглед обрачунатих и исплаћених уговорених радника у 2013.години

Период 2013	Неуговорени радници								
	Бр. Рад.	обрачунато	Бр. Рад.	обрачунато	Бр. Рад.	обрачунато	Бр. Рад.	обрачунато	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	
	ПРИМАР		СЕКУНДАР		СТОМАТОЛОГИЈА		УКУПНО		
јануар	5	190.777,16	3	302.540,56	5	359.089,94	13	852.407,66	
фебруар	5	141.523,32	4	187.008,50	5	352.979,13	14	681.510,95	
март	4	147.728,74	4	235.431,57	5	354.562,16	13	737.722,47	
април	6	177.479,38	6	321.061,52	5	363.526,81	17	862.069,71	
мај	6	218.262,00	7	374.776,79	5	382.093,69	18	975.132,39	
јун	9	566.164,75	7	371.951,45	2	120.290,21	18	1.058.405,82	
јул	10	554.828,57	10	552.896,20	2	120.900,30	22	1.228.624,50	
август	12	717.824,85	8	487.960,35	2	120.900,30	22	1.326.685,32	
септембар	11	682.861,50	9	400.572,41	2	120.900,30	22	1.204.333,61	
октобар	10	684.890,36	8	414.576,08	2	121.494,26	20	1.220.960,25	
новембар	10	792.817,98	8	478.633,31	2	121.222,01	20	1.392.674,00	
децембар	11	833.873,30	9	495.476,83	2	122.322,92	22	1.451.673,00	
Укупно:		5.709.031,91		4.622.885,48		2.660.284,03		12.992.199,68	
								Неисплаћено за плате:	2.552.266,51
								Исплаћени неуговорени радници:	10.439.933,17

Здравствени центар је из средстава сопственог прихода за плате неуговорених радника утрошио 8.516.587,34 динара, док је преостали износ од 1.923.345,44 динара утрошен из средстава РФЗО (табела број 74.)

II 1.5. СОПСТВЕНИ ПРИХОД УТРОШЕН НА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ НА ПЛАТУ У 2013.ГОДИНИ

Здравствени центар је за плате неугворених радника у 2013 години, плате неугворених радника које нису исплаћене у претходној години а исплаћене у 2013.години, стимулације, накнаде за одвојени живот од породице, за записнике о контроли по основу којих је умњен пренос за плате и додатак синдикалним представницима, исплатио у укупном износу 18.608.176,21 динара. Надзорницима осигурања су дати изводи о преносу средстава са сопственог на буџетски рачун (заједно са спецификацијом истих –табела бр. 74. а) у износу од 15.510.447,92 динара и средства сопственог прихода који су погрешно од стране добављача уплаћени на буџетски рачун у износу од 1.174.382,85 динара, што укупно чини 16.684.830,77 динара сопственог прихода утрошеног на плате и додатке на плату. Наведено је исказано у наредном табеларном прегледу.

Табела бр.74 - Преглед утрошених сопствених прихода на плате и додатке на плате у 2013.г.

	Опис 1	Износ 2
	Неугворени радници у 2014. години	10.439.933,17
	Неугворени радници из 2013 године	2.455.630,48
	Стимулације	2.883.495,00
1	Накнада за одвојени живот	1.709.785,01
	Синдикални додатак	314.329,94
	Записници о контроли за које је умањен пренос за плате уговореним радницима	568.495,00
	За плате уговорених радника за текућу годину (недостајућа средства)	236.507,61
	Укупно 1:	18.608.176,21
2	Пренета средства сопственог прихода:	15.510.447,92
	Средства сопственог прихода (погрешно уплаћена на буџетски рачун)	1.174.382,85
	Укупно 2:	16.684.830,77
	СВЕГА (1-2) – исплаћено из средстава РФЗО:	1.923.345,44

На основу података из претходне табеле може се уочити да сопствена средства нису била довољна за исплату плата неугвореним радницима и додатака на плату који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања и то за 1.923.345,44 динара. Према образложењу здравствене установе износ од 1.923.345,44 динара исплаћен је из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и то из пренетих средстава дуга по КО за 2012.годину у износу од 1.395.453,18 динара и из пренетих средстава за материјалне и остале трошкове пословања у износу од 527.892,26 динара (предмет оспорења у делу за материјалне и остале трошкове пословања). С обзиром на то да је Здравствени центар ненаменски утрошио средства Републичког фонда од пренетих средстава дуга по КО за 2012.годину за плате неугворених радника, износ од 1.395.453,18 динара сматра се предметом оспорења контроле.

Као доказ надзорницима осигурања достављени су изводи са стања рачуна сопствених прихода који су пренети на буџетски рачун заједно са спецификацијом истих. Наведени изводи приказани су у табели број 74 а

Табела бр.74 а – Преглед извода са сопственог рачуна и средстава утрошених на плате и додатке на плате у 2013.години

Ред. бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	9	17.01.2013	169.497,92	Плате и додаци на плате
2	15	25.01.2013	172.220,88	Плате и додаци на плате
3	21	04.02.2013	665.628,49	Плате и додаци на плате
4	24	07.02.2013	79.806,88	Плате и додаци на плате
5	29	14.02.2013	326.357,66	Плате и додаци на плате
6	33	21.02.2013	109.844,44	Плате и додаци на плате
7	39	01.03.2013	175.676,15	Плате и додаци на плате
8	43	07.03.2013	141.288,15	Плате и додаци на плате
9	46	12.03.2013	6.905,00	Плате и додаци на плате
10	49	15.03.2013	162.416,21	Плате и додаци на плате
11	50	18.03.2013	125.093,49	Плате и додаци на плате
12	60	01.04.2013	297.120,54	Плате и додаци на плате
13	61	02.04.2013	158.198,56	Плате и додаци на плате
14	70	15.04.2013	295.423,71	Плате и додаци на плате
15	71	16.04.2013	168.585,27	Плате и додаци на плате
16	82	07.05.2013	228.098,15	Плате и додаци на плате
17	89	16.05.2013	206.160,91	Плате и додаци на плате
18	90	17.05.2013	186.917,91	Плате и додаци на плате
19	95	24.05.2013	178.792,68	Плате и додаци на плате
20	101	03.06.2013	914.652,51	Плате и додаци на плате
21	102	04.06.2013	536.853,90	Плате и додаци на плате
22	112	18.06.2013	204.179,84	Плате и додаци на плате
23	118	26.06.2013	355.439,80	Плате и додаци на плате
24	121	01.07.2013	841.457,21	Плате и додаци на плате
25	125	05.07.2013	443.158,26	Плате и додаци на плате
26	132	16.07.2013	56.591,54	Плате и додаци на плате
27	138	24.07.2013	123.218,28	Плате и додаци на плате
28	144	01.08.2013	1.002.895,78	Плате и додаци на плате
29	146	05.08.2013	217.438,97	Плате и додаци на плате
30	154	15.08.2013	12.026,62	Плате и додаци на плате
31	166	02.09.2013	425.174,44	Плате и додаци на плате
32	167	03.09.2013	327.335,92	Плате и додаци на плате
33	171	09.09.2013	439.802,91	Плате и додаци на плате
34	177	17.09.2013	36.636,75	Плате и додаци на плате
35	186	30.09.2013	302.740,85	Плате и додаци на плате
36	187	01.10.2013	1.144.888,01	Плате и додаци на плате
37	198	16.10.2013	115.315,34	Плате и додаци на плате
38	204	24.10.2013	378.957,47	Плате и додаци на плате
39	210	01.11.2013	807.843,72	Плате и додаци на плате
40	216	12.11.2013	735.280,26	Плате и додаци на плате
41	220	18.11.2013	117.860,94	Плате и додаци на плате
42	230	02.12.2013	679.590,31	Плате и додаци на плате
43	234	06.12.2013	330.706,31	Плате и додаци на плате
44	240	16.12.2013	119.585,00	Плате и додаци на плате
45	250	30.12.2013	1.076.873,98	Плате и додаци на плате
Укупно:			15.510.447,92	

II 2. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТВА ЗА ПРЕВОЗ ЗАПОСЛЕНИХ У 2013.ГОДИНИ

Управни одбор Здравственог центра донео је у 2013.години Одлуку број 01-818 од 01.03.2013.године којом се у ставу 1 алинеји првој утврђује право запослених на трошкове превоза за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

На Захтев надзорника осигурања за појашњењем начина обрачуна и исплате превоза дато је Обавештење од 09.02.2015.године и истим констатовано да се обрачун трошкова превоза врши на основу ценовника локалног превозника „Дензор“доо за правце у којима се исти обавља, као и на основу ценовника по километражи истог превозника и потврде за

релације у одређеним правцима.

За запослене који користе превоз, здравствена установа, поседује писане изјаве запослених са фотокопијама личних карата, што је констатовано и у делу контроле трошкова за превоз запослених за 2012. годину. Надзорницима су у поступку контроле дати на увид и ценовници аутобуског аутопревозника за релације које користе запослени, односно за вредност превоза по пређеном километру. Право на трошкове превоза остварили су запослени који користе приградски и међуградски превоз, јер на територији града Неготина није организован јавни, градски, аутобуски саобраћај за запослене са пребивалиштем у месту седишта здравствене установе.

Према закљученом Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину, Здравственом центру утврђена је накнада за превоз запослених уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 1.669.000,00 динара, у секундарној здравственој заштити 3.764.000,00 динара и у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 100.000,00 динара. Здравствена установа је у 2013. години од РФЗО-а требовала потребна средства за исплату трошкова превоза за запослене уговорене раднике у примарној здравственој заштити у износу од 1.592.504,13 динара, за превоз у секундарној здравственој заштити износ од укупно 3.591.484,17 динара док за превоз запослених у стоматолошкој ЗУ иста није требовала. РФЗО је Здравственом центру у 2013. години пренео средства за превоз у примарној здравственој заштити у укупном износу од 446.248,80 динара и у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 2.422.286,17. Здравственом центру је по Коначном обрачуна за 2012. годину утврђен аванс у износу од 1.007.172,00 динара у примарној, 2.422.286,17 динара у секундарној здравственој заштити и 53.767,00 динара у стоматолошкој здравственој заштити. Наведена средства установа није имала на рачуну на дан 01.01.2013. године.

У односу на пренета средства обавезног здравственог осигурања, Здравствени центар је исплатио превоз радницима у примарној здравственој заштити за износ већи од пренетог за 888.823,11 динара и у секундарној здравственој заштити за износ већи од пренетог за 1.090.666,89 динара док у стоматолошкој здравственој заштити није било исплате, што је приказано у наредној табели.

Табела бр.75 - Преглед уговорене накн., треб. сред., преноса и исплате превоза у 2013. години

ЗЦ Неготин	Уговорена накнада	Требована средства за превоз	Трансфер средстава	Аванс из 2012. године	Укупно пренета средства* (без аванса)	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
0	1	2	3	4	5	6	7=5-6
ПЗЗ	1.669.000,00	1.592.504,13	446.248,80	1.007.172,00	446.248,80	1.335.071,91	-888.823,11
СЗЗ	3.764.000,00	3.591.484,17	2.422.286,17	1.169.198,00	2.422.286,17	3.512.953,06	-1.090.666,89
СТОМ	100.000,00	0,00	0,00	53.767,00	0,00	0,00	0,00

Табела број:75а – Преглед учешћа сопствених прихода у превозу у 2013. години

ЗЦ Неготин	Пренет сопствени приход за превоз	Исплаћени неуговорени радници	Преостали сопствени приход утрошен на исплату превоза за уговорене раднике
0	1	2	3
2013. године	2.180.101,85	148.662,08	1.979.490,00

Здравствени центар је недостајућа средства за превоз уговорених радника у примарној од 888.823,11 динара и 1.090.666,89 динара у секундарној здравственој заштити исплатио из сопствених средстава у износу од 1.979.490,00 динара, након што је исплатио превоз неуговореним радницима у износу од 148.662,08 динара. Како је здравствена установа навела у Образложењу, исплаћен превоз из сопствених средстава за уговорене раднике утрошен је због недостајућих средстава аванса из 2012. године. У Образложењу се такође наводи и „да је преостали приход од 51.949,77 динара, грешком у „Спецификацију“ приказан као пренос за превоз, јер није било у изводу назначено за које је намене превоз извршен и да како анализа превоза показује да је то вишак за превоз, значи да се износ од 51.949,77 динара односи на плате у 2013. години.“

Као доказ, надзорницима осигурања достављени су изводи са стања рачуна сопствених прихода и средства која су утрошена у корист превоза радника у здравственој установи. Наведени изводи приказани су у табели број 75 б.

Табела бр.75 б – Преглед извода са рачуна сопствених средстава утрошених на позицији превоза

Ред. бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	20	01.02.2013	6.721,03	Превоз
2	90	17.05.2013	1.324.139,26	Превоз
3	103	05.06.2013	203.783,60	Превоз
4	122	02.07.2013	215.430,80	Превоз
5	145	02.08.2013	222.212,08	Превоз
6	167	03.09.2013	207.815,08	Превоз
Укупно:			2.180.101,85	

II 3. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ЕНЕРГЕНТЕ У 2013.ГОДИНИ

У 2013. години, уговорена накнада ЗЦ Неготин по намени за енергенте, износила је у примарној здравственој заштити 12.189.000,00 динара, а у секундарној здравственој заштити укупно 41.266.000,00 динара. РФЗО је у уговорном периоду, здравственој установи за ову намену, пренео средства у примарној здравственој заштити у износу од укупно 13.597.792,00 динара, а у секундарној здравственој заштити, у уговореном износу од укупно 41.266.000,00 динара. Здравствена установа је од укупно пренетих средстава у примарној здравственој заштити, измирила обавезе према добављачима за струју, лож уље и гориво у укупном износу од 12.056.643,04 динара, односно за 1.541.148,96 динара мање у односу на пренета средства здравственог осигурања, док су у секундарној здравственој заштити, измирене обавезе према добављачима за енергенте у износу од 42.796.146,04 динара, односно за 1.530.146,04 динара више у односу на пренета средства РФЗО-а. У образложењу ЗЦ Неготин број 01-1074 од 11.03.2015. године, наводи се: *„ када се анализирају средства примљена и утрошена за енергенте, јасно да више потрошена средства у секундарној здравственој заштити су једнака мање потрошеним средствима у примарној здравственој заштити“.* **Разлика пренетих и утрошених средстава, чини износ средстава од 11.002,92 динара која су према наводима здравствене установе утрошена за материјалне трошкове и иста се сматрају предметом оспорења контроле.**

Табела бр 76 – Преглед уговорених, пренетих и утрошених средстава за енергенте у 2013 години

ЗЦ Неготин	Период	Уговорна накнада	Трансфер средстава	Аванс из 2012.године	Укупно пренета средства	Утрошена средства	Разлика
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7=5-6
ПЗЗ	2013.год.	12.189.000,00	13.597.792,00	0,00	13.597.792,00	12.056.643,04	1.541.148,96
СЗЗ	2013.год.	41.266.000,00	41.266.000,00	0,00	41.266.000,00	42.796.146,04	-1.530.146,04

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за енергенте у 2013. години, износиле су у примарној здравственој заштити 14.886.837,75 динара, а у секундарној здравственој заштити 50.958.858,56 динара. Стање обавеза здравствене установе на крају 2013. године је 2.830.194,71 динар у примарној здравственој заштити и 8.162.712,52 динара у секундарној здравственој заштити (табела број 77).

У образложењу здравствене установе датом надзорницима осигурања дана 19.02.2015. године наводи се следеће: *„ Обавештавамо Вас да је разлика која се јавља у салду добављача за енергенте 31.12.2012. године у односу на 01.01.2013. године, настала тако што је програмски било дозвољено да се врста пословне промене (врста трошка) која није иста код рачуна и уплате може повезати, на крају године. (Разлика се јавља код добављача који нису испоручивали само енергенте већ и другу врсту роба). Међутим у почетном стању програм анулира погрешно повезане ставке и у почетно стање улазе само отворене ставке за намену енергената. Исти проблем се јавља на дан 31.12.2013. године у односу на 01.01.2014. године.“*

Табела бр 77 – Преглед обавеза за енергенте у 2013.години

Рб	Намена	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2013.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Стање обавеза на дан 31.12.2013.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Добављачи ПЗЗ	2.133.654,75	12.753.183,00	14.886.837,75	12.056.643,04	2.830.194,71
2	Добављачи СЗЗ	5.679.846,78	45.279.011,78	50.958.858,56	42.796.146,04	8.162.712,52

На 01.01.2013. године, Здравствени центар је имао највеће обавезе према добављачу за гориво и лож уље (Добављач Доо „Феникс“Неготин) и износиле су 6.661.621,50 динара и према добављачу за струју, у износу од 1.151.880,03 динара (Добављач ЕПС-а Југоисток доо Ниш). Од пренетих средстава здравственог осигурања, највише средстава утрошено је за измиривање обавеза за гориво и лож уље у износу од 45.366.812,03 динара (Добављачу Доо „Феникс“Неготин). На дан 31.12.2013. године, Здравствени центар Неготин највеће обавезе има према добављачу за гориво у износу од 9.302.011,12 динара.

Табела бр78 – Преглед стања обавеза према добављачима за енергенте за 2013 годину

Рб	Назив добављача за енергете	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2013.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Стање обавеза на дан 31.12.2013.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Феникс	6.661.621,50	48.007.201,65	54.668.823,15	45.366.812,03	9.302.011,12
2	Југоисток д.о.о.	1.151.880,03	4.780.417,56	5.932.297,59	5.932.297,59	0,00
3	Епс снабдевање	0,00	5.244.575,57	5.244.575,57	3.553.679,46	1.690.896,11

У даљем поступку контроле, утврђено је да је Здравствени центар Неготин у делу плаћених обавеза за енергенте, имао повраћај средстава по основу рефракције, а у складу са чланом 39а и 39б Закона о акцизама Републике Србије („Сл.гласник РС“ број 22/01, 93/12) којим је право на рефракцију плаћене акцизе у зависности од намене за које се деривати нафте биогорива и биотечности користе.

На конту 745161-„Мешовити и неодређени приходи у корист Републичког завода за здравствено осигурање“, евидентиран је прилив средстава по основу рефракције у укупном износу од 9.536.729,02 динара. У образложењу одговорних у здравственој установи и приложеној службеној белешци број 01-780 од 24.02.2014. године наводи се следеће: „ У 2013. години средства наплаћена од рефракција утрошена су на набавку опреме 2.643.457,64 динара и плаћање обавеза за материјалне трошкове 6.893.272,05 динара. Ово је учињено из разлога, што током целе 2013. године нико коме смо се обраћали, није знао тачно да нам каже за коју намену треба ова средства искористити и у коју колону обрасца 5ГО ставити што би на крају и дефинисало намену.Обратили смо се РФЗО-у, Комори здравствених установа, часопису „Ревизија“.

У 2013.години Здравствени центар је спровео отворени поступак јавне набавке-тендер за набавку енергената у ком смислу је покренут поступак јавне набавке, објављен јавни позив, спроведено јавно отварање понуда и о истом сачињен Записник бр.01-1725 од 23.04.2013.године, извршено бодовање прмљених понуда и донета Одлука о избору најповољнијег понуђача бр. 01-1986 од 15.05.2013,године. По спроведеном отвореном поступку јавне набавке – тендеру 1/2013 за набавку енергената (нафта и деривати) Здравствени центар је закључио 30.05.2013.године са изабраним добављачем Доо „Феникс“Неготин Уговор о јавној набавци 01-2433 којим је у члану 2 дефинисано да се испорука енергената за грејање врши по цени од 115,83 дин /л без пдв-а, безоловни бензин 124,08 дин/л без пдв-а и евро дизел 124,58 дин/л без пдв-а, уз одложено плаћање од 61 дана.

Уговором је прецизирано да се примењује до 31.12.2013.године, односно до окончања поступка јавне набавке за наредну годину.

Анексом уговора о јавној набавци бр. 01-2889 од 28.06.2013.године у члану 2. је констатовно да се испорука уговорених добара врши по ценама усклађеним са променом цена на тржишту у висини најниже тржишне цене, док је Анексом 2. Уговора о јавној набавци 01-4909 од 29.10.2013.године утврђено да су уговорне стране сагласне да се добра из партије 1.(уље

за ложење ЕЛ, евродизел, биодизел) испоруче по ценама усклађеним са променом цена на тржишту, у висини тржишне цене.

На основу узоркованих фактура 54576 од 13.12.2013.године цена лож уља износила је 124,17 дин/л без пдв-а, док је по фактури 55379 од 20.12.2013.године износила 121,67 динара без пдв-а.Добављач је у узоркованим фактурама испоштовао рок одложеног плаћања.

Испорука електричне енергије у 2013.години вршена је од стране ЕПС-а Југоисток доо Ниш.

Ни у 2013. години, Здравствени центар Неготин није донео Правилник о просечној потрошњи деривата по возилу. Здравствени центар ни у 2013. години, не поседује податке о просечној месечној потрошњи горива по возилу. Контроли је уз образложење Здравственог центра Неготин број: 01-740 од 20.02.2015. године, достављен податак да је укупна евидентирана пређена километража 25 возила Здравственог центра, као и приватних аутомобила који се користе за потребе здравства у 2013. години била 571.559 км.

II 4. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА ЗА ИСХРАНУ БОЛЕСНИКА У 2013.ГОДИНИ

Према закљученом уговору са РФЗО-ом за 2013. годину, Здравственом центру Неготин, опредељена су средства за исхрану болесника у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 9.372.000,00 динара. РФЗО је у 2013. години, Здравственом центру, пренео средства по намени за исхрану болесника у износу 9.372.000,00 динара и здравствена установа је за исту намену утрошила средства у пренетом износу.

Табела бр 79 – Преглед уговорених, пренетих и утрошених сред. средстава за исхрану за 2013.г.

О Ј	Период	Уговорна накнада	Трансфер средстава	Аванс /Дуг утврђен по КО из 2012.год.	Укупно пренета средства	Утрошена средства	Разлика Трансфер – Утрош. сред.
0	1	2	3	4	5	6	7=3-6
С33	2013.год.	9.372.000,00	9.372.000,00	0,00	9.372.000,00	9.372.000,02	0,02

У поступку контроле, уочена су неслагања у износима стања обавеза према добављачима на дан 31.12.2012. године и на дан 01.01.2013. године, код одређених намена, између осталог и обавеза према добављачима за исхрану. На захтев надзорника осигурања, ЗЦ Неготин је дана 04.03.2015. године доставио образложење у коме се наводи :*" У 2012. години, стање укупних обавеза добављача износи 104.848.234,41 динар и исти износ укупних добављача налази се у почетном стању 2013. године.Неслагање обавеза за одређене намене на крају 2012. године са почетком 2013. године, настало је променом конта добављача и ВПП (врста трошка) у 2013. години.Конта добављача који су се користили у 2012. години су на седмом нивоу и то су : 2521110, 2521111, 2521112, 2521113, 2521114, 2521115, 2521116 и 2521118, док се у 2013. години прешло на коришћење само једног конта 252111, који се односи на све добављаче.ВПП, односно врста пословне промене коју програм користи као помоћну евиденцију трошка у 2012. години био је троцифрен, док је у 2013. години шестоцифрени односно седмоцифрени, што је уједно и конто трошка"*.

На дан 01.01.2013. године, обавезе ЗЦ Неготин према добављачима за исхрану, износиле су 901.622,99 динара. У току 2013. године, створене су обавезе ЗУ према добављачима за исхрану у износу од 9.037.613,85 динара. Здравствени центар је у 2013. години измирио је обавезе према добављачима у износу од 9.372.000,00 динара, те стање обавеза ЗУ на дан 31.12.2013. године износи 567.236,82 динара. У складу са динамиком преноса припадајућих средстава по намени за исхрану болесника, ЗЦ Неготин, је редовно измиривао обавезе према добављачима за животне намирнице и остали материјал за припрему оброка.

Табела бр 80 – Преглед укупног стања обавеза за добављаче за исхрану болесника -2013.год.

Намена	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2013.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Стање обавеза на дан 31.12.2012.
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
Добављачи исхрана	901.622,99	9.037.613,85	9.939.236,84	9.372.000,02	567.236,82

Највећи добављачи ЗЦ Неготин за намирнице, готове и полупроизводе, који се користе у исхрани стационарних пацијената у 2013. години били су „Житопромет“ Зајечар за брашно, хлеб, пециво, као и „Житопек а.д. Ниш“ и „Тис“ Митровић-Зајечар. Највеће створене и измирене обавезе Здравствени центар је у 2013. години имао код добављача „Житопромет“ Зајечар.

Табела бр 81 – Преглед обавеза за највеће добављаче за исхрану болесника -2013.год.

Рб	Назив добављача	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2013.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2013.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Стање обавеза на дан 31.12.2013.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Житопек а.д. Ниш	75.742,58	495.401,06	571.143,64	571.143,64	0,00
2	Житопромет	735.453,66	8.019.066,97	8.754.520,63	8.203.766,92	550.753,71
3	Матаљ М-П.	10.399,64	192.792,31	203.191,95	186.708,84	16.483,11
4	Тис Митровић	80.027,11	330.353,51	410.380,62	410.380,62	0,00

До спровођења јавне набавке намирница и прехранбених производа за 2013. годину, Здравствени центар је набавку добара за исхрану болесника вршио од добављача из отвореног поступка јавне набавке по партијама из 2012.године и закљученим анексима из 2012.године, али истима није анексиран и рок важења уговора који је основним уговором утврђен до 31.12.2012.године.

За 2013.годину споведен је отворени поступак јавне набавке – тендер 1/2013 за набавку добара **Д- Намирнице и прехранбени производи по партијама**, у ком смислу је донета Одлука о покретању поступка бр.01-5515 од 24.12.2012.године, објављен јавни позив у Сл.гл РС 26/13 од 20.03.2013.године, извршено јавно отварање понуда и сачињен Записник о отварању понуда бр.01-1726 од 23.4.2013.године, извршено бодовање понуда и сачињен Извештај комисије о стручној оцени понуда, донета Одлука о избору најповољније понуде бр.01-2000 од 15.5.2013.године и закључен Уговор о јавној набавци са добављачем: - „Житопромет“ ад Зајечар Уговор о јавној набавци 01-2431 од 30.05.2013.године за све партије и то за партију 1- хлеб и пециво укупне вредности по понуди од 998.600,00 дин без пдв-а, П2- млеко и млечне производе вредности по понуди од 827.700,00 дин без пдв-а, П3- месо и сухомеснате производе вредности 2.303.480,00 дин без пдв-а, П4- рибу вредности 336.000,00 дин без пдв-а, П5- конзервисано поврће вредности 41.660,00 дин без пдв-а, П6- поврће и воће вредности 985.750,00 дин без пдв-а,и П7- прехранбену робу и зачине вредности 2.086.380,00 дин без пдв-а. Уговор је анексиран 30.01.2014.године Анексом 01-413 у делу цена по Захтеву испоручиоца 01-381од 29.01.2014.године. Захтевом испоручиоца прецизирано је да се нова понуда односи за период од 01.01.до 30.06.2014.године, да се цене повећавају максимално 20%,у већини случајева мање од тог процента,да су поједини артикли снижени и да је само хлебу повећана цена више,с тим да је тржишна још већа.Анексом је на пример цена полубелог хлеба повећана са 18,90 на 27,50 динара без пдв-а, цена млека са 48,00 на 57,00 динара, јунећег меса са 490,00 на 580,00 дин, рибе са 280,00 на 330,00 динара, кромпира са 40,00 на 45,00 динара, пасуља са 200,00 на 240,00 динара, брашна са 26,00 на 29,00 динара, кекса са 230,00 на 270,00 динара и др, док се смањење цена уочава само код два добара зејтин где је цена смањена са 119,00 на 115,00 динара и шећера смањењем са 81,00 на 80,00 динара (све цене су без пдв-а). Рок одложеног плаћања по закљученом уговору је 150 дана од појединачне испоруке.

У узорковним фактурама добављача (пр. 152549 од 23.12.2013.год, 88242 од 10.07.2013.год., 152920 од 30.12.2013.год, 152550 од 13.12.2013.године, 90272 од 17.07.2013.год.) нису установљене неправилности у поштовању цена и рокова одложеног плаћања.

На основу узоркованих фактура уочено је да је предметни добављач по фактури 149164 од 01.12.2013.године испручио и средства за одржавање хигијене, иако није уговорни добављач за иста.

Служба исхране ЗЦ Неготин је у 2013.години припремила је и дистрибуирала ка одељењима болнице оброке за 53.107 корисника, рачунајући и пацијенте на хемодијализи којих је било 3.604 и дежурне лекаре, што чини укупно 149.097 издатих obroka.

Здравствени центар је Одлуком број: 01-567 од 31.01.2011. године, утврдио обавезу дистрибуирања хране запосленим дежурним лекарима у службама хирургије, анестезије и лекарима ангажованим по основу допуског рада. Здравствени центар је приликом дистрибуције хране запосленима у здравственој установи поступио у супротности са чланом 4. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС“ бр:34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закон, 116/08-др.закон, 92/11, /11-др.закон, 10/13, 55/13 и 99/14) којим је утврђено да коефицијент као елемент плате садржи додатак на име накнаде за исхрану у току рада и том приликом ненаменски утрошио средства Фонда у износу од **91.414,96 динара** (табела број:82).

Здравствени центар је пружао услуге пацијентима који су се лечили о сопственом трошку и на лични захтев. С обзиром на то да је чланом 61. став 1. тачка б. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“ бр:107/05, 109/05-испр, 57/11, 110/12-одлука УС, 119/12 99/14, 123/14 и 126/14) утврђено да се здравствена заштита не пружа осигураницима из средстава обавезног здравственог осигурања на основу личног захтева као и да се услуге пружене овим пацијентима не фактуришу РФЗО-у, здравствена установа је ненаменски утрошила средства Републичког фонда опредељена за исхрану болесника у износу од **53.284,98 динара** (табела број:82).

Даљом контролом је утврђено да је Здравствени центар поред пацијената који су осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање, вршио припрему хране и за притворена лица која су лечена у овој здравственој установи, као и за лица која немају здравствено осигурање, односно чије трошкове лечења сноси Министарство здравља РС. Узимајући у обзир да се за ову категорију болесника средства обезбеђују у буџету Републике у складу са чланом 18. тачка 8. и члан 160. Закона о здравственој заштити („Службени гласник“ РС број 107/2005, 72/2009-др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 и 93/2014) као и да се пружене услуге наведеним пацијентима не фактуришу РФЗО-у, Здравствени центар је ненаменски утрошио средства Републичког фонда опредељена за исхрану болесника за притворена лица у износу од **181,86 динара, а за НН лица у износу од 727,44 динара.** (Табела број82).

Здравствени центар поред средстава Републичког фонда није користио средстава сопствених прихода за измирење обавеза према добављачима за намену исхрана болесника.

На захтев надзорника осигурања, Здравствени центар је утврдио просечну цену obroka а на основу укупног броја требованих и испоручених obroka и створених обавеза за набавку хране, односно намирница, за исхрану болесника у периоду 01.01.-31.12.2013.године. Приликом утврђивања просечне цене obroka у обзир су узете створене обавезе за набављену храну, односно намирнице, док остале трошкове који настају приликом припреме хране није било могуће узети у обзир.

Табела бр.82 - Преглед испоручених obroka које не финансира РФЗО у 2013.години

Ред. број	ОПИС	Број obroka	Цена obroka	Укупан износ obroka
0	1	2	3	4=2*3
1	Испоручени obroci запосленима у ЗУ	1508	60,62	91.414,96
2	Испоручени obroci НН лицима	12	60,62	727,44
3	Испоручени obroci притвореним лицима	3	60,62	181,86
4	Испоручени obroci лицима о сопственом трошку	879	60,62	53.284,98
	Укупно:	2402	60,62	145.609,24

Вредност obroka издатих из службе исхране у 2013. години трећим лицима и дежурним лекарима а које ЗЦ Неготин није финансирао из сопствених прихода, већ из средстава здравственог осигурања, чини средства од укупно 145.609,24 динара и иста средства су предмет оспорења контроле.

II 5. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ЛЕКОВЕ У 2013.ГОДИНИ

Према закљученом уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину, Здравственом центру Неготин су одређена средства за лекове у примарној здравственој заштити у укупном износу од 5.590.000,00 динара, а у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 36.015.000,00 динара. Укупно пренета средства здравственој установи за лекове у примарној здравственој заштити (узимајући у обзир да установа није на рачуну на дан 01.01.2013. године имала средства аванса по Коначном обрачуна за 2012. годину у износу од 2.043,00 динара) износе 4.558.803,00 динара а у секундарној здравственој заштити узимајући у обзир и пренета средства по основу дуга по Коначном обрачуна за 2012. годину (износ од 2.713.000,00 динара) укупно 38.523.580,15 динара. Здравствени центар је за утрошене лекове у примарној здравственој заштити испоставио РФЗО-у фактуре у укупној вредности од 4.505.235,00 динара а у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 36.405.284,00 динара. Према образложењу установе, трошкове за лекове није било могуће издвојити на примарну и секундарну здравствену заштиту, па су исти посматрани збирно. Здравствени центар је у примарној и секундарној здравственој заштити измирио обавезе према добављачима за лекове у укупном износу од 41.620.733,80 динара, односно за 1.461.649,35 динара више у односу на укупно пренета средства.

Према образложењу ЗЦ Неготин број 01-1074 од 11.03.2015. године преостала пренета а неутрошена средства за лекове у 2013. години, утрошена су за санитарски материјал у износу од 1.243.309,76 динара и на рефундацију лекова у износу од 218.339,59 динара. **Наведени износ средства пренет за лекове, а утрошен за санитарски материјал у износу од 1.243.309,76 динара, сматра се предметом оспорења контроле.**

Табела бр 83 – Уговорена, пренета, фактурисана и измирене обавезе за лекове 2013.године

ЗЦ Неготин	Период	Уговорна накнада	Трансфер средстава	Аванс/Дуг из 2012	Укупно пренета средства	Фактурисано	Утрошена средства	Разлика
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-7
ПЗЗ	2013.година лекови у ЗУ	5.590.000,00	4.558.803,00	2.043,00	4.558.803,00	4.505.235,00		
СЗЗ	2013.година лекови у ЗУ	36.015.000,00	35.810.579,84	2.713.000,00	38.523.580,15	36.405.284,00	41.620.733,80	1.461.649,35
Укупно:							41.620.733,80	1.461.649,35

За лекове ван уговора (лек Рисполепт), Здравственом центру су пренета средства у укупном износу од 3.233.598,96 динара. Здравствени центар је у 2013. години, измирио обавезе према добављачима за ове лекове у износу 3.005.685,32 динара, а фактурисао РФЗО-у за утрошене лекове ван уговора износ од 3.408.459,00 динара.

Табела бр 84 – Уговорена, пренета, фактурисана и измирене обавезе за лекове ван уговора 2013.г

ЗЦ Неготин	Период	Уговорна накнада	Трансфер средстава	Аванс по КО за 2012	Укупно пренета средства	Фактурисано	Утрошена средства	Разлика
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-7
СЗЗ	Лекови ван уговора- Рисполепт 2013.	/	3.021.603,00	211.996,00	3.233.598,96	3.408.459,00	3.005.685,32	227.913,64

У достављеном образложењу број 01-1074 од 11.03.2015. године , ЗЦ Неготин није прецизно дефинисао у које сврхе су утрошена преостала пренета средства за лекове ван уговора у износу од 227.913,64 динара. У истом образложењу се наводи :“Из осталог медицинског материјала који је мање плаћен, покривено је све што је у табели исказано као више плаћено (дијализа, крв, вакцине, санитарски материјал)

Наведени износ пренетих неутрошених средстава за лекове ван уговора од укупно 227.913,64 динара, који је утрошен за другу намену сматра се предметом оспорења контроле.

Како је већ наведено у предходним деловима Записника, у поступку контроле, уочена су неслагања на конту 4267111 износа укупних трошкова за лекове, са износива измирених обавеза по добављачима, што је ЗУ образложила наводећи да су утрошена средства за лекове у примарној и секундарној здравственој заштити (без лекова по посебном режиму) 41.620.733,80 динара, а измирене обавезе по картици добављача 40.584.032,31 динар, као и код лека Рисполепт где је стање на картици утрошених средстава за ову намену веће од стања утрошених средстава на картици добављача и да се разлика се јавља углавном због прекњижавања обавеза која је установа вршила: са лекова на санитарски материјал, са лекова на Рисполепт и са крви на лекове(Прилог 2 Записника).

Табела бр 85– Преглед стања обавеза за добављаче за лекове у 2013.године

Рб	Намена	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2012.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2012.	Стање обавеза на дан 31.12.2012.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Добављачи ПЗЗ за лекове у ЗУ	2.298.317,57	3.421.048,43	5.719.366,00	5.454.493,94	264.872,06
2	Добављачи СЗЗ за лекове у ЗУ	14.802.259,59	22.033.180,98	36.835.440,57	35.129.538,37	1.705.902,20
3	Добављачи за лекове ван уговора у ЗУ-Рисполепт	*(-9.031,88)	3.470.915,06	3.470.915,06	3.290.238,88	180.676,18
	Укупно добављачи	17.100.577,16	28.925.144,47	46.025.721,63	43.874.271,19	2.151.450,44

Створене обавезе Здравственог центра Неготин за лекове у 2013. години, износиле су у примарној здравственој заштити 3.421.048,43 динара, у секундарној здравственој заштити створене обавезе за лекове у ЗУ износиле 22.033.180,98 динара, док су за лекове ван уговора (Лек Рисполепт) оне износиле 3.470.915,06 динара.Највећи износ средстава здравствена установа је утрошила за измиривање обавеза према добављачима за лекове у секундарној здравственој заштити и то износ од укупно 35.129.538,37 динара, док су у примарној здравственој заштити обавезе за лекове измирене у укупном износу од 5.454.493,94 динара. Стање обавеза ЗУ за лекове на крају 2013. године износи 264.872,06 динара у примарној здравственој заштити, 1.705.902,20 динара за лекове у секундарној здравственој заштити и за лекове ван уговора 180.676,18 динара.

ЗЦ Неготин је лекове за потребе примарне и секундарне здравствене заштите набављао од истих добављача, те је стање обавеза по доваљачима било немогуће издвојити на примарну и секундарну здравствену заштиту. Највећи добављачи Здравственог центра за лекове у 2013. години су : „Фармалогист Београд“, „Феникс фарма Београд“, „Фармасфис Београд“ , „Медиком“ Београд и „Инофарм доо“.

Табела бр.86 – Преглед стања обавеза највећих добављача за лекове у 2013.године

Рб	Назив добављача за лекове у ЗУ	Почетно стање на дан 01.01.2013.г.	Створене обавезе 02.01.-31.12.2013.	Укупне обавезе	Измирене обавезе 01.01.-31.12.2013.	Стање обавеза на дан 31.12.2013.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Фармалогист Беог.	1.086.343,63	17.503.474,97	18.589.818,60	16.448.946,03	2.140.872,57
2	Фениксфарма	2.216.892,26	6.693.342,73	8.910.234,99	8.729.497,64	180.737,35
3	Фармасфис	94.122,60	2.878.584,39	2.972.706,99	3.406.698,46	*-433.991,47
4	Медиком	2.016.554,23	379.097,28	2.395.651,51	2.274.828,81	120.822,70
5	Инофарм доо	558.149,51	1.005.349,97	1.563.499,48	1.551.021,78	12.477,70

*добављачи код којих је ЗЦ Неготин био у претплати на крају периода

Здравствени центар Неготин је највише средстава 2013. години утрошио у примарној и у секундарној здравственој заштити за измиривање обавеза према добављачима „Фармалогист Београд“ и „Феникс фарма“.

Како је уговорима о јавној набавци за 2012.годину установљено да важе до 31.12.2012.године надзорница осигурања у контроли достављена је Изјава бр.01-892 од 26.02.2015.године којом је констатвано да су уговори из 2012.године били у примени и 2013.године до утрошака уговорених количина и средстава из уговора, односно до закључења уговора о јавним набавкама у 2013.години.

Даљом контролом установљено је да су у периоду након истека важења уговора из 2012.године, односно од 01.01.2013.године до окончања поступка јавне набавке лекова за 2013.годину, у фактурама уговорног добављача : „Фармалогист“ доо исказане цене за поједина добра- домаће лекове веће од уговорених у поступку јавне набавке (пример фактуре 157647/13 од 16.4.2013.год,94778/13 од 05.03.2013.год.), као и у фактурама „Феникс фарма“(пример 235079 од 15.04.2013.године, 2267575 од 08.04.2013.године), Ерме (пример 065698-2013 од 15.04.2013.године и 037210-2013 од 25.02.2013.године), иако су се уговорни добављачи позивали у испостављеним фактурама на уговоре о јавној набавци из 2012.године. Добављачи „Феникс фарма и „Ерма“ у поменутих фактурама нису испоштовали ни рок одложеног плаћања већ је исти краћи и износи 30 дана, односно 60 дана. Такође је уочено да су поједини лекови који су као посебне партије додељени одређеном добављачу набављани и од других добављача као на пример лек гентамицин 20 мг,40мг,80мг и 120 мг по фактури бр.376787 од 12.08.2013.године набављен је од добављача „Феникс фарма“, док је по тендеру за 2012.годину исти лек додељен добављачу „Фармалогист“ доо Београд.

У 2013.години Здравствени центар је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке – тендера 3/2013 за **набавку домаћих лекова** бр.01/4667 од 16.10.2013.године по партијама. На основу објављеног позива на порталу јавних набавки бр.01-4750 од 22.10.2013.године извршено је јавно отварање понуда 21.11.2013.године и сачињен Записник о отварању понуда бр.01-5196 од 21.11.2013.године. Комисија за јавну набавку израдила је Извештај о стручној оцени понуда бр.01-5347 од 29.11.2013.године, а директор здравствене установе донео Одлуку о додели уговора бр.01-5348 од 29.11.2013.године и закључио Уговоре о јавној набавци са следећим понуђачима:

- „Ерма“ доо Земун - Уговор о јавној набавци 01-5603 од 18.12.2013.године укупне вредности 382.510,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 120 дана;

- „Фарма логист“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-5600 од 18.12.2013.године укупне вредности 1.025.944,80 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 60 дана;

- „Медиком“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-5602 од 18.12.2013.године укупне вредности 952.769,65 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 60 дана;

- „Феникс фарма“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-5601 од 18.12.2013.године укупне вредности 1.421.308,29 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 60 дана.

У свим уговорима у члану 7. дефинисано је да је рок важења закључених уговора најкасније до 31.12.2013.године, што је беспредметно када се узме у обзир да су уговори заведени код наручиоца 18.12.2013.године.

У узоркованим фактурама установљене су неправилности по фактури „Фармалогист“ доо 550972/13 од 26.12.2013.године, где није испоштована валута плаћања већ је исказан рок одложеног плаћања од 30 дана, такође у узоркованој фактури исказани су и лекови гентамицин120мг, инфузија натријум хлорида и инфузија глукозе 5% од 500 мл за које је по поступку јавне набавке уговорни добављач „Феникс фарма“ доо са ценама нижим од именованог испоручиоца.

Што се тиче јавне набавке увозних лекова, у периоду након истека важења уговора, односно од 01.01.2013.године до окончања поступка јавне набавке за 2013.годину, у фактурама уговорног добављача „Фарма свис“(фактура 13КФК018154 од 18.4.2013.год) цене лекова веће су од уговорених у поступку јавне набавке иако се у фактури позива на уговор 01-3278 од 03.08.2012.године, веће цене исказане су и у фактури „Ерме“ доо бр.048374-2013 од 14.03.2013.год и 053953-2013 од 25.03.2013.године.

За **увозне лекове** спроведен је отворени поступак јавне набавке-тендер бр.1/2013 , објављен јавни позив у сл.гл.РС 26/13 од 20.03.2013.године, извршено јавно отварање понуда 22.04.2013.године и сачињен Записник о отварању понуда бр.01-1719 од 25.04.2013.године, извршено бодовање понуда и сачињен Извештај комисије о стручној оцени понуда из члана 80. Закона о јавним набавкама (Сл.гл.-РС 116/08) бр.01-2151 од 27.05.2013.године, на основу кога је донета Одлука о избору најповољније понуде бр.01-2203 од 27.05.2013.године и закључени Уговори са добављачима:

- „Ерма“ доо Земун - Уговор о јавној набавци 01-2817 од 26.06.2013.године укупне вредности 414.342,50 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 150 дана (узоркована фактура 505135-2013 од 04.10.2013год. ;

-„Адок“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-2822 од 26.06.2013.године укупне вредности 206.031,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 90 дана, исти је анексиран Анексом 01-3160 од 08.07.2013.године у делу смањења цене за два уговорена лека из основног уговора у складу са изменом Одлуке о ценама лекова за употребу у хманој медицини и Правилником листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања (Сл.гл. РС 122 од 25.12.2012.год и 35 од 17.04.2013.године), (узоркована фактура 13070604 од 09.10.2013.год)

-„Фармалогист“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-2816 од 26.06.2013.године укупне вредности 3.215.575,78 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 150 дана (узоркована фактура 334392/13 од 20.08.2013.год, 328241/13 од 15.08.2013.год, 387272/13 од 24.09.2013.год, 532971/13 од 17.12.2013.год);

- „Ино фарм“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-2781 од 24.06.2013.године укупне вредности 375.070,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 150 дана(узоркована фактура 7012/13 од 13.08.2013.год);

-„Инфарм Цо“ доо Земун - Уговор о јавној набавци 01-2819 од 26.06.2013.године укупне вредности 1.755.389,20 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 30 дана, анексиран Анексом 2 у делу смањења цена по Правилнику о листи лекова (узоркована фактура 0813/5010 од 26.08.2013.год)

- „Медикунион“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-2824 од 26.06.2013.године укупне вредности 288.110, динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 61 дан; анексиран 06.9.2013.год у делу цене лека допамин по Правилнику о листи лекова,

-„Пејтон медикал“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-2823 од 26.06.2013.године укупне вредности 128.591,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 30 дана, анексиран 5.9.2013.године смањењем цена за 3 лека по Правилнику о Листи лекова,

-„Фарма свис“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-2818 од 26.06.2013.године укупне вредности 856.245,78 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 150 дана (узоркована фактура 13КФАК031879 од 25.07.2013.год);

У свим уговорима у члану 7. дефинисано је да важе до 31.12.2013.године, односно до окончања поступка јавне набавке за наредну годину.

У узоркованим фактурама нису уочене неправилности.

Набавка антитуберкулоза вршена је по уговорима заљученим са „Медикунон“ доо Београд по поступку који је у име и за рачун здравствене установе спровео Републички фонд.

Стање залиха лекова у примарној здравственој заштити у апотеци дома здравља било је на почетку 2013. године 126.057,39 динара са лековима за стоматологију а у службама дома здравља укључујући и стоматологију 511.748,16 динара. Укупан улаз лекова у апотеку дома здравља, из које се требовањем изузимају у службе примарне здравствене заштите, био је у 2013. години у вредности од 4.103.509,50 динара. Све службе дома здравља, утрошиле су у 2013. години лекове у вредности од 3.806.942,21 динар.

Здравствени центар Неготин је РФЗО-у у 2013. години, за фактурисане лекове у примарној здравственој заштити, укључујући и лекове у стоматологији, испоставио фактуре у укупној вредности од 4.505.235,00 динара, односно за износ мањи од утрошеног од 698.292,79 динара.

Табела бр.87 – Стање залиха у централној апотеци и служби ДЗ и фактурисани износ, 2013.г.

Назив ОЈ/Дом здравља	Стање на дан 01.01.2013.	Улаз 01.01.-31.12.2013.	Укупно стање	Изаз/утрошено 01.01.-31.12.2013.	Стање на дан 31.12.2013.	Фактурисано за период 01.01.-31.12.2013.	Разлика Фактурисано – утрошено
0	1	2	3=1+2	4	5	6	7=6-4
Апотека - залихе лекова у ЗУ са стоматологијом	126.057,39	4.103.509,50	4.229.566,89	3.753.763,69	475.803,00		
Одељења и Службе ДЗ -Залихе лекова у ЗУ са стоматологијом	511.748,16	3.753.763,89	4.265.512,05	3.806.942,21	458.569,84	4.505.235,00	-698.292,79
Укупно:	637.805,55				934.372,84	4.505.235,00	-698.292,79

Када је реч о лековима ван уговора (Рисполепт), здравствена установа није имала залихе овог лека на почетку 2013.године. У току 2013. године, набављене су количине овог лека у укупној вредности од 3.470.915,06 динара и целокупна количина утрошена је у току

године.ЗЦ Неготин је у истој години, РФЗО-у испоставио фактуре за утрошене лекове ван уговора у износу од 3.408.459,06 динара, односно за износ мањи од стварног утрошка од 62.456,06 динара.

Табела бр. 88 – Стање залиха у централној апотеци и службама ДЗ лекова ван уговора –Рисполепта и фактурисани износ, 2013.г.

Назив ОЈ/Дом здравља	Стање на дан 01.01.2013.	Улаз 01.01.-31.12.2013.	Укупно стање	Изаз/утрошено 01.01.-31.12.2013.	Стање на дан 31.12.2013.	Фактурисано за период 01.01.-31.12.2013.	Разлика Фактурисано –утрошено
0	1	2	3=1+2	4	5	6	7=6-4
Апотека - залихе лекова ван уговора	0,00	3.470.915,06	3.470.915,06	3.470.915,06	0,00		
Одељења и Службе ДЗ -Залихе лекова ван уговора	0,00	3.470.915,06	3.470.915,06	3.470.915,06	0,00	3.408.459,00	-62.456,06
Укупно:	0,00				0,00	3.408.459,00	-62.456,06

Стање залиха лекова у секундарној здравственој заштити на почетку контролисаног периода, било је у апотеци ЗЦ Неготин било је 930.584,60 динара, а у службама болнице 1.294.607,48 динара.Укупне набавке лекова за секундарну здравствену заштиту у 2013. године изузимајући донације биле су у вредности од 29.809.792,13 динара. Према подацима здравствене установе исказано је да су све службе болнице утрошиле су у периоду 01.01.-31.12.2013. године лекове у вредности од 27.209.476,72 динара, а фактурисале РФЗО-у лекове у вредности од 36.405.284,00 динара, односно за 9.195.807,28 динара више од стварно утрошеног у истом периоду. Призната накнада Здравственом центру за лекове у секундарној здравственој заштити по спроведеном Коначном обрачуна износи 36.015.000,00 динара. Разлику признате накнаде и стварно утрошене вредности лекова у секундарној здравственој заштити, чине средства од укупно 8.805.523,28 динара.

Табела бр.89– Стање залиха у централној апотеци и одељ. ОБ и фактурисани износ, 2013.г

Назив ОЈ/Општа болница	Стање на дан 01.01.2013.	Улаз 01.01.-31.12.2013.	Укупно стање у апотеци/Одељ.	Изаз/утрошено 01.01.-31.12.2013.	Стање на дан 31.12.2013.	Фактурисано за период 01.01.-31.12.2013.	Разлика Фактурисано –утрошено
0	1	2	3=1+2	4	5	6	7=6-4
Апотека ЗЦ - залихе лекова у болници	930.584,60	29.809.792,13	30.740.376,73	27.283.923,56	3.456.453,17	-	-
Одељења и Службе болнице -Залихе лекова у ЗУ	1.294.607,48	27.283.923,56	28.578.531,04	27.209.476,72	1.369.054,32	36.405.284,00	9.195.807,28
Укупно:	2.225.192,08				4.825.507,49		

У поступку контроле утврђено је да су укупне створене обавезе за лекове у здравственој установи (без лекова по посебном режиму) 25.454.229,41 динара, док је укупан улаз лекова у здравствену установу за потребе примарне и секундарне здравствене заштите (без лекова по посебном режиму) у вредности од 33.913.301,63 динара.На захтев надзорника осигурања, ЗЦ Неготин је доставио образложење број 01-1398 од 26.03.2015. године у коме се наводи да је разлика садржана у износу јавног дуга за 2012. годину у износу од 10.101.296,73 динара који је искњижен са конта добављача 29.03.2013. године, као и у износу од 1.642.207,55 динара, који се односи на грешке у књижењу и прекњижавања са конта једне намене на конто за другу намену (Прилог 2 Записника).

На основу података из табеле бр 89, може се закључити да је Здравствени центар у 2013.години у секундарној здравственој заштити фактурисао РФЗО-у веће количине лекова од стварно утрошених, у износу од 9.195.807,28 динара, као и да су спроведеним Коначним обрачуном за 2013. годину установи призната средства за лекове у секундарној здравственој заштити већа у односу на стварно утрошена за износ од 8.805.523,28 динара, а који се сматра предметом оспорења контроле.

II 6. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ЦИТОСТАТИКЕ У 2013.ГОДИНИ

У 2013. години, према закљученом уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, здравственој установи опредељена су средства за цитостатике у укупном износу од 1.348.000,00 динара. Укључујући и дуг по Коначном обрачуна из 2012. године, РФЗО је здравственој установи по намени за цитостатике у 2013. години, пренео средства у укупном износу од 1.233.018,39 динара. Здравствена установа је у истом периоду, измирила обавезе према добављачима за цитостатике у укупном износу од 1.153.638,87 динара, односно за 79.379,52 динара мање у односу на укупно пренета средства. Здравствени центар Неготин је РФЗО-у за утрошене цитостатике, фактурисао износ од 1.150.049,00 динара.

У достављеном образложењу број 01-1074 од 11.03.2015. године, ЗЦ Неготин није прецизно дефинисао у које сврхе су утрошена преостала пренета средства за цитостатике у износу од 79.379,52 динара. У истом образложењу се наводи: "Из осталог медицинског материјала који је мање плаћен, покривено је све што је у табели исказано као више плаћено (дијализа, крв, вакцине, санитетски материјал)

Наведени износ пренетих неутрошених средстава за цитостатике од укупно 79.379,52 динара, који је утрошен за другу намену сматра се предметом оспорења контроле.

Табела бр 90 – Уговорена, пренета, фактурисана сред. и измирене обавезе за цитостатике 2013.г

ЗЦ Неготин	Период	Уговорна накнада	Трансфер средстава	Трансфер средстава - дуг по КО за 2012	Укупно пренета средства	Фактурисано	Утрошена средства	Разлика
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-7
СЗЗ	01.01.-31.12.2013.	1.348.000,00	1.157.577,39	75.441,00	1.233.018,39	1.150.049,00	1.153.638,87	79.379,52

Према достављеној финансијској документацији групног конта 4267* ЗЦ Неготин за 2013. годину и финансијске картице по добављачима, такође су уочена неслагања са износом на конту 42671112-укупни трошкови за цитостатике, а из већ наведених разлога у образложењу ЗУ због измене програма, прекњиавања и неповезаних уплата са обавезама на дан 31.12.2012. године (Прилог 2 Записника).

Увидом у картице добављача, обавезе здравствене установе према добављачима за цитостатике износиле су на дан 01.01.2013. године 18.915,67 динара. Створене обавезе ЗУ у периоду 01.01.-31.12.2013. године за цитостатике износе 1.098.949,29 динара. ЗУ је у истом периоду, измирила обавезе према добављачима за цитостатике у износу од 1.189.126,73 динара и на крају 2013. године била у претплати за износ од 71.261,77 динара.

Табела бр 91 – Преглед стања обавеза добављача за цитостатике 2013.г

РБ	Намена	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2013.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Стање обавеза на дан 31.12.2013.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Добављачи	18.915,67	1.098.949,29	1.117.864,96	1.189.126,73	-71.261,77

Највећи добављачи ЗЦ Неготин за цитостатике у 2013. години, били су „Фармасвис „ Београд, „Фармалогист“ Београд и „Ерма „ Београд. У истом периоду ЗУ је навећи износ пренетих средстава здравственог осигурања за цитотатике, утрошила за плаћење обавеза према добављачу „Фармасвис „ Београд, према коме је измирила укупне обавезе и на крају периода имала авансну уплату у износу од 59.458,85 динара.

Табела бр 92 – Преглед стања обавеза највећих добављача за цитостатике 2013.г

Рб	Назив добављача	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2013.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Стање обавеза на дан 31.12.2013.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Фармасвис Београд	0,00	917.487,75	917.487,75	976.946,60	*-59.458,85
2	Фармалогист Беог.	0,00	71.276,17	71.276,17	83.079,09	*-11.802,92
3	Ерма Београд	0,00	129.101,04	129.101,04	129.101,04	0,00

*добављачи код којих је Здравствени центар био у претплати на крају периода

Здравствена установа је на почетку контролисаног периода имала у апотеци на залихама цитостатике у вредности од 15.002,01 динар, а на одељењима ЗЦ у није било залиха. Вредност набављених цитостатика ЗЦ Неготин у 2013. години износи 1.116.121,17 динара. У току 2013. године, здравствена установа је утрошила цитостатике у укупној вредности од 1.121.193,68 динара, а РФЗО-у за исти период, фактурисала цитостатике у вредности од укупно 1.150.049,00 динара, односно за 28.855,32 динара више од утрошеног. По спроведеном Коначном обрачуна за 2013. годину, Здравственом центру Неготин је призната накнада за цитостатике у висини фактурисаног износа.

Табела бр.93 – Стање залиха у апотеци и одељ. ОБ и фактурисани износ, 2013.г

Назив ОЈ	Стање на дан 01.01.2013.	Улаз 01.01.-31.12.2013.	Укупно стање у апотеци/Одељ.	Издаз/утрошено 01.01.-31.12.2013.	Стање на дан 31.12.2013.	Фактурисано за период 01.01.-31.12.2013.	Разлика Фактурисано – утрошено
0	1	2	3=1+2	4	5	6	7=6-4
Апотека ЗЦ - залихе цитостатика	15.002,01	1.116.121,17	1.131.123,18	1.121.491,18	9.632,00		
Одељења и Службе ЗЦ залихе цитостатика	0,00	1.121.193,68	1.121.193,68	1.121.193,68	0,00	1.150.049,00	28.855,32
Укупно:	15.002,01					1.150.049,00	28.855,32

Разлика у фактурисаној и утрошеној вредности цитостатика у 2013. години у укупном износу од 28.855,32 динара је предмет оспорења контроле.

Лекови из групе цитостатика набављани су по поступку спроведеном за увозне лекове у 2013.години који је детаљно обрађен у оквиру наменског трошења средстава за лекове у 2013.години. У 2013.години на позицији цитостатика фактурисани су следећи лекови:

- diphereline (уговорена цена по Уговору бр. 01-2808 од 26.06.2013.године је 31.557,70 динара са пдв-ом, на основу књиговодствене картице Апотеке средња цена лека по улазним фактурама је 31.273,04 динара, у електронској фактури исказана је цена од 31.557,71 динара и 30.869,75 динара),

- adriblastina rd (на основу књиговодствене картице Апотеке средња цена лека по улазним фактурама је 1.740,57 динара, по фактури добављача „Фармалогист“ исказана је цена од 2.002,86 динара са пдв-ом, док је исказана цена у електронској фактури 2.047,46 динара и 2.002,86 динара), по уговору бр.01-2817 од 26.06.2013.године са добављачем „Ерма“доо уговорена цена од 1.042,20 динара са пдв-ом по ампули adriblastina rd 50 мг.

- doxorubicin teva (уговорена цена по Уговору бр. 01-2816 од 26.06.2013.године је 377,10 динара са пдв-ом, у фактури исказана цена од 407,05 и 398,20 динара),

II 7. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ЛЕКОВЕ ПО ПОСЕБНОМ РЕЖИМУ У 2013.ГОДИНИ

Здравственом центру Неготин према закљученом уговору за 2013. годину, опредељена су средства за лекове по посебном режиму у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 2.238.000,00 динара. Републички фонд за здравствено осигурање, пренео је установи према закљученом уговору за ове лекове средства у укупном износу од 2.073.453,00 динара, узимајући у обзир и средства по утврђеном дугу по спроведеном

Коначном обрачуна за 2012. годину. За наведене лекове, Здравствени центар Неготин, измирио је у истом периоду обавезе према добављачима у укупном износу од 2.002.672,76 динара, односно за износ од 70.780,45 динара мање у односу на укупно пренета средства здравственог осигурања. Фактурисана средства Републичком фонду износе 1.942.006,00 динара.

У достављеном образложењу број 01-1074 од 11.03.2015. године, ЗЦ Неготин није прецизно дефинисао у које сврхе су утрошена преостала пренета средства за лекове по посебном режиму у износу од 70.780,45 динара. У истом образложењу се наводи: "Из осталог медицинског материјала који је мање плаћен, покривено је све што је у табели исказано као више плаћено (дијализа, крв, вакцине, санитетски материјал).

Наведени износ пренетих неутрошених средстава за лекове по посебном режиму од укупно 70.780,45 динара, који је утрошен за другу намену сматра се предметом оспорења контроле.

Табела бр 94 – Уговорена, пренета, фактурисана сред. и измирене обавезе 2013.г

ЗЦ	Период	Уговорна накнада	Трансфер средстава	Дуг из 2012 Трансферисан у 2013	Укупно пренета средства	Фактурисано	Утрошена средства	Разлика
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-7
СЗЗ	01.01.-31.12.2013.	2.238.000,00	1.894.852,00	178.601,00	2.073.453,00	1.942.006,00	2.002.672,76	70.780,45

У поступку контроле уочена је разлика у финансијским износима утрошених средстава за лекове по посебном режиму на конту 4267118 и у износу измираних обавеза по картицама добављача, што је установа образложила прекњижавањем обавеза са дијализног материјала на лекове по посебном режиму (Прилог 2 Записника).

Према достављеној финансијској документацији ЗЦ Неготин која се односи на стање обавеза по добављачима, на дан 01.01.2013. године, здравствена установа је имала обавезе према добављачима за лекове по посебном режиму у износу од 39.997,90 динара. И на овој позицији уочена су неслагања износа на конту 42671118-трошкови рекормона и на картицама по добављачима из већ наведених разлога у образложењу ЗУ. Створене обавезе за ову врсту лекова у 2013. години износе 1.989.890,86 динара и у целисти су у истом периоду и измирене према добављачима.

Табела бр 95 – Преглед стања обавеза добављача за лекове по посебном режиму 2013.г

Опис	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2013.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Стање обавеза на дан 31.12.2013.
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
Добављачи	39.997,90	1.989.890,86	2.029.888,76	2.029.888,76	0,00

Највећи добављачи за лекове по посебном режиму у Здравственом центру у 2013. години, били су „Адок“ Београд, „Фармасвис“ Београд и „Инфарм“ Београд. Навећу количину лекова у истом периоду, здравствена установа је набавила од добављача „Адок“ Београд коме је измирен и највиши износ за настале обавезе од укупно 970.691,59 динара.

Табела бр 96 – Преглед стања обавеза највећих добављача за лекове по пос.реж. 2013.г

РБ	Назив добављача	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2013.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Стање обавеза на дан 31.12.2013.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Адок Београд	35.375,68	935.315,91	970.691,59	970.691,59	0,00
2	Фармасвис Београд	0,00	386.100,00	386.100,00	386.100,00	0,00
3	Инфарм Београд	0,00	557.941,61	557.941,61	557.941,61	0,00

На дан 01.01.2013. године, ЗЦ Неготин је имао залихе лекова по посебном режиму, само у апотеци у укупној вредности од 104.159,02 динара. У току 2013. године, здравствена установа, набавила је изузимајући донације ову врсту лекова у укупној вредности од 1.992.266,86 динара. У истом периоду у службама и одељењима здравствене установе,

уtroшена је без лекова из донација, количина лекова по посебном режиму у вредности од 1.919.171,13 динара, док је РФЗО-у, фактурисана вредност лекова по посебном режиму у укупној вредности од 1.942.006,00 динара, односно више у односу на уtroшену вредност ових лекова за износ од 22.843,87 динара. На дан 31.12.2013. године, Здравствени центар је на залихама имао лекове по посебном режиму у апотеци у вредности од 177.254,67 динара.

Табела бр.97 – Стање залиха у апотеци и одељ. ОБ и фактурисани износ, 2013.г

Назив ОЈ	Стање на дан 01.01.2013	Улаз 01.01.-31.12.2013.	Укупно стање у апотеци/Одељ.	Илаз/уtroшено 01.01.-31.12.2013.	Стање на дан 31.12.2013.	Фактурисано за период 01.01.-31.12.2013.	Разлика Фактурисано – уtroшено
0	1	2	3=1+2	4	5	6	7=6-4
Апотека ЗЦ - залихе лекова по пос. режиму	104.159,02	1.992.266,86	2.096.425,80	1.919.171,13	177.254,67		
Одељења и Службе ЗЦ залихе лекова по пос. режиму	0,00	1.919.171,13	1.919.171,13	1.919.171,13	0,00	1.942.006,00	22.843,87
Укупно:	104.159,00				177.254,67	1.942.006,00	22.843,87

Према достављеним подацима здравственог центра, код лекова по посебном режиму, евидентирана је разлика у више фактурисаном износу од укупно 22.843,87 динара у односу на стварни уtroшак у истом периоду па се наведени износ средстава сматра се предметом оспорења контроле.

Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда набављани су на основу уговора закључених по спроведеној централизованог јавној набавци у име и за рачун здравствених установа. Испоручилац лекова по посебном режиму у 2013. години су добављачи: „Адок“ доо Београд (за лек Recormon), „Фармасвис“ доо Београд (за лек Aranesp), Фармалогист доо Београд(за лек ekralis), „Инфарм“ Београд (за лек ерех).

II 8. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ЛЕКОВЕ ЗА ЛЕЧЕЊЕ ХЕМОФИЛИЈЕ

Уговорена накнада здравственој установи за лекове за хемофилију у секундарној здравственој заштити у 2013. години износила је 5.742.000,00 динара. Према закљученом уговору за 2013. годину, Републички фонд за здравствено осигурање, пренео је, здравственој установи за лекове за хемофилију средства у укупном износу од 4.774.477,00 динара заједно са средствима дуга по Коначном обрачуна из 2012. године. За ове лекове, Здравствени центар Неготин, измирио је обавезе према добављачима у укупном износу од 4.774.477,85 динара, односно у износу укупно пренетих средстава. Фактурисана средства Републичком фонду износе 4.433.250,00 динара

Табела бр 98 – Уговорена, пренета, фактурисана сред. и измирене обавезе 2013.г

ЗЦ	Период	Уговорна накнада	Трансфер средстава	Дуг из 2012 Трансферисан у 2013	Укупно пренета средства	Фактурисано	Уtroшена средства.	Разлика
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-7
СЗЗ	01.01.-31.12.2013.	5.742.000,00	4.357.232,00	417.245,00	4.774.477,00	4.433.250,00	4.774.477,85	-0,85

На дан 01.01.2013. године, здравствена установа је имала је обавезе према добављачима за лекове за хемофилију у укупном износу од 1.280.024,29 динара. Створене обавезе за ову врсту лекова у 2013. години износе 4.005.892,80 динара док је стање обавеза према добављачима за ову намену, на крају 2013. године 511.439,24 динара.

Табела бр 99 – Преглед стања обавеза добављача за лекове за хемофилију 2013

Опис	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2013.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Укупне обавезе	Измрене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Стање обавеза на дан 31.12.2013.
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
Добављачи	1.280.024,29	4.005.892,80	5.285.917,09	4.774.477,85	511.439,24

Највећи добављачи за лекове за хемофилију у ЗЦ Неготин у 2013. години, били су „Беохем 3“ Београд, „Унифарм“ доо Београд и „Фармикс“ доо Београд. Навећу количину лекова у истом периоду, здравствена установа је набавила од добављача „Беохем 3“ доо Београд, а највиши износ средстава за измиривање обавеза у истом периоду утрошен је за измиривање обавеза према „Унифарм“ доо Београд и то у износу од 2.257.856,29 динара.

Табела бр 100 – Преглед стања обавеза највећих добављача за лекове за хемофилију 2013.г

Рб	Назив добављача	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2013.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Укупне обавезе	Измрене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Стање обавеза на дан 31.12.2013.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Беохем 3 Београд	0,00	1.664.560,80	1.664.560,80	1.664.560,80	0,00
2	Унифарм доо Београд	1.280.024,29	977.832,00	2.257.856,29	2.257.856,29	0,00
3	Фармикс доо Београд	0,00	1.363.500,00	1.363.500,00	852.060,76	511.439,24

Залихе лекова за хемофилију на дан 01.01.2013. године, у апотеци износе 521.356,25 динара, а у службама и одељењима болнице 234,25 динара. Здравствена установа, набавила је ову врсту лекова у укупној вредности од 4.014.951,30 динара. У истом периоду ка службама и одељењима здравствене установе, из апотеке је испоручена количина лекова за хемофилију у вредности од 4.426.649,88 динара динара, па је стање залиха ових лекова на крају године у апотеци било 109.657,67 динара. Службе и одељења болнице Здравственог центра, утрошиле су у 2013. години, лекове за хемофилију у вредности од 4.317.169,23 динара, а фактурисале РФЗО-у ове лекове у вредности од 4.433.250,00 динара, односно више од стварног утрошка за износ од 116.080,77 динара.

Износ више фактурисаних лекова за хемофилију у односу на стварну вредност утрошених лекова у 2013. години од укупно 116.080,77 динара, сматра се предметом оспорења контроле.

Табела бр.101 – Стање залиха у апотеци и одељ. ОБ и фактурисани износ, 2013.г

Назив ОЈ	Стање на дан 01.01.2013	Улаз 01.01.-31.12.2013.	Укупно стање у апотеци/Одељ.	Излаз/утрошено 01.01.-31.12.2013.	Стање на дан 31.12.2013.	Фактурисано за период 01.01.-31.12.2013.	Разлика Фактурисано – утрошено
0	1	2	3=1+2	4	5	6	7=6-4
Апотека ЗЦ - залихе лекова за хемофилију	521.356,25	4.014.951,30	4.536.307,55	4.426.649,88	109.657,67	-	-
Одељења и Службе ЗЦ залихе лекова по за хемофилију	234,25	4.426.649,88	4.426.884,13	4.317.169,23	109.714,90	4.433.250,00	116.080,77
Укупно:	521.590,50				219.372,57	4.433.250,00	116.080,77

Набавка лекова за лечење хемофилије- концентрат фактора VIII вршена је по уговорима закљученим са добављачем по централном тендеру, који је у име и за рачун здравствених установа спровео Републички фонд.

II 9. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКО ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ У 2013.ГОДИНИ

Уговорена накнада Здравственом центру санитетски и медицински потршни материјал у 2013. години у примарној здравственој заштити износи 4.107.000,00 динара, а у секундарној здравственој заштити 31.256.000,00 динара. РФЗО је Здравственом центру у истом периоду, пренео средстава за санитетски материјал рачунајући и дуг по спроведеном Коначном

обрачуна за 2012. годину у укупном износу од 3.284.570,00 динара у примарној здравственој заштити и 33.453.083,27 динара у секундарној здравственој заштити узимајући у обзир и дуг по Коначном обрачуна из 2012. године. Дом здравља је за утрошени санитарски материјал, у 2013. години, испоставио РФЗО-у фактуре у укупној вредности од 2.486.369,00 динара, а све службе опште болнице испоставиле су фактуре за утрошени санитарски материјал у укупној вредности 33.111.121,00 динара. С обзиром на чињеницу, да у достављеном образложењу надзорницима осигурања, Здравствени центар Неготин навео да је: „Здравствени центар једно правно лице, подељен организационо само у процесу рада, док су трошкови на нивоу здравственог центра“, исти трошкови су посматрани збирно. Укупни трошкови здравственог центра за санитарски материјал у 2013. години износе 37.980.963,03 динара, што је више у односу на укупно пренета средства здравственог осигурања за износ од 1.243.309,76 динара. Више плаћени износ добављачима за санитарски материјал, према образложењу ЗЦ Неготин, плаћен је из пренетих а неутрошених средстава за лекове.

Табела бр102 – Уговорена, пренета, фактурисана и измирене обавезе за санитарски материјал 2013.г.

ЗЦ Неготин	Период	Уговорна накнада	Трансфер средстава	Аванс/Дуг из 2012	Укупно пренета средства	Фактурисано	Утрошена средства	Разлика
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-7
ПЗЗ	2013.година санитарски у ЗУ	4.107.000,00	2.584.329,00	700.241,00	3.284.570,00	2.486.369,00		
СЗЗ	2013.година санитарски у ЗУ	31.256.000,00	31.162.083,27	2.291.000,00	33.453.083,27	33.111.121,00	37.980.963,03	-1.243.309,76
Укупно:							37.980.963,03	-1.243.309,76

Према Образложењу здравствене установе, добављачи за санитарски материјал у примарној и секундарној здравственој заштити су исти за установу у целини, те је ЗЦ Неготин као једно правно лице вршио набавку и измиривао обавезе према истим добављачима из укупно пренетих средстава за санитарски материјал у примарној и секундарној здравственој заштити. Такође неки од добављача здравствену установу су снабдевали и лековима и санитарским материјалом. Велика неслагања уочена су између износа на конту 4267118 трошкови санитарског материјала са износима у финансијским картицама-стање обавеза по добављачима. У достављеном образложењу ЗЦ Неготин наводи да: „Код добављача којима је ВПП био на лековима у износу од 1.554.957,35 динара, премештен је овај износ на санитарски материјал, а 208.543,75 динара пребачено је са санитарског материјала на ситан медицински“.

Према достављеној документацији здравствене установе која се односи на стање обавеза по добављачима, почетно стање обавеза према добављачима за санитарски материјал на почетку 2013. године у Здравственом центру износило је у примарној здравственој заштити 4.380.877,14 динара. У периоду 01.01.-31.12.2013. године, установа је имала створене обавезе за санитарски материјал у примарној здравственој заштити у укупном износу од 690.767,54 динара. У истом периоду, измирене су обавезе према доваљачима у примарној здравственој заштити за износ средстава од укупно 4.897.137,64 динара, те су обавезе Здравственог центра за санитарски материјал у примарној здравственој заштити на дан 31.12.2013. године износиле 174.507,04 динара.

Када је реч о стоматолошком материјалу, почетно стање обавеза износило је 14.081,69 динара. Створене обавезе установе за стоматолошки материјал у 2013. години износиле су 793.818,06 динара. Установа је у истом периоду измирила обавезе за стоматолошки материјал у износу од 804.147,09 динара, те је стање обавеза на крају 2013. године било 3.752,66 динара (Табела бр. 103а).

У поступку контроле уочена је разлика у финансијским износима утрошених средстава за лекове по посебном режиму на конту 4267118 (37.980.963,03 динара) и у износу измирених обавеза по картицама добављача (39.493.045,45 динара), што је установа образложила прекњижавањем обавеза са лекова на санитарски материјал (Прилог 2 Записника).

У секундарној здравственој заштити, почетно стање обавеза према добављачима за санитарски материјал на дан 01.01.2013. године, износило је 30.948.777,19 динара динара, а измирене обавезе према добављачима у истом периоду у вредности од 34.595.907,81 динар. Стање обавеза ЗУ за санитарски материјал у секундарној здравственој заштити на дан 31.12.2013. године износи 1.232.807,77 динара.

Табела бр 103 – Преглед стања обавеза према добављачима за санит.мед. и потр.мат. 2013.г

РБ	Намена-санитарски материјал	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2013.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Стање обавеза на дан 31.12.2013.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Добављачи ПЗЗ	4.380.877,14	690.767,54	5.071.644,67	4.897.137,64	174.507,04
2	Добављачи СЗЗ	30.948.777,19	4.879.938,39	35.828.715,59	34.595.907,81	1.232.807,77
	Укупно добављачи	35.329.654,33	5.570.705,93	40.900.360,26	39.493.045,45	1.407.314,81

Почетно стање обавеза здравствене установе према добављачима за стоматолошки материјал на почетку 2013. године било 14.081,69 динара. Здравствена установа је у 2013. години набавила овај материјал у вредности од 793.818,06 динара и измирила обавезе према добављачима у износу од 804.147,09 динара.

Табела бр 103а– Преглед стања обавеза према добављачима за стоматолошки.мат. 2013.г

РБ	Намена-санитарски материјал	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2013.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Стање обавеза на дан 31.12.2013.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Добављачи стоматолошки	14.081,69	793.818,06	807.899,75	804.147,09	3.752,66

Највећи добављачи здравственог центра за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној и секундарној здравственој заштити били су „Лабтекс“ доо Нови Београд, „Јуником“ доо Београд, „Фарма свис“ доо Београд, „Фениксфарма Београд“ и „Маклер“ доо Београд.

Табела бр.103б – Преглед стања обавеза према највећих добављачима за санит.мед. и потр.мат.2013.г

РБ	Назив добављача за санитарски и мед. потрош.материјал	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2013.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2013.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Стање обавеза на дан 31.12.2013.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Лабтекс	848.203,42	5.894.855,40	6.743.058,82	6.700.098,82	42.960,00
2	Јуником	1.087.012,20	2.893.675,56	3.980.687,76	3.980.687,56	0,20
3	Фармасфис	4.760.368,02	-624.388,68	4.135.979,34	3.602.659,32	533.320,02
4	Фениксфарма	1.391.939,79	790.968,53	2.182.906,32	1.895.141,48	287.764,84
5	Маклер	9.170.407,61	-5.816.717,10	3.353.690,51	2.819.118,16	534.572,35

*Створене обавезе умањене су по основу Јавног дуга из 2012.

Како је уговорима о јавној набавци за 2012.годину установљено да важе до 31.12.2012.године надзорница осигурања у контроли достављена је Изјава бр.01-892 од 26.02.2015.године којом је констатвано да су уговори из 2012.године били у примени и 2013.године до утрошака уговорених количина и средстава из уговора, односно до закључења уговора о јавним набавкама у 2013.години.

Контролом је установљено да су у периоду након истека важења уговора, односно од 01.01.2013.године до окончања поступка јавне набавке за 2013.годину поједина добра (фластер, ив каниле, екг папир набављана од добављача „Лавија“ доо Земун који није био уговорни добављач по тендеру из 2012.године (пример фактуре 369/13 од 02.04.2013.год, 400/2013 од 09.04.2013.год, 443/2013 од 17.04.2013.год) и да је исти испоручивао наведена добра током 2013.године.

На основу узоркованих фактура РО 2483/13 од 01.04.2013., РО-2810/13 од

10.04.2013.год , 13КФАК02198 од 09.04.2013.год, 13ФКАК016260 од 04.04.2013.год, И02337/2013 од 09.04.2013.год, 13КФАК018149 од 18.04.2013.године, 18477/2013 од 03.04.2013.год, 00/130400443 од 18.02.2013.године и др уговорни добављачи из 2012.године поштовали су уговорене цене и у периоду до спровођења тендера за 2013.годину.

Здравствени центар је у 2013.години објавио јавни позив за прикупљање понуда у отвореном поступку тендер број 1/2013 за набавку добара по групама у Службеном гласнику РС бр.26/13 од 20.03.2013.године којим је дефинисана и набавка групе **Б- Медицински потрошни материјал образован кроз 6 подгрупа**, тако да је за сваку подгрупу спровођен посебни поступак.

За набавку шавног материјала добра **Б1 – Шавни материјал**, Здравствени центар је обуставио поступак и није извршен избор најповољнијег понуђача, о чему је достављена изјава бр.01-837 од 24.02.2015.године. Истом је прецизирано да је набавка шавног материјала настављена да се врши по уговорима закљученим за 2012.годину , међутим на основу узокованих фактура за набавку хируршких конаца –фактуре 01203 од 20.08.2013.године и 01163 од 13.08.2013.годне набавка конаца вршена је од добављача „Дексон“ доо Београд .

За набавку потрошног материјала за лабораторијску дијагностику добра **Б2 – Потрошни материјал за лабораторијску дијагностику по партијама**, извршено је јавно отварање понуда 22.04.2013.године и сачињен Записник о отварању понуда бр.01-1721 од 25.04.2013.године, и након оцене понуда Извештај комисије о стручној оцени понуда бр.01-1987 од 15.05.2013.године и донета Одлука о избору најповољније понуде бр.01-1988 од 15.05.2013.године, по основу које су закључени Уговори са добављачима:

-„Ремед“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-2145 од 27.05.2013.године укупне вредности 680.600,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 150 дана(узорокована фактура бр.Р372/13 од 07.08.2013.год);

- „Јуником “ доо Ниш - Уговор о јавној набавци 01-2144 од 27.05.2013.године укупне вредности 564.240,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 150 дана.

За набавку добра **Б3 – Потрошни медицински материјал по партијама** извршено је јавно отварање понуда 26.04.2013.године у присуству понуђача и о истом сачињен Записник о отварању понуда бр.01-1771 од 26.04.2013.године, извршено бодовање понуда и сачињен Извештај комисије о стручној оцени понуда из члана 80. Закона о јавним набавкама (Сл.гл.РС 116/08) бр.01-2149 од 27.05.2013.године, који је прихваћен од стране одговорног лица здравствене установе у ком смислу је и донета Одлука о избору најповољније понуде бр.01-2200 из члана 81 поменутог Закона, по основу које су закључени Уговори са добављачима:

-„Адок“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-2990 од 01.07.2013.године укупне вредности 203.775,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 60 дана,

- „Еко траде БГ“ доо Ниш - Уговор о јавној набавци 01-2991 од 01.07.2013.године укупне вредности 169.799,00 без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 150 дана (узорокована фактура У-80421/02 од 13.08.2013.год);

-„Еуромедицина“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-2998 од 01.07.2013.године укупне вредности 405.971,50 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 90 дана(узорокована фактура 00001651 од 07.08.2013.год);

- „Фармалогист“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-2989 од 01.07.2013.године укупне вредности 257.774,50 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 150 дана;

- „Магна Фармације“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-2987 од 01.07.2013.године укупне вредности 99.880,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 150 дана;

- „Медалекс“ доо Земун - Уговор о јавној набавци 01-2993 од 01.07.2013.године укупне вредности 348.000,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 60 дана;

-„Фарма свис“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-2997 од 01.07.2013.године укупне вредности 1.950.171,50 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 150 дана (узороковане фактуре 13КФАК038954 од 12.09.2013.год и 13КФАК053957 од 26.12.2013, 13КФАК036835 од 29.08.2013.год, 13КФК042253 од 03.10.2013.године)

-„Феникс фарма“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-2999 од 01.07.2013.године укупне вредности 994.201,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 150 дана (узорокована фактура 800827 од 24.12.2013.год, 385470 од 19.08.2013.год 439341 од 01.10.2013.год,364652 од 01.08.2013.год.)

-„Промедиа“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-2994 од 01.07.2013.године укупне вредности 197.196,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 150 дана(узоркована фактура РО-10430/13 од 09.12.2013 год)

-„Суперлаб“ доо Нови Београд - Уговор о јавној набавци 01-2992 од 01.07.2013.године укупне вредности 568.214,09 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 90 дана (узоркована фактура Ф13-107645 од 26.07.2013.год);

-„Велебит“ доо Нови Сад - Уговор о јавној набавци 01-2988 од 01.07.2013.године укупне вредности 133.331,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 30 дана.

У свим уговорима у члану 7. дефинисано је да је рок важења уговора 31.12.2013.године,односно до окончања поступка јавне набавке за наредну годину.

У узоркованим фактурама нису уочене неправилности осим по фактури „Фармалогист“ доо 411545 од 08.10.2013.године где је извршена набавка добра дрвене шпатуле иако исти није уговорни добављач за ово добро, као и по фактури 371503 од 07.08.2013.године добављача „Феникс фарм“ доо где је извршена набавка дрвених шпатула и урин кеса иако је уговорни добављач за урин кесе „Фарма свис“, за дрвене шпатуле „Еуро медицина“.

У 2013.години према Изјави бр. 01-660 од 12.02.2015.године за набавку лабораторијских реагенаса спроведени су и преговарачки поступци и закључени уговори са:

-„Еуродијагностика“ доо Нови Сад за реагенсе за имунохемијски анализатор –Уговор бр.01-1396 од 11.04.2013.године укупне вредности 5.931.496,92 динара без пдв-а, са роком одложеног плаћања од 60 дана и роком важења уговора 31.12.2013.године, односно до окончања поступка централизоване јавне набавке (узоркована фактура 00041702 од 04.12.2013.год); .

- „Лабтекс“ доо Нови Београд за реагенсе за биохемијски анализатор Mindray –Уговор бр.01-1420 од 11.04.2013.године укупне вредности 3.099.251,07 динара без пдв-а, са роком одложеног плаћања од 60 дана и роком важења уговора 31.12.2013.године, односно до окончања поступка централизоване јавне набавке (узоркована фактура 2019 од 08.10.2013.год) .

- „РеМед“ доо Београд за реагенсе за урински анализатор –Уговор бр.01-1418 од 11.04.2013.године укупне вредности 2.066.400,00 динара без пдв-а, са роком одложеног плаћања од 61 дана и роком важења уговора 31.12.2013.године, односно до окончања поступка централизоване јавне набавке .

-„Маклер“ доо Београд за реагенсе за биохемијски анализатор Olympus –Уговор бр.01-1422 од 11.04.2013.године укупне вредности 2.526.019,32 динара без пдв-а, са роком одложеног плаћања од 90 дана и роком важења уговора 31.12.2013.године, односно до окончања поступка централизоване јавне набавке.

За набавку дезинфекционих средстава добра **Б4 – Дезинфекциона средства** је извршено јавно отварање понуда 22.04.2013.године и сачињен Записник о отварању понуда бр.01-1722 од 25.04.2013.године, затим је по спроведеном бодовању понуда сачињен Извештај комисије о стручној оцени понуда бр.01-2002 од 15.05.2013.године, донета Одлука о избору најповољније понуде и закључен Уговор са добављачем

ТКР „Фокс“ Крушевац бр.01-2143 од 27.05.2013.године укупне вредности 200.745,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 150 дана, рок важења уговора је 31.12.2013.године, односно до спровођења јавне набавке за наредну годину.(узорковане фактуре бр.2013-10-1-777 од 11.10.2013.год и 2013-10-1-645 од 27.08.2013.год)

Набавка матријала за РТГ дијагностику обухваћена је отвореним поступком јавне набавке у оквиру подгрупе добара **Б5 – Материјал за ртг дијагностику**, при чему је након извршеног јавног отварања понуда 22.04.2013.године сачињен Записник о отварању понуда бр.01-1723 од 25.04.2013.године, спроведено бодовање понуда и на основу приењених критеријума оцењивања и бодовања сачињен Извештај комисије о стручној оцени понуда бр.01-1991 од 15.05.2013.године и донета Одлука о избору најповољније понуде бр.01-1992 од 15.05.2013.године, по основу које су закључени Уговор са „Медиком“ доо Шабац бр. 01-4008 од 30.08.2013.године (укупне вредности 210.278,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 60 дана) и Уговор са „Еуромедицина“ доо Нови Сад бр. 01-2434 од 30.05.2013.године (укупне вредности 1.117.950,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 90 дана). У уговорима у члану 7. дефинисано је да је рок важења уговора 31.12.2013.године,односно до окончања тендера за наредну годину.

Набавка материјала за трансфузију обухваћена је отвореним поступком јавне набавке у оквиру подгрупе добара **Б6 – Материјал за трансфузију**, при чему је након отварања понуда сачињен Записник о отварању понуда бр.01-1724 од 25.04.2013.године, затим бодовање понуда и Извештај комисије о стручној оцени понуда бр.01-1989 од 15.05.2013.године, на основу кога је директор донео Одлуку о избору најповољније понуде бр.01-1990 од 15.05.2013.године и закључио уговоре о јавној набавци са:

- „Ремед“ доо Београд- Уговор о јавној набавци 01-2429 од 30.05.2013.године укупне вредности 420.000,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 150 дана (узорокована фактура бр,Р366/13 од 06.08.2013.год);

- „Јуником“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-2430 од 30.05.2013.године укупне вредности 2.589.020,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 150 дана.(узорокована фактура ФА-7238/13 од 05.08.2013.год)

Важност уговора установљена је на исти начин као и код осталих подгрупа из поступка јавне набавке.

Стање залиха санитетског и медицинског потрошног материјала укључујући и санитетски материјал у стоматологији у примарној здравственој заштити било је 01.01.2013.године у апотеци Дома здравља 21.044,01 динар, а у службама дома здравља 206.638,47 динара. Укупан улаз санитетског материјала без донација у 2013. години у апотеку дома здравља износи 1.422.167,23 динара. У току 2013. године, све службе дома здравља Неготин, према достављеним подацима из табеларног приказа ЗУ, утрошиле су изузимајући донације, санитетски материјал у укупној вредности од 1.335.378,41 динар, док су РФЗО-у за исти период, за утрошени санитетски материјал у примарној здравственој заштити испостављене фактуре у вредности од 2.486.369,00 динара.У примарној здравственој заштити, у 2013. години, Здравствени центар Неготин је РФЗО-у фактурисао санитетски и медицински потрошни материјал за 1.150.990,59 динара више у односу на стварну вредност утрошеног материјала у истом периоду. По спроведеном Коначном обрачуна за 2013.годину Здравственом центру призната је накнада по овој намени у примарној здравственој заштити у укупном износу од 1.393.156,00 динара, а не у износу фактурисане реализације и утврђен аванс у износу од 1.191.173,00 динара.

Здравствени центар Неготин, на рачуну буџетских средстава на дан 31.12.2013. године, располаже неутрошеним средствима пренетим за лекове од укупно 47.427,54 динара, односно није имао средства из утврђеног аванса за санитетски материјал у примарној здравственој заштити у износу од укупно 1.191.173,00 динара јер је иста како наводи у образложењу утрошио за санитетски материјал у секундарној здравственој заштити.

Табела бр.104 – Стање залиха у апотеци и служ ДЗ и фактурисани износ, 2013.г

Назив ОЈ/Дом здравља	Стање на дан 01.01.2013.	Улаз 01.01.- 31.12.2013.	Укупно стање у апотеци/Одељ.	Испаз/утрошено 01.01.- 31.12.2013.	Стање на дан 31.12.2013.	Фактурисано за период 01.01.- 31.12.2013.	Разлика Фактурисано - утрошено
0	1	2	3=1+2	4	5	6	7=6-4
Апотека ЗЦ - залихе санит.и мед.пот.мат. укључујући и санит. у стоматологији	21.044,01	1.422.167,23	1.443.211,24	1.419.835,10	23.376,14	0,00	0,00
Одељења и Службе ЗЦ залихе санит.и мед.пот.мат.	206.638,47	1.419.835,12	1.626.473,69	1.335.378,41	291.095,18	2.486.369,00	1.150.990,59
Укупно:	227.682,48				314.471,32	2.486.369,00	1.150.990,59

Стање залиха зубног материјала на почетку 2013. године, било је у апотеци 8.550,20 динара, а у стоматолошкој служби ДЗ 28.939,73 динара. Укупне набавке овог материјала у 2013.години износиле су 793.818,06 динара, док је здравствена установа у истом периоду утрошила овај материјал у вредности од 793.264,36 динара.

Табела бр.104а – Стање залиха у магацину ДЗ стоматолошког материјала 2013

Назив ОЈ/Дом здравља	Стање на дан 01.01.2013.	Улаз 01.01.- 31.12.2013.	Укупно стање у апотеци	Излаз 01.01.- 31.12.2013.	Стање на дан 31.12.2013.
0	1	2	3=1+2	4	5
Апотека ЗЦ - залихе стоматолошког материјала	8.550,20	793.818,06	802.368,26	793.966,66	8.401,60
Службе ДЗ залихе стоматолошког материјала	28.939,73	793.966,66	822.906,39	793.264,36	29.642,03

Стање залиха санитетског и медицинског потрошног материјала у секундарној здравственој заштити ЗЦ Неготин на дан 01.01.2013. године, износило је у болничкој апотеци изузимајући донације 519.933,07 динара, а у службама и одељењима опште болнице 5.102.939,62 динара. Укупна вредност улаза санитетског материјала у болничку апотеку ЗУ за потребе секундарне здравствене заштите у 2013. години без донација износила је 33.130.587,28 динара. Све службе и одељења опште болнице Здравственог центра у 2013. години, према достављеним подацима ЗУ, утрошиле су санитетски материјал у укупној вредности од 33.427.786,99 динара. За утрошени санитетски и медицински потрошни материјал у секундарној здравственој заштити без материјала из донација у 2013. години, ЗЦ Неготин је испоставио РФЗО-у фактуре у укупној вредности од 33.111.121,00 динара, односно мање за износ од 316.665,99 динара. Према спроведеном Коначном обрачуна за 2013. годину, Здравственом центру је призната накнада за фактурисани санитетски материјал у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 31.256.000,00 динара, а не у износу фактурисаних средстава и утврђен дуг РФЗО-а према здравственој установи у износу од 93.917,00 динара.

Табела бр 104 б – Стање залиха у апотеци и одењ.и служ.ОБ и фактурисани износ, 2013.г

Назив ОЈ/Болница	Стање на дан 01.01.2013.	Улаз 01.01.- 31.12.2013.	Укупно стање у апотеци/Одељ.	Излаз/утрошено 01.01.- 31.12.2013.	Стање на дан 31.12.2013.	Фактурисано за период 01.01.- 31.12.2013.	Разлика Фактурисано - утрошено
0	1	2	3=1+2	4	5	6	7=6-4
Апотека ЗЦ - залихе санит.и мед.пот.мат.	519.933,07	33.130.587,28	33.650.520,35	33.072.967,95	577.552,40	0,00	0,00
Одељења и Службе ЗЦ залихе санит.и мед.пот.мат.	5.102.939,62	33.072.967,95	38.175.907,57	33.427.786,99	4.748.120,58	33.111.121,00	-316.665,99
Укупно:	5.622.872,69				5.325.672,98	33.111.121,00	-316.665,99

У поступку контроле утврђено је да су укупне створене обавезе за санитетски материјал у здравственој установи у примарној и секундарној здравственој заштити 5.570.705,93 динара, док је укупан улаз лекова у здравствену установу за потребе примарне и секундарне здравствене заштите у вредности од 34.552.754,51 динара. На захтев надзорника осигурања, ЗЦ Неготин је доставио образложење у коме се наводи да је разлика садржана у износу јавног дуга за 2012. годину у износу од 30.742.781,27 динара који је искњижен са конта добављача 29.03.2013. године, као и у износу од 1.761.682,09 динара, који се односи на грешке у књижењу и прекњижавања са конта једне намене на конто за другу намену (Прилог 2 Записника).

II 10. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА КРВ И ПРОДУКТЕ ОД КРВИ У 2013.ГОДИНИ

Према закљученом уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину, Здравственом центру Неготин су опредељена средства за крв и продукте од крви у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 2.589.000,00 динара. Узимајући у обзир и дуг по Коначном обрачуна за 2012. годину, РФЗО је здравственој установи за ову намену у 2013. години пренео средства у укупном износу од 2.904.656,12 динара. У истом периоду, за утрошену крв и продукте од крви Здравствени центар Неготин је РФЗО-у испоставио фактуре у вредности од 3.274.298,00 динара, а измирио обавезе према добављачима у износу од 2.976.287,34

динара, односно више у односу на укупно пренета средства здравственог осигурања за износ од 71.631,22 динара. Више исплаћена средства добављачима за крв у односу на укупно пренета у 2013. години, према образложењу ЗУ исплаћена су из пренетих неутрошених средстава за лекове (рисполепт, цитостатике и еритропоетине)

Табела бр.105 – Уговорена, пренета, фактурисана сред. и измирене обавезе 2013.г

ЗЦ	Период	Уговорна накнада	Трансфер средстава	Трансфер средстава Дуга по КО за 2012	Укупно пренета средства	Фактурисано	Утрошена средства	Разлика
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-7
СЗЗ	2013.год.	2.589.000,00	2.589.000,12	315.656,00	2.904.656,12	3.274.298,00	2.976.287,34	-71.631,22

Према достављеној документацији здравствене установе која се односи на стање обавеза по добављачима, на почетку контролисаног периода, обавезе Здравственог центра према добављачима за крв износиле су 1.269.676,42 динара. У току 2013. године године, створене су обавезе за крв у износу од 2.361.936,45 динара. Здравствени центар, је у периоду 01.01.-31.12.2013. године, измирио обавезе према добављачима за крв у износу од укупно 2.754.566,34 динара, те стање обавеза на дан 31.12.2013. године, износи 877.046,63 динара. И код ове намене уочена су неслагања између износа укупних трошкова за крв на конту 42671116 у односу на износе по картицама стања обавеза добављача, што је ЗЦ Неготин образложио грешком у књижењу износа 221.721,00 динара који је прокњижен на добављачима за лекове (Прилог 2 Записника).

Табела бр.106 – Стање обавеза према добављачима за крв и продукте од крви 2013.г

Рб	Намена	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2013.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2013.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Стање обавеза на дан 31.12.2013.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Добављачи СЗЗ	1.269.676,42	2.361.936,45	3.631.612,87	2.754.566,34	877.046,53

Највећи добављачи ЗЦ Неготин за крв и продукте од крви у 2013. години, били су - „Фарма свис“ доо Београд и - „Ерма“ доо Београд, за чије измиривање обавеза је здравствена устава у поменутом периоду и утрошила највише средстава.

Табела бр.107 – Стање обавеза према највећим добављачима за крв и продукте од крви 2013.г

Рб	Назив добављача за крв и продукте од крви-Албумин	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2013.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2013.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Стање обавеза на дан 31.12.2013.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА						
1	Фармасфис Београд	1.491.397,42	2.351.922,15	3.843.319,57	2.966.273,04	877.046,53
2	Ерма Београд	0,00	10.014,30	10.014,30	10.014,30	0,00
3	Фармалогист	*(-221.721,00)	0,00	0,00	*(-221.721,00)	0,00

*Извршено прекњижавање и плаћање обавеза на конту за лекове

У контроли су уочена велика одступања у финансијским износима у документацији која се односи на створене обавезе за крв у 2013. години и укупној вредности улаза крви у апотеку. На захтев надзорника осигурања, установа је доставила образложење у коме се наводи да је разлог ове разлике погрешно књижење обавеза на лекове и санитарски материјал (Прилог 2 Записника).

На дан 01.01.2013. године залихе крви и продуката од крви су у апотеци износиле у 115.076,98 динара. Укупне набавке крви и продуката од крви у периоду 2013. године, износе 5.644.513,82 динара. У току 2013. године из апотеке је издата крв и продукти од крви ка одељењима и службама у вредности од 5.547.291,89 динара, те на крају 2013. године апотека није имала залихе. Службе и одељења болнице Здравственог центра, утрошиле су у 2013. години крв и продукте од крви у вредности од 5.547.291,89 динара и за утрошену крв, ипоставиле су РФЗО-у фактуре у укупној вредности од 3.274.298,00 динара, односно

фактурисале мањи износ средстава од утрошеног за 2.272.993,89 динара.

Табела бр.108 – Стање залиха у апотеци ОБ и фактурисани износ, 2013.г

Назив ОЈ	Стање на дан 01.01.2013.	Улаз 01.01.- 31.12.2013.	Укупно стање у апотеци/Одељ.	Изаз/утрошено 01.01.-31.12.2013.	Стање на дан 31.12.2013.	Фактурисано за период 01.01.- 31.12.2013.	Разлика Фактурисано - утрошено
0	1	2	3=1+2	4	5	6	7=6-4
Апотека ЗЦ - залихе крви и прод од крви	115.076,98	5.644.513,82	5.759.590,80	5.547.291,89	212.298,91	-	-
Одељења и Службе ЗЦ -залихе крви и прод од крви.	0,00	5.547.291,89	5.547.291,89	5.547.291,89	0,00	3.274.298,00	-2.272.993,89
Укупно:	115.076,98				212.298,91	3.274.298,00	-2.272.993,89

II 11. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА МАТЕРИЈАЛ ЗА ДИЈАЛИЗУ У 2013.ГОДИНИ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину, Здравственом центру Неготин, опредељена су средства за материјал за дијализу у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 18.547.000,00 динара. Узимајући у обзир и средства пренета по основу дуга по Коначном обрачуна из 2012. годину, РФЗО је у периоду 01.01.-31.12.2013. године, здравственој установи за материјал за дијализу, пренео средства у укупном износу од 18.485.917,62 динара. У истом периоду, Здравствени центар је за утрошени материјал за дијализу РФЗО-у испоставио фактуре у укупној вредности од 17.154.578,00 динара и измирио обавезе према добављачима у укупном износу од 18.503.652,82 динара, односно више за износ од 17.735,20 динара. Више плаћени износ средстава у односу на укупно пренета средства, исплаћен је према образложењу ЗЦ Неготин од пренетих а неутрошених средстава за еритропоетине, цитостатике и лекове у истом периоду.

Табела бр.109 – Уговорена, пренета, фактурисана сред. и измирене обавезе 2013.г

ЗЦ Неготин	Период	Уговорна накнада	Трансфер средстава	Дуг из 2012 Трансферисан у 2013.	Аванс из 2012	Укупно пренета средства	Фактурисано	Утрошена средства	Разлика
0	1	2	3	4	4	5=3+4	6	7	8=5-7
СЗЗ	2013.год.	18.547.000,00	17.008.107,00	1.477.810,62	0,00	18.485.917,62	17.154.578,00	18.503.652,82	-17.735,20

У поступку контроле уочене су разлике у износима у финансијској документацији трошкова за материјал за дијализу и финансијској документацији измирених обавеза по добављачима, што је здравствена установа образложила грешком у књижењу обавеза са дијализе на еритропоетине износа од 27.216,00 динара (Прилог 2 Записника).

Према достављеним подацима Здравственог центра у финансијској документацији по добављачима, обавезе здравствене установе, према добављачима за дијализни материјал на дан 01.01.2013. године, биле су 4.758.827,12 динара. Створене обавезе здравствене установе према добављачима у 2013. години за исту намену износиле су 13.873.548,00 динара. Здравствена установа, измирила је обавезе према добављачима у 2013. години у износу од 18.476.436,82 динара и на дан 31.12.2013. године имала обавезе за материјал за дијализу у износу од 155.938,30 динара.

И код ове намене износ укупних трошкова за дијализни материјал по конту 4267115 се разликује од износа измирених обавеза по добављачима, због како наводе одговорни у ЗЦ грешке и књижењу код добављача „Фармалогист“.

Табела бр. 110– Стање обавеза према добављачима за материјал за дијализу у 2013. г

РБ	Намена	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2013.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Стање обавеза на дан 31.12.2013.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Добављачи	4.758.827,12	13.873.548,00	18.632.375,12	18.476.436,82	155.938,30

Навећи добављачи за материјал за дијализу у 2013. години, према спроведеном поступку централизоване јавне набавке који је за потребе здравствених установа спровео РФЗО, били су : „Фрезенијус“ Вршац, „Медикон“ д.о.о. Деч и „Коби мед“ Београд.

Табела бр. 111– Стање обавеза према највећим добављачима за материјал за дијализу у 2013.г

РБ	Назив добављача	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2013.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Стање обавеза на дан 31.12.2013.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Фрезенијус	4.395.702,32	11.906.808,84	16.302.511,16	16.251.505,66	51.005,50
2	Медикон деч	230.590,80	469.006,20	699.597,00	699.597,00	0,00
3	Коби мед	132.534,00	1.118.731,80	1.251.265,80	1.146.333,00	104.932,80

На основу достављених података здравствене установе, утврђено је да је ЗЦ Неготин на дан 01.01.2013.године у болничкој апотеци имао залихе материјала за дијализу у укупном износу од 234.085,99 динара, а на одељењу хемодијализе, залихе материјала за дијализу у укупном износу од 2.610.379,38 динара. У току 2013. године, здравствена установа набавила је дијализни материјал у укупној вредности од 13.898.820,00 динара, а на одељењу хемодијализе утрошила исти материјал у укупној вредности од 14.774.836,13 динара. Здравствени центар је РФЗО у 2013. години, испоставио фактуре за утрошен дијализни материјал у укупној вредности од 17.154.578,00 динара, односно за износ већи од стварно утрошеног од укупно 2.379.741,87 динара. Стање залиха дијализног материјала на крају 2013. године на дан 31.12.2013. године, износи 151.629,38 динара у болничкој апотеци и 1.816.819,86 динара на одељењу хемодијализе.

Табела бр.112 – Стање залиха у апотеци и одењ.и служ.ОБ и фактурисани износ 2013.г

Назив ОЈ	Стање на дан 01.01.2013.	Улаз 01.01.-31.12.2013.	Укупно стање у апотеци/Одељ.	Изаз/утрошено 01.01.-31.12.2013.	Стање на дан 31.12.2013.	Фактурисано за период 01.01.-31.12.2013.	Разлика Фактурисано - утрошено
0	1	2	3=1+2	4	5	6	7=6-4
Апотека ЗЦ - залихе материјала у ЗУ	234.085,99	13.898.820,00	14.132.905,99	13.981.276,61	151.629,38	-	-
Одељења и Службе ЗЦ -Залихе материјала у ЗУ	2.610.379,38	13.981.276,61	16.591.655,99	14.774.836,13	1.816.819,86	17.154.578,00	2.379.741,87
Укупно:	2.844.465,37				1.968.449,24	17.154.578,00	2.379.741,87

Према достављеним подацима здравственог центра, код материјала за дијализу евидентирана је разлика у више фактурисаном износу од укупно 2.379.741,87 динара у односу на стварни утрошак дијализног материјала у истом периоду. Наведени износ средстава сматра се предметом оспорења контроле.

У 2013. години, на одељењу хемодијализе у ЗЦ Неготин, пружено је укупно 3420 дијализа за 322 осигурана лица. Од тог броја пружено је укупно 3263 хемодијализе и 45 хемодијафилтрација, док је 7 осигураних лица имало и једну и другу врсту дијализе, односно укупно 112 дијализа

Набавка материјала за дијализу за 2013.годину вршена је на основу уговора закључених по спроведеној централизованом јавној набавци Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа. Испоручиоци материјала за дијализу у 2013.години су следећи добављачи: „Дијамед“ доо Београд, „Фрезенијус медијал“ доо Вршац, „Медикон“ доо Деч и „Коби мед“ доо Београд.

II 12. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ У 2013.ГОДИНИ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину, Здравственом центру Неготин, утврђена је накнада за уградни материјал у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 2.250.000,00 динара и то за уградни материјал у ортопедији износ од укупно 1.158.000,00 динара, за ендопротезе износ од укупно 932.000,00 динара и за остали уградни материјал-мрежице износ од укупно 160.000,00 динара.

У 2013. години, Републички фонд је Здравственом центру, узимајући у обзир и средства дуга по спроведеном Коначном обрачуну за 2012. годину, прено средства за уградни материјал у ортопедији у износу од 1.108.364,00 динара, док је установа за измиривање обавеза према добављачима за исту намену утрошила средства од укупно 1.091.901,76 динара, односно 16.462,24 динара мање. За утрошени уградни материјал у ортопедији, Здравствени центар испоставио је у истом периоду РФЗО-у фактуре у укупном износу од 1.216.269,00 динара.

По уговореној намени за имплантате у ортопедији- ендопротезе, Републички фонд је Здравственом центру, узимајући у обзир и средства дуга по спроведеном Коначном обрачуну за 2012. годину, у складу са закљученим уговором, пренео средства у укупном износу од 814.498,00 динара. За измиривање обавеза према добављачима за ендопротезе, здравствена установа је утрошила средства у износу од 811.403,38 динара, односно за 3.094,62 динара мање у односу на укупно пренета средства здравственог осигурања. ЗЦ Неготин је РФЗО-у за утрошене ендопротезе, испоставио у 2013. години, фактуре у укупној вредности од 719.928,00 динара.

У 2013. години, РФЗО је Здравственом центру за остали уградни материјал-мрежице, пренео средства у укупном износу од 94.099,67 динара, с обзиром на чињеницу да аванс по Коначном обрачуну за 2012. годину у укупном износу од 55.772,00 динара здравствена установа није имала на рачуну на почетку године. За измиривање обавеза према добављачима за ову намену ЗУ је утрошила средства у укупном износу од 81.053,15 динара, односно мање у односу на пренета средства за износ од 13.046,52 динара. У истом периоду, за утрошене мрежице, ЗЦ Неготин је РФЗО-у испоставио фактуре у вредности од 157.506,00 динара.

Пренета а неутрошена средства за уградни материјал у секундарној здравственој заштити према образложењу здравствене установе, утрошена су за измиривање обавеза за крв, дијализни и санитетски материјал.

Табела бр.113– Уговорена, пренета, фактурисана сред. и измирене обавезе 2013.године

Назив	Уговорена накнада	Пренето	Аванс из 2012	Дуг из 2012	Укупно пренето	Фактурисано	Утрошена средства	Разлика
1	2	3	4	5	6=3+5	7	8	9=6-8
Остали уградни материјал у ортопедији	1.158.000,00	959.639,00	0,00	148.725,00	1.108.364,00	1.216.269,00	1.091.901,76	16.462,24
имплантати у ортопедији - ендопротезе	932.000,00	761.812,00	0,00	52.686,00	814.498,00	719.928,00	811.403,38	3.094,62
остали уградни материјал(мрежице)	160.000,00	94.100,00	55.772,00	0,00	94.099,67	157.506,00	81.053,15	13.046,52

С обзиром на то да је здравствена установа од пренетих а неутрошених средстава за уградни материјал у укупном износу од 32.603,38 динара извршила плаћења за другу намену исти износ се сматра предметом оспорења контроле

Према достављеним подацима ЗЦ Неготин који се односе на стање обавеза по добављачима, почетно стање обавеза за уградни материјал износило је 552.016,94 динара, од којих су највеће биле према добављачима за уградни материјал у ортопедији и износиле 285.473,56 динара. У току 2013. године, ЗЦ Неготин је имао створене обавезе према добављачима за уградни материјал у укупном износу од 1.493.354,10 динара, од којих су највеће створене обавезе биле према добављачима за уградни материјал у ортопедији и износиле су 806.428,20 динара. У периоду 01.01.-31.12.2013. године, здравствена установа, измирила је према свим добављачима за уградни материјал, целокупне обавезе и то у укупном износу од 1.984.358,29 динара, од којих су највеће измирене обавезе биле према

добављачима за уградни материјал у ортопедији у износу од 1.091.901,76 динара, те на крају године није имала обавезе према добављачима за ове намене.

Табела бр. 114– Стање обавеза према добављачима за материјал за уградни материјал у 2013.г

Рб	Намена	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2013.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2013.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Стање обавеза на дан 31.12.2013.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Добављачи остали уградни у ортопедији	285.473,56	808.428,20	1.091.901,76	1.091.901,76	0,00
2	Добављачи ендопротезе	266.543,38	544.860,00	811.403,38	811.403,38	0,00
5	Добављачи остали уградни материјал-мрежице	*(-61.012,75)	142.065,90	142.065,90	81.053,15	0,00
	Укупно	552.016,94	1.493.354,10	2.045.371,04	1.984.358,29	0,00

Највећи добављачи Здравственог центра у 2013. години за уградни материјал били су „Екотрејд“ Ниш који је здравствену установу снабдевао ендопротезама и мрежицама као и „Медика треу“ доо Бачка Паланка и „Нарцисус“ доо Ада који је био добављач установе за уградни материјал у ортопедији. У наредном табеларном приказу, исказано је почетно стање обавеза према овим добављачима, створене обавезе ЗУ у 2013. години, измирене обавезе према наведеним добављачима, као и стање обавеза према истим добављачима на дан 31.12.2013. године.

Табела бр.115 – Стање обавеза према највећим добављачима за уградни материјал у 2013.г

Рб	Назив добављача	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2013.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Стање обавеза на дан 31.12.2013.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Екотрејд Ниш	*(-61.012,75)	142.065,90	142.065,90	81.053,15	0,00
2	Медика треу Београд	0,00	172.800,00	172.800,00	172.800,00	0,00
3	Нарцисус доо	552.016,94	959.040,00	1.511.056,94	1.511.056,94	0,00

Према достављеним подацима ЗЦ Неготин, стање залиха уградног материјала у ортопедији на почетку 2013. године, било је у централној апотеци 647.710,87 динара, а на одељењима 1.193.193,77 динара. Здравствена установа је у посматраном периоду набавила уградни материјал у ортопедији у укупној вредности од 757.263,20 динара, а на одељењима утрошила исти материјал у вредности од 1.296.428,00 динара. За утрошени уградни материјал у ортопедији, Здравствени центар је испоставио РФЗО-у фактуре у укупној вредности од 1.216.269,00 динара, односно за износ мањи од стварног утрошка за 80.159,00 динара.

На дан 01.01.2013. године, залихе ендопротеза у централној апотеци износиле су 294.949,52 динара, док на одељењима није било залиха. ЗЦ Неготин је у 2013. години, набавио ендопротезе у укупној вредности од 806.785,00 динара, а на одељењима утрошио исти материјал у вредности од 744.589,26 динара. За утрошене ендопротезе, Здравствени центар је РФЗО-у испоставио фактуре у укупној вредности од 719.928,00 динара, односно за износ мањи од стварног утрошка за 24.661,26 динара.

На почетку 2013. године, здравствена установа није имала залихе хируршких мрежица. У 2013. години, набављене су мрежице у укупној вредности од 142.065,90 динара, а на одељењима утрошене све количине у истој вредности. За утрошене мрежице, Здравствени центар је РФЗО-у испоставио фактуре у укупној вредности од 157.506,00 динара, односно за износ већи од стварног утрошка за 15.440,10 динара.

У поступку контроле уочено је да су укупне створене обавезе за уградни материјал у секундарној здравственој заштити веће од улаза у апотеку за износ од 212.760,00 динара, што је здравствена установа образложила тиме да тај износ чини средства јавног дуга, а који је искњижен са стања обавеза добављача у марту 2013. године (Прилог 2 Записника)

Табела бр.116 – Стање залиха у апотеци и одењ и служ.ОБ и фактурисани износ 2013.г

Рб	ОЈ Болница/	Стање на дан 01.01.2013.	Улаз 01.01.- 31.12.2013.	Укупно стање у апотеци/ Одељ.	Изаз/ уtroшено 01.01.- 31.12.2013.	Стање на дан 31.12.2013.	Фактуриса но за период 01.01.- 31.12.2013.	Разлика Фактурисано - уtroшено
0	1	2	3	4=2+3	5	6	7	8=7-5
Апотека ЗЦ Неготин								
1	Уградни материјал у ортопедији	647.710,87	757.263,20	1.404.974,04	678.003,77	726.970,27	-	-
2	ендопротезе	294.949,52	806.785,00	1.101.734,52	744.589,26	357.145,26	-	-
8	хируршке мрежице	0,00	142.065,90	142.065,90	142.065,90	0,00	-	-
Одељења ЗЦ Неготин								
1	Уградни материјал у ортопедији	1.193.193,77	678.003,77	1.871.197,54	1.296.428,00	574.769,54	1.216.269,00	-80.159,00
2	ендопротезе	0,00	744.589,26	744.589,26	744.589,26	0,00	719.928,00	-24.661,26
8	хируршке мрежице	0,00	142.065,90	142.065,90	142.065,90	0,00	157.506,00	15.440,10

С обзиром на чињеницу да је износ фактурисаног уградног материјала - хируршких мрежица у 2013.години већи од износа стварно утрошених наведених добара у истом периоду, предметном оспорења контроле сматра се износ од 15.440,10 динара.

Надзорницима осигурања у контроли је од стране контролисаног субјекта за набавку уградног материјала дат на увид поступак набавке парцијалних протеза и поступак набавке осталог уградног материјала у ортопедији. Допуном Изјаве бр.01-660 од 12.02.2015.године констатовано је да у 2013.години није спровођен поступак јавне набавке за цементне протезе већ су исте набављане по уговорима закљученим 2011.године.

У 2013.години Здравствени центар Неготин је за набавку уградног материјала **парцијалне протезе кука** спровео II фазу рестриктивног поступка и то донета је Одлука о покретању II фазе рестриктивног поступка бр.01-1981 од 15.05.2013.године за набавку парцијалних протеза кука Austin Moog, Записник о отварању понуда 01-2757 од 19.06.2013.године, Извештај о стручној оцени понуда 01-3088 од 04.07.2013.године и закључен Уговор о јавној набавци бр.01-3555 од 31.07.2013.године са добављачем „Медика треу“ доо Бачка Паланка о набавци 13 протеза по појединачној цени протезе од 20.000,00 динара без пдв-а, роком одложеног плаћања од 140 дана и важењем уговора до 31.12.2013.године, односно до окончања поступка централизоване јавне набавке.

У узоркованој факури добављача „Медика треу“ доо Бачка Паланка бр 126/2013 од 19.08.2013.године, испоштвана је цена и услови плаћања утврђени јавном набавком из претходног става.

На основу извршене провере по узорку установљено је да је добављач по факури 001400 од 24.12.2013.године „Нарцисус“ доо Ада и да је исказана цена у факури за парцијалне протезе 26.500,00 дин без пдв-а.

За набавку **осталог уградног материјала у ортопедији** спроведен је поступак јавне набавке мале вредности из члана 39. Закона о јавним набавкама (Сл.гл.РС број 124/12) у ком смислу је донета Одлука о покретању поступка 01-2738 од 17.06.2013.године, Записник о отварању понуда 01-3890 од 04.07.2013.године, Извештај о стручној оцени понуда бр. 01-2981 и Одлука о додели уговора 01-2982 од 04.07.2013.године и закључен Уговор о набавци добара бр.01-3580 од 01.08.2013.године са изабраним понуђачем „Нарцисус“ доо Ада, укупне финансијске вредности од 1.134.000,00 динара без пдв-а, са одложеним плаћањем од 180 дана и применом уговора до 31.12.2013.године, односно до окончања централизоване јавне набавке.

На основу извршене провере по узорку(факура 001399 од 24.12.2013.год) установљено је да је добављач није испоштовао рок одложеног плаћања и да исти у факури није 180 дана већ 90 дана.

II 13. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА МАТЕРИЈАЛНЕ И ОСТАЛЕ ТРОШКОВЕ У 2013.ГОДИНИ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину, Здравственом центру одређена су средства за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити у укупном износу од 18.772.000,00 динара. Планирана партиципација за уговорени период износила је 3.431.000,00 динара. У периоду 01.01.-31-12.2013. године РФЗО је здравственој установи по намени за материјалне и остале трошкове пословања у примарној здравственој заштити, пренео средства у укупном износу од 16.000.743,50 динара од чега за јубиларне награде и отпремнине износ од 3.030.880,00 динара и за новогодишње награде 1.338.780,00 динара, односно са дугом по КО из 2012.године који износи 389.690,00 динара, укупно пренета средства износе 16.390.433,050 динара.

Уговорена накнада Здравственом центру за материјалне и остале трошкове у 2013. години износила је у секундарној здравственој заштити 25.961.000,00 динара, док је планирана партиципација за исти период износила 4.498.000,00 динара. У 2013. године, Републички фонд је Здравственом центру за ову намену у секундарној здравственој заштити, пренео средства у укупном износу од 22.027.967,88 динара, од чега за јубиларне награде и отпремнине износ од 3.499.425,00 динара и за новогодишње награде 2.623.741,00 динара, односно са дугом по КО из 2012.године који износи 1.168.947,00 динара, укупно пренета средства износе 23.196.914,88 динара.

Уговорена накнада Здравственог центра за материјалне и остале трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у 2013. години, износила је 1.803.000 динара, док је планирана партиципација у стоматологији за исти период била 217.000,00 динара. Према закљученом уговору за 2013. годину, РФЗО је здравственој установи за ову намену пренео средства у укупном износу од 1.089.135,00 динара, односно са дугом по КО из 2012 године 1.183.628,00 динара, од чега за јубиларне награде и отпремнине износ од 221.607,00 динара, а за новогодишње награде износ од 87.458,00 динара.

Износ наплаћене партиципације у току 2013.године био је у примару 2.375.886,00 динара, у секундару 2.747.861,00 динара и у стоматологији 122.264,00 динара.

Контроли је поред финансисјских картица достављен и табеларни преглед са подацима по изворима финансирања, односно, учешћа средстава обавезног здравственог осигурања у укупним трошковима према добављачима и укупним осталим трошковима, учешћа сопствених прихода и других прихода са процентуално израженим износима средстава здравственог осигурања у примару, секундару и стоматологији.

Табела бр. 117 - Преглед материјалних и осталих трошкова по изворима финансирања – 2013.год

ОЈ	ИЗВОРИ СРЕДСТАВА							УКУПНО ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	УТРОШЕНА СРЕДСТАВА	РАЗЛИКА
	РФЗО		Сопствени приход	Партицип.	Министарство	Општина	Из сред.РФЗО на друге позиције			
0	1	2						3	4	5
ПЗЗ	11.631.084,00	389.690,00	1.671.448,42	2.375.886,00	8.378.618,00	944.204,20	-598.473,63	24.792.456,99	24.406.058,00	386.398,99
СЗЗ	15.904.802,00	1.168.947,00	2.352.259,86	2.747.861,00	11.791.382,00	1.328.795,80	-842.242,85	34.451.804,81	34.388.569,41	47.000,00
СТОМ	780.070,00	94.493,00	37.664,46	122.264,00				1.034.491,46	1.034.491,46	0,00
укупно:	28.315.956,00	1.653.130,00	4.061.372,74	5.246.011,00	20.170.000,00	2.273.000,00	-1.440.716,48	60.278.753,26	59.829.118,87	433.398,99

Табела бр. 118- Преглед пренетих и исплаћених отпремнина и јубиларних награда у 2013.год.

ОПИС	Трансфер од РФЗО	Исплаћено	Разлика
Отпремн и јуб.наг и нов.наг. ПЗЗ	4.369.660,00	4.369.660,00	0,00
Отпремн и јуб.наг и нов.наг. СЗЗ	6.123.166,00	6.123.166,00	0,00
Отпремн и јуб.наг и нов.наг. СТО.	309.065,00	309.065,00	0,00
Укупно:	10.801.891,00	10.801.891,00	0,00

На основу података Здравствене установе, у табели су приказане обавезе и плаћања за опрему и лизинг. Такође су приказана и средства Општине и Републике и у оквиру извора средстава и утрошених средстава. Разлика која се јавља у износу од 433.398,99 динара према датом Образложењу ЗУ, представља преостала средства на рачуну сопствених прихода у износу од 386.398,99 динара и преостала средства на буџетском рачуну 47.000,00 динара. Здравствени центар је са позиције материјалних и осталих трошкова пословања у

корист других позиција ненамнески утрошио средства у износу од 1.440.716,48 динара, односно када се у обзир узму средства која је ЗУ са позиције енергената утрошила на позицију материјалних и осталих трошкова у износу од 11.002,92 динара, Здравствени центар је ненаменски са позиције материјалних и осталих трошкова износ од 1.451.719,40 године. Од наведеног износа за плате неугворених радника је утрошено 527.892,26 динара и 923.827,14 динара је утрошено на медицински материјал. Сходно наведеном, средства ненаменски утрошена са позиције материјалних и осталих трошкова за исплату плате неугвореним радницима и медицински материјал, у износу од 1.451.719,40 динара сматрају се предметом оспорења контроле.

Табела бр. 119 - Преглед стања обавеза добављача и осталих трошкова у 2013. години

РБ	Намена	Почетно стање обавеза 01.01.	Створене обавезе 02.01.-31.12.	Укупне обавезе	Измирене обавезе					Стање обавеза на дан 31.12.
					Из средстава РФЗО			Нису средства РФЗО		
					Из средстава РФЗО	Из издатоно паритипације	Из осталих позиција из уговора	Из сопствених средстава	Из осталих извора (Општ. и Репуб.)	
0	1	2	3	4=2+3	5	6	7	8	9	10=4-5-6-7-8-9
1. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА										
1	Доб. ЛЗЗ	14.293.466,59	23.036.182,63	37.329.649,22	11.884.260,96				9.322.822,20	16.122.566,06
2	Доба. СЗЗ	20.115.456,36	32.419.240,17	52.534.696,53	16.771.937,31				13.073.177,80	22.689.581,42
3	Доб. СТОМ	859.221,34	265.084,02	1.134.305,36	874.563,00	122.264,00			37.664,46	99.813,90
	Укупно	35.278.144,29	55.720.506,82	90.998.651,11	29.530.761,27	122.264,00	0,00	37.664,46	22.396.000,00	38.911.961,11
2. Остали трошкови пословања који нису на добављачима										
1	Примарна здравствена заштита				136.513,04	2.375.886,00	-598.473,63	1.285.049,43		
2	Секундарна здравствена заштита				285.576,29	2.747.861,00	-842.242,85	2.352.259,86		
3	Стоматолошка здравствена заштита									
	Укупно				422.089,33	5.123.747,00	-1.440.716,48	3.637.309,29	0,00	
3. Јубиларна награде, отпратине и новогодишња награде										
1	Примарна здравствена заштита				4.369.660,00					
2	Секундарна здравствена заштита				6.123.166,00					
3	Стоматолошка здравствена заштита				309.065,00					
	Укупно				10.801.891,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Највећи добављачи Здравственог центра у оквиру материјалних и осталих трошкова за период јануар – децембар 2013. године били су ЈКП Бадњево, Протехно М доо, ЕЛБОР доо, Алкана тред СТР и БИТ Тотал. Стање обавеза за наведене добављаче исказано је у наредној табели.

Табела бр. 120 - Преглед стања обавеза за највеће добављаче на позицији материјалних и осталих трошкова пословања у периоду 2013. године.

РБ	Назив добављача	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2013.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2013.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Стање обавеза на дан 31.12.2013.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	ЈКП БАДЊЕВО Услуге водовода и канализације	7.441.376,29	4.882.491,82	12.323.868,11	3.497.159,36	8.826.708,75
2	ПРОТЕХНО М доо Текуће поправке и одржавање медицинске опреме и др.	1.740.841,24	4.508.620,00	6.249.461,24	4.756.168,00	1.493.293,24
3	ЕЛБОР доо Текуће поправке и одржавање осталих објеката	293.514,00	2.238.107,83	2.531.621,83	2.374.156,63	157.465,20
4	АЛКАНА ТРЕЈД СТР Остали административни материјал	2.626.006,34	1.547.681,39	4.173.687,73	1.625.980,00	2.547.707,73
5	БИТ ТОТАЛ Услуге за одржавање софтвера	951.489,00	958.194,24	1.909.683,24	1.335.700,00	573.983,24

У 2013. години спроведен је отворени поступак јавне набавке – тендер 1/2013 за набавку добара Е- Средства за одржавање хигијене по партијама, у ком смислу је објављен јавни позив у Сл.гл РС 26/13 од 20.03.2013. године, извршено јавно отварање понуда и о истом сачиње Записник о отварању понуда бр.01-1727 од 25.04.2013. године, затим Извештај комисије о стручној оцени понуда 01-1993 од 15.05.2013. године, донета

Одлука о избору најповољније понуде бр.01-1994 од 15.05.2013.године и закључен Уговор са добављачем ТКР„Фокс“ Крушевац бр.01-2432 од 30.05.2013.године.Уговорена вредност добара из понуде по основном уговору износи 1.176.785 динара без пдва, са уговореним роком одложеног плаћања 150 дана и роком важења уговора до 31.12.2013.године односно до спровођења поступка јавне набавке за наредну годину. Уговор је анексиран 14.11.2013.године Анексом бр. 01-5090 по Захтеву добављача у делу цена (пример цена детерџента за прање повећана са 90,00 на 99,00 динара, универзалног средства за чишћење са 49,00 на 54,00 динара, као и у претходној години итд). У узорковним фактурама добављача (пример фактура 2013-10-1-935 од 04.12.2013.године) нису уочене неправилности у поштовању цена и рокова одложеног плаћања.

За набавку канцеларијског материјала – штампарска роба у 2013.години спроведен је отворени поступак јавне набавке у оквиру тенедра 1/2013 ,за групу добара **Ф1-Штампарска роба**. Надзорници осигурања су у контроли извршили увид у документацију из поступка јавне набавке и то: Записник о отварању понуда бр.01-1728 од 25.04.2013.године,Извештај комисије о стручној оцени понуда бр.01-1995 од 15.05.2013.године, Одлуку о избору најповољније понуде бр.01-1996 од 15.05.2013.године и закључен 06.08.2013.године Уговор са добављачем доо„Папирдол“ Чачак. Уговорена вредност добара из понуде по основном уговору износи 1.052.800 динара без пдв-а са уговореним роком одложеног плаћања 150 дана и роком важења уговора до 31.12.2013.године, односно до окончања поступка јавне набавке за наредну годину. У узоркованим фактурама добављача (фактуре 1796/13 од 09.12.2013.године, 0316/14 од 20.02.2014.године, 0480/14 од 22.03.2014.године) нису уочене неправилности у поштовању цена и рокова одложеног плаћања.

Јавна набавка канцеларијског материјала – књижарска роба у 2013.години спроведена је такође у оквиру отвореног поступка јавне набавке -тенедра 1/2013 ,за групу добара **Ф2-књижарска роба**, у ком смислу је објављен јавни позив у Сл.гл РС 26/13 од 20.03.2013.године, извршено јавно отварање понуда и о истом сачиње Записник о отварању понуда бр.01-1729 од 25.04.2013.године, извршено бодовање понуда и донет Извештај комисије о стручној оцени понуда из члана 80. Закона о јавним набавкама (Сл.гл.-РС 116/08), а затим и Одлука о избору најповољније понуде бр.01-1998 од 15.05.2013.године и закључен 10.07.2013.године Уговор са добављачем „БИГЗ офис груп“ доо Београд. Уговорена вредност добара из понуде по основном уговору износи 359.960,00 динара без пдв-а са уговореним роком одложеног плаћања 150 дана и роком важења уговора до 31.12.2013.године, односно до окончања поступка јавне набавке за наредну годину. Узорковане фактуре добављача Ифгд-2484 од 22.08.2013.год и Ифгд-1147 од 13.03.2014.године.

Јавна набавка је спроведена и за услуге осигурања запослених и имовине.

За набавку **услуга осигурања имовине** спроведен је поступак јавне набавке мале вредности покренут Одлуком о покретању поступка бр.01-1028 од 22.03.2013.године. Отварање понуда извршено је 26.04.2013.године и сачињен је Извештај о стручној оцени понуда бр.01-1973 од 15.05.2013.године, на основу кога је донета Одлука о избору најповољније понуде и закључен Уговор о јавној набавци бр.01-2141 од 27.05.2013.године са „ДДОР Нови Сад“ Нови Сад, укупне вредности премије од 677.275,00 динара , са плаћањем у 12 месечних рата и периодом важења уговора од једне године.

За набавку **услуга осигурања запослених** спроведен је поступак јавне набавке мале вредности покренут Одлуком о покретању поступка бр.01-1028 од 22.03.2013.године. Отварање понуда извршено је 26.04.2013.године и сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, донета Одлука о избору најповољније понуде и закључен Уговор о јавној набавци бр.01-2142од 27.05.2013.године са „Дунав осигурањем“ Београд, укупне вредности премије од 264.093,00 динара , са плаћањем у 12 месечних рата и периодом важења уговора од једне године.

Услуге **водовода и канализације** обављало је Јавно предузеће за комуналне делатности Бадњево Неготин.

За набавку **потрошног електро и водоводног материјала, аутоделова и потрошног материјала за рачунарску опрему** нису спровођени поступци јавних набавки, већ је исти набављан према указаним потребама од различитих испоручиоца (пример фактура Ф11-0034 од 17.06.2013.године за материјал за кречење, МПР01100313 од 24.12.2013.године за

електро материјал, 131203-124612 од 03.12.2013.године за водоводни материјал).

Сервисирање и поправка апарата мање вредности такође је вршена од стране различитих фирми, у прилогу фактура налазе се радни налози (пример фактура 130333 од 09.04.2013.године).

Што се тиче **сервисирања и превентивног одржавања одређене медицинске опреме** Здравствени центар је у 2013.години спровео поступак јавне набавке мале вредности бр.6/2013 за набавку услуга сервисирања медицинске опреме –анестезиолошких апарата и механичких вентилатора и по основу истог закључио Уговор о јавној набавци бр.01-5349 од 29.11.2013.године са Дрегер техником доо којим је предвиђена цена сервисног сата од 3.150,00 динара без пдв-а, са одложеним плаћањем од 80 дана за радове и резервне делове.

У периоду 2012-2014.године најзначајнији сервисери медицинске опреме поред већ наведене Дрегер технике доо Београд били су „Протехно М“ Београд, „Медика пројект Београд, ПТМ Шабац и „Маклер“ доо Београд, из ког разлога је на захтев надзорника осигурања Здравствени центар – начелник техничке службе дао Обавештење број 01-655 од 12.02.2015.године којим је констатовано да је:

-„Протехно М“ Београд сервисер и генерални увозник за опрему централне стерилизације – парни стерилизатор Cisa 6464 Romeoia и Сутјеска АП 669 и парни стерилизатор на одељењу ортопедске хирургије-Odelga 446 (узорковане фактуре бр.291/2013 од 29.06.2013.године , 309/2013 од 05.07.2013.године, 310/2013 од 06.07.2013.године, 294/2013 од 01.07.2013.године, 288/2013 од 28.06.2013.године за годишњи сервис Cisa стерилизатора са износом по фактури од 504.000,00 динара)

-ПТМ Шабац сервисер и генерални увозник за апарате на одељењу ортопедске хирургије МММ-336 Unisteri и на постројењу за стерилизацију медицинског отпада Beli Med MST 669 (уз напомену да су наведени апарати у квару и да захтевају сервис и поправку),

-„Медика пројект“ доо Београд сервисер и генерални увозник за апарате на одељењу ортопедске хирургије-Getinge HS 336 и на постројењу за стерилизацију медицинског отпада Getinge HS 661,

-„Маклер“ доо Београд овлашћени сервисер и генерални увозник за апарате лабораторије анализер Olipus AU 400 и анализер Beckman coulter Access 2.

Истим обавештењем у вези са начином набавке тј ангажовања наведених сервисера истакнуто је да су за веће захвате који нису захтевали хитну интервенцију прикупљане понуде, а у случају захвата који су захтевали хитну интервенцију, ангажоване су наведене фирме јер су једини заступници и увозници опреме за територију Србије.

Здравствени центар је надзорницима осигурања презентовао **уговоре закључене 2013.године по основу трошкова на намени материјалних и осталих трошкова:** Уговор бр 01-3420 од 25.07.2013.године о обављању дезинсекције и дератизације пословних просторија закључен са „Атак“ доо Зајечар, Уговор бр.01-4459 од 30.09.2013.године закључен са МП „Вар тех“ доо Ниш за санацију експанзионе посуде и омекшивача воде, Уговор о сервисирању и техничкој подршци 484/13 од 13.05.2013.године са Панта електро доо Неготин о сервисирању електронских регистар каса.

Међу презентованим уговорима Здравственог центра је и Уговор бр.01-1358 од 10.04.2013.године закључен са Омладинском задругом „Елан младост“ Неготин о обављању привремених, повремених, сезонских и сличних послова који се обављају ван радног односа, који су према Образложењу бр.01-651 од 11.02.2015.године у периоду од 2012.године до 2014.године „ обављали послове сечења стабала која су представљала опасност за објекте, пацијенте и запослене у кругу здравствене установе, сакупљање, утовар у камионе и тракторе отпада и одвожење на депонију, чишћење комплетног круга од грања, шибља и разних других отпадака, утовар и одвожење на депонију, с напоменом да је површина круга здравствене установе 7 хектара, 76 ари и 55 метара квадратних“. Такође закључен је Уговор о пословној сарадњи и са доо „Структа елан“ Неготин бр.01-1359 од 10.04.2013.године, са Анексом 01-1356 од истог датума којим је прецизирана вредност радног сата машина за сечење (тестере и бургије) и превозних средстава ангажованих на обављању послова (трактор и камион са платформом) уређења круга болнице.

У узоркованим уговорима је и Уговор бр 01-4288 од 19.09.2013.године којим су са „Елбор“ доо Бор уговорени грађевинско занатски радови на изради громобрана старе

болнице Здравственог центра Неготин укупне вредности 476.430,00 динара са пдв-ом. Уговором је дефинисан начин финансирања-сопствена средства , док је чланом 3. утврђено да ће се плаћање радова извршити сходно динамици прилива средстава од стране Републичког фонда. Чланом 18. став 1. тачка 19. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС”, бр.107/05,72/09 – др. закон, 88/10,99/10,57/11,119/12, 45/13-др. закон, 93/14) утврђено је да Република као општи интерес у здравственој заштити обезбеђује средства за изградњу и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република, које обухвата: инвестиционо улагање, инвестиционо – текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, односно врши набавку медицинске и друге опреме неопходне за рад здравствених установа и превозних средстава, обезбеђивање средстава, односно набавку опреме за развој интегрисаног здравственог информационог система, као и обезбеђивање средстава за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању. Из наведених разлога оспорава се износ од 476.430,00 динара исплаћених из средстава Републичког фонда пренетих за материјалне и остале трошкове, а утрошених за текуће инвестиционо одржавање објеката-израда громобрана.

У узоркованим фактурама за извођење радова је и фактура бр 38/2013 од 08.07.2013.године за обављене радове на изради термоизоловане фасаде на објекту кухиње Опште болнице укупне вредности 440.508,00 динара са пдв-ом. Чланом 18. став 1. тачка 19. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС”, бр.107/05,72/09 – др. закон, 88/10,99/10,57/11,119/12, 45/13-др. закон и 93/14) утврђено је да Република као општи интерес у здравственој заштити обезбеђује средства за изградњу и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република, које обухвата: инвестиционо улагање, инвестиционо – текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, односно врши набавку медицинске и друге опреме неопходне за рад здравствених установа и превозних средстава, обезбеђивање средстава, односно набавку опреме за развој интегрисаног здравственог информационог система, као и обезбеђивање средстава за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању. Из наведених разлога оспорава се износ од 440.508,00 динара исплаћених из средстава Републичког фонда пренетих за материјалне и остале трошкове.

Према достављеном обавештењу акт ЗЦ Неготин 01-1016 од 11.03.2015.године, изведени радови на изради громобрана и фасади исплаћени су из средстава Републичког фонда.

На основу узорковане документације установљено је да је у периоду 01.01.-31.12.2013.године Здравствени центар, као и током 2012.године , закључивао уговоре о делу за обављање послова чишћења и одржавања просторија и хигијене у просторијама Здравственог центра у Неготину и здравственим амбулантама (узорковани уговори Уговор о делу бр. 01-1615 од 22.04.2013.год, 01-4889 од 29.10.2013.год, 01-4317 од 19.09.2013.год, 01-2897 од 28.06.2013.год, 01-1608 од 22.04.2013.год,).

У вези са ангажовањем чистачица по уговору о делу здравствена установа је доставила Образложење бр.01-676 од 12.02.2015.године и истим је наведено да је ангажовање чистачица у периоду 01.01.2012.-31.12.2014.год по основу уговора о делу (а за које су примале накнаду од 5.000,00 до 15.000,00 дин) вршено из разлога престанка радног односа 11 запослених и немогућности пријема радника, да је исто било неопходно из разлога ангажовања лица за чишћење на одељењима где једна чистачица због специфичности одељења није могла да изврши посао, да се рад одвија у 33 здравствене амбуланте мимо Дома здравља , да је велики број чистачица на боловањима користећи законску могућност везану за исплату минималне зараде за време боловања, да су ангажовања истих вршена на захтев служби, одељења и одговорних лица која су исто тражила, да број ангажованих лица никада није био ни близу 10% укупног броја запослених и да је исто било непоходно да би се обезбедили безбедни и хигијенски беспрекорни услови за обављање здравствене заштите на одељењима и службама Опште болнице и Дома здравља. Како су надзорници осигурања у контроли узорковали и Уговор о делу бр.01-2897 од 28.06.2013.године закључен за обављање послова раднице у вешерају Здравствени центар је доставио Изјаву бр.01-1030 од 06.03.2015.године начелника техничке службе и истом констатовао да су због одласка три раднице у пензију у протеклом периоду и дуготрајног боловања једног помоћног радника, због објективних потреба ангажоване у периоду 2012-2014 године

уговорима о делу две помоћне раднице на пословима прања, избацивања веша и чишћења у вешерају са месечном накнадом од 15.000,00 динара.

Надзорници осигурања су контролом утврдили да су Правилником о организацији и систематизацији послова бр.01-9730 од 28.12.2009.године предвиђена радна места чистачица по службама, одељењима и осецима у организационим јединицама Дома здравља и Опште болнице и да су у оквиру техничке службе Здравственог центра систематизовани послови прања. На дан 03.03.2015.године према подацима из апликације уговорених радника у Здравственом центру послове чистачице обављају 42 уговорена радника (18 у примарној здравственој заштити и 24 у секундарној здравственој заштити) и послове прања 4 запослене у секундарној здравственој заштити. Чланом 199. Закона о раду (Сл.гласник РС бр.24/05,61/05,54/09, 32/13) утврђено је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног рада. Из наведених одредаба Закона произилази да уговор о делу може да се закључи само ради обављања послова ван делатности послодавца, што значи да се ради о пословима који нису систематизовани правилником о организацији и систематизацији послова код послодавца, дакле предмет уговора о делу не могу бити послови који су сталног карактера, односно систематизовани послови (Мишљење Министарства рада, запошљавања и социјалне политике бр.011-00-453/2005-02 од 24.06.2005.год и Мишљење Министарства рада и социјалне политике бр.011-00-69/2011-02 од 11.02.2011.год). Даљом контролом је установљено да је Здравствени центар из средстава здравственог осигурања пренетих за намену материјалних и осталих трошкова исплатио по основу уговора о делу за чистачице у периоду 01.01.-31.12.2013.године износ од 3.983.673,48 динара и исти је предмет оспорења контроле.

Табела бр.121 - Преглед исплаћених уговора о делу за чистачице у 2013.години

ПЕРИОД	ОПИС	Исплаћено у периоду 01.01.-31.12.2013.године
0	1	2
2013.год	Уговори о делу за чистачице	3.983.673,48

Контролом позиције материјалних и осталих трошкова за период 01.01.-31.12.2013. године, увидом у финансијске картице и фактуре добављача Медицинског факултета Београд и Медицинског факултета Ниш утврђено је да је Здравствени центар за трошкове специјалистичких студија исплатио 965.000,00 динара. Трошкови за горе наведене добављаче нису измирени из сопствених прихода здравствене установе. С обзиром да је чланом 181. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр: 107/2005, 72/2009 - др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др.закон и 93/2014) и чланом 25. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр:36/2010) прописано да трошкове стручног усавшавања здравствених радника и здравствених сарадника сноси послодавац, **Здравствени центар је ненаменски утрошио средства Републичког фонда у укупном износу од 965.000,00 динара и то 165.000,00 динара у примарној и 800.000,00 динара у секундарној здравственој заштити.**

Здравствени центар је у Образложењу број 01-697/13.02.2015.године између осталог навео да за финансирање специјализација немају довољно сопствених средстава и да уколико не плате обавезе према факултетима исти не дозвољавају да да заврше специјализације.

У табели број 122 дат је преглед обавеза напред наведених добављача.

Табела бр: 122- Преглед стања обавеза добављача у 2013. год. разврстан по нивоу здр. зашт.

Назив добављача	Почетно стање 01.01.2013.	Створене обавезе 02.01.-31.12.2013.	Укупне обавезе	Измирене обавезе 01.01.-31.12.2013.	Стање обавеза 31.12.2013.
0	1	2	3=1+2	4	5=3-4
Медицински факултет Београд	65.000,00	165.000,00	230.000,00	150.000,00	80.000,00
Медицински факултет Ниш	200.000,00	1.536.250,00	1.736.250,00	815.000,00	921.250,00
Укупно:	265.000,00	1.701.250,00	1.966.250,00	965.000,00	1.001.250,00
<i>Примарна:</i>				165.000,00	
<i>Секундарна:</i>				800.000,00	

За 2013. годину закључен је Анекс IV уговора (основни уговор 01-5338 од 07.11.2003. године) о закупу болничке капеле, од 31.12.2012. године са заводним бројем 01-5679. Истим је продужено трајање уговора за период 01.01.-30.06.2013. године између купаца – СР „Услуга“ Неготин и Здравственог центра Неготин, а којим је утврђено издавање болничке капеле у закуп именованом погребном предузећу, као и обавеза купаца да врши превоз умрлог лица у болници, са одељења болнице до капеле, по цени од 1.500,00 динара. Уговор је анексиран Анексом V у смислу продужења важења уговора од 01.06. до 30.09.2013. године, а најкасније до добијања сагласности Дирекције за имовину по захтеву за давање сагласности. Законом о здравственом осигурању („Сл. гл. РС”, бр. 107/05, 109/05-исправка, 30/10- др. закон, 57/11, 110 /12 - УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126 /14 – УС) у члану 231. утврђено је да се средства Републичког фонда могу користити само за намене одређене законом, и то: за остваривање права осигураних лица из обавезног здравственог осигурања, за унапређивање система здравственог осигурања, за остваривање права осигураних лица из добровољног здравственог осигурања које организује и спроводи Републички фонд, за подмирење трошкова спровођења здравственог осигурања и за друге расходе, у складу са законом. Евидентно је да се трошкови исплаћени погребном предузећу за пренос покојника не могу сматрати расходима за остваривање права из здравственог осигурања и унапређење система здравственог осигурања, здравствена установа по основу издавања просторног капацитета погребном предузећу остварује сопствена средства која се евентуално могу користити за намене које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем. **По овом основу врши се оспорење исплаћених средстава Републичког фонда у супротности са чл. 231. Закона о здравственом осигурању у периоду 01.01.-31.12.2013. године у износу од 623.260,00 динара у секундарној здравственој заштити.**

Табела бр.123- Преглед стања обавеза за добављача „Услуга“ Неготин 2013. године

Назив добављача	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2013.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2013.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.- 31.12.2013.	Стање обавеза на дан 31.12.2013.
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
СР "Услуга" Неготин"	366.000,00	289.500,00	655.500,00	623.260,00	32.240,00

И у 2013. години Здравствени центар је из средства Републичког фонда вршио исплату **услуга такси превозника** који су обављали превоз запослених Здравственог центра - лекара и осталих здравствених радника ради одазивања на позив из приправности. Законом о здравственој заштити у члану 78. дефинисано је шта се сматра приправношћу и радом по позиву и последњим ставом истог члана да здравствени радници који обављају послове приправности и рада по позиву имају право на увећану зараду у складу са законом и прописима којима се уређује рад. Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Сл. гл. РС 36/10) у члану 40. и 41. регулисани су приправност и рад по позиву као облици прековременог рада у здравственим установама, као и начин организовања истих, с тим да је чланом 40. који регулише приправност у ставу 4. дефинисано „ Запослени здравствени радник се мора јавити на посао у што краћем року”, док је чланом 42. став 1. утврђено да запослени здравствени радник који ради прековремено у складу са чл. 39-41. Посебног колективног уговора има право на увећану плату за прековремени рад”, а износ увећања регулише члан 103. ПКУ тако да запослени за време приправности (пасивна приправност) има право на додатак за сваки сат проведен у приправности у износу од 10% вредности радног сата основне плате, али ако запослени буде позван да ради за време приправности (активна приправност), има право на увећање

плате за сате прековременог рада , односно ако буде позван на рад из приправности има право на увећану зараду од 26% за сате проведене у активној приправности и ови трошкови се исплаћују на терет средстава Републичког фонда у оквиру намене плате. Пружање такси услуга за превоз здравствених радника приликом доласка и одласка са активне приправности и рада по позиву није предвиђено као право запослених по Посебном колективном уговору за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, у ком смислу се не може исплаћивати из средстава Републичког фонда из ког разлога се врши оспорење у износу од 325.560,00 динара. У наредној табели даје се преглед исплаћених средстава Републичког фонда за превоз таксијем здравствених радника по позиву из приправности у 2013. години.

Табела бр.124 - Преглед стања обавеза за добављаче за такси превоз у 2013. години

Рб	Добављачи (такси превоз)	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2013.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2013.	Укупне обавезе	Измрене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Стање обавеза на дан 31.12.2013.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	FASHION STYLE	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00
2	VIN DOO	30.000,00	309.120,00	339.120,00	325.560,00	13.560,00
	УКУПНО:	32.500,00	309.120,00	341.620,00	325.560,00	16.060,00

У 2013. години Одлуком Управног одбора ЗЦ Неготин бр.01-818 од 01.03.2013.године, утврђено је да се запосленима за време проведено на службеном путу у земљи припада накнада у висини 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, такође признају се и трошкови ноћења према приложеном рачуну осим у хотелу лукс категорије, односно путни трошкови према приложеном рачуну (карте за превоз). Такође је прецизирано да запослени има право на пуну дневницу ако је службено путовање трајало дужи од 12 сати, односно ако је тајало између 8 и 12 сати има право на половину дневнице. На основу узоркованих налога за службено путовање у децембру месецу 2013.године, дневница је исплаћивана у износу од 2.086,00 динара.

III НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА 2014.ГОДИНУ

1. УГОВОРЕНА СРЕДСТВА У 2014.ГОДИНИ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину закљученим између РФЗО-а, филијале за Борски округ и Здравственог центра Неготин у Неготину број:54-384/2013-177 од 30.12.2013. године, Анекс 1 Уговора број:54-2294/2014-177 од 21.07.2014. године, Анекс 2 Уговора број:54-2635/2014-177 од 25.08.2014 године, Анекс 3 Уговора број:54-3766/2014-177 од 29.12.2014. године и Анекс 4 (По Коначном обрачуну за 2014. годину) број 54-496/2015-177 од 24.02.2015. године, здравственој установи, утврђена је накнада средства без партиципације за примарну здравствену заштиту у укупном износу од 198.712.000,00 динара, за секундарну здравствену заштиту у укупном износу од 545.057.000,00 динара и за стоматолошку здравствену заштиту без партиципације у укупном износу од 16.910.767,00 динара (Детаљнији приказ у наредним табелама Записника).

Табела 125 -Закључени Уговор и Анекси 1.,2. и 3. са прегледом уговорене накнаде средстава

Здравствена установа	Број уговора /Анекса 2013.	Датум уговора/Анекса 2013.
Здравствени центар Неготин	01 број:54-3844/2013-177	30.12.2013.
	Анекс1- број:54-2294/2014-177	21.07.2014.
	Анекс 2- број:54-2635/2014-177	25.08.2014.
	Анекс 3- број:54-3766/2014-177	29.12.2014.
	Анекс 4 -(По Коначном обрачуну за 2014.год) број 54-496/2015-177	24.02.2015.

Табела 125-а

РБ	Намена из Уговора/Анекса	Примарна здравствена заштита	Секундарна здравствена заштита	Стоматолошка здравствена заштита
0	1	2	3	4
1	Плате и накнаде плата	151.229.000	349.344.000	16.857.000
2	Превоз	1.479.000	3.487.000	0
3	Енергенти	13.329.000	46.007.000	
4	Материјални и остали трошкови	26.100.000	38.801.000	53.767
6	Партиципација	-2.564.302	-3.004.121	-122.542
7	Исхрана болесника		8.495.000	
8	Лекови у ЗУ	3.289.000	37.169.000	
9	Санитетски и медицинско потрошни материјал	3.286.000	32.037.000	
10	Цитостатици са листе		1.512.000	
11	Лекови са листе Ц		2.625.000	
12	Лекови за хемофилију		7.115.000	
13	Крв и продукти од крви		3.269.000	
14	Материјал за дијализу		12.911.000	
15	Уградни материјал у ортопедији - протезе		669.000	
16	Остали уградни материјал у ортопедији		1.487.000	
17	Остали уградни материјал		129.000	
	Укупно:	198.712.000	545.057.000	16.910.767

III 1. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТУ У 2014. ГОДИНИ

III 1.1. КОНТРОЛА ИСПРАВНОСТИ ОБРАЧУНА ПЛАТА У ПЕРИОДУ 01.01.-31.12.2014.ГОДИНЕ

Контролом платних листи запослених и начина обрачуна истих за период 01.01.-31.12.2014.године, методом случајног узорка, утврђено је да је Здравствени центар обрачун минулог рада вршио у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 116/08 – др. закон, 92/11, 99/11 - др. Закон, 10/13, 55/13 и 99/14).

Увидом у евиденције о присутности на раду, у поступку контроле је утврђено да је и у 2014. години, евидентинтирана приправност код 8 немедицинских радника-возача од којих 2 у примарној здравственој заштити и 6 у секундарној здравственој заштити.Обрачун и исплата приправности за наведене раднике, како је утврђено увидом у платне листе евидентирана је под елементом зараде „приправност”. Здравствена установа је обрачун и исплату приправности исплаћивала, по поменутој Одлуци директора Здравственог центра о увођењу приправности број 01-2252 од од 07.04.2008. године,о утврђивању приправности вазачима возног парка и Решењу број 01-796 од 12.02.2009. године о увођењу приправности шефу возног парка.

Обрачун и исплата приправности у Здравственом центру, вршени су у супротности са чланом 78. Закона о здравственој заштити (којим је утврђено да приправност могу обављати здравствени радници) и чланом 40. и 41. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Сл.гл.РС 36/10), с обзиром на то да су здравствени радници лица која имају завршен медицински, стоматолошки, односно фармацеутски факултет, као и лица са завршеном другом школом здравствене струке, а која непосредно као професију обављају здравствену делатност у здравственим установама или приватној пракси сходно члану 165. Закона о здравственој заштити (“Сл. гласник РС”, бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014.).

Такође, чланом 166. Закона о здравственој заштити прописано је да је здравствени радник, у зависности од степена стручне спреме:

- 1) доктор медицине, доктор стоматологије, дипломирани фармацеут и дипломирани фармацеут медицински биохемичар – са завршеним одговарајућим факултетом здравствене струке;
- 2) други здравствени радник – са завршеном одговарајућом високом, вишом, односно средњом школом здравствене струке.

Чланом 173. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да је забрањено обављање здравствене делатности од стране лица која се у смислу наведеног закона не сматрају здравственим радницима и здравственим сарадницима.

На основу утврђених неправилности у виду увођења, обављања и исплате приправности немедицинским радницима-возачима, наложено је Здравственом центру да изврши обрачун исплаћене приправности наведеним немедицинским радницима за период јануар-децембар 2014.године. **Укупан износ обрачунатих и исплаћених средстава на име приправности немедицинских радника у ЗЦ Неготин у 2014. години, чине средства од укупно 397.931,87 динара, а која су предмет оспорења контроле (табела бр. 126).**

Табела бр. 126 – Преглед исплаћене приправности немедицинским радницима у 2014. години

Бр	ЈМБГ	На пословима	Исплаћен бруто II на име приправности у 2014. Год.
1	2704965*****8	Возач-секундарна	64.085,54
2	2208956*****6	Возач-секундарна	57.082,50
3	0209953*****4	Возач-секундарна	57.642,68
4	1512967*****1	Возач-секундарна	42.972,67
5	2107979*****0	Возач-секундарна	57.082,49
6	0807972*****5	Возач-секундарна	9.393,58
7	0105961*****2	Возач-примарна	52.589,91
8	1101964*****8	Возач-примарна	57.082,50
Укупно:			397.931,87
Примарна здравствена заштита			109.672,41
Секундарна здравствена заштита			288.259,46

Контролом платних листи и начина обрачуна елемената зараде запослених за период 01.01.-31.12.2014.године (методом случајног узорка) надзорници осигурања су утврдили да је Здравствени центар обрачун приравности вршио у складу са чланом 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр:36/2010).

Контролом платних листи и начина обрачуна елемената зараде запослених за период 01.01.-31.12.2014.године (методом случајног узорка) надзорници осигурања су утврдили да је Здравствени центар обрачун дежурства вршио у складу са чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр:36/2010).

III 1.2. ДОДАЦИ НА ПЛАТЕ КОЈИ СЕ НЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА РФЗО - ИСПЛАЋЕН ДОДАТАК СИНДИКАЛНИМ ПРЕДСТАВНИЦИМА, СТИМУЛАЦИЈЕ И НАКНАДЕ ЗА ОДВОЈЕНИ ЖИВОТ ОД ПОРОДИЦЕ У 2014. ГОДИНИ

У наредној табели дат је приказ обрачунатих и исплаћених додатака на плату који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања – додатак синдикалним представницима, стимулације и накнаде за одвојени живот од породице за период јануар – децембар 2014.године.

Табела бр.127- Преглед додатака на плате које не финансира РФЗО – 2014. год.

Рб.	Период 2014	Синдикални додатак	Стимулација	Одвојен живот	Укупно додаци које не финансира РФЗО
1	2	3	4	5	6=3+4+5
I ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА					
1	јануар	26.421,64	44.371,83	32.718,79	103.512,26
2	фебруар	26.421,64	52.752,58	22.457,94	101.632,16
3	март	26.421,63	56.696,43	13.210,81	96.328,87
4	април	26.553,73	46.748,77	8.448,43	81.750,93
5	мај	26.553,73	47.242,18	30.778,89	104.574,80
6	јун	26.553,73	49.020,57	32.242,79	107.817,09
7	јул	26.553,00	70.110,72	33.482,00	130.145,72
8	август	26.553,73	63.857,95	29.083,19	119.494,87
9	септембар	26.553,73	66.113,68	26.555,93	119.223,34
10	октобар	26.553,73	69.384,13	39.830,61	135.768,47
11	новембар	23.898,41	49.502,27	23.898,41	97.299,09
12	децембар	23.898,41	49.907,77	34.808,52	108.614,70
Укупно ПЗЗ:		312.937,11	665.708,88	327.516,31	1.306.162,30

II СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА					
1	јануар		137.077,76	136.128,97	273.206,73
2	фебруар		176.697,48	132.108,19	308.805,67
3	март		185.109,07	132.108,19	317.217,26
4	април		148.121,18	132.768,67	280.889,85
5	мај		116.743,49	132.768,67	249.512,16
6	јун		113.867,79	128.973,59	242.841,38
7	јул		179.994,32	114.872,92	294.867,24
8	август		247.037,95	123.916,96	370.954,91
9	септембар		181.839,07	158.117,43	339.956,50
10	октобар		142.198,89	163.602,40	305.801,29
11	новембар		134.716,08	143.390,47	278.106,55
12	децембар		126.199,13	135.079,70	261.278,83
Укупно СЗЗ:		0,00	1.889.602,21	1.633.836,16	3.523.438,37
СВЕГА (ИИ)		312.937,11	2.555.311,09	1.981.352,47	4.829.600,67
Сопст.средст.		312.937,11	2.555.311,09	1.981.352,47	4.829.600,67
Средст.РФЗО		0,00	0,00	0,00	0,00

Здравствени центар је у периоду јануар – децембар 2014.године из сопствених средстава исплатио додатке који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 4.829.600,67 динара и то 1.306.162,30 динара у примарној и 3.523.438,37 динара у секундарној здравственој заштити. Наведене додатке Здравствени центар је исплатио из сопствених средстава. У стоматолошкој здравственој заштити нема додатака на плату који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања.

III 1.3. УГОВОРЕНА СРЕДСТВА ЗА ПЛАТЕ, ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ЗА ПЛАТЕ И ИЗВРШЕН ПОВРАЋАЈ ВИШЕ ПРЕНЕТИХ СРЕДСТВА ЗА ПЛАТЕ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА У 2014.ГОДИНИ

У наредној табели дат је преглед уговорених средстава, пренетих средстава и износа извршених повраћаја више пренетих средстава за плате за период 01.01-31.12. 2014.год.

Табела бр.128 - Преглед пренетих, исплаћених сред.за плате уг.радника и изврш.повраћаја у 2014.години

Период 2014	Предрачун за 2014. год.	Аванс по КО за 2013	Трансфер средстава за плате јануар-март 2014.г	Пренета недост. средства по захтеву ЗУ	Укупно пренета средства	Бр. радника	Исплаћени уговорени радници без додатака које не финансира РФЗО јануар-март 2014.год	Разлика			Извршен повраћај више пренетих средстава	Престали износ за повраћај
								Предр. - Трансфер средстава	Предр. - Укупно пренета средства	Укупно Пренето - Исплаћени уговорени радници ЗА ПОВРАЋАЈ		
0	1	2	3	4	5=2+3+4	6	7	8=1-3	9=1-5	10	11=9-10	
ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА												
јануар	13.535.354,00	0,00	13.535.353,94		13.535.353,94	178	13.235.231,24	0,08	0,06	300.122,70	300.131,20	-8,50
фебруар	13.268.774,00	0,00	13.268.773,84		13.268.773,84	178	12.916.929,47	0,16	0,16	351.844,37	361.650,84	-6,47
март	13.064.120,00	0,00	13.064.120,41		13.064.120,41	178	12.826.857,00	-0,41	-0,41	237.263,41	237.263,41	0,00
април	13.544.360,00	0,00	13.544.360,02		13.544.360,02	175	13.304.109,07	-0,02	-0,02	240.250,95	240.245,02	5,93
мај	13.544.360,00	0,00	13.544.360,02		13.544.360,02	175	13.274.692,00	-0,02	-0,02	269.668,02	269.668,39	-0,37
јун	13.129.441,00	0,00	13.129.441,00		13.129.441,00	174	12.569.138,83	0,00	0,00	560.302,17	560.301,00	1,17
јул	13.129.441,00	0,00	13.129.441,00		13.129.441,00	169	12.560.810,00	0,00	0,00	568.631,00	568.631,01	-0,01
август	13.129.441,00	0,00	13.129.441,01		13.129.441,01	167	12.356.650,64	-0,01	-0,01	732.790,37	732.790,37	0,00
септембар	13.129.441,00	0,00	13.129.441,01		13.129.441,01	168	12.475.025,00	-0,01	-0,01	654.416,01	654.416,00	0,01
октобар	13.129.441,00	0,00	13.129.441,01		13.129.441,01	162	12.533.156,00	-0,01	-0,01	596.283,01	596.285,01	-2,00
новембар	11.514.814,00	0,00	11.514.814,00		11.514.814,00	166	11.508.938,91	0,00	0,00	5.875,09	5.873,00	2,09
децембар	11.400.806,00	0,00	11.400.806,00	97.745,00	11.498.551,00	166	11.498.551,00	0,00	-97.745,00	0,00	0,00	0,00
Укупно	155.519.793,00	0,00	155.519.793,26	97.745,00	155.617.538,26		151.099.891,16	-0,26	-97.745,26	4.517.647,10	4.517.655,25	-8,15
СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА												
јануар	31.000.039,00	0,00	31.000.039,36		31.000.039,36	381	30.421.027,00	-0,36	-0,36	579.012,36	579.014,09	-1,73
фебруар	29.859.629,00	0,00	29.859.629,86		29.859.629,86	380	29.532.209,59	0,14	0,14	327.419,27	327.400,66	18,41
март	29.183.979,00	485.280,00	28.698.698,88		29.183.979,88	379	29.121.122,46	485.280,12	0,12	62.856,42	62.866,88	-10,46
април	30.512.907,00	0,00	30.512.906,68		30.512.906,68	380	30.431.567,74	0,32	0,32	81.338,94	81.357,68	-18,74
мај	30.512.907,00	0,00	30.512.906,66		30.512.906,66	380	30.365.829,00	0,34	0,34	147.077,66	147.077,84	-0,18
јун	29.329.899,00	0,00	29.329.898,78	57.174,50	29.387.073,28	379	29.387.073,26	0,22	-57.174,38	0,12	0,00	0,12
јул	29.329.899,00	0,00	29.329.898,78		29.329.898,78	377	29.141.612,60	0,22	0,22	188.286,18	188.286,17	0,01
август	29.329.899,00	0,00	29.329.898,77		29.329.898,77	374	29.112.356,02	0,23	0,23	217.542,75	217.542,76	-0,01
септембар	29.329.899,00	0,00	29.329.898,77		29.329.898,77	375	29.036.952,24	0,23	0,23	292.946,53	292.946,27	0,26
октобар	29.329.899,00	0,00	29.329.898,77		29.329.898,77	375	29.118.739,71	0,23	0,23	211.159,06	211.158,77	0,29
новембар	26.762.568,00		26.762.568,00	312.444,84	27.075.012,84	374	27.075.012,45	0,00	-312.444,84	0,39	0,00	0,39
децембар	26.497.592,00		26.497.592,00	64.561,00	26.562.153,00	374	26.562.153,00	0,00	-64.561,00	0,00	0,00	0,00
Укупно	350.979.116,00	485.280,00	350.493.834,31	434.180,44	351.413.294,75		349.305.655,07	485.281,69	-434.178,75	2.107.639,68	2.107.651,32	-11,64

СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА												
јануар	1.436.230,00	0,00	1.312.992,80	123.237,44	1.436.229,94	17	1.436.229,94	123.237,50	0,06	0,00	0,00	0,00
фебруар	1.365.905,00	0,00	1.300.245,00	65.660,01	1.365.905,01	17	1.365.905,00	65.660,00	-0,01	0,01	0,00	0,00
март	1.372.791,00	0,00	1.274.750,00	98.040,10	1.372.790,10	17	1.372.791,00	98.041,00	0,90	-0,90	0,00	-0,90
април	1.418.701,00	0,00	1.306.746,22	136.950,78	1.443.697,00	17	1.443.696,90	111.954,78	-24.996,00	0,10	0,00	0,10
мај	1.418.701,00	0,00	1.306.746,24	161.474,88	1.468.221,12	17	1.468.222,00	111.954,76	-49.520,12	-0,80	0,00	-0,80
јун	1.390.884,00	0,00	1.336.093,88	77.531,09	1.413.534,97	17	1.413.533,00	54.860,12	-22.650,97	1,97	0,00	1,97
јул	1.390.884,00	0,00	1.390.884,00	80.913,05	1.471.797,05	17	1.471.797,00	0,00	-60.913,05	0,05	0,00	0,05
август	1.390.884,00	0,00	1.390.884,00	19.605,85	1.410.489,85	17	1.410.489,00	0,00	-19.605,85	0,85	0,00	0,85
септембар	1.390.884,00	0,00	1.348.815,11	68.291,83	1.417.106,94	17	1.417.107,00	42.068,89	-26.222,94	-0,06	0,00	-0,06
октобар	1.390.744,00	0,00	1.390.744,00	48.982,11	1.439.726,19	17	1.439.726,24	0,00	-48.982,11	-0,05	0,00	-0,05
новембар	1.288.053,00	0,00	1.288.053,00	4.659,42	1.292.712,42	17	1.292.712,00	0,00	-4.659,42	0,42	0,00	0,42
децембар	1.275.300,00	0,00	1.275.300,00	24.825,00	1.300.125,00	17	1.300.125,00	0,00	-24.825,00	0,00	0,00	0,00
Укупно	16.529.961,88	0,00	15.922.164,03	910.171,56	16.832.335,59		16.832.334,08	607.797,05	-302.374,51	1,51	0,00	1,51

Здравственом центру је у периоду јануар – децембар 2014.године у примарној здравственој заштити за плате уговорених радника трансферисано 155.617.538,26 динара од чега 97.745,00 динара износе недостајућа средства за плате у децембру 2014.године, која су пренета здравственој установи по њеном захтеву. За посматрани период здравствена установа је била у обавези да изврши повраћај више пренетих средстава за плате у укупном износу од 4.517.647,10 динара, што је и учинила у износу од 4.517.655,25 динара односно за 8,15 динара више од утврђеног износа за повраћај.

Здравственом центру је у периоду јануар – децембар 2014.године у секундарној здравственој заштити за плате уговорених радника трансферисано 351.413.294,75 динара од чега 485.280,00 динара представљају средства аванса утврђеног по коначном обрачуна за 2013.годину и износ од 434.180,44 динара који представља недостајућа средства за плате која су пренета здравственој установи по њеним захтевима. За посматрани период здравствена установа је била у обавези да изврши повраћај више пренетих средстава за плате у укупном износу од 2.107.639,68 динара, што је и учинила у износу од 2.107.651,32 динара односно за 11,64 динара више од утврђеног износа за повраћај.

Здравственом центру је у периоду јануар – децембар 2014.године у стоматолошкој здравственој заштити за плате уговорених радника трансферисано 16.832.335,59 динара од чега 910.171,56 динара представљају недостајућа средства за плате која су пренета здравственој установи по њеним захтевима. За посматрани период здравствена установа није имала обавезе за повраћај више пренетих средстава за плате уговорених радника.

III 1.4. НЕУГОВОРЕНИ РАДНИЦИ У 2014.ГОДИНИ

Увидом у рекапитулације обрачуна плата за неуговорене раднике које су у контроли достављене од стране контролисаног субјекта, утврђено је да је Здравствени центар у 2014.години обрачунао плате за неуговорене раднике у укупном износу од 15.773.738,57 динара. Здравствени центар није у потпуности измирио обавезе за плате неуговорених радника, већ је једим делом измирио само обавезе по основу пореза и доприноса док је нето износ измиривао накнадно сходно приливу средстава на сопствени рачун здравствене установе а што је здравствена установа навела у допису од 05.03.2015.год. На дан 31.12.2014.године, преостале неисплаћене обавезе за плате неуговорених радника износиле су 6.191.213,99 динара, док је здравствена установа за плате неуговорених радника из сопствених средстава исплатила 9.582.524,58 динара. Изводи сопствених средстава из којих су исплаћене плате неуговорених радника наведени су у табели број 130а Записника.

Табела бр.129 - Преглед обрачунатих и исплаћених неугговорених радника у 2014.год

Период 2014	Неугговорени радници								
	Бр. Рад.	Обрачунато	Бр. Рад.	Обрачунато	Бр. Рад.	Обрачунато	Бр. Рад.	Обрачунато	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	
	ПРИМАР		СЕКУНДАР		СТОМАТОЛОГИЈА		УКУПНО		
јануар	9	546.501,33	10	554.163,35	2	124.503,61	21	1.225.168,29	
фебруар	10	633.346,92	10	527.831,00	2	121.406,93	22	1.282.584,85	
март	10	559.216,63	12	606.157,03	2	121.924,55	24	1.287.298,21	
април	13	787.072,83	10	550.401,19	2	123.363,07	25	1.460.857,09	
мај	13	815.822,29	11	529.184,96	2	126.430,12	26	1.471.437,37	
јун	12	1.017.246,62	11	595.689,36	1	60.688,33	24	1.673.624,31	
јул	9	573.119,20	12	642.282,48	1	60.630,00	22	1.276.031,68	
август	8	628.499,03	12	634.503,34	2	122.779,30	22	1.385.781,67	
септембар	10	609.565,01	12	645.253,84	2	122.779,30	24	1.377.598,15	
октобар	7	462.439,84	10	541.617,09	2	123.060,92	19	1.127.117,85	
новембар	7	474.754,35	9	422.333,49	2	110.572,97	18	1.007.660,81	
децембар	9	623.199,88	9	458.526,76	2	116.851,65	20	1.198.578,29	
Укупно		7.730.783,93		6.707.943,89		1.335.010,75		15.773.738,57	
								Неисплаћено за плате:	6.191.213,99
								Исплаћени неугговорени радници:	9.582.524,58

Здравствени центар је исплатио неугговорене раднике у укупном износу од 9.582.524,58 динара и то 7.259.202,41 динар из сопствених средстава и 2.323.322, динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (детаљан приказ дат је у табели број 130)

III 1.5. СОПСТВЕНИ ПРИХОД УТРОШЕН НА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ НА ПЛАТУ У 2014.ГОДИНИ

Здравствени центар је за плате неугговорених радника у 2014. години, плате неугговорених радника које нису исплаћене у претходној години а исплаћене у 2014.години, стимулације, накнаде за одвојени живот од породице, додатак синдикалним представницима и за аванс из 2013.године који здравствена установа није имала на рачуну 31.12.2013.године, исплатио у укупном износу 17.449.671,76 динар. Надзорницима осигурања су дати изводи о преносу средстава са сопственог на буџетски рачун (заједно са спецификацијом истих – табела број 130а) у износу од 15.053.625,56 динара и средства сопственог прихода који су погрешно од стране добављача уплаћени на буџетски рачун у износу од 72.724,03 динара, што укупно чини 15.126.349,59 динара сопственог прихода утрошеног на плате и додатке на плату. Напред наведено је исказано у наредном табеларном прегледу.

Табела бр 130 – Преглед исплаћених плата и додатака на плате из сопст.сред. 2014.

РБ	Опис	Износ
	1	2
	Неугговорени радници у 2014. години	9.582.524,58
	Неугговорени радници из 2013.године	2.552.266,51
1	Стимулације	2.555.311,09
	Накнада за одвојени живот	1.961.352,47
	Синдикални додатак	312.937,11
	Аванс који је здравствена установа надокнадила из сопствених прихода:	485.280,00
	Укупно 1:	17.449.671,76
2	Пренета средства сопственог прихода:	15.053.625,56
	Средства сопственог прихода погрешно уплаћена на буџетски рачун	72.724,03
	Укупно 2:	15.126.349,59
	СВЕГА (1-2) – исплаћено из средстава РФЗО:	2.323.322,17

На основу података из претходне табеле може се уочити да сопствена средства нису била довољна за исплату плата неуговореним радницима и додатака на плату који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања и то за 2.323.322,17 динара. Према образложењу здравствене установе износ од 2.323.322,17 динара исплаћен је из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и то са немене материјалних трошкова а наведена средства се односе на плате неуговорених радника. С обзиром на то да је Здравствени центар ненаменски утрошио средства Републичког фонда са позиције материјалних и осталих трошкова а за плате неуговорених радника, износ од 2.323.322,17 динара је предмет оспорења у делу који се односи на материјалне и остале трошкове.

Са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун здравствене установе, Здравствени центар је трансферисао средства за додатке на плате који се не финансирају из сопствених средстава, за плате неуговорених радника и аванс у укупном износу од 15.053.625,56 динара. Као доказ надзорницима осигурања достављени су изводи са стања рачуна сопствених прихода заједно са спецификацијом истих. Наведени изводи приказани су у табели број 130 а.

Табела бр.130 а –Преглед извода са сопственог рачуна и средстава утрошених на плате и додатке на плате у 2014.години

Ред. бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	16	27.01.2014	371.971,75	Плате и додаци на плате
2	23	05.02.2014	123.237,44	Плате и додаци на плате
3	24	06.02.2014	648.072,73	Плате и додаци на плате
4	35	24.02.2014	270.164,38	Плате и додаци на плате
5	41	04.03.2014	915.242,97	Плате и додаци на плате
6	49	14.03.2014	303.243,62	Плате и додаци на плате
7	62	02.04.2014	974.621,73	Плате и додаци на плате
8	73	17.04.2014	315.459,25	Плате и додаци на плате
9	83	07.05.2014	871.230,67	Плате и додаци на плате
10	94	22.05.2014	379.213,17	Плате и додаци на плате
11	97	27.05.2014	475.874,68	Плате и додаци на плате
12	100	30.05.2014	258.841,00	Плате и додаци на плате
13	101	02.06.2014	570.000,00	Плате и додаци на плате
14	118	25.06.2014	384.452,23	Плате и додаци на плате
15	123	02.07.2014	318.429,99	Плате и додаци на плате
16	131	14.07.2014	215.984,71	Плате и додаци на плате
17	137	22.07.2014	282.974,86	Плате и додаци на плате
18	145	01.08.2014	698.819,69	Плате и додаци на плате
19	155	15.08.2014	490.093,45	Плате и додаци на плате
20	160	22.08.2014	391.283,18	Плате и додаци на плате
21	164	28.08.2014	60.000,00	Плате и додаци на плате
22	169	04.09.2014	828.144,41	Плате и додаци на плате
23	173	10.09.2014	186.790,11	Плате и додаци на плате
24	174	11.09.2014	220.000,00	Плате и додаци на плате
25	191	06.10.2014	851.118,33	Плате и додаци на плате
26	196	13.10.2014	149.524,26	Плате и додаци на плате
27	198	15.10.2014	48.850,25	Плате и додаци на плате
28	199	16.10.2014	176.864,79	Плате и додаци на плате
29	200	17.10.2014	213.047,69	Плате и додаци на плате
30	203	22.10.2014	131.123,53	Плате и додаци на плате
31	207	28.10.2014	20.292,64	Плате и додаци на плате
32	261	10.11.2014	711.971,39	Плате и додаци на плате
33	219	14.11.2014	63.754,14	Плате и додаци на плате
34	228	27.11.2014	289.272,59	Плате и додаци на плате
35	236	09.12.2014	707.621,37	Плате и додаци на плате
36	247	24.12.2014	485.702,65	Плате и додаци на плате
37	249	26.12.2014	650.335,91	Плате и додаци на плате
Укупно:			15.053.625,56	

III 2. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПРЕВОЗ У 2014.ГОДИНИ

Управни одбор Здравственог центра донео је у 2013.години Одлуку број 01-818 од 01.03.2013.године којом се у ставу 1 алинеји првој утврђује право запослених на трошкове превоза за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

На Захтев надзорника осигурања за појашњењем начина обрачуна и исплате превоза дато је Обавештење од 09.02.2015.године и истим констатовано да се обрачун трошкова превоза врши на основу ценовника локалног превозника „Дензор“ доо за правце у којима се исти обавља, као и на основу ценовника по километражи истог превозника и потврде за релације у одређеним правцима.

За запослене који користе превоз, здравствена установа, поседује писане изјаве запослених са фотокопијама личних карата, што је констатовано и у делу контроле трошкова за превоз запослених за 2012.годину и 2013.годину. Надзорницима су у поступку контроле дати на увид и ценовници аутобуског аутопревозника за релације које користе запослени, односно за вредност превоза по пређеном километру. Право на трошкове превоза остварили су запослени који користе приградски и међуградски превоз, јер на територији града Неготина није организован јавни, градски, аутобуски саобраћај за запослене са пребивалиштем у месту седишта здравствене установе.

Према закљученом Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Здравственом центру утврђена је накнада за превоз запослених уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 1.479.000,00 динара, у секундарној здравственој заштити 3.487.000,00 динара док у стоматолошкој здравственој заштити за 2014.годину није утврђена накнада за превоз. Здравствена установа је у 2014. години од РФЗО-а требовала потребна средства за исплату трошкова превоза за запослене уговорене раднике у примарној здравственој заштити у износу од 1.478.760,26 динара и за превоз у секундарној здравственој заштити износ од 3.487.269,40 динара. РФЗО је Здравственом центру у 2014. години пренео средства за превоз у примарној здравственој заштити у укупном износу од 1.167.843,37 динара од чега дуг по КО за 2013.годину износи 139.083,11 динара и у секундарној здравственој заштити у износу од 3.487.269,40 динара.

У односу на пренета средства обавезног здравственог осигурања, Здравствени центар је исплатио превоз радницима у примарној здравственој заштити за износ мањи од пренетог за 362.499,75 динара и у секундарној здравственој заштити за износ мањи од пренетог за 276.383,83 динара док у стоматолошкој здравственој заштити није било исплате, што је приказано у наредној табели.

Табела бр.131 - Преглед требованих, пренетих и исплаћених сред за превоз радника у 2014.год

ЗЦ Неготин	Уговорна накнада	Требована средства за превоз	Трансфер средстава	Аванс из 2013.године	Дуг из 2013.године	Укупно пренета средства	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
0	1	2	3	4	4	5=3+4	6	7=5-6
ПЗЗ	1.479.000,00	1.478.760,26	1.478.760,26		139.083,11	1.617.843,37	1.255.343,62	362.499,75
СЗЗ	3.487.000,00	3.487.269,40	3.487.269,40	0,00	0,00	3.487.269,40	3.210.885,57	276.383,83
СИОМ	0,00	0,00	0,00	53.787,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Табела бр.132 - Преглед учешћа сопственог прихода у накнади за превоз у 2014.год

ЗЦ Неготин	Пренет сопствени приход за превоз	Исплаћени неугворени радници	Недостајућа средства за исплату превоза за неугворене раднике
0	1	2	3
2014.године	39.289,60	197.563,87	-158.274,27

Здравствени центар од пренетих средстава за превоз у износу од 39.289,60 динара иста утрошио за исплату превоза неугвореним радницима, што није био довољно за измирење обавеза за превоз неугворених радника. Преостали недостајући износ од 158.274,27 динара према Образложењу здравствене установе утрошен је из више пренетих средстава за превоз, док је преостали износ више пренетих средстава за превоз од 480.609,31 динар, утрошен на позицији материјалних и осталих трошкова пословања.

С обзиром на то да су преостала средства за превоз уговорених радника у примарној 362.499,75 динара и 276.383,83 динара у секундарној здравственој заштити ненаменски утрошена, наведени износи сматрају се предметом оспорења контроле.

Као доказ, надзорницима осигурања достављен је извод са стања рачуна сопствених прихода и средства која су утрошена у корист превоза радника у здравственој установи. Наведени извод приказан је у табели број 132 а.

Табела бр.132 а – Преглед извода са рачуна сопствених средстава утрошених на позицији превоза

Ред. бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	97	27.05.2014	39.289,60	Превоз
Укупно:			39.289,60	

III 3. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ЕНЕРГЕНТЕ У 2014.ГОДИНИ

Уговорена накнада по намени за енергенте у 2014. години у ЗЦ Неготин износила је у примарној здравственој заштити 13.329.000,00 динара, а у секундарној здравственој заштити укупно 46.007.000,00 динара. РФЗО је у уговорном периоду, здравственој установи за ову намену, пренео средства у примарној здравственој заштити у износу од укупно 11.920.208,00 динара, и у секундарној здравственој заштити, такође у уговореном износу од укупно 46.007.000,00 динара. Здравствена установа је од укупно пренетих средстава у примарној здравственој заштити, измирила обавезе према добављачима за струју, лож уље и гориво у укупном износу од 14.711.402,41 динар, односно за 1.382.402,41 динар више у односу на пренета средства здравственог осигурања, док су у секундарној здравственој заштити, измирене обавезе према добављачима за енергенте у износу од 50.789.053,58 динара, односно за 4.782.053,58 динара више у односу на пренета средства РФЗО-а. Више исплаћена средства добављачима за енергенте у односу на пренета средства здравственог осигурања према образложењу ЗЦ Неготин исплаћена су на основу оствареног повраћаја средстава од акциза на деривате нафте- рефракције.

Табела бр 133 – Преглед уговорених, пренетих и утрошених средстава за енергенте у 2014.години

ЗЦ Неготин	Период	Уговорна накнада	Трансфер средстава	Аванс из 2013.године	Укупно пренета средства	Утрошена средства	Разлика
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7=5-6
ПЗЗ	2014.год.	13.329.000,00	11.920.208,00	1.408.792,00	13.329.000,00	14.711.402,41	-1.382.402,41
СЗЗ	2014.год.	46.007.000,00	46.007.000,00	0,00	46.007.000,00	50.789.053,58	-4.782.053,58

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за енергенте у 2014. години, износиле су у примарној здравственој заштити 16.690.010,42 динара, а у секундарној здравственој заштити 55.962.725,44 динара. Стање обавеза здравствене установе на крају 2014. године је 1.978.608,01 динар у примарној здравственој заштити и 5.173.671,86 динара у секундарној здравственој заштити (табела број 134).

Табела бр 134 – Преглед обавеза за енергенте у 2014.години

РБ	Намена	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Стање обавеза на дан 31.12.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Добављачи ПЗЗ	2.830.194,71	13.859.815,71	16.690.010,42	14.711.402,41	1.978.608,01
2	Добављачи СЗЗ	8.113.655,54	47.849.069,90	55.962.725,44	50.789.053,58	5.173.671,86

Од пренетих средстава здравственог осигурања, највише средстава утрошено је за измиривање обавеза за гориво и лож уље у износу од 41.655.109,41 динар (Добављачу „Феникс“Неготин). На дан 31.12.2014. године, Здравствени центар Неготин највеће обавезе има према добављачу за „Еуро мотус“ Београд у износу од 7.010.310,28 динара.

Табела бр 135 – Преглед стања обавеза према највећим добављачима за енергенте за 2014. годину

РБ	Назив добављача за енергенте	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Стање обавеза на дан 31.12.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Феникс	9.296.851,21	32.358.258,20	41.655.109,41	41.655.109,41	0,00
2	Епсснабдевање	1.646.999,04	10.100.546,87	11.747.545,91	11.563.298,20	184.247,71
3	Еуромотус	0,00	14.588.557,78	7.578.247,50	7.578.247,50	7.010.310,28

Контролом је утврђено да је Здравствени центар Неготин у 2014. години у делу плаћених обавеза за енергенте, имао повраћај средстава по основу рефракције, а у складу са донетим решењима Министарства финансија-Пореске управе, по поднетим захтевима за рефракцију плаћене акцизе на деривате нафте из члана 9. став 1. тачка 3. и 5. Закона о акцизама („Службени гласник РС“ бр 22/01 и 93/12)у складу са чланом 39а наведеног Закона. На конту 745161-„Мешовити и неодређени приходи у корист Републичког завода за здравствено осигурање“, евидентиран је прилив средстава по основу рефракције у укупном износу од 10.516.585,45 динара. У образложењу одговорних у здравственој установи приложеном контроли наводи се следеће: „ Из средстава рефракција је исплаћено следеће 7.498.791,67 динара за енергенте и 1.455.041,95 динара за опрему и 1.562.751,83 динара за материјалне трошкове. Сва опрема плаћена из средстава рефракције, исплаћена је са буџетског рачуна, јер су средства рефракције на тај начин пренета од стране Министарства финансија-Пореске управе“.

Према инструкцији РФЗО-а 01 број : 400-17/14 од 20.02.2014. године, Здравствени центар је био у обавези да средства рефракције, евидентира на конту 745161-„Мешовити и неодређени приходи у корист Републичког фонда за здравствено осигурање“, што значи да она представљају средства обавезног здравственог осигурања те се иста се не могу користити за набавку опреме.

С тим у вези у поступку израде Коначног обрачуна за 2014. годину, Здравственом центру Неготин је призната накнада за енергенте у примарној здравственој заштити у висини стварних обрачунских трошкова у укупном износу од 11.494.197,00 динара и утврђен аванс средстава у укупном износу од 1.834.803,00 динара, а такође и у секундарној здравственој заштити Коначном обрачуном за 2014. годину, ЗЦ Неготин призната је накнада у висини стварних обрачунских трошкова у износу од 39.682.103,00 динара и утврђен аванс средстава од укупно 6.324.897,00 динара.

С обзиром на чињеницу да је здравствени центар Неготин у 2014. години, из остварених средстава рефракције, ненаменски утрошио за набавку опреме средства у износу од 1.455.041,95 динара и средства у износу од 1.562.751,83 динара за материјалне трошкове, што укупно чини средства од 3.017.793,78 динара, иста се сматрају предметом оспорења контроле.

У 2014.години Здравствени центар је спровео **отворени поступак јавне набавке-тендер за набавку енергената за грејање** у ком смислу је покренут поступак јавне набавке Одлуком бр.01-667 од 14.02.2014.године, објављен позив за подношење понуда, спроведено отварање понуда и о истом сачињен Записник бр.01-1827 од 22.04.2014.године, извршено бодовање прмљених понуда, сачињен Извештај о стручној оцени понуда бр.01-2004 од 28.04.2014.године и донета Одлука о додели уговора бр. 01-2098 од 06.05.2014.године.

По споведеном отвореном поступку Здравствени центар је закључио 15.05.2014.године са изабраним понуђачем Доо „Еуро мотус“ Београд Уговор о јавној набавци 01-2283 којим је у члану 2 утврђена обавеза добављача да испоруку добра из понуде- гасно уље ЕЛ врши по цени од 122,67 дин /л без пдв-а, уз могућност промене цене из објективних разлога у складу са кретањем цена на тржишту, а уз одложено плаћање од 70 дана.

На основу узоркованих фактура 145464 од 03.12.2014.године цена лож уља износила је 120,67 дин/л без пдв-а, док је по фактури 145742 од 17.12.2014.године износила 119,38 динара без пдв-а. Добављач је у узоркованим фактурама испоштовао рок одложеног плаћања.

Испорука електричне енергије у 2014.години вршена је од стране ЕПС-а ДОО

Београд, са којим је Здравствени центар закључио уговор бр. 01-3141 од 26.06.2014.године за набавку електричне енергије, а на основу оквирног споразума Републичког фонда. Набавка енергената за моторна возила вршена је од стране НИС-а АД Нови Сад, за исту је склопљен уговор бр. 01-2942 од 13.06.2014.године, на основу оквирног споразума који је закључио Републички фонд.

Ни у 2014. години, Здравствени центар Неготин није донео Правилник о просечној потрошњи деривата по возилу, нити је контроли дао на увид податке о просечној месечној потрошњи по возилу. Контроли је уз образложење Здравственог центра Неготин бр: 01-740 од 20.02.2015. године, достављен податак да је укупна евидентирана пређена километража 25 возила Здравственог центра, као и приватних аутомобила који се користе за потребе здравства у 2014. години била 633.181 км.

III 4. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ИСХРАНУ У 2014.ГОДИНИ

Према закљученом уговору са РФЗО-ом за 2014. годину, Здравственом центру Неготин, опредељена су средства за исхрану болесника у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 8.495.000,00 динара. РФЗО је у 2014. години, Здравственом центру, пренео средства по намени за исхрану болесника рачунајући и Аванас по Коначном обрачуна за 2013. годину у износу 9.372.000,00 динара, док је здравствена установа за исту намену утрошила средства у износу од 8.323.588,76 динара, односно 1.048.411,24 динара мање у односу на пренета средства.

По спроведеном Коначном обрачуна са ЗЦ Неготин за 2014. годину, здравственој установи призната је накнада за исхрану у износу од 8.495.000,00 динара и утврђен аванс средстава од укупно 877.000,00 динара. Разлику пренетих а неутрошених средстава од 1.048.411,24 динара и средстава утврђених авансом по Коначном обрачуна од 877.000,00 динара чине средства од укупно 171.411,24 динара, која је установа према достављеном образложењу утрошила за материјалне трошкове.

Износ пренетих и неутрошених средстава за исхрану од 171.411,24 динара, који је установа утрошила за материјалне трошкове, сматра се предметом оспорења контроле

Табела бр 136 – Преглед уговорених, пренетих и утрошених сред. средстава за исхрану за 2014.г.

О Ј	Период	Уговорна накнада	Трансфер средстава	Аванс утврђен по КО из 2013.год.	Укупно пренета средства	Утрошена средства	Разлика Трансфер – Утрош. сред.
0	1	2	3	4	5	6	7=3-6
С33	2014 година	8.495.000,00	9.037.614,00	334.386,00	9.372.000,00	8.323.588,76	1.048.411,24

На почетку 2014. године, обавезе ЗЦ Неготин према добављачима за исхрану, износиле су 571.676,82 динара. У току 2014. године, створене су обавезе ЗУ према добављачима за исхрану у износу од 8.650.068,73 динара. У току 2014. године, Здравствени центар је измирио је обавезе према добављачима за износ од 8.323.588,76 динара, те стање обавеза ЗУ на дан 31.12.2014. године износи 898.156,79 динара. У складу са преносима припадајућих средстава по намени за исхрану болесника, ЗЦ Неготин, редовно је измиривао обавезе према добављачима за животне намирнице и остали материјал за припрему obroка.

Табела бр 137 – Преглед укупног стања обавеза за добављаче за исхрану болесника -2014.год.

Намена	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.- 31.12.2014.	Стање обавеза на дан 31.12.2014.
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
Добављачи исхрана	571.676,82	8.650.068,73	9.221.745,55	8.323.588,76	898.156,79

Највећи добављачи ЗЦ Неготин за намирнице, готове и полупроизоде, који се користе у исхрани стационарних пацијената у 2014. години били су „Житопромет“ Зајечар за брашно, хлеб, пециво, као и „Матаљ МП“. Највеће створене и измирене обавезе Здравствени центар је у 2014. години имао код добављача „Житопромет“ Зајечар.

Табела бр 138 – Преглед обавеза за највеће добављаче за исхрану болесника -2014.год.

Рб	Назив добављача за исхрану болесника	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Стање обавеза на дан 31.12.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Житопромет Зајечар	550.753,71	8.447.676,81	8.998.430,52	8.106.673,47	891.757,05
2	Матаљ МП	20.923,11	202.391,92	223.315,03	216.915,29	6.399,74

До спровођења јавне набавке намирница и прехранбених производа за 2014. годину, Здравствени центар је набавку добара за исхрану болесника вршио од добављача из отвореног поступка јавне набавке по партијама из 2013.године и закљученом Уговору и Анексу 01-413 од 30.01.2014.године са „Житопромет“ ад Зајечар. Закљученим уговором за 2013.годину у члану 7.прецизирано је да се уговор закључује за 2013.годину, до 31.12.2013.године, односно до окончања поступка јавне набавке за наредну годину.

У 2014.години спроведен је отворени поступак јавне набавке 2/2014 за набавку добара **Намирнице за припрему хране по партијама**. Здравствени центар је у поступку спровођења јавне набавке донео Одлуку о покретању поступка бр.01-666 од 14.02.2014.године и истом прецизирао оквирну вредност јавне набавке и оквирне датуме у којима ће набавка бити спроведена. Записник о отварању понуда у присуству представника понуђача сачињен је 15.04.2014.године, а Извештај о стручној оцени понуда у складу са чл.105. Закона о јавним набавкама (Сл.гл.-РС 124/12) сачинила је Комисија за спровођење јавне набавке наручиоца по извршеном бодовању понуда и исти је заведен 24.04.2014.године под бројем 01-1888. На основу извештаја Комисије за јавне набавке о стручној оцени понуда у складу са одредбом 108. Закона о јавним набавкама (Сл.гл.-РС 124/12) директор Здравственог центра донео је Одлуку о додели уговора бр.01-1901 од 25.04.2014.године, у ком смислу је 07.05.2014.године закључен са добављачем:

- „Житопромет“ ад Зајечар Уговор о јавној набавци 01-2134 за све партије и то за партију 1- хлеб и пециво укупне вредности по понуди од 946.090,00 дин без пдв-а, П2- млеко и млечне производе вредности по понуди од 856.000,00 дин без пдв-а, П3-месо и сухомеснате производе вредности 2.599.350,00 дин без пдв-а, П4- рибу вредности 276.000,00 дин без пдв-а, П5- поврће и воће вредности 834.050,00 дин без пдв-а, П6- конзервисано поврће вредности 30.750,00 дин без пдв-а, П7 смрзнуто поврће вредности 79.500,00 без пдв-а и П8- прехранбену робу и зачине вредности 1.560.940,00 дин без пдв-а. Уговор је закључен за период од једне године и утврђен је рок одложеног плаћања од 120 дана од дана испоруке.

У узорковним фактурама добављача (пр. 174322 од 11.12.2014.год, 174324 од 09.12.2014.године, 176889 од 29.12.2014.год, 79935 од 25.06.2014.године, 77677 од 23.06.2014.године) нису установљене неправилности у поштовању цена и рокова одложеног плаћања.

Служба исхране ЗЦ Неготин је у 2014.години припремила је и дистрибуирала ка одељењима болнице оброке за 50.171 корисника, рачунајући и пацијенте на хемодијализи којих је било 3.604 и дежурне лекаре, што чини укупно 140.635 издатих obroka.

Здравствени центар је Одлуком број: 01-567 од 31.01.2011. године, утврдио обавезу дистрибуирања хране запосленим дежурним лекарима у службама хирургије, анестезије и лекарима ангажованим по основу допуског рада. Здравствени центар је приликом дистрибуције хране запосленима у здравственој установи поступио у супротности са чланом 4. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС“ бр:34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закон, 116/08-др.закон, 92/11, /11-др.закон, 10/13, 55/13 и 99/14) којим је утврђено да коефицијент као елемент плате садржи додатак на име накнаде за исхрану у току рада и том приликом ненаменски утрошио средства Фонда у износу од **106.289,28 динара** (табела број:139).

Здравствени центар је пружао услуге пацијентима који су се лечили о сопственом трошку и на лични захтев. С обзиром на то да је чланом 61. став 1. тачка б. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“ бр:107/05, 109/05-испр, 57/11, 110/12-одлука УС, 119/12 99/14, 123/14 и 126/14) утврђено да се здравствена заштита не пружа осигураницима из средстава обавезног здравственог осигурања на основу личног захтева као и да се услуге пружене овим пацијентима не фактуришу РФЗО-у, здравствена установа је ненаменски

уtroшила средства Републичког фонда опредељена за исхрану болесника у износу од **72.335,76 динара** (табела број:139).

Здравствени центар је поред пацијената који су осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање, вршио припрему хране и за лица која немају здравствено осигурање, односно за чије се трошкове лечења средства обезбеђују у буџету Републике у складу са чланом 18. и чланом 160. Закона о здравственој заштити („Службени гласник“ РС број 107/2005, 72/2009-др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 и 93/2014) као и да се пружене услуге наведним пацијентима не фактуришу РФЗО-у, Здравствени центар је ненаменски уtroшио средства Републичког фонда опредељена за исхрану ових болесника у износу од **2.583,42 динара**. (Табела број 139).

Здравствени центар поред средстава Републичког фонда није користио средстава сопствених прихода за измирење обавеза према добављачима за намену исхрана болесника.

На захтев надзорника осигурања, Здравствени центар је утврдио просечну цену оброка а на основу укупног броја требованих и испоручених оброка и створених обавеза за набавку хране, односно намирница, за исхрану болесника у периоду 01.01.-31.12.2014.године. Приликом утврђивања просечне цене оброка у обзир су узете створене обавезе за набављену храну, односно намирнице, док остале трошкове који настају приликом припреме хране није било могуће узети у обзир.

Табела бр139 - Преглед испоручених оброка које не финансира РФЗО у 2014. години

Ред. број	ОПИС	Број оброка	Цена оброка	Укупан износ оброка
0	1	2	3	4=2*3
1	Испоручени оброци запосленима у ЗУ	1728	61,51	106.289,28
2	Испоручени оброци НН лицима	42	61,51	2.583,42
3	Испоручени оброци притвореним лицима	0	61,51	0
4	Испоручени оброци лицима о сопственом трошку	1176	61,51	72.335,76
	Укупно:	2946	61,51	181.208,46

Вредност оброка издатих из службе исхране у 2014. години трећим лицима и дежурним лекарима а коју ЗЦ Неготин није финансирао из сопствених прихода, већ из средстава здравственог осигурања, чине средства од укупно 181.208,46 динара и иста средства су предмет оспорења контроле.

III 5. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ЛЕКОВЕ У 2014.ГОДИНИ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Здравственом центру Неготин су опредељена средства за лекове у примарној здравственој заштити у укупном износу од 3.289.000,00 динара, а у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 37.169.000,00 динара. Укупно пренета средства здравственој установи за лекове у примарној здравственој заштити (с обзиром на чињеницу да средства из аванса по Коначном обрачуна за 2013. годину у износу од 55.611,00 динара установа није имала на рачуну на почетку 2014. године) износе 3.721.062,16 динара а у секундарној здравственој заштити рачунајући и Дуг по Коначном обрачуна за 2013. годину (Дуг у износу 204.429,00 динара) износе 33.985.148,61 динар. Здравствени центар је у 2014. години, увидом у финансијску документацију, евидентирао укупне трошкове за лекове на конту 4267111 од 29.515.839,68 динара и на конту 4267113- трошкови лекова Рисполепт у износу од 3.194.848,14 динара, што чини укупне трошкове за лекове у износу од 32.710.687,82 динара.

Према образложењу ЗЦ Неготин број 01-1074 од 11.03.2015. године пренета а неутрошена средства за лекове у износу од 4.995.522,95 динара у 2014. години, уtroшена су за : за рефундацију лекова у износу од 321.899,00 динара, крв у износу од 23.710,51 динар и део санитетског материјала.Може се закључити да је, изузимајући средства уtroшена за

рефундацију лекова од 321.899,00 динара, ЗЦ Неготин преостала неутрошена средства за лекове, утрошио у 2014. години на крв и санитарски материјал у укупном износу од 4.673.623,95 динара.

Према спроведеном Коначном обрачуна за 2014. годину, ЗЦ Неготин, призната је накнада за лекове у примарној здравственој заштити у износу од 3.289.000,00 динара и утврђен аванс средстава од укупно 487.673,00 динара. У секундарној здравственој заштити према истом Коначном обрачуна, здравственој установи је призната накнада за лекове у укупном износу од 30.535.996,00 динара и утврђен аванс средстава од укупно 3.244.733,00 динара. Укупно утврђени аванс ЗЦ Неготин за лекове у примарној и секундарној здравственој заштити, чини средства од укупно 3.732.406,00 динара.

Узимајући у обзир чињеницу да разлику пренетих а неутрошених средстава за лекове ЗЦ Неготин у 2014. години (износ од 4.673.623,95 динара) и укупно утврђеног аванса по спроведеном Коначном обрачуна са ЗУ у 2014. години (износ аванса у примарној и секундарној здравственој заштити од укупно 3.732.406,00 динара) чине средства од укупно 941.217,95 динара која су према образложењу установе утрошена за крв и санитарски материјал иста се сматрају предметом оспорења контроле.

С обзиром на чињеницу да је ЗЦ Неготин средства пренета за лекове у износу од 941.217,95 динара утрошио за друге намене, исти износ се сматра предметом оспорења контроле.

Табела бр 140 – Уговорена, пренета, фактурисана и измирене обавезе за лекове 2014.године

ЗЦ Неготин	Период	Уговорна накнада	Трансфер средстава	Аванс/Дуг из 2013	Укупно пренета средства	Фактурисано	Утрошена средства	Разлика
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-7
ПЗЗ	2014.година лекови у ЗУ	3.289.000,00	3.721.062,16	55.611,00	3.721.062,16	3.289.073,00		
СЗЗ	2014.година лекови у ЗУ	37.169.000,00	33.780.728,61	204.420,00	33.985.148,61	30.535.996,00	32.710.687,82	4.995.522,95
Укупно:							32.710.687,82	4.995.522,95

Према достављеној документацији здравствене установе која се односи на стање обавеза по добављачима, на дан 01.01.2014. године, Здравствени центар је највеће обавезе према добављачима за лекове имао у секундарној здравственој заштити и оне су износиле 1.976.537,52 динара. У поступку контроле, уочено је неслагање укупних трошкова за лекове, са измиреним обавезама по доваљачима, што је ЗЦ Неготин образложио грешкама у књижењу(Прилог 2 Записника).

Табела бр 141 – Преглед стања обавеза за добављаче за лекове у 2014.године

Рб	Намена	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Стање обавеза на дан 31.12.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Добављачи ПЗЗ за лекове у ЗУ	174.912,92	2.522.803,10	2.697.716,02	2.602.572,22	95.143,80
3	Добављачи СЗЗ за лекове у ЗУ	1.976.537,52	28.507.985,30	30.484.522,82	29.409.386,18	1.075.133,64
Укупно добављачи		2.151.450,44	31.030.788,40	33.182.238,84	32.011.958,40	1.170.280,44

Створене обавезе Здравственог центра Неготин за лекове у 2014. години, износиле су у примарној здравственој заштити 2.522.803,10 динара, док су у секундарној здравственој заштити створене обавезе за лекове у ЗУ износиле 28.507.985,30 динара. Највећи износ средстава здравствена установа је утрошила за измиривање обавеза према добављачима

за лекове у секундарној здравственој заштити и то износ од укупно 29.409.386,18 динара, док су у примарној здравственој заштити обавезе за лекове измирене у укупном износу од 2.602.572,22 динара. Стање обавеза ЗУ за лекове на крају 2014. године износи 95.143,80 динара у примарној здравственој заштити и 1.075.133,64 динара за лекове у секундарној здравственој заштити.

ЗЦ Неготин је лекове за потребе примарне и секундарне здравствене заштите и у 2014. години набављао од истих добављача, те је стање обавеза по доваљачима било немогуће издвојити на примарну и секундарну здравствену заштиту. Највећи добављачи Здравственог центра за лекове у 2014. години су : „Фармалогист Београд“, „Феникс фарма Београд“, „Ерма Београд“ и „Фармасфис Београд“, „Вега“Ваљево и „Медиком“ Београд.

Табела бр 142– Преглед стања обавеза највећих добављача за лекове у 2014.године

Рб	Назив добављача за лекове у ЗУ	Почетно стање на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе 02.01.-31.12.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе 01.01.-31.12.2014.	Стање обавеза на дан 31.12.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Фармалогист Беог.	2.140.872,57	6.609.632,47	8.750.505,04	8.411.138,98	339.366,06
2	Фениксфарма	180.737,35	10.978.190,32	11.158.927,67	10.786.127,15	372.800,52
3	Ерма Београд	14.968,80	1.131.702,22	1.146.671,02	1.088.018,80	58.652,22
4	Вега доо	0,00	1.983.207,17	1.983.207,17	1.822.546,01	160.661,16
5	Медиком	120.822,70	1.212.423,91	1.333.246,61	1.333.246,61	0,00

Здравствени центар Неготин је највише средстава 2014. години утрошио у примарној и у секундарној здравственој заштити за измиривање обавеза према добављачима „Феникс фарма Београд“ и „Фармалогист Београд“.

У 2014.години Здравствени центар је по централизованом поступку јавне набавке **Лекова са Б Листе**, спроведене од стране Републичког фонда, закључивао уговоре за набавку лекова са следећим добављачима:

- „Фармалогист“ доо Београд уговори бр.01-238 од 23.01.2014.год, 01-800 од 24.02.2014.год, 01-1061 од 11.03.2014.год, 01-2301 од 16.05.2014.год, 01-2820 од 11.06.2014.год, 01-4842 од 02.10.2014.год, 01-4969 од 10.10.2014.год,
- „Вега“доо Ваљево уговори бр.01-245 од 23.01.2014.год,01-801 од 24.02.2014.год, 01-1069 од 11.03.2014.год, 01-2302 од 16.05.2014.год, 01-4848 од 02.10.2014.год,
- „Роше“ доо Београд уговори бр.01-244 од 23.01.2014.год, 01-797 од 24.02.2014.год, 01-1063 од 11.03.2014.год, 01-2243 од 16.05.2014.год, 01-4847 од 02.10.2014.год,
- „Маклер“ доо Београд уговори бр. 01-240 од 23.01.2014.год, 01-2290 од 16.05.2014.год, 01-1067 од 11.03.2014.год,
- „Беохем 3“доо Београд уговори бр.01-236 од 23.01.2014.год, 01-803 од 24.02.2014.год, 01-2289 од 16.05.2014.год,
- „Феникс фарма“доо Београд уговори бр.01-243 од 23.01.2014.год, 01-798 од 24.02.2014.год , 01-1068 од 11.03.2014.год, 01-2292 од 16.05.2014.год, 01-3826 од 01.08.2014.год, 01-4065 од 25.08.2014.год, 01-4846 од 02.10.2014.год, 01-5127 од 24.10.2014.год,01-5736 од 05.02.2014.год,
- „Адок“ доо Београд уговори бр.01-234 од 23.01.2014.год, 01-796 од 24.02.2014.год, 01-2300 од 16.05.2014.год, 01-4840 од 02.10.2014.године,
- „Б Браун“ доо Београд уговори бр.01-235 од 23.01.2014.год, 01-804 од 24.02.2014.год, 01-2299 од 16.05.2014.год, 01-4841 од 02.10.2014.год,
- „Инфарм ЦО“ доо Београд уговори бр.01-239 од 23.01.2014.год, 01-799 од 24.02.2014.год, 01-1070 од 11.03.2014.год, 01-4844 од 02.10.2014.год,01-2288 од 19.05.2014.год,
- „Инофарм“ доо Београд уговори бр.01-1066 од 11.03.2014.год, 01-2287 од 16.05.2014.год, 01-4843 од 02.10.2014.год, 01-5085 од 22.10.2014.год,
- „Медикунион“ доо Београд уговори бр.01-241 од 23.01.2014.год, 01-2291 од 16.05.2014.год, 01-4845 од 02.10.2014.год,
- „Ерма“ доо Београд уговори бр.01-237 од 23.01.2014.год, 01-802 од 24.02.2014.год, 01-1062 од 11.03.2014.год, 01-2304 од 16.05.2014.год, 01-2820 од 11.06.2014.год,
- „Фармикс“ доо Београд уговори бр.01-657 од 14.02.2014.год, 01-1065 од 11.03.2014.год, 01-3528 од 16.07.2014.год,
- „Фарма свис“ доо Београд уговори бр.01-242 од 23.01.2014.год, 01-6951 од 18.02.2014.год,

01-2303 од 16.05.2014.год, 01-3427 од 10.07.2014.год, 01-4310 од 05.09.2014.год, 01-4850 од 02.10.2014.год,

„Медиком“ доо Шабац уговори бр.01-694 од 18.02.2014.год, 01-1064 од 11.03.2014.год, 01-2297 од 16.05.2014.год,

„Боехрингер“ доо Београд уговори бр.01-3529 од 16.07.2014. год, 01-696 од 18.02.2014.год, 01-4309 од 05.09.2014.год, 01-4849 од 02.10.2014.год.

У узоркованим фактурама 904939 од 14.04.2014.год, 994008 од 05.09.2014.год, 201135/14 од 29.04.2014.год, 990801 од 01.09.2014.год, 392924/14 од 12.08.2014.год, 495282/14 од 02.10.2014.год, Ф14-1920 од 04.08.2014.год, 169211 од 19.12.2014.год, 174883 од 26.12.2014.год, 687666/14 од 25.12.2014.год, 121760 од 16.10.2014.год, 100103/14 од 04.03.2014.год, 636359/14 од 04.12.2014.год, Ф14-3146 од 10.12.2014.године нису уочене неправилности у исказаним ценама лекова у односу на спроведени поступак јавне набавке. Набавка антитуберкулоза вршена је по уговорима заљученим са „Медикунон“ доо Београд по поступку који је у име и за рачун здравствене установе спровео Републички фонд.

За лекове који нису обухваћени централизованом јавном набавком Здравствени центар је спровео **отворени поступак јавне набавке 03/2014 по партијама** за који су надзорницима презентовани на увид Записник о отварању понуда бр.01-2211 од 12.05.2014.године, Извештај Комисије из члана 105. Закона о јавним набавкама (Сл.гл.РС 124/2012) о стручној оцени понуда и Одлука о додели уговора бр.01-2391 од 21.05.2014.године, као и уговори закључени са следећим понуђачима:

„Ерма“ доо Земун - Уговор о јавној набавци 01-2773 од 09.06.2014.године укупне вредности 1.356.248,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 120 дана (узорковане фактуре 590244-2014 од 05.09.2014.год и 674168-2014 од 17.10.2014.год;

- „Инфарм Цо“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-2774 од 09.06.2014.године укупне вредности 8.606,40 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 30 дана;

„Феникс фарма“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-2772 од 09.06.2014.године укупне вредности 2.074.032,88 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 120 дана (узоркована фактура бр.154314 од 01.12.2014.год и 102572 од 18.09.2014.год).

На почетку 2014. године стање залиха лекова у апотеци у примарној здравственој заштити рачунајући и лекове у стоматологији било је 163.511,27 динара а у службама дома здравља 458.569,84 динара. Укупан улаз лекова у апотеку дома здравља, био је у 2014. години у вредности од 3.361.727,17 динара. Све службе дома здравља, утрошиле су у 2014. години лекове у вредности од 3.516.773,57 динара.

Здравствени центар Неготин је РФЗО-у у 2014. години, за фактурисане лекове у примарној здравственој заштити, укључујући и лекове у стоматологији, испоставио фактуре у укупној вредности од 3.289.073,00 динара, односно за износ мањи од утрошеног од 227.700,57 динара.

У поступку контроле утврђено је да је укупна вредност лекова који су ушли у апотеку за потребе примарне и секундарне здравствене заштите 30.911.733,70 динара, док су укупне створене обавезе за исте лекове 31.030.788,40 динара. Према образложењу здравствене установе разлику чине грешке у књижењу (Прилог 2 Записника).

Табела бр.143 – Стање залиха у централној апотеци и служби ДЗ и фактурисани износ, 2014.г.

Назив ОЈ/Дом здравља	Стање на дан 01.01.2014.	Улаз 01.01.-31.12.2014.	Укупно стање	Изазлутрошено 01.01.-31.12.2014.	Стање на дан 31.12.2014.	Фактурисано за период 01.01.-31.12.2014.	Разлика Фактурисано - утрошено
0	1	2	3=1+2	4	5	6	7=6-4
Апотека - залихе лекова у ЗУ са стоматологијом	163.511,27	3.361.727,17	3.525.238,44	3.382.229,70	143.008,74		
Одељења и Службе ДЗ -Залихе лекова у ЗУ са стоматологијом	458.569,84	3.382.229,70	3.840.799,54	3.516.773,57	324.025,97	3.289.073,00	-227.700,57
Укупно:	622.081,11				467.034,71	3.289.073,00	-227.700,57

Стање залиха лекова у секундарној здравственој заштити на почетку 2014. године, било је у апотеци ЗЦ Неготин 1.340.732,24 динара, а у службама болнице 1.369.054,32 динара. Укупне набавке лекова за секундарну здравствену заштиту у 2014. години биле су у вредности од 27.550.006,53 динара. Према подацима здравствене установе исказано је да су све службе болнице утрошиле у периоду 01.01.-31.12.2014. године лекове у вредности од

27.447.623,34 динара, а фактурисале РФЗО-у лекове у вредности од 30.535.996,00 динара, односно за 3.088.372,66 динара више од стварно утрошеног у истом периоду. Призната накнада Здравственом центру за лекове у секундарној здравственој заштити по спроведеном Коначном обрачуна за 2014. годину је висини фактурисане реализације и износи 30.535.996,00 динара.

Табела бр.144 – Стање залиха у централној апотеци и одељ. ОБ и фактурисани износ, 2014.г

Назив ОЈ/Општа болница	Стање на дан 01.01.2014.	Улас 01.01.- 31.12.2014.	Укупно стање у апотеци/Одељ.	Изаз/утрошено 01.01.-31.12.2014.	Стање на дан 31.12.2014.	Фактурисано за период 01.01.- 31.12.2014.	Разлика Фактурисано - утрошено
0	1	2	3=1+2	4	5	6	7=6-4
Апотека ЗЦ - залихе лекова у болници	1.340.732,24	27.550.006,53	28.890.738,77	27.718.119,73	1.172.619,04	-	-
Одељења и Службе болнице -Залихе лекова у ЗУ	1.369.054,32	27.718.119,73	29.087.174,05	27.447.623,34	1.639.550,71	30.535.996,00	
Укупно:	2.740.450,34				2.812.169,75		3.088.372,66

На основу података из табеле бр 144, може се закључити да је Здравствени центар у 2014.години фактурисао веће количине лекова у секундарној здравственој заштити од стварно утрошених и то у износу од 3.088.372,66 динара, а који се сматра предметом оспорења контроле.

III 6. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ЦИТОСТАТИКЕ У 2014.ГОДИНИ

У 2014. години, према закљученом уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, здравственој установи опредељена су средства за цитостатике у укупном износу од 1.512.000,00 динара. С обзиром на чињеницу да установа на почетку године није имала средства из аванса по Коначном обрачуна из 2013. године, РФЗО је здравственој установи по намени за цитостатике у 2014. години, пренео средства у укупном износу од 1.495.053,25 динара. Здравствена установа је у истом периоду, измирила обавезе према добављачима за цитостатике у укупном износу од 1.224.958,88 динара, а РФЗО-у за утрошене цитостатике, фактурисала износ од 1.463.285,00 динара. Разлику укупно пренетих средстава за ову намену и утрошених средстава за измиривање обавеза према добављачима, чине средства од 270.094,37 динара. По спроведеном Коначном обрачуна за 2014. годину, Здравственом центру је призната накнада за цитостатике у укупном износу од 1.463.285,00 динара и утврђен аванс средстава од укупно 39.297,00 динара. Разлику пренетих а неутрошених средстава за цитостатике у 2014. години од 270.094,37 динара и средстава утврђених авансом по Коначном обрачуна за 2014. годину, чине средства од укупно 230.797,37 динара, која су према образложењу ЗУ утрошена за санитарски и уградни материјал у 2014. години.

С обзиром на чињеницу да је ЗЦ Неготин средства пренета за цитостатике у износу од 230.797,37 динара утрошио за друге намене, исти износ се сматра предметом оспорења контроле.

Табела бр 145 – Уговорена, пренета, фактурисана сред. и измирене обавезе за цитостатике 2014.г

ЗЦ Неготин	Период	Уговорна накнада	Трансфер средстава	Трансфер средстава - Аван по КО за 2013	Укупно пренета средства	Фактурисано	Утрошена средства	Разлика
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-7
СЗЗ	01.01.- 31.12.2013.	1.512.000,00	1.495.053,25	7.529,00	1.495.053,25	1.463.285,00	1.224.958,88	270.094,37

Здравствена установа је на почетку 2014. године, била у претплати код добављача за цитостатике за износ од 71.261,77 динара. Створене обавезе ЗУ у периоду 01.01.- 31.12.2014. године за цитостатике износе 1.294.617,48 динара. Здравствени центар је у истом периоду, измирио обавезе према добављачима за цитостатике у износу од 1.224.958,88 динара и на крају 2014. године био у претплати код добављача за износу од 1.603,17 динара.

Табела бр 146– Преглед стања обавеза добављача за цитостатике 2014.г

РБ	Намена	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Стање обавеза на дан 31.12.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Добављачи	*(71.261,77)	1.294.617,48	1.294.617,48	1.224.958,88	*(1.603,17)

*ЗЦ Неготин је био у претплати за цитостатике

Највећи добављачи ЗЦ Неготин за цитостатике у 2014. години, били су „Фениксфарма „ Београд, „Фармалогист“ Београд и „Ерма „ Београд. У истом периоду Највећи износ пренетих средстава здравственог осигурања за цитостатике, здравствена установа је утрошила за плаћење обавеза према добављачу „Фениксфарма „ Београд, према коме је измирила укупне обавезе у износу од 1.116.730,34 динара.

Табела бр 147 – Преглед стања обавеза највећих добављача за цитостатике 2014.г

РБ	Назив добављача	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Стање обавеза на дан 31.12.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Фениксфарма	0,00	1.116.730,34	1.116.730,34	1.116.730,34	0,00
2	Фармалогист Беог.	*(11.802,92)	12.062,60	12.062,60	1.862,85	*(1.603,17)
3	Ерма Београд	0,00	71.203,31	71.203,31	71.203,31	0,00
4	Фармасфис	*(59.458,85)	94.621,23	35.162,38	35.162,38	0,00

*достављачи код којих је Здравствени центар био у претплати

Здравствена установа је на почетку 2014. године имала у апотеци на залихама цитостатике у вредности од 9.361,98 динара, а на одељењима ЗЦ у није било залиха. Вредност набављених цитостатика ЗЦ Неготин у 2014. години износи 1.296.443,16 динара. У току 2014. године, здравствена установа је утрошила цитостатике у укупној вредности од 1.304.212,29 динара, а РФЗО-у за исти период, фактурисала цитостатике у вредности од укупно 1.463.285,00 динара, односно за 159.072,71 динар више од утрошеног.

Табела бр.148 – Стање залиха у апотеци и одељ. ОБ и фактурисани износ, 2014.г

Назив ОЈ	Стање на дан 01.01.2014.	Улаз 01.01.-31.12.2013.	Укупно стање у апотеци/Одељ.	Излаз/утрошено 01.01.-31.12.2014.	Стање на дан 31.12.2014.	Фактурисано за период 01.01.-31.12.2014.	Разлика Фактурисано - утрошено
0	1	2	3=1+2	4	5	6	7=6-4
Апотека ЗЦ - залихе цитостатика	9.361,98	1.296.443,16	1.306.075,14	1.306.075,14	0,00		
Одељења и Службе ЗЦ залихе цитостатика	0,00	1.306.075,14	1.306.075,14	1.304.212,29	1.862,85	1.463.285,00	159.072,71
Укупно:	9.361,98					1.463.285,00	159.072,71

На основу података из табеле бр 148, може се закључити да је Здравствени центар у 2014.години фактурисао веће количине цитостатика у секундарној здравственој заштити од стварно утрошених и то у износу од 159.072,71 динар, који се сматра предметом оспорења контроле.

Лекови из групе цитостатика набављани су у 2014.години по поступку јавне набавке обрађеном у делу који се односи на наменско трошење средстава за лекове за 2014.годину. У 2014.години на позицији цитостатика фактурисани су следећи лекови:

- diphereline (уговорена цена по централном тендеру 30.812,58 са пдв-ом, у електронској факури исказана цена од 30.812,58 и 31.441,41 динара),
- zoladex- (уговорена цена по централном тендеру 10.686,27 са пдв-ом, у факури исказана цена од 11.426,91 и 10.686,27 динара),
- doxorubicin (уговорена цена по централном тендеру је 686,25 динара са пдв-ом, у факури исказана цена од 2039,95 динара за шифру 0033191 и 686,25 динара и 405,57 динара за шифру 0033190),

III 7. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ЛЕКОВЕ ПО ПОСЕБНОМ РЕЖИМУ У 2014.ГОДИНИ

Према закљученом уговору за 2014. годину, Здравственом центру, одређена су средства за лекове по посебном режиму у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 2.625.000,00 динара. Републички фонд за здравствено осигурање, пренео је установи према закљученом уговору за ове лекове средства у укупном износу од 2.593.704,00 динара, узимајући у обзир и средства по утврђеном дугу по спроведеном Коначном обрачуна за 2013. годину. За наведене лекове, Здравствени центар Неготин, измирио је у истом периоду обавезе према добављачима у укупном износу од 2.461.378,95 динара, односно за износ од 132.325,05 динара мањи у односу на укупно пренета средства здравственог осигурања. Фактурисана средства Републичком фонду износе 2.528.090,00 динара. Пренета, а неутрошена средства за лекове по посебном режиму износе 132.325,05 динара.

По спроведеном Коначном обрачуна са здравственом установом за 2014. годину, Здравственом центру је призната накнада за лекове по посебном режиму у укупном износу од 2.528.090,00 динара и утврђен аванс средстава од укупно 18.460,00 динара.

Разлику пренетих неутрошених средстава за лекове по посебном режиму у износу од 132.325,05 динара и средстава аванаса утврђеног по Коначном обрачуна за 2014. годину од 18.460,00 динара чине средства у укупном износу од 113.865,05 динара која су према образложењу ЗЦ Неготин утрошена за санитарски и уградни материјал.

С обзиром на чињеницу да је ЗЦ Неготин средства пренета за лекове по посебном режиму у износу од 113.865,05 динара утрошио за друге намене, исти износ се сматра предметом оспорења контроле.

Табела бр 149 – Уговорена, пренета, фактурисана сред. и измирене обавезе 2014.г

ЗЦ	Период	Уговорна накнада	Трансфер средстава	Дуг из 2013 Трансферисан у 2014	Укупно пренета средства	Фактурисано	Утрошена средства	Разлика
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-7
СЗЗ	01.01.-31.12.2014.	2.625.000,00	2.546.550,00	47.154,00	2.593.704,00	2.528.090,00	2.461.378,95	132.325,05

Према достављеној документацији која се односи на обавезе по добављачима, на дан 01.01.2014. године, здравствена установа није имала обавезе према добављачима за лекове по посебном режиму. Створене обавезе за ову врсту лекова у 2014. години износе 2.533.978,95 динара и у целости су у истом периоду и измирене према добављачима до краја године. У поступку контроле, уочено је неслагање укупних трошкова за лекове по посебном режиму, са измиреним обавезама по доваљачима, што је ЗЦ Неготин образложио тиме да је дана 26.02.2014. године уплата од 72.600,00 динара евидентирана на трошкове дијализног материјала, а на добављачима је прокњижено на трошковима епоетина(Прилог 2 Записника).

Табела бр 150 – Преглед стања обавеза добављача за лекове по посебном режиму 2014.г

Опис	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Стање обавеза на дан 31.12.2014.
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
Добављачи	0,00	2.533.978,95	2.533.978,95	2.533.978,95	0,00

Највећи добављачи за лекове по посебном режиму у Здравственом центру у 2014. години, били су „Роше“ Београд, „Фармасвис“ Београд и „Инфарм“ Београд. Највећу количину лекова у истом периоду, здравствена установа је набавила од добављача „Фармасвис“ Београд коме је измирен и највиши износ за настале обавезе од укупно 773.652,00 динара.

Табела бр 151 – Преглед стања обавеза највећих добављача за лекове по пос.реж. 2014.г

РБ	Назив добављача	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Стање обавеза на дан 31.12.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Фармасвис Београд	0,00	773.652,00	773.652,00	773.652,00	0,00
2	Роше	0,00	753.864,61	753.864,61	753.864,61	0,00
3	Инфарм Београд	0,00	719.334,00	719.334,00	719.334,00	0,00

На дан 01.01.2014. године, Здравствени центар Неготин је имао залихе лекова по посебном режиму, само у апотеци у укупној вредности од 177.254,67 динара. У току 2014. године, здравствена установа, набавила је ову врсту лекова у укупној вредности од 2.469.794,42 динара. У истом периоду у службама и одељењима здравствене установе, утрошена је количина лекова по посебном режиму у вредности од 2.560.922,41 динар, док је РФЗО-у, фактурисана вредност лекова по посебном режиму у укупној вредности од 2.528.090,00 динара, односно мање у односу на утрошену вредност ових лекова за износ од 32.832,41 динар. На дан 31.12.2014. године, Здравствени центар је на залихама имао лекове по посебном режиму у апотеци у вредности од 86.126,68 динара.

Табела бр.152– Стање залиха у апотеци и одељ. ОБ и фактурисани износ, 2014.г

Назив ОЈ	Стање на дан 01.01.2014	Улаз 01.01.-31.12.2014.	Укупно стање у апотеци/Одељ.	Изаз/утрошено 01.01.-31.12.2014.	Стање на дан 31.12.2014.	Фактурисано за период 01.01.-31.12.2014.	Разлика Фактурисан/утрошено
0	1	2	3=1+2	4	5	6	7=6-4
Апотека ЗЦ - залихе лекова по пос. режиму	177.254,67	2.469.794,42	2.647.049,09	2.560.922,41	86.126,68	-	-
Одељења и Службе ЗЦ залихе лекова по пос. режиму	0,00	2.560.922,41	2.560.922,41	2.560.922,41	0,00	2.528.090,00	-32.832,41
Укупно:	177.254,67				86.126,68	2.528.090,00	-32.832,41

Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда набављани су на основу уговора закључених по спроведеној централизованог јавној набавци Лекова са Ц Листе. У 2014.години Здравствени центар је закључивао уговоре за набавку лекова са следећим добављачима:

- „Инфарм ЦО“ доо Београд уговори бр.01-472 од 31.01.2014.год, 01-1071 од 11.03.2014.год,01-2296 од 16.05.2014.год,
- „Фарма свис“ доо Београд уговори бр.01-471 од 31.01.2014.год, 01-1072 од 11.03.2014.год, 01-2294 од 16.05.2014.год.
- „Феникс фарма“ доо Београд уговори бр.01-470 од 31.01.2014.год, 01-2295 од 16.05.2014.год,
- „Роше“ доо Београд уговори бр.01-469 од 31.01.2014.год,01-1073 од 11.03.2014.год, 01-2298 од 16.05.2014.год.

III 8. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ЛЕКОВЕ ЗА ЛЕЧЕЊЕ ХЕМОФИЛИЈЕ

Уговорена накнада здравственој установи за лекове за хемофилију у секундарној здравственој заштити у 2014. години износила је 7.115.000,00 динара. Републички фонд за здравствено осигурање, пренео је према закљученом уговору у истој години, здравственој установи за лекове за хемофилију средства у укупном износу од 6.383.436,00 динара заједно са средствима дуга по Коначном обрачуну из 2013. године. У 2014. години за ове лекове, Здравствени центар Неготин, измирио је обавезе према добављачима у укупном износу од 6.383.435,47 динара, односно у висини пренетих средства здравственог осигурања. Фактурисана средства Републичком фонду износе 6.222.680,00 динара.

Табела бр 153 – Уговорена, пренета, фактурисана сред. и измирене обавезе 2014.г

ЗЦ	Период	Уговорна накнада	Трансфер средстава	Дуг из 2013 Трансферисан у 2014	Укупно пренета средства	Фактурисано	Утрошена средства.	Разлика
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-7
СЗЗ	01.01.-31.12.2014.	7.115.000,00	6.307.418,00	76.018,00	6.383.436,00	6.222.680,00	6.383.435,47	0,53

На почетку 2014. године, здравствена установа имала је обавезе према добављачима за лекове за хемофилију у укупном износу од 511.439,24 динара. Створене обавезе за ову врсту лекова у 2014. години износе 6.585.645,00 динара док је стање обавеза према добављачима за ову намену, на крају 2014. године 713.648,77 динара.

Табела бр 154 – Преглед стања обавеза добављача за лекове за хемофилију 2014.г

Опис	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Стање обавеза на дан 31.12.2014.
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
Добављачи	511.439,24	6.585.645,00	7.097.084,24	6.383.435,47	713.648,77

Здравствени центар Неготин у 2014. години, лекове за хемофилију набављао од само од добављача „Фармикс“ доо Београд коме је за настале обавезе измирен износ средстава од укупно 6.383.435,47 динара.

Табела бр 155 – Преглед стања обавеза добављача за лекове за хемофилију 2014.г

РБ	Назив добављача	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Стање обавеза на дан 31.12.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
3	Фармикс доо Београд	511.439,24	6.585.645,00	7.097.084,24	6.383.435,47	713.648,77

Залихе лекова за хемофилију на дан 01.01.2014. године, у апотеци износе 109.657,67 динара, а на одељењима 109.714,90 динара. Здравствена установа, набавила је ову врсту лекова у укупној вредности од 6.585.645,00 динара. У истом периоду ка службама и одељењима здравствене установе, из апотеке је испоручена количина лекова за хемофилију у вредности од 5.978.933,42 динара динара, па је стање залиха ових лекова на крају године у апотеци било у вредности од 716.367,25 динара. Службе и одељења болнице Здравственог центра, фактурисале су у 2014. години РФЗО-у, лекове за хемофилију у укупној вредности од 6.222.680,00 динара, односно више у односу на стварни утрошак за износ средстава од укупно 161.579,68 динара.

С обзиром на чињеницу, да је Здравственом центру Неготин по спроведеном Коначном обрачуна за 2014. годину, признат износ средстава за лекове за хемофилију у висини фактурисане реализације, као и на чињеницу да је здравствена установа РФЗО-у фактурисала износ већи од стварног утрошка од 161.579,68 динара, овај износ средстава сматра се предметом оспорења контроле.

Табела бр.156 – Стање залиха у апотеци и одељ. ОБ и фактурисани износ, 2014.г

Назив ОЈ	Стање на дан 01.01.2014	Упаз 01.01.-31.12.2014.	Укупно стање у апотеци/Одељ.	Изаз/утрошено 01.01.-31.12.2014.	Стање на дан 31.12.2014.	Фактурисано за период 01.01.-31.12.2014.	Разлика Фактурисано - утрошено
0	1	2	3=1+2	4	5	6	7=6-4
Апотека ЗЦ - залихе лекова за хемофилију	109.657,67	6.585.645,00	6.695.302,67	5.978.933,42	716.367,25	-	-
Одељења и Службе ЗЦ залихе лекова по за хемофилију	109.714,90	5.978.935,42	6.088.650,32	6.061.100,32	27.530,00	6.222.680,00	161.579,68
Укупно:	219.372,57				743.897,25	6.222.680,00	161.579,68

Набавка лекова за лечење хемофилије- концентрст фактора VIII вршена је по уговорима закљученим са добављачем по централном тендеру, који је у име и за рачун здравствених установа спровео Републички фонд.

III 9. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКО ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ У 2014.ГОДИНИ

Здравственом центру Неготин у 2014. години, опредељена су средства за санитарски и медицински потрошни материјалу примарној здравственој заштити у укупном износу од 3.286.000,00 динара, а у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 32.037.000,00 динара. У истој години, РФЗО је овој здравственој установи, пренео средства за санитарски материјал у примарној здравственој заштити у укупном износу од 1.559.310,00 динара, с обзиром на чињеницу да установа на почетку 2014. године није на рачуну имала средства аванса по Коначном обрачуна за 2013. годину. Дом здравља је за утрошени санитарски материјал, у 2014. години, испоставио РФЗО-у фактуре у укупној вредности од 2.434.483,00 динара, а све службе опште болнице, фактурисале су износ од 40.013.478,00 динара.

У истом периоду, здравствени центар је измирио обавезе према добављачима за санитарски материјал у примарној и секундарној здравственој заштити у укупном износу од 41.226.703,89 динара, односно за 7.536.476,92 динара више у односу на укупно пренета средства обавезног здравственог осигурања.

Према образложењу Здравственог центра, више плаћено добављачима у односу на укупно пренета средства у секундарној здравственој заштити плаћено је из преосталих неутрошених средстава за лекове и уградни материјал.

Табела бр 157– Уговорена, пренета, фактурисана и измирене обавезе за санитарски материјал 2014.године

ЗЦ Неготин	Период	Уговорна накнада	Трансфер средстава	Аванс/Дуг из 2013	Укупно пренета средстава	Фактурисано	Утрошена средства	Разлика
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-7
ПЗЗ	2014.година санитарски у ЗУ	3.286.000,00	1.559.310,00	1.191.173,00	1.559.310,00	2.434.483,00		
СЗЗ	2014.година санитарски у ЗУ	32.037.000,00	32.036.999,97	93.917,00	32.130.916,97	40.013.478,00	41.226.703,89	-7.536.476,92
Укупно:							41.226.703,89	-7.536.476,92

Према већ наведеном Образложењу здравствене установе добављачи за санитарски материјал у примарној и секундарној здравственој заштити су исти за установу у целини, те је ЗЦ Неготин као једно правно лице вршио набавку и измиривао обавезе према истим добављачима из укупно пренетих средстава за санитарски материјал у примарној и секундарној здравственој заштити. Према образложењу здравствене установе, издвајање података о стању обавеза према добављачима, извршено је процентуално према утрошку дома здравља и болнице и то у односу 9,30% примарна и 90,70% секундарна здравствена заштита.

Према достављеној документацији која се односи на обавезе по добављачима, стање обавеза према добављачима за санитарски материјал на почетку 2014. године у Здравственом центру износило је у примарној здравственој заштити 174.507,04 динара. У периоду 01.01.-31.12.2014. године, установа је имала створене обавезе за санитарски материјал у примарној здравственој заштити, укључујући и стоматологију у укупном износу од 3.850.689,83 динара. У истом периоду, измирене су обавезе према доваљачима у примарној здравственој заштити за износ средстава од укупно 3.836.214,96 динара, те су обавезе Здравственог центра за санитарски материјал у примарној здравственој заштити на дан 31.12.2014. године износиле 188.981,91 динар.

У секундарној здравственој заштити, почетно стање обавеза према добављачима за санитарски материјал на дан 01.01.2014. године, износило је 1.232.807,77 динара динара, а измирене према добављачима у истом периоду у износу од 37.413.408,23 динара. Стање обавеза ЗУ за санитарски материјал у секундарној здравственој заштити на дан 31.12.2014. године износи 1.373.976,65 динара. У поступку контроле, уочено је неслагање укупних трошкова за санитарски материјал, са измиреним обавезама по доваљачима, што је ЗЦ

Неготин образложио грешком у књижењу (Прилог 2 Записника).

Табела бр 158 – Преглед стања обавеза према добављачима за санит.мед. и потр.мат. 2014.г

Рб	Намена-санитетски материјал	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Стање обавеза на дан 31.12.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Добављачи ПЗЗ	174.507,04	3.850.689,83	4.025.196,87	3.836.214,96	188.981,91
2	Добављачи СЗЗ	1.232.807,77	37.554.577,11	38.787.384,88	37.413.408,23	1.373.976,65
	Укупно добављачи	1.407.314,81	41.405.266,94	42.812.581,75	41.249.623,19	1.562.958,56

Почетно стање обавеза здравствене установе према добављачима за стоматолошки материјал на почетку 2014.године било 3.752,66 динара. Здравствена установа је у 2014. години набавила овај материјал у вредности од 617.327,30 динара и измирила обавезе према добављачима у износу од 603.048,00 динара.

Табела бр 159 – Преглед стања обавеза према добављачима за стоматолошки.мат. 2014г

Рб	Намена-санитетски материјал	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014	Стање обавеза на дан 31.12.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Добављачи стоматолошки	3.752,66	617.327,30	621.079,96	603.048,00	18.031,96

Највећи добављачи здравственог центра за санитетски и медицински потрошни материјал у примарној и секундарној здравственој заштити били су „Лабтекс“ доо Нови Београд, „Јуником“ доо Београд, „Фармасвис“ доо Београд, „Еуродијагностика“ доо Нови Сад и „Маклер“ доо Београд.

Табела бр.160 – Преглед стања обавеза према највећим добављачима за санит.мед. и потр.мат.2014.г

Рб	Назив добављача за санитетски и мед. потрош.материјал	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Стање обавеза на дан 31.12.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Лабтех	42.960,00	6.813.986,40	6.856.946,40	6.832.946,40	24.000,00
2	Јуником	0,20	3.679.163,97	3.679.164,17	3.717.964,17	*-38.800,00
3	Фармасфис	533.320,02	4.209.145,74	4.742.465,76	4.494.358,79	248.106,97
4	Еуродијагностика	0,00	7.828.082,40	7.828.082,40	7.284.266,00	543.816,40
5	Маклер	534.572,35	3.314.489,07	3.849.061,42	3.868.336,87	*-19.275,45

*Добављачи код којих је ЗЦ био у претплати на крају периода

Здравствени центар је у вези набавке санитетско и медицинско- потрошног материјала за 2014.годину доставио Изјаву бр.01-660 од 12.02.2015.године којом је констатовано да је поступак јаве набавке поништен и да је у току избор најповољнијег понуђача. На додатни захтев надзорника осигурања изјава је допуњена у делу да је појашњено да је медицинско потрошни и санитетски материјал набављан од стране добављача по склопљеним уговорима из 2013.године.

На основу узоркованих фактура РО11862/14 од 04.12.2014.године, М41126/02 од 01.09.2014. год, У20659/02 од 01.09.2014.год, 14ФКК030073 од 24.12.2014.године, Ф14-32906 од 04.03.2014.год, 14КФАК010949 од 30.04.2014.године, РО-3146/14 од 01.04.2014.год и 14КФАК007615 од 20.03.2014.године, РО2154/14 од 05.03.2014.год, 880031 од 27.02.2014.год, 880030 од 27.02.2014.год, 00000250 од 07.02.2014.год испорука је вршена по ценама и словима плаћања из тендера из 2013.године. Међутим у фактурама „Феникс фарме“ доо 990799 од 01.09.2014.год и 172442 од 24.12.2014.године цена добара је већа од тендерских из 2013.год и валута плаћања је 30 дана, такође поједина добра набављана у и од других добављача „Лавија“ доо Земун, ЗЗ „Уљарица“ „Лимитз“ доо Нови Сад.

Здравствени центар је у 2014.години спровео преговарачке поступке јавне набавке без објављивања јавног позива за подношење понуда за набавку лабораторијског материјала и то:

- Одлуком о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива бр. 01-1617 од 09.04.2014.године, покренут је поступак набавке реагенаса за лабораторијску

дијагностику за биохемијски анализатор произвођача Beckman Coulter . обавештењем бр.01-1695 од 10.04.2014.године утврђено је да је основ за примену истог члан 36.став1 тачка 2 Закона о јавним набавкама, односно да набавку може због техничких , уметничких или из разлога повезаних са заштитом искључивих права извршити само одређени понуђач.Поступак преговарања вођен је дана 23.04.2014.године са понуђачем доо „Маклер“ Београд о чему сачињен Записник бр.01-1855, као и извешај о стручној оцени понуда бр.01-1923 од 25.04.2014.године и Одлука о додели уговора бр.01-1924 са истим датумом. Уговор бр.01-2209 од 12.05.2014.године закључен је са именованим добављачем за испоруку реагенаса у вредности од 3.188.247,62 динара без пдв-а, са одложеним плаћањем од 90 дана (узорована фактура бр.И08783/2014 од 03.12.2014.год).

- Одлуком о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива бр. 01-2208 од 12.05.2014.године, покренут је поступак набавке реагенаса за лабораторијску дијагностику за хематолошки бројач и апарат за седиментацију одређених произвођача. Поступак је примењен са позивањем на 36.став1 тачка 2 Закона о јавним набавкама, односно да набавку може због техничких , уметничких или из разлога повезаних са заштитом искључивих права извршити само одређени понуђач.Поступак преговарања вођен је дана 20.05.2014.године са понуђачем доо „Промедиа“ Београд о чему је сачињен Записник бр.01-2358, као и извешај о стручној оцени понуда бр.01-2389 од 21.05.2014.године и Одлука о додели уговора бр.01-2390 са истим датумом. Уговор бр.01-2482 од 27.05.2014.године закључен је са именованим добављачем за испоруку реагенаса у вредности од 3.039.300,00 динара без пдв-а, са одложеним плаћањем од 49 дана.

- Одлуком о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива бр. 01-2032 од 29.04.2014.године, покренут је поступак набавке реагенаса за лабораторијску дијагностику за имунохемијски анализатор Advia Centaur CP. Основ за примену преговарачког поступка здравствене установе је члан 36.став1 тачка 2 Закона о јавним набавкама, односно да набавку може због техничких , уметничких или из разлога повезаних са заштитом искључивих права извршити само одређени понуђач.Поступак преговарања вођен је дана 22.05.2014.године са понуђачем доо „Еуродијагностика“ Београд о чему је сачињен Записник бр.01-2424, као и извешај о стручној оцени понуда бр.01-2431 од 23.05.2014.године и Одлука о додели уговора бр.01-2432 од истог датума. Уговор бр.01-2483 од 27.05.2014.године закључен је са именованим добављачем за испоруку реагенаса у вредности од 9.213.145,00 динара без пдв-а, са одложеним плаћањем од 60 дана (узорована фактура 00031649 од 05.12.2014.год, 00031269 од 02.10.2014.год).

Поред документације из преговарачки поступака надзорницима је у контроли презентован на увид и спроведен отворени поступак јавне набавке лабораторијских реагенаса бр. 6/2014 за биохемијски анализатор Mindray, хематолошке бројаче micros i pentra и урин анализатор и то: Записник о отварању понуда бр.01-3490 од 11.07.2014.године , Извештај о стручној оцени понуда бр.01-3649 од 23.07.2014.године , Одлука о доделу уговора бр.01-3687 од 24.07.2014.године по основу које су закључени уговори са:

-„Лабтекс“ доо Нови Београд Уговор бр.01-4007 од 18.08.2014.године укупне вредности 7.043.292 динара без пдв-а, са роком одложеног плаћања од 30 дана и роком важења уговора од једне године (узорована фактура бр,3000/2014 од 03.12.2014.год и 2999/2014 од 03.12.2014.године) ;

- „РеМед“ доо Београд–Уговор бр.01-4008 од 18.08.2014.године укупне вредности 1.807.080,00 динара без пдв-а, са роком одложеног плаћања од 61 дана и роком важења уговора од једне године.

Стање залиха санитарског и медицинског потрошног материјала у примарној здравственој заштити било је без донација 01.01.2014.године у апотеци Дома здравља 20.465,84 динара, а у службама дома здравља 291.155,18 динара.

Укупан улаз санитарског и стоматолошког материјала у 2014. години у апотеку дома здравља износи без донација 1.518.667,59 динара . У току 2014. године, све службе дома здравља Неготин, према достављеним подацима из табеларног приказа ЗУ, утрошиле су санитарски материјал не рачунајући донације у укупној вредности од 1.647.072,40 динара, док су РФЗО-у за исти период, за утрошени санитарски материјал у примарној здравственој заштити испостављене фактуре у вредности од 2.434.483,00 динара.У примарној здравственој заштити, у 2014. години, Здравствени центар Неготин је РФЗО-у фактурисао санитарски и медицински потрошни материјал за 760.410,60 динара више у односу на

стварну вредност утрошеног материјала у истом периоду. По спроведеном Коначном обрачуну за 2014.годину Здравственом центру призната је накнада по овој намени у укупном износу од 1.548.566,00 динара и утврђен аванс у износу од 1.201.917,00 динара.

Табела бр.161 – Стање залиха у апотеци и служ.ДЗ и фактурисани износ, 2014.г

Назив ОЈ/Дом здравља	Стање на дан 01.01.2014.	Улаз 01.01.-31.12.2014.	Укупно стање у апотеци/Одељ.	Изаз/утрошено 01.01.-31.12.2014.	Стање на дан 31.12.2014.	Фактурисано за период 01.01.-31.12.2014.	Разлика Фактурисано – утрошено
0	1	2	3=1+2	4	5	6	7=6-4
Апотека ЗЦ - залихе санит.и мед.пот.мат. укључујући и стоматлошки материјал	20.465,84	1.518.667,59	1.539.133,43	1.513.404,78	25.728,65	0,00	0,00
Одељења и Службе ЗЦ залихе санит.и мед.пот.мат.	291.155,18	2.135.118,64	1.513.404,84	1.647.072,40	157.487,56	2.434.483,00	760.410,60
Укупно:	311.621,02				183.216,21	2.434.483,00	760.410,60

Стање залиха санитетског и медицинског потрошног материјала у секундарној здравственој заштити ЗЦ Неготин на дан 01.01.2014. године, износило је у болничкој апотеци 564.272,49 динара, а у службама и одељењима опште болнице 4.748.120,58 динара. Укупна вредност улаза санитетског материјала у болничку апотеку ЗУ за потребе секундарне здравствене заштите у 2014. години износила је 39.719.968,87 динара. Све службе и одељења опште болнице Здравственог центра у 2014.години, према достављеним подацима ЗУ, утрошиле су санитетски материјал у укупној вредности од 37.567.836,96 динара. За утрошени санитетски и медицински потрошни материјал у секундарној здравственој заштити у 2014. години, ЗЦ Неготин је испоставио РФЗО-у фактуре у укупној вредности од 40.013.478,00 динара. На основу достављених података утврђено је да је ЗЦ Неготин, РФЗО-у фактурисао у 2014. години за утрошени санитетски материјал у секундарној здравственој заштити износ већи од стварног утрошка материјала за 2.445.641,04 динара. Према спроведеном Коначном обрачуну за 2014. годину, Здравственом центру је призната накнада за фактурисани санитетски материјал у секундарној здравственој заштити у уговореном износу од 32.037.000,00 динара, а не у износу фактурисаних средстава.

У поступку контроле, уочена су неслагања у износу укупно створених обавеза за санитетски материјал у примарној и секундарној здравственој заштити и вредности набављеног материјала у установи у 2014. години, што је ЗЦ Неготин образложио грешкама у књижењу (Прилог 2 Записника).

Табела бр.162– Стање залиха у апотеци и одењ и служ.ОБ и фактурисани износ, 2014.г

Назив ОЈ/Болница	Стање на дан 01.01.2013.	Улаз 01.01.-31.12.2013.	Укупно стање у апотеци/Одељ.	Изаз/утрошено 01.01.-31.12.2013.	Стање на дан 31.12.2013.	Фактурисано за период 01.01.-31.12.2013.	Разлика Фактурисано - утрошено
0	1	2	3=1+2	4	5	6	7=6-4
Апотека ЗЦ - залихе санит.и мед.пот.мат.	564.272,49	39.719.968,87	40.284.241,36	39.616.591,74	667.649,62	0,00	0,00
Одељења и Службе ЗЦ залихе санит.и мед.пот.мат.	4.748.120,58	39.616.591,74	44.364.712,32	37.567.836,96	6.796.875,36	40.013.478,00	2.445.641,04
Укупно:	5.312.393,07				7.464.524,98	40.013.478,00	2.445.641,04

III 10. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА КРВ И ПРОДУКТЕ ОД КРВИ У 2014.ГОДИНИ

Према закљученом уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Здравственом центру Неготин су опредељена средства за крв и продукте од крви у секундарној здравственој заштити у

укупном износу од 3.269.000,00 динара. Узимајући у обзир и дуг по Коначном обрачуна за 2013. годину, РФЗО је здравственој установи за ову намену у 2014. години пренео средства у укупном износу од 3.511.032,00 динара. У истом периоду, за утрошену крв и продукте од крви Здравствени центар је РФЗО-у испоставио фактуре у вредности од 2.095.830,00 динара, а измирио обавезе према добављачима у износу од 3.534.742,07 динара, односно више у односу на укупно пренета средства за износ од 23.710,07 динара. Према образложењу здравствене установе, више плаћени износ средстава у односу на укупно пренета средства, исплаћен је од преосталих неутрошених средстава за лекове.

Табела бр 163 – Уговорена, пренета, фактурисана сред. и измирене обавезе 2014.г

ЗЦ	Период	Уговорна накнада	Трансфер средстава	Трансфер средстава Дуга по КО за 2013	Укупно пренета средства	Фактурисано	Утрошена средства	Разлика
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-7
СЗЗ	2014.год.	3.269.000,00	2.825.734,00	686.298,00	3.511.032,00	2.095.830,00	3.534.742,07	23.710,07

На дан 01.01.2014. године, обавезе Здравственог центра према добављачима за крв износиле су 877.046,53 динара. У току 2014. године, створене су обавезе за крв у износу од 3.583.096,00 динара. Здравствени центар, је у периоду 01.01.-31.12.2014. године, измирио обавезе према добављачима за крв у износу од укупно 3.534.742,07 динара, те стање обавеза на дан 31.12.2013. године, износи 925.400,46 динара.

Табела бр 164 – Стање обавеза према добаљачима за крв и продукте од крви 2014.г

РБ	Намена	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Стање обавеза на дан 31.12.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Добављачи СЗЗ	877.046,53	3.583.096,00	4.460.142,53	3.534.742,07	925.400,46

Највећи добављачи ЗЦ Неготин за крв и продукте од крви у 2012. години, били су „Фармасфис“ Београд и „Беохем 3“ Београд, за чије измиривање обавеза је здравствена устава у поменутом периоду и утрошила највише средстава.

Табела бр 165 – Стање обавеза према највећим добаљачима за крв и продукте од крви 2014.г

РБ	Назив добаљача за крв и продукте од крви-Албумин	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Стање обавеза на дан 31.12.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА						
1	Фармасфис Београд	877.046,53	-529.928,46	347.118,07	347.118,07	0,00
2	Беохем 3	0,00	3.422.584,00	3.422.584,00	3.187.624,00	234.960,00

На дан 01.01.2014. године залихе крви и продуката од крви су у централној апотеци износиле у 212.298,91 динар. Укупне набавке крви и продуката од крви у току 2014. године, износе 3.583.096,00 динара. У току 2014. године, аптека је издала ка одељењима крв и продукте од крви у вредности од 3.771.898,91 динар, те залихе на крају 2014. године у апотеци износе 23.496,00 динара. Службе и одељења болнице Здравственог центра, утрошиле су у 2014. години крв у вредности од 3.771.898,91, за утрошену крв у истом периоду, испоставиле су РФЗО-у фактуре у укупној вредности од 2.095.830,00 динара, односно за износ мањи од стварног утрошка од укупно 1.676.068,91 динар.

Табела бр.166 – Стање залиха у апотеци ОБ и фактурисани износ, 2014.г

Назив ОЈ	Стање на дан 01.01.2014.	Улаз 01.01.-31.12.2014.	Укупно стање у апотеци/Одељ.	Изаз/утрошено 01.01.-31.12.2014.	Стање на дан 31.12.2014.	Фактурисано за период 01.01.-31.12.2014.	Разлика Фактурисано – утрошено
0	1	2	3=1+2	4	5	6	7=6-4
Апотека ЗЦ - залихе крви и прод.од крви	212.298,91	3.583.096,00	3.795.394,91	3.771.898,91	23.496,00	-	-
Одељења и Службе ЗЦ -залихе крви и прод.од крви.	0,00	5.547.291,89	3.771.898,91	3.771.898,91	0,00	2.095.830,00	-1.676.068,91
Укупно:	212.298,91				23.496,00	2.095.830,00	-1.676.068,91

III 11. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА МАТЕРИЈАЛ ЗА ДИЈАЛИЗУ У 2014.ГОДИНИ

Здравственом центру Неготин, Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину опредељена су средства за материјал за дијализу у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 12.911.000,00 динара. Узимајући у обзир и пренети дуг здравственој установи по Коначном обрачуна из 2013. године, РФЗО је у периоду 01.01.-31.12.2014. године, здравственој установи за материјал за дијализу, пренео средства у укупном износу од 16.272.406,00 динара. У истом периоду, Здравствени центар је за утрошени материјал за дијализу РФЗО-у испоставио фактуре у укупној вредности од 12.522.432,00 динара и измирио обавезе према добављачима у укупном износу од 13.076.247,30 динара. Разлика укупно пренетих средстава здравственог осигурања Здравственом центру за дијализни материјал и измирених обавеза према добављачима, чини средства од 3.196.158,70 динара. У Образложењу ЗЦ наводи се, да је установа од преосталих неутрошених средстава за материјал за дијализу извршила плаћања за санитарски, уградни материјал и потрошни материјал у стоматологији. По спроведеном Коначном обрачуна са ЗЦ Неготин за 2014. годину, здравственој установи призната је накнада у висини фактурисане реализације за материјал за дијализу у износу од 12.522.432,00 динара и утврђен аванс средстава од укупно 3.603.503,00 динара.

Табела бр. 167 – Уговорена, пренета, фактурисана сред. и измирене обавезе 2014.г

ЗЦ Неготин	Период	Уговорна накнада	Трансфер средстава	Дуг из 2013 Трансферисан у 2014	Аванс из 2013	Укупно пренета средства	Фактурисано	Утрошена средства	Разлика
0	1	2	3	4	4	5=3+4	6	7	8=5-7
СЗЗ	2014.год.	12.911.000,00	16.125.935,00	146.471,00	0,00	16.272.406,00	12.522.432,00	13.076.247,30	3.196.158,70

Према достављеној документацији која се односи на стање обавеза по добављачима, обавезе ЗЦ Неготин, према добављачима за дијализни материјал на дан 01.01.2014. године, биле су 155.938,30 динара. Створене обавезе здравствене установе према добављачима у 2014. години за ову намену износиле су 12.847.709,00 динара. Здравствена установа, измирила је укупне обавезе према добављачима у 2014. години у целости у износу од 13.003.647,30 динара и на дан 31.12.2014. године није имала обавезе за материјал за дијализу. У поступку контроле, уочено је неслагање укупних трошкова за материјал за дијализу, са измиреним обавезама по картицама доваљача, што је ЗЦ Неготин образложио да је дана 26.02.2014. године уплата од 72.600,00 динара евидентирана на трошкове дијализног материјала, а на добављачима је прокњижено на трошкове епоетина (Прилог 2 Записника).

Табела бр. 168– Стање обавеза према добављачима за материјал за дијализу у 2014.г

Рб	Намена	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Стање обавеза на дан 31.12.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Добављачи	155.938,30	12.847.709,00	13.003.647,30	13.003.647,30	0,00

Навећи добављачи за материјал за дијализу у 2014. години, према спроведеном поступку централизоване јавне набавке који је за потребе здравствених установа спровео РФЗО, били су "Фрезенијус" Вршац, „Медикон“ д.о.о. Деч“ и „Коби мед“ Београд.

Табела бр. 169– Стање обавеза према највећим добављачима за материјал за дијализу у 2014.г

Рб	Назив добављача	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Стање обавеза на дан 31.12.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Фрезенијус	51.005,50	11.685.648,60	11.736.554,10	11.736.554,10	0,00
2	Медикон деч	0,00	361.152,00	361.152,00	361.152,00	0,00
3	Коби мед	104.932,80	742.983,40	847.916,20	847.916,20	0,00

На основу достављених података, здравствене установе, утврђено је да је ЗЦ Неготин на дан 01.01.2014.године, имао залихе материјала за дијализу у укупном износу од 1.968.449,24 динара, од чега у централној апотеци 151.629,38 динара, а на одељењу хемодијализе 1.816.819,86 динара. У току 2014. године, здравствена установа набавила је дијализни материјал у укупној вредности од 12.872.723,00 динара, а утрошила исти материјал на одељењу у укупној вредности од 13.158.592,78 динара. Здравствени центар је РФЗО-у у 2014. години, испоставио фактуре за утрошен дијализни материјал у укупној вредности од 12.522.432,00 динара, односно за износ мањи од утрошеног од укупно 636.160,78 динара. Стање залиха дијализног материјала на дан 31.12.2014. године, износи укупно 1.682.579,46 динара, од чега у апотеци 152.681,22 динара, а на одељењу 1.529.898,24 динара.

Табела бр.170 – Стање залиха у апотеци и одењ и служ.ОБ и фактурисани износ 2014.г

Назив ОЈ	Стање на дан 01.01.2014.	Улаз 01.01.-31.12.2014.	Укупно стање у апотеци/Одељ.	Излаз/утрошено 01.01.-31.12.2014.	Стање на дан 31.12.2014.	Фактурисано за период 01.01.-31.12.2014.	Разлика Фактурисано - утрошено
0	1	2	3=1+2	4	5	6	7=6-4
Апотека ЗЦ - залихе материјала у ЗУ	151.629,38	12.872.723,00	13.024.352,38	12.871.671,16	152.681,22	-	-
Одељења и Службе ЗЦ -Залихе материјала у ЗУ	1.816.819,86	12.871.671,16	14.688.491,02	13.158.592,78	1.529.898,24	12.522.432,00	-636.160,78
Укупно:	1.968.449,24				1.682.579,46	12.522.432,00	-636.160,78

На одељењу хемодијализе Здравственог центра Неготин у 2014. години, пружено је укупно 2792 дијализе за 269 осигураних лица. Од тог броја пружено је укупно 2408 хемодијализа и 409 хемодијафилтрација. Од укупног броја дијализираних лица, 6 је истовремено имало и једну и другу врсту дијализе, односно укупно 155 дијализа.

Набавка материјала за дијализу за 2014.годину вршена је на основу уговора закључених по спроведеној централизованој јавној набавци Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа. Испоручиоци материјала за дијализу у 2014.години су следећи добављачи: Фрезенијус медикал“ доо Вршац, „Коби мед“ доо Београд, „Ино фарм“ доо Београд, .

III 12. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ У 2014.ГОДИНИ

Према закљученом уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Здравственом центру Неготин, утврђена је накнада за уградни материјал у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 2.285.000,00 динара и то за уградни материјал у ортопедији износ од укупно 1.487.000,00 динара, за ендопротезе износ од укупно 669.000,00 динара, за остали уградни материјал-мрежице износ од укупно 129.000,00 динара.

Републички фонд је Здравственом центру у 2014. години, узимајући у обзир и средства дуга по спроведеном Коначном обрачуна за 2013. годину, прено средства за уградни материјал у ортопедији у износу од 1.596.668,00 динара, док је установа за измиривање обавеза према добављачима за исту намену утрошила средства од укупно 1.359.720,00 динара, односно 236.948,00 динара мање. За утрошени уградни материјал у ортопедији, Здравствени центар испоставио је у истом периоду РФЗО-у фактуре у укупном износу од 1.333.745,54 динара.

За имплантанте у ортопедији- ендопротезе, Републички фонд је Здравственом центру, у складу са закљученим уговором, пренео средства у укупном износу од 627.115,64 динара, с обзиром на чињеницу да установа на почетку године није имала средства из утврђеног аванса по Коначном обрачуна за 2013. годину. За измиривање обавеза према добављачима за ендопротезе, здравствена установа је утрошила средства у износу од 724.580,00 динара, односно за 97.464,36 динара више у односу на укупно пренета средства здравственог осигурања. ЗЦ Неготин је РФЗО-у за утрошене ендопротезе, испоставио у 2014. години, фактуре у укупној вредности од 741.753,10 динара.

У 2014. години, РФЗО је Здравственом центру за остали уградни материјал-мрежице, пренео средства, узимајући у обзир и средства дуга по Коначном обрачуна за 2013. годину у укупном износу од 129.446,00 динара, док је здравствена установа за измиривање обавеза према добављачима за ову намену утрошила средства у укупном износу од 132.286,00 динара, односно више у односу на пренета средства за износ од 2.840,00 динара. У истом периоду, за утрошене мрежице, ЗЦ Неготин је РФЗО-у испоставио фактуре у вредности од 133.791,47,00 динара.

Више плаћено добављачима за ендопротезе и хируршке мрежице, према образложењу ЗЦ Неготин, плаћено је из пренетих средстава за уградни материјал у ортопедији и остали медицински материјал.

Пренета средства за уградни материјал у ортопедији, која су утрошена за другу намену у износу од 236.948,00 у секундарној здравственој заштити сматрају се предметом оспорења контроле.

Табела бр.171– Уговорена, пренета, фактурисана сред. и измирене обавезе 2014.године

Назив	Уговорена накнада	Пренето	Аванс	Дуг	Укупно пренето	Фактурисано	Утрошена средства	Разлика
1	2	3	4	5	6=3+5	7	8	9=6-8
Остали уградни материјал у ортопедији	1.487.000,00	1.340.038,00	0,00	256.630,00	1.596.668,00	1.333.745,54	1.359.720,00	236.948,00
имплантанти у ортопедији - ендопротезе	669.000,00	627.116,00	41.884,00	0,00	627.115,64	741.753,10	724.580,00	-97.464,36
остали уградни материјал(мрежице)	129.000,00	121.812,00	0,00	7.634,00	129.446,00	133.791,47	132.286,00	-2.840,00

На почетку 2014. године, Здравствени центра Неготин није имао обавезе према добављачима за уградни материјал. У периоду 01.01.-31.12.2014. године, створене обавезе према добављачима за уградни материјал износе 2.216.586,00 динара, од којих су највеће створене обавезе биле према добављачима за уградни материјал у ортопедији и износиле су 1.359.720,00 динара. У 2014. години, здравствена установа, измирила је према свим добављачима за уградни материјал, обавезе у укупном износу од 2.216.586,00 динара, од којих су највеће измирене обавезе биле према добављачима за уградни материјал у ортопедији у износу од 1.359.720,00 динара и на крају контролисаног периода нема неизмирене обавезе.

Табела бр.172 – Стање обавеза према добављачима за материјал за уградни материјал у 2014.г

РБ	Намена	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Стање обавеза на дан 31.12.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Добављачи остали уградни у ортопедији	0,00	1.359.720,00	1.359.720,00	1.359.720,00	0,00
2	Добављачи ендопротезе	0,00	724.580,00	724.580,00	724.580,00	0,00
5	Добављачи остали уградни материјал-мрежице	0,00	132.286,00	132.286,00	132.286,00	0,00
	Укупно	0,00	2.216.586,00	2.216.586,00	2.216.586,00	0,00

Највећи добављачи Здравственог центра Неготин у 2014. години за уградни материјал били су „Екотрејд“ Ниш који је здравствену установу снабдевао ендопротезама и мрежицама као и „Нарцисус“ доо Ада који је био добављач установе за уградни материјал у ортопедији и „Протехно М“ Београд. У наредном табеларном приказу, исказано је почетно стање обавеза према овим добављачима, створене обавезе ЗУ у 2014. години, измирене обавезе према наведеним добављачима, као и стање обавеза према истим добављачима на дан 31.12.2014. године.

Надзорницима осигурања у контроли је од стране контролисаног субјекта за набавку уградног материјала у 2014.години дат на увид поступак јавне набавке мале вредности осталог уградног материјала у ортопедији и имлантата у ортопедији-ендопротеза.

У 2014.години Здравствени центар Неготин је за набавку **осталог уградног материјала у ортопедији** спровео поступак јавне набавке мале вредности из члана 39. Закона о јавним набавкама (Сл.гл.РС број 124/12) и закључио Уговор о јавној набавци добара бр.01-4989 од 14.10.2014.године са изабраним понуђачем „Нарцисус“ доо Ада, укупне финансијске вредности од 1.007.864,00 динара са пдв-ом, са одложеним плаћањем од 90 дана и применом уговора у периоду од једне године.

У 2014.години Здравствени центар Неготин је за набавку **имплантата у ортопедији-ендопротезе** спровео поступак јавне набавке мале вредности из члана 39. Закона о јавним набавкама (Сл.гл.РС број 124/12) и закључио Уговоре о јавној набавци добара бр.01-4922 од 07.10.2014.године са изабраним понуђачем „Еко траде БГ“ доо Ниш за цементне протезе кука, укупне финансијске вредности од 357.500,00 динара са пдв-ом, са одложеним плаћањем од 60 дана и применом уговора у периоду од једне године и Уговор о јавној набавци добара бр.01-4923 од 07.10.2014.године са изабраним понуђачем „Нарцисус“ доо Ада за парцијалне протезе кука, укупне финансијске вредности од 450.450,00 динара са пдв-ом, са одложеним плаћањем од 120 дана и применом уговора у периоду од једне године. Како је Здравствени центар према изјавама до спровођења јавне набавке у 2014.години набавке вршио по уговорима из ранијих периода на основу узоркованих фактура бр.108/2014 од 13.04.2014.године и 58/2014 од 21.02.2014.године извршена је провера цена парцијалне протезе и констатовано да је иста 20.000,00 динара без пдв-а.

Табела бр.173 – Стање обавеза према највећим добављачима за уградни материјал у 2014.г

РБ	Назив добављача	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Стање обавеза на дан 31.12.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Екотрејд Ниш	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0,00
2	Протехно М	0,00	140.400,00	140.400,00	140.400,00	0,00
3	Нарцисус доо	0,00	1.189.320,00	1.189.320,00	1.189.320,00	0,00

Према достављеним подацима ЗЦ Неготин, стање залиха уградног материјала у ортопедији на почетку 2014. године, било је у централној апотеци 726.970,27 динара, а на одељењима болнице 547.769,54 динара. Здравствени центар је у 2014. години набавио уградни материјал у ортопедији у укупној вредности од 1.413.160,17 динара, а на одељењима је исти

материјал утрошен у укупној вредности од 1.293.389,75 динара. Здравствени центар је за утрошени уградни материјал у ортопедији испоставио РФЗО-у фактуре у укупној вредности од 1.333.745,54 динара, односно за износ већи од стварног утрошка за 40.355,59 динара.

Залихе ендопротеза у централној апотеци на дан 01.01.2014. године, износиле су 357.146,00 динара, док на одељењима није било залиха. У 2014. години, Здравствени центар је набавио ендопротезе у укупној вредности од 751.329,83 динара, а на одељењима утрошио исти материјал у вредности од 754.096,02 динара. За утрошене ендопротезе, Здравствени центар је РФЗО-у испоставио фактуре у укупној вредности од 741.753,10 динара, односно за износ мањи од стварног утрошка за 12.342,92 динара.

На почетку 2014. године, здравствена установа у централној апотеци није имала залихе хируршки мрежица, док су залихе на одељењима износиле 25.055,06 динара. У 2014. години, Здравствени центар је набавио мрежице у укупној вредности од 132.286,00 динара, које су у истој вредности и утрошене на одељењима у току године. За утрошене мрежице, Здравствени центар је РФЗО-у испоставио фактуре у укупној вредности од 133.791,47 динара, односно за износ мањи од стварног утрошка за 12.285,59 динара.

У поступку контроле је уочено да су укупне створене обавезе за остали уградни материјал у ортопедији 1.359.720,00 динара, а вредност улаза овог материјала у апотеку 1.413.160,17 динара. Здравствена установа је ову разлику образложила тиме да је код добављача „Нарцисус“ дана 30.06.2014. године финансисјски износ обавеза од 89.100,00 динара, грешком прокњижен као износ од 8.910,00 динара (Прилог 2 Записника).

Табела бр.174 – Стање залиха у апотеци и одењ.и служ.ОБ и фактурисани износ 2014.г

РБ	ОЈ Болница/	Стање на дан 01.01.2014	Улаз 01.01.-31.12.2014.	Укупно стање у апотеци/ Одељ.	Изаз/ утрошено 01.01.-31.12.2014.	Стање на дан 31.12.2014.	Фактурисано за период 01.01.-31.12.2014.	Разлика Фактурисано - утрошено
0	1	2	3	4=2+3	5	6	7	8=7-5
Апотека ЗЦ Неготин								
1	Уградни материјал у ортопедији	726.970,27	1.413.160,17	2.140.130,14	1.111.003,77	1.029.126,67	-	-
2	ендопротезе	357.146,00	751.329,83	1.108.475,94	754.096,02	354.379,92	-	-
3	хируршке мрежице	0,00	132.286,00	132.286,00	132.286,00	0,00	-	-
Одељења ЗЦ Неготин								
1	Уградни материјал у ортопедији	574.769,54	1.111.003,77	1.685.773,31	1.293.389,75	392.383,56	1.333.745,54	40.355,79
2	ендопротезе	0,00	754.096,02	754.096,02	754.096,02	0,00	741.753,10	-12.342,92
3	хируршке мрежице	25.055,06	132.286,00	157.341,06	146.077,06	11.264,00	133.791,47	-12.285,59

С обзиром на чињеницу да је износ фактурисаног урадног материјала у ортопедији у 2014.години већи од износа стварно утрошених наведених добара у истом периоду, предметном оспорења контроле сматра се износ од 40.355,79 динара.

III 13. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА МАТЕРИЈАЛНЕ И ОСТАЛЕ ТРОШКОВЕ У 2014.ГОДИНИ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Здравственом центру опредељена су средства за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити у укупном износу од 26.100.000 динара. Планирана партиципација за уговорени период износила је 3.431.000,00 динара. У периоду 01.01.-31-12.2014. године РФЗО је здравственој установи по намени за материјалне и остале трошкове пословања у примарној здравственој заштити, пренео средства у укупном износу од 23.179.971 динара од чега за материјалне и остале трошкове 12.780.000 динара јубиларне награде и отпремнине износ од 4.080.303,00 динара и за финансирање инвалида 6.319.668 динара. Са дугом по КО из 2013.године који износи 757.869 динара, укупно пренета средства износе 23.936.869,00 динара.

Уговорена накнада Здравственом центру за материјалне и остале трошкове у 2014. години износила је у секундарној здравственој заштити 38.801.000,00 динара, док је планирана партиципација за исти период износила 4.498.000,00 динара. У 2014. години, Републички фонд је Здравственом центру за ову намену у секундарној здравственој заштити,

пренео средства у укупном износу од 36.020.324 динара, од чега за материјалне и остале трошкове 17.967.000 динара, јубиларне награде и отпремнине износ од 5.392.013,00 динара и за финансирање инвалида 12.661.311 динара. Са дугом по КО из 2013.године који износи 1.408.159 динара, укупно пренета средства износе 40.209.159,00 динара.

Уговорена накнада Здравственог центра за материјалне и остале трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у 2014. години, износила је 1.185.000,00 динара, док је планирана партиципација у стоматологији за исти период била 217.000,00 динара. Према закљученом уговору за 2014. годину, РФЗО је здравственој установи за ову намену пренео средства у укупном износу од 1.281.379 динара, од чега за јубиларне награде и отпремнине износ од 472.893 динара. Износ наплаћене партиципације у току 2014.године био је у примару 2.153.445,00 динара, у секундару 2.522.867,00 динара и у стоматологији 102.750,00 динара.

Контроли је поред финансијских картица достављен и табеларни преглед са подацима по изворима финансирања, односно, учешћа средстава обавезног здравственог осигурања у укупним трошковима према добављачима и укупним осталим трошковима, учешћа сопствених прихода и других прихода са процентуално израженим износивима средстава здравственог осигурања у примару, секундару и стоматологији.

Табела бр.175 - Преглед материјалних и осталих трошкова по изворима финансирања 2014.године

ОЈ	ИЗВОРИ СРЕДСТАВА						УКУПНО ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	УТРОШЕНА СРЕДСТАВА	РАЗЛИКА	
	РФЗО		Сопствени приход	Партицип.	Министарство	Општина				Из сред.РФЗО-а са других позиција
0	Трансфер за материјалне тр.	дуг за мат. по КО					3	4	5	
ПЗЗ	12.780.000,00	757.869,00	2.443.556,31	2.153.445,00	586.552,70		1.832.405,43	20.553.828,44	20.449.375,36	104.453,08
СЗЗ	17.967.000,00	1.408.159,00	3.434.619,19	2.522.867,00	824.447,30		2.575.594,17	28.732.686,66	28.732.686,66	0,00
СТОМ	836.217,00		117.000,00	102.750,00				1.055.967,00	1.055.967,00	0,00
укупно:	31.583.217,00	2.166.028,00	5.995.175,50	4.779.062,00	1.411.000,00	0,00	4.407.999,60	50.342.482,10	50.238.029,02	104.453,08

Табела бр. 176 - Преглед пренетих и исплаћених отпремнина и јубиларних награда и инвалида у 2014.год.

ОПИС	Трансфер	Исплаћено	Разлика
Отпремн и јуб.наг. ПЗЗ	4.080.303,00	4.080.303,00	0,00
Отпремн и јуб.наг. СЗЗ	5.392.013,00	5.392.013,00	0,00
Отпремн и јуб.наг. СТОМ.	472.893,00	472.893,00	0,00
Инвалиди у ПЗЗ	6.319.668,00	6.319.668,00	0,00
Инвалиди у СЗЗ	12.661.311,00	12.661.311,00	0,00
Укупно:	28.926.188,00	28.926.188,00	0,00

Према образложењу Здравственог центра, на рачуну је на дан 31.12.2014. године остало: на сопственом 103.392,14 динара и на буџетском 1.060,94 динара. У укупне обавезе и укупна плаћања су ушле и обавезе и уплате за опрему и лизинг и то: за опрему 3.346.877,97 динара а за лизинг 414.732,44 динара. У 2014. години су примљена средства од Републике за ове намене у износу од 1.117.000,00 динара која су утрошена за опрему 315.000,00 динара и за материјалне трошкове 802.000,00 динара. Средства рефакција су, осим на енергенте, потрошена и на материјалне трошкове 1.562.751,83 динара и на опрему 1.455.041,95 динара. Са других позиција из уговора је утрошено: са лекова на материјалне трошкове износ од 910.949,48 динара; са хране на материјалне 714.025,24 динара; са превоза на материјалне **480.609,31** динара; наплаћена средства од осигурања су утрошена на материјалне трошкове у износу од 1.279.000,00 динара; затечена средства на жиро рачунима на дан 01,01,2014, у износу од 433.398,99 (386.398,99+47.000,00) су утрошена на материјалне трошкове. **Од материјалних трошкова је у 2014. годину утрошено на плате 2.323.324,12 динара.** С обзиром на то да је здравствена установа са позиције материјалних и осталих трошкова у корист плата неуговорених радника ненаменски **утрошила средства обавезног здравственог осигурања, износ од 2.323.324,12 динара сматра се предметом оспорења контроле.**

Табела бр. 177 - Преглед стања обавеза добављача и осталих трошкова у 2014. години

РБ	Намена	Почетно стање обавеза 01.01.	Створене обавезе 02.01.-31.12.	Укупне обавезе	Измилрене обавезе					Стање обавеза на дан 31.12.
					Из средстава РФЗО			Нису средства РФЗО		
					Из средстава РФЗО	Из наплаћене партиципације	Из осталих позиција из уговора	Из сопствених средстава	Из осталих извора	
0	1	2	3	4=2+3	5	6	7	8	9	10=4-5-6-7-8-9
1. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА										
1	Доб.ПЗЗ	15.380.105,63	14.507.597,51	29.887.703,14	11.912.972,27		1.832.405,43		586.552,70	15.555.772,74
2	Доба.СЗЗ	21.617.983,46	20.391.602,65	42.009.586,11	16.744.646,84		2.575.594,17		824.447,30	21.864.897,80
3	Доб.СТОМ	99.813,00	790.518,90	890.331,90	732.168,00					158.163,90
	Укупно	37.097.902,09	35.689.719,06	72.787.621,15	29.389.787,11	0,00	4.407.999,60	0,00	1.411.000,00	37.578.834,44
2. ОСТАЛИ ТРОШКОВИ ПОСЛОВАЊА КОЈИ НИСУ НА ДОБАВЉАЧИМА										
1	Примарна здравствена заштита				1.624.896,73	2.152.384,06		2.340.164,17		
2	Секундарна здравствена заштита				2.630.512,16	2.522.867,00		3.434.619,19		
3	Стоматолошка здравствена заштита				104.049,00	102.750,00		117.000,00		
	Укупно				4.359.457,89	4.778.001,06	0,00	5.891.783,36	0,00	
3. ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ, ОТПРЕМНИНЕ И ИНВАЛИДИ										
1	Примарна здравствена заштита				4.080.303,00					
2	Секундарна здравствена заштита				5.392.013,00					
3	Стоматолошка здравствена заштита				472.893,00					
4	Инвалиди у ПЗЗ				6.319.668,00					
5	Инвалиди у СЗЗ				12.661.311,00					
	Укупно:				28.926.188,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Највећи добављачи Здравственог центра у оквиру материјалних и осталих трошкова за период јануар – децембар 2014.године били су ЈКП Бадњево, Протехно М доо, Nataly drogerija, ДДОР Дунав осигурање и Бит тотал. Стање обавеза за наведене добављаче исказано је у наредној табели.

Табела бр. 178 - Преглед стања обавеза за највеће добављаче на позицији материјалних и осталих трошкова пословања у периоду 2014. године.

РБ	Назив добављача	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2014	Укупне обавезе	Измилрене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Стање обавеза на дан 31.12.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	JKP BADNJEVO Usluge vodovoda i kanalizacije	8.826.708,75	7.321.374,46	16.148.083,21	5.122.550,25	11.025.532,96
2	PROTEHNO M doo Tekuće poprav.i održ.medicinske.opreme i dr.	1.493.293,24	2.401.324,01	3.894.617,25	3.539.682,05	354.935,20
3	NATALY DROGERIJA Hemijska sredstva za čišćenje	0,00	1.207.648,56	1.207.648,56	250.000,00	957.648,56
4	DDOR DUNAV OSIGURANJE Usluge osiguranja	1.535.396,00	1.138.640,00	2.674.036,00	1.507.925,00	1.166.111,00
5	BIT TOTAL Usluge za održavanje softvera	573.983,24	1.291.975,84	1.865.959,08	1.659.031,08	206.928,00

У 2014.години споведен је поступак јавне набавке мале вредности за набавку средстава за одржавање хигијене покренут Одлуком о покретању поступка бр.01-670 од 14.02.2014.године. Отварање понуда извршено је 14.03.2014.године и сачињен је Извештај о стручној оцени понуда бр.01-1284 од 26.03.2014.године, на основу кога је донета Одлука о избору најповољнијег понуђача и закључен Уговор о јавној набавци бр.01-1516 од 04.04.2014.године са ТП „Натали дрогерија“ Ниш укупне вредности 1.028.375,00 динара без пдв-а, са одложеним плаћањем 120 дана и периодом важења од једне године.). У узорковним фактурама добављача (пример 10/1804 од 25.06.2014.године и 10/3953 од 16.12.2014.године) нису уочене неправилности у поштовању цена и рокова одложеног плаћања.

За набавку **канцеларијског материјала** у 2014.години споведен је поступак јавне набавке мале вредности рб 1/2014 покренут Одлуком о покретању поступка бр.01-668 од 14.02.2014.године. Отварање понуда извршено је 14.03.2014.године и сачињен је Извештај о стручној оцени понуда бр.01-1428 од 31.03.2014.године, донета Одлука о додели уговора и закључен Уговор о јавној набавци бр.01-1750 од 15.04.2014.године са „БИГЗ офис груп“ доо Београд, укупне вредности 316.242,17 динара без пдв-а, са одложеном плаћањем 120 дана и периодом важења од једне године.У узорковним фактурама добављача (пример Ифгд 3973 од 22.08.2014.године) нису уочене неправилности у поштовању цена и рокова одложеног плаћања.

За набавку **административног материјала** у 2014.години споведен је поступак јавне набавке мале вредности рб 2/2014 покренут Одлуком о покретању поступка бр.01-669 од 14.02.2014.године. Отварање понуда извршено је 14.03.2014.године и сачињен је Извештај о стручној оцени понуда бр.01-1429 од 31.03.2014.године, на основу кога је донета Одлука о додели уговора и закључен Уговор о јавној набавци бр.01-1766 од 16.04.2014.године са „АтлантисНиш Београд, укупне вредности 798.612,00 динара без пдв-а, са одложеном плаћањем 120 дана и периодом важења од једне године.У узорковним фактурама добављача (пример Про-441 од 30.06.2014.године и Про -639 од 04.09.2014.године) нису уочене неправилности у поштовању цена и рокова одложеног плаћања.

Услуге водовода и канализације обављало је Јавно предузеће за комуналне делатности Бадњево Неготин.

У 2014.години Одлуком о покретању поступка јавне набавке бр. 01-671 од 14.02.2014.године покренут је поступак јавне набавке мале вредности за **набавку потрошног материјала по партијама**: електроматеријала, водоинсталатерског материјала, молерско-грађевинског материјала, браварско-столарског материјала, материјала за стерилизацију инфективног отпада, материјала за централну стерилизацију и таблетирану со. Међутим на основу узорковане документације из истог установљено је да је јавни позив за подношење понуда на порталу јавних набавки објављен тек 13.11.2014.године, те да су по спроведеном поступку закључени уговори са изабраним добављачима заведени у Здравственом центру са 10.12.2014.године, а код добављача са 15.им и 17.12.2014.године, те је беспредметно сагледавати поштовање уговорних одредби и цена у 2014.години.

На основу узоркованих фактура набавка електро и водоводног материјала аутоделова и потрошног материјала за рачунарску опрему набављана је од различитих испоручиоца који се баве прометом истих (пример фактура Ф11-0029 од 04.07.2014.год за материјал за кречење, 411-РС-14 од 04.07.2014.год за водоводно инсталатерски материјал, МПР01100087 од 16.07.2014.год и МПР1100050 од 09.05.2014.године за електро материјал, 14-390-000058 од 22.01.2014.год за материјал за одлагање инфективног отпада и др).

Сервисирање и поправка апарата мање вредности такође је вршена од стране различитих фирми које се баве сервисирањем, у прилогу фактура су и радни налози (пример фактуре 315/14У од 01.09.2014.год, 399/14У од 10.10.2014.год, 513/2014 од 14.05.2014.год).

У периоду 2012-2014.године најзначајнији **сервисери медицинске опреме** поред већ помињане Дрегер технике доо Београд били су „Протехно М“ Београд, „Медика пројект Београд, ПТМ Шабац и „Маклер“ доо Београд, из ког разлога је на захтев надзорника осигурања Здравствени центар – начелник техничке службе дао Обавештње број 01-655 од 12.02.2015.године којим је констатовано да је:

-„Протехно М“ Београд сервисер и генерални увозник за опрему централне стерилизације – парни стерилизатор Cisa 6464 Romezia и Сутјеска АП 669 и парни стерилизатор на одељењу ортопедске хирургије-Odelga 446 (узоркована фактура бр.592/2013 од 31.12.2013.године примљен 08.01.2014.године и 594/2013 од 31.12.2013.године примљен 08.01.2014.године,266/2014 од 21.06.2014.год.),

-ПТМ Шабац сервисер и генерални увозник за апарате на одељењу ортопедске хирургије МММ-336 Unisteri и на постројењу стерилизације медицинског отпада Beli Med MST 669 (уз напомену да су наведени апарати у квару и да захтевају сервис и поправку),

-„Медика пројект“ доо Београд сервисер и генерални увозник за апарате на одељењу ортопедске хирургије-Getinge HS 336 и на постројењу за стерилизацију медицинског отпада Getinge HS 661,

-„Маклер“ доо Београд овлашћени сервисер и генерални увозник за апарате лабораторије

аналајзер Olipus AU 400 и аналајзер Beckman coulter Access 2.

Истим обавештењем у вези са начином набавке тј ангажовања наведених сервисера истакнуто је да су за веће захвате који нису захтевали хитну интервенцију прикупљане понуде, а у случају захвата који су захтевали хитну интервенцију, ангажоване су наведене фирме јер су једини заступници и увозници опреме за територију Србије.

Здравствени центар је надзорницима осигурања презентовао **уговоре закључене 2014.године по основу трошкова на намени материјалних и осталих трошкова**: Уговора о пружању здравствених услуга 01-76 од 10.01.2014.године закључен са Заводом за јавно здравље „Тимок“ Зајечар, Анекс уговора о пружању телекомуникационих услуга закључен са „Орион телеком“ доо Београд бр.01-1231 од 24.03.2014.године, Уговор о пружању услуга техничког прегледа возила са „Грандек“ доо Неготин број 01-753 од 21.02.2014.године.

Међу презентованим уговорима Здравственог центра је и Уговор бр.01-1987 од 28.04.2013.године закључен са Омладинском задругом Елан тим из Неготина о обављању привремених, повремених, сезонских и сличних послова који се обављају ван радног односа, који су према Образложењу бр.01-651 од 11.02.2015.године у периоду од 2012.године до 2014.године „ обављали послове сечења стабала која су представљала опасност за објекте, пацијенте и запослене у кругу здравствене установе, сакупљање, утовар у камионе и тракторе отпада и одвожење на депонију, чишћење комплетног круга од грања, шибља и разних других отпадака, утовар и одвожење на депонију, с напоменом да је површина круга здравствене установе 7 хектара, 76 ари и 55 метара квадратних“. За наведене послове узоркована је фактура бр.У02-004 од 26.05.2014.године у прилогу које су упути на рад за раднике задруге са оствареним часовима рада и потписом представника Здравственог центра. Такође закључен је Уговор о пословној сарадњи и са доо „Плус елан“ Неготин бр.01-1986 од 28.04.2014.године, са Анексом 01-1985 од истог датума којим је прецизирана вредност радног сата машина за сечење и чишћење и превозних средстава ангажованих на обављању послова чишћења круга.

У узоркованим **фактурама је и фактура бр 0020414 од 02.04.2014.године** добављача **СР Петрика Неготин** која се односи на извршене лимарске радове на изради и монтажи олука укупне вредности 491.904,00 динара са пдв-ом. Радови на изради и монтажи нових и демонтажи старих олука не могу се финансирати средствима Републичког фонда, јер је чланом 18. став 1. тачка 19. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС”, бр.107/05,72/09 – др. закон, 88/10,99/10,57/11,119/12, 45/13-др. закон и 93/14) утврђено је да Република као општи интерес у здравственој заштити обезбеђује средства за изградњу и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република, које обухвата: инвестиционо улагање, инвестиционо – текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, односно врши набавку медицинске и друге опреме неопходне за рад здравствених установа и превозних средстава, обезбеђивање средстава, односно набавку опреме за развој интегрисаног здравственог информационог система, као и обезбеђивање средстава за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању. На захтев надзорника осигурања Здравствени центар је доставио податке да је од уговореног износа исплаћено именованом добављачу до 31.12.2014.године 430.000,00 динара, али из средстава рефакције за енергенте, обзиром да су наведена средства предмет оспорења у делу наменског трошења средстава за енергенте у 2014.години не врши се оспорење у делу позиције материјалних и осталих трошкова.

На основу узорковане документације установљено је да је у периоду 01.01.-31.12.2014.године Здравствени центар, као и током 2012.године и 2013.године, **закључивао уговоре о делу за обављање послова чишћења и одржавања просторија и хигијене у просторијама Здравственог центра у Неготину и здравственим амбулантама (узорковани уговори Уговор о делу бр. 01-4828 од 01.10.2014.године, 01-5333 од 05.11.2014.године, 01-5331 од 05.11.2014.године, 01-5769 од 08.12.2014.године).**

У вези са ангажовањем чистачица по уговору о делу здравствена установа је доставила Образложење бр.01-676 од 12.02.2015.године истим је наведено да је ангажовање чистачица у периоду 01.01.2012.-31.12.2014.год по основу уговора о делу (а за које су примале накнаду од 5.000,00 до 15.000,00 дин) вршено из разлога престанка радног односа 11 запослених и немогућности пријема радника, да је исто било неопходно из разлога ангажовања лица за чишћење на одељењима где једна чистачица због специфичности

одељења није могла да изврши посао, да се рад одвија у 33 здравствене амбуланте мимо Дома здравља, да је велики број чистачица на боловањима користећи законску могућност везану за исплату минималне зараде за време боловања, да су ангажовања истих вршена на захтев служби, одељења и одговорних лица која су исто тражила, да број ангажованих лица никада није био ни близу 10% укупног броја запослених и да је исто било непоходно да би се обезбедили безбедни и хигијенски беспрекорни услови за обављање здравствене заштите на одељењима и службама Опште болнице и Дома здравља. Како је узоркован и уговор о делу од 28.06.2013.године закључен за обављање послова раднице у вешерају Здравствени центар је доставио Изјаву бр.01-1030 од 06.03.2015.године начелника техничке службе и истом констатовао да су због одласка три раднице у пензију у протеклом периоду и дуготрајног боловања једног помоћног радника, због објективних потреба ангажоване у периоду 2012-2014 године уговорима о делу две помоћне раднице на пословима прања, избацивања веша и чишћења у вешерају са месечном накнадом од 15.000,00 динара.

Надзорници осигурања су контролом утврдили да су Правилником о организацији и систематизацији послова бр.01-9730 од 28.12.2009.године предвиђена радна места чистачица по службама, одељењима и осецима у организационим јединицама Дома здравља и Опште болнице и да су у оквиру техничке службе Здравственог центра систематизовани послови прања. На дан 03.03.2015.године према подацима из апликације уговорених радника у Здравственом центру послове чистачице обављају 42 уговорена радника (18 у примарној здравственој заштити и 24 у секундарној здравственој заштити) и послове прања 4 запослене у секундарној здравственој заштити. Чланом 199.Закона о раду (Сл.гласник РС бр.24/05,61/05,54/09, 32/13,75/14) утврђено је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног рада. Из наведених одредаба Закона произилази да уговор о делу може да се закључи само ради обављања послова ван делатности послодавца, што значи да се ради о пословима који нису систематизовани правилником о организацији и систематизацији послова код послодавца, дакле предмет уговора о делу не могу бити послови који су сталног карактера, односно систематизовани послови (Мишљење Министарства рада, запошљавања и социјалне политике бр.011-00-453/2005-02 од 24.06.2005.год и Мишљење Министарства рада и социјалне политике бр.011-00-69/2011-02 од 11.02.2011.год). Даљом контролом је установљено да је Здравствени центар из средстава здравственог осигурања пренетих за намену материјалних и осталих трошкова исплатио по основу уговора о делу за чистачице у периоду 01.01.-31.12.2014.године износ од 2.825.861,80 динара и исти је предмет оспорења контроле.

Табела бр.179- Преглед исплаћених средстава за уговоре о делу за чистачице у 2014.год

ПЕРИОД	ОПИС	Исплаћено у периоду 01.01.-31.12.2014.године
0	1	2
2014.год	Уговори о делу за чистачице	2.825.861,80

Контролом позиције материјалних и осталих трошкова за период 01.01.-31.12.2014. године, увидом у финансијске картице и фактуре добављача Медицинског факултета Београд и Медицинског факултета Ниш утврђено је да је Здравствени центар за трошкове специјалистичких студија и исплатио 1.484.950,00 динара. Трошкови за горе наведене добављаче нису измирени из сопствених прихода здравствене установе. С обзиром да је чланом 181. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр: 107/2005, 72/2009 - др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др.закон и 93/2014) и чланом 25. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр:36/2010) прописано да трошкове стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника сноси послодавац, Здравствени центар је ненаменски утрошио средства Републичког фонда у укупном износу од 1.484.950,00 динара и то 412.500,00 динара у примарној и 1.072.450,00 динара у секундарној здравственој заштити.

Здравствени центар је у Образложењу број 01-697/13.02.2015.године између осталог навео да за финансирање специјализација немају довољно сопствених средстава и да уколико не плате обавезе према факултетима исти не дозвољавају да заврше специјализације.

У табели број 180 дат је преглед обавеза напред наведених добављача.

Табела бр:180- Преглед стања обавеза добављача у 2014.год. разврстан по нивоу здр.зашт.

Назив добављача	Почетно стање 01.01.2014.	Створене обавезе 02.01.-31.12.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе 01.01.-31.12.2014.	Стање обавеза 31.12.2014.
0	1	2	3=1+2	4	5=3-4
Медицински факултет Београд	80.000,00	197.000,00	277.000,00	277.000,00	0,00
Медицински факултет Ниш	921.250,00	1.780.450,00	2.701.700,00	1.207.950,00	1.493.750,00
Укупно:	1.001.250,00	1.977.450,00	2.978.700,00	1.484.950,00	1.493.750,00
<i>Примарна:</i>				412.500,00	
<i>Секундарна:</i>				1.072.450,00	

У 2014.години настављено је фактурисање услуга од стране СР „Услуга“ Неготин као закупца, Здравственом центру са својством закуподавца по закљученом Анексу V уговора (01-5338 од 07.11.2003.године) о закупу болничке капеле, а којим је утврђено издавање болничке капеле у закуп именованом погребном предузећу, као и обавеза закупца да врши превоз умрлог лица у болници са одељења болнице до капеле по цени од 1.500,00 динара. Законом о здравственом осигурању („Сл гл. РС”, бр. 107/ 05 , 109/05- исправка, 30/10- др. закон, 57/11, 110 /12 - УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126 /14 – УС) у члану 231. утврђено је да се средства Републичког фонда могу користити само за намене одређене законом, и то: за остваривање права осигураних лица из обавезног здравственог осигурања, за унапређивање система здравственог осигурања, за остваривање права осигураних лица из добровољног здравственог осигурања које организује и спроводи Републички фонд, за подмирење трошкова спровођења здравственог осигурања и за друге расходе, у складу са законом. Евидентно је да се трошкови исплаћени погребном предузећу за пренос покојника не могу сматрати расходима за остваривање права из здравственог осигурања и унапређење система здравственог осигурања, здравствена установа по основу издавања просторног капацитета погребном предузећу остварује сопствена средства која се евентуално могу користити за намене које нису обухваћене обавезим здравственим осигурањем. **По овом основу врши се оспорење исплаћених средстава Републичког фонда у супротности са чл. 231. Закона о здравственом осигурању у периоду 01.01.-31.12.2014.године у износу од 269.240,00 динара у секундарној здравственој заштити.**

Табела бр.181 - Преглед стања обавеза за добављача „Услуга“ Неготин у 2014.год

Назив добављача	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.- 31.12.2014.	Стање обавеза на дан 31.12.2014.
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
СР "Услуга" Неготин"	32.240,00	237.000,00	269.240,00	269.240,00	0,00

И у 2014.години Здравствени центар је из средства Републичког фонда вршио исплату услуга такси превозника који су обављали превоз запослених Здравственог центра - лекара и осталих здравствених радника ради одазивања на позив из приправности. Законом о здравственој заштити у члану 78. дефинисано је шта се сматра приправношћу и радом по позиву и последњим ставом истог члана да здравствени радници који обављају послове приправности и рада по позиву имају право на увећану зараду у складу са законом и прописима којима се уређује рад. Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Сл гл РС 36/10) у члану 40. и 41. регулисани су приправност и рад по позиву као облици прековременог рада у здравственим установама, као и начин организовања истих, с тим да је чланом 40. који регулише приправност у ставу 4. дефинисано „ Запослени здравствени радник се мора јавити на посао у што краћем року”,

док је чланом 42. став 1. утврђено да запослени здравствени радник који ради прековремено у складу са чл. 39-41. Посебног колективног уговора има право на увећану плату за прековремени рад", а износ увећања регулише члан 103. ПКУ тако да запослени за време приправности (пасивна приправност) има право на додатак за сваки сат проведен у приправности у износу од 10% вредности радног сата основне плате, али ако запослени буде позван да ради за време приправности (активна приправност), има право на увећање плате за сате прековременог рада, односно ако буде позван на рад из приправности има право на увећану зараду од 26% за сате проведене у активној приправности и ови трошкови се исплаћују на терет средстава Републичког фонда у оквиру намене плате. Пружање такси услуга за превоз здравствених радника приликом доласка и одласка са активне приправности и рада по позиву није предвиђено као право запослених по Посебном колективном уговору за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, у ком смислу се не може исплаћивати из средстава Републичког фонда из ког разлога се врши оспорење у износу од 147.600,00 динара. У наредној табели даје се преглед исплаћених средстава Републичког фонда за превоз таксијем здравствених радника по позиву из приправности у 2014. години.

Табела бр.182- Преглед стања обавеза за добављаче за такси превоз у 2014.год

Рб	Добављачи (такси превоз)	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2014.	Укупне обавезе	Измрене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Стање обавеза на дан 31.12.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	FASHION STYLE	1.600,00	0,00	1.600,00	0,00	1.600,00
2	VIN DOO	13.560,00	180.600,00	194.160,00	147.600,00	46.560,00
	УКУПНО:	15.160,00	180.600,00	195.760,00	147.600,00	48.160,00

И у 2014.години примењивана је Одлука Управног одбора ЗЦ Неготин бр.01-818 од 01.03.2013.године, којом је утврђено је да се запосленима за време проведено на **службеном путу у земљи** утврђује накнада у висини 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, такође признају се и трошкови ноћења према приложеном рачуну осим у хотелу лукс категорије, односно путни трошкови према приложеном рачуну (карте за превоз). Такође је прецизирано да запослени има право на пуну дневницу ако је службено путовање трајало дуже од 12 сати, односно ако је тајало између 8 и 12 сати има право на половину дневнице. На основу узоркованих налога за службено путовање у новембру месецу 2014.године дневница за службено путовање је исплаћивана у износу од 2.132,00 динара.

IV Преглед износа Записником утврђених неправилности за 2012, 2013 и 2014.годину

У наредном табеларном прегледу приказани су износи утврђених неправилности предметним Записником и то за 2012, 2013 и 2014.годину.

Табела бр.183. – Преглед укупног износа утврђених неправилности за период контроле

Рб	Утврђена неправилност	Износ			Укупно
		2012. година	2013 година	2014. година	
0	1	2	3	4	5=2+3+4
1.	Ненаменско трошење средстава по основу неисправних коефицијената, приправности немед. радника, више тробавних сред. за плато, исплате плата уговор. рад. из средстава РФЗО :	1.188.904,44	1.804.563,33	408.879,38	3.402.347,15
1.1	Неправилно примењени коефицијенти	109.250,52	62.412,36	10.947,51	182.610,41
1.2	Обрачуната и исплаћена приправност немедицинских радника	641.219,55	346.637,77	397.931,87	1.385.849,19
1.3	Више тробавна средства за плато уговорених радника	438.434,37			438.434,37
1.4	Ненаменски утрошена средства за исплату плата уговорених радника из средстава обавезног здравственог осигурања из просторног дуга по Коначном обрачуна за 2012.годину утврђеном на позицији плата за уговорене раднике		1.395.453,18		1.395.453,18
2.	Ненаменско трошење средстава пренетих за материјалне трошкове а утрошена на плате :	0,00	527.892,26	2.323.324,12	2.851.216,38
2.1	Средства пренета за материјалне и остале трошкове ненаменски утрошена на плате уговорених радника		527.892,26	2.323.324,12	2.851.216,38
3.	Ненаменско трошење средстава пренета за одређене намене а утрошена за друге намене из Уговора:	11.082.598,75	9.548.857,53	10.259.777,23	30.891.233,51
3.1	Ненаменски утрошена средства за превоз уговорених радника од просторних средстава из ПЗЗ за исплату трошкова превоза у СЗЗ	323.927,23			323.927,23
3.2	Ненаменски утрошена средства за превоз уговорених радника од просторних средстава из Стоматологије за исплату трошкова превоза у СЗЗ	66.666,67			66.666,67
3.3	Средства пренета за превоз уговорених радника у ПЗЗ а утрошена за исплату превоза за уговорене раднике (158.274,27 дин.) и на позицији материјалних и осталих трошкова пословања (480.809,31 дин.)			362.499,75	362.499,75
3.4	Средства пренета за превоз уговорених радника у СЗЗ а утрошена за исплату превоза за уговорене раднике (158.274,27 дин.) и на позицији материјалних и осталих трошкова пословања (460.809,31 дин.)			276.383,83	276.383,83
3.5	Средства пренета за енергенте ненаменски утрошена на позиц. материјалних и осталих трошкова	1.707.471,24	11.002,92		1.718.474,16
3.6	Ненаменски утрошена средства из осталих средстава рефракције за набавку опреме и материјалне трошкове			3.017.793,78	3.017.793,78
3.7	Средства пренета за исхрану болесника ненаменски утрошена на позиц. материјалних и осталих трошк.	719.570,19		171.411,24	890.981,43
3.8	Испоручени објекти дежурним здравственим радницима и лицима која се не финансирају из сред. РФЗО	145.550,60	145.609,24	181.208,46	472.378,30
3.9	Средства пренета за лекове ненаменски утрошена на позицији санитарског материјала (у 2014.год. утрошена за кре и продукт од хрме и за поз. санитарског материјала)	3.639.331,34	1.243.309,76	941.217,95	5.823.859,05
3.10	Средства пренета за лекове ван уговора Риспалепт утрошен за друге намене из уговора (материјал за дијализу, крв, вакцине и санитарски мат.)		227.913,64		227.913,64
3.11	Средства пренета за цитостатике утрошена за друге намене из уговора (у 2013 год. за материјал за дијализу, крв, вакцине и санитарски мат.; у 2014.год. за санитарски материјал и за уградни материјал)		79.379,52	230.797,37	310.176,89
3.12	Средства пренета за лекове по посебном режиму утрошена за друге намене из уговора (у 2013.год. за материјал за дијализу, крв, вакцине и санитарски мат.; у 2014.години за санитарски материјал и за уградни материјал)		70.780,45	113.865,05	184.645,50
3.13	Средства пренета за уградни материјал утрошена за друге намене из уговора (крв, дијализни материјал и санитарски материјал.)		32.603,38		32.603,38
3.14	Средства пренета за уградни материјал у ортопедији ненаменски утрошена на друге намене из уговора (за ендопроезде и остали уградни материјал - хируршке мрежице)			236.948,00	236.948,00
3.15	Средства пренета за материјал за дијализу ненаменски утрошена на позицију лекова по посебном режиму	521.280,39			521.280,39
3.16	Средства пренета за материјалне и остале трошкове ненаменски утрошена на медицински материјал		923.827,14		923.827,14
3.17	Средства пренета за материјалне и остале трошкове ненаменски утрошена на медицински материјал	445.116,80			445.116,80
3.18	Средства пренета за материјалне и остале трошкове ненаменски утрошена за финансирање радова који предваљају инвестиционо - текуће одржавање објеката	145.305,20	916.936,00		1.062.241,20
3.19	Средства пренета за материјалне и остале трошкове ненаменски утрошена за финансирање уговора о делу за обављање послова чистачица и прања	1.522.260,69	3.963.673,48	2.825.861,80	8.311.815,97
3.20	Средства пренета за материјалне и остале трошкове ненаменски утрошена за финансирање трошкова специјалистичких студија запослених (у ПЗЗ 884.500,00 дин и у СЗЗ 3.023.950,00 дин)	1.458.500,00	955.000,00	1.484.950,00	3.908.450,00
3.21	Средства пренета за материјалне и остале трошкове ненаменски утрошена за финансирање преноса посвојника са одељења до капеле	55.500,00	623.260,00	269.240,00	948.000,00
3.22	Средства пренета за материјалне и остале трошкове ненаменски утрошена за финансирање услуга такси превоза здравствених радника на интервенцију из приправности	332.088,40	325.590,00	147.600,00	805.278,40
4.	Неисправно фактурисање:	1.033.196,13	11.368.485,21	3.449.380,84	15.851.062,18
4.1	Фактурисане веће количине лекова од стварно утрошених лекова	691.427,63			691.427,63
4.2	Фактурисање цитостатика у супротности са упутством за фактурисање	10.438,40			10.438,40
4.3	Фактурисане веће количине дезинфицијенса и осталих санитарског материјала од стварно утрошеног	331.330,10			331.330,10
4.4	Више фактурисан износ за лекове у секундарној здравственој заштити у односу на стварни утрошак		8.805.528,28	3.038.372,66	11.893.895,94
4.5	Више фактурисан износ за цитостатике у односу на стварни утрошак		28.855,32	159.072,71	187.928,03
4.6	Више фактурисан износ за лекове по посебном режиму у односу на стварни утрошак		22.843,87		22.843,87
4.7	Више фактурисан износ за лекове за хемодијализу у односу на стварни утрошак		118.080,77	181.579,88	277.660,45
4.8	Више фактурисан износ за материјал за дијализу у односу на стварни утрошак		2.379.741,87		2.379.741,87
4.9	Више фактурисан износ за уградни материјал - хируршке мрежице у односу на стварни утрошак		15.440,10		15.440,10
4.10	Више фактурисан износ за уградни материјал у ортопедији у односу на стварни утрошак			40.355,79	40.355,79
	Укупно (1+2+3+4):	13.304.699,32	23.249.796,33	16.441.361,57	52.995.659,22

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

Контролом наменског трошења пренетих средстава здравственог осигурања Здравственом центру Неготин у периоду 01.01.2012. -31.12.2014. године утврђено је следеће:

1. Кадровским планом Здравственог центра Неготин за 2012.годину од 17.07.2012.године на нивоу Здравственог центра опредељено је 603 запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања (од чега 13 у стоматологији и 590 запослених у примарној и секундарној здравственој заштити), док је по кадровском плану који је примењиван до доношења кадровског плана за 2012.годину био опредељен уговорени број радника од укупно 598 запослених за примарну и секундарну здравствену заштиту. Број уговорених радника у 2012.години у апликацији уговорених радника примарне и секундарне здравствене заштите Здравственог центра кретао се према последњим подацима у месецу од 591 у јануару до 575 активних запослених у децембру 2012.године, док је у стоматологији уговорено 13 радника .

Кадровским планом Здравственог центра за 2013.год. од 11.04.2013.год., опредељен је максимални број уговорених радника од 600 запослених и то: 17 запослених у стоматологији и 583 запослена у примарној и секундарној здравственој заштити. Број уговорених радника у 2013.години у апликацији уговорених радника примарне и секундарне здравствене заштите кретао се према последњим подацима у месецу од 574 у јануару до 556 активних запослених у децембру 2013.године, док је у стоматологији уговорено 17 радника.

У 2014.години није донет кадровски план, те су у поступку измена података у Апликацији уговорених радника Републичког фонда у контролисаном периоду 2014.године примењивани Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (Сл.гл.РС бр 113/2013,21/14) и одредбе Кадровског плана за 2013.годину. Број уговорених радника у 2014.години у апликацији уговорених радника примарне и секундарне здравствене заштите кретао се према последњим подацима у месецу од 558 у јануару до 529 активних запослених у децембру 2014.године, док је у стоматологији уговорено 17 радника .

2. У поступку контроле установљено је да је извршено уговарање запослених здравствених радника на пословима стоматолошке сестре техничара са ССС/ВШС у складу са нормираним бројем из Кадровског плана за 2012. односно 2013.годину, али кадровски профил запослених не одговара потребном профилу, јер су на послове стоматолошких сестара у Служби стоматологије распоређени здравствени радници са другим профилима четвртог степена медицинске струке (медицинске сестре, санитарни техничар и др.), Здравствени центар је у вези са наведеним доставио образложење бр.01-595 од 09.02.2015.године и истим навео да кадар представља затечено стање, а у здравственој установи у радном односу нема запослених потребног профила-стоматолошке сестре, прилог истог је списак запослених стоматолошке службе са старосном структуром и евидентираним датумом од када обављају послове стоматолошких сестара у Здравственом центру. Чланом 3. Правилника о изменама и допунама Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима службе (Сл. гл РС 43/06,112/09,50/10,79/11,10/12,119/12,22/2013) утврђена је могућност доквалификације и преквалификације медицинских сестара техничара који обављају послове стоматолошких сестара у зависности од преосталог дела радног стажа, односно година живота до стицања услова за остваривање права на одлазак у пензију.

3. Контролом радно правне документације и примене Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл гласник РС бр.44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 65/11, 100/11, 11/12, 8/13, 4/14, 58/14) на основу неправилности у примени коефицијената за запослене са ЈМБГ1301959****3, ЈМБГ2610961****0, ЈМБГ1610974****4, ЈМБГ0407959****0, ЈМБГ1308961****8 утврђена је разлика у више исплаћеним средствима републичког фонда здравственог осигурања : у

2012.години у примарној здравственој заштити од 104.119,91 динара и у стоматолошкој здравственој заштити од 5.130,61 динара, у 2013.години у примарној здравственој заштити од 51.066,61 динара и у стоматолошкој здравственој заштити 11.345,77 динара и у 2014.години у јануару месецу у примарној здравственој заштити од 9.552,86 динара и у стоматолошкој здравственој заштити од 1.394,65 динара, што чини укупан износ од **164.739,38 динара** у примарној и **17.871,03 динара** у стоматолошкој здравственој заштити.

4. У постуку контроле позиције плата утврђено је да је ЗУ исплаћивала приправност немедицинским радницима што је у супротности са чланом 78. Закона о здравственој заштити и чланом 40. и 41. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Сл.гл.РС 36/10). У 2012.години за исплату приправности 13 немедицинских радника-возача здравствена установа је ненаменски утрошила **641.219,55 динара**. У 2013. години за исплату приправности 9 немедицинских радника-возача здравствена установа је ненаменски утрошила **346.697,77 динара**. У 2014.години за исплату приправности 8 немедицинских радника-возача здравствена установа је ненаменски утрошила **397.931,87 динара**.

У периоду јануар-децембар 2012.године Здравствени центар је средства опредељена за плате уговорених радника у примару ненаменски утрошио за плате уговорених радника у секундару у износу од **438.434,37 динара** (узимајући у обзир више требована средстава за плате у примарној здравственој заштити која су коришћења за плате уговорених радника у секундарној здравственој заштити, умањена средства по Записнику о контроли бр: 54-1580/2013-177 од 17.05.2013.године и утврђен аванс по Коначном обрачуну за 2012.годину на позицији плата у примарној здравственој заштити).

У периоду јануар-децембар 2013.године Здравствени центар је за исплату дела плата неуговореним радницима из средстава обавезног здравственог осигурања, ненаменски утрошио **1.923.345,44 динара** од чега из пренетих средстава за материјалне и остале трошкове 527.892,26 динара и из дуга по КО за 2012.годину који је пренет за плате 1.395.453,18 динара. На позицији плата ненаменски је оспорен износ од **1.395.453,18 динара** док је износ од 527.892,26 динара оспорен на позицији материјалних и осталих трошкова.

У периоду јануар-децембар 2014.године, здравствена установа је ненаменски утрошила средства обавезног здравственог осигурања за исплату дела плата неуговореним радницима у износу од 2.323.322,17 динара и исти износ је ненаменски утрошен са позиције материјалних и осталих трошкова у оквиру које се и врши оспорење.

5.Контролом позиције превоза утврђено је да је у периоду јануар-децембар 2012.године Здравствени центар, више пренета средства за превоз уговорених радника у примарној од 323.927,23 динара и стоматолошкој здравственој заштити од 66.666,67 динара утрошио за исплату недостајућих средстава за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити. Здравствена установа је од преосталих средстава за исплату плата у примарној здравственој заштити иста ненаменски утрошила на исплату превоза уговорених радника у секундарној здравственој заштити у износу од **323.927,23 динара**. Такође од средства пренетих за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити Здравствени центар је ненаменски утрошио средстава за исплату превоза уговорених радника у секундарној здравственој заштити у износу од **66.666,67 динара**.

За период јануар-децембар 2013.године Здравствени центар је недостајућа средства за превоз уговорених радника исплатио из сопствених средстава у износу од 1.979.490,00 динара.

У периоду јануар-децембар 2014.године Здравствени центар је недостајући износ за превоз неуговорених радника од 158.274,27 динара утрошио из више пренетих средстава за превоз, док је преостали износ више пренетих средстава за превоз утрошен на материјалне и остале трошкове пословања у износу од 480.609,31 динар. Здравствена установа је преостала средстава за превоз уговорених радника у примарној **362.499,75 динара** и **276.383,83 динара** у секундарној здравственој заштити ненаменски утрошила на исплату дела превоза неуговорених радника и делом на материјалне и остале трошкове пословања.

6. У периоду 01.01.-31.12.2012. године, Здравствени центар Неготин је пренета средства за енергенте у примарној здравственој заштити у износу од 508.754,15 динара и у секундарној здравственој заштити у износу од 1.198.717,09 динара, а што укупно чини средства од **1.707.471,24 динара**, ненаменски утрошио за плаћање обавеза добављачима за материјалне трошкове. Такође у периоду 01.01.-31.12.2013. године, Здравствени центар Неготин је пренета средства за енергенте у примарној здравственој заштити у износу од од **11.002,92 динара** ненаменски утрошио за материјалне трошкове. Здравствени центар није донео Правилник о потрошњи горива у здравственој установи у контролисаном периоду.

7. Контролом је утврђено да је Здравствени центар Неготин у периоду 01.01.2012.-31.12.2012. године, средства пренета за исхрану болесника у укупном износу од **719.570,19 динара**, ненаменски утрошио за материјалне трошкове.

У делу исхране Здравствени центар је Одлуком директора број: 01-567 од 31.01.2011. године, утврдио обавезу дистрибуирања хране запосленим дежурним лекарима у службама хирургије, анестезије и лекарима ангажованим по основу допуског рада и из средстава здравственог осигурања пренетих за исхрану болесника утрошио средства у износу од **70.140,60 динара**. Из пренетих средстава за исхрану у 2012. години, Здравствени центар је за пацијенте који су се лечили о сопственом трошку и на лични захтев ненаменски утрошио средства у укупном износу од од **73.534,50 динара**. Здравствени центар је у 2012. години, ненаменски утрошио средства Републичког фонда опредељена за исхрану болесника финансирајући оброке за притворена лица у износу од **1.319,85 динара**, а за НН лица у износу од **565,65 динара**.

У периоду 01.01.2013.-31.12.2013. године, Здравствени центар Неготин је средстава здравственог осигурања пренета за исхрану болесника ненаменски утрошио за финансирање оброка за запослене лекаре у износу од **91.414,96 динара**, за пацијенте који су се лечили о сопственом трошку и на лични захтев ненаменски утрошио средства у укупном износу од од **53.284,98 динара**, за оброке за притворена лица у износу од **181,86 динара** и за НН лица у износу од **727,44 динара**.

У периоду 01.01.2013.-31.12.2014. године, Здравствени центар Неготин је пренета и средстава за исхрану болесника у износу од **171.411,24 динара** утрошио за материјалне трошкове. Здравствени центар Неготин је у 2014. години, средстава здравственог осигурања пренета за исхрану болесника ненаменски утрошио за финансирање оброка за запослене лекаре у износу од **106.289,28 динара**, за пацијенте који су се лечили о сопственом трошку и на лични захтев ненаменски утрошио средства у укупном износу од од **72.335,76 динара** и за НН лица у износу од **2.583,42 динара**.

8. Контролом је утврђено, да је Здравствени центар Неготин у периоду 01.01.-31.12.2012. године, пренета и неутрошена средства за лекове у примарној и секундарној здравственој заштити, ненаменски утрошио за плаћање обавеза за санитарски материјал и материјал у стоматологији у укупном износу од **3.639.331,34 динара**.

У периоду 01.01.-31.12.2013. године, Здравствени центар је пренета средства за лекове у примарној и секундарној здравственој заштити ненаменски утрошио за санитарски материјал у износу од **1.243.309,76 динара**. Такође у 2013. години, Здравствени центар је средства пренета за лекове ван уговора од укупно **227.913,64 динара**, утрошио за дијализни материјал, крв, вакцине и санитарски материјал.

У периоду 01.01.-31.12.2014. године, Здравствени центар је пренета средства за лекове у износу од **941.217,95 динара** ненаменски утрошио крв и санитарски материјал.

9. У периоду 01.01.-31.12.2013. године, Здравствени центар је средства пренета за цитостатике од укупно **79.379,52 динара** ненаменски утрошио за дијализни материјал, крв и санитарски материјал.

У делу пренетих средстава за цитостатике, здравствени центар је у периоду 01.01.-31.12.2014. године средства пренета за цитостатике у износу од **230.797,37 динара**, ненаменски утрошио за санитарски и уградни материјал.

10. Здравствени центар Неготин је у периоду 01.01.-31.12.2013. године, средства пренета за лекове по посебном режиму од укупно **70.780,45 динара**, ненаменски утрошио за дијализни материјал, крв, вакцине и санитарски материјал.

У периоду 01.01.-31.12.2014. године, Здравствени центар је средства пренета за лекове по посебном режиму у износу од **113.865,05 динара**, ненаменски утрошио за санитарски и уградни материјал.

11. У периоду 01.01.-31.12.2012. године Здравствени центар је средства пренета за материјал за дијализу у укупном износу од **521.280,39 динара**, ненаменски утрошио за лекове по посебном режиму.

12. Здравствени центар Неготин је у периоду 01.01.-31.12.2013. године, пренета средства за уградни материјал у укупном износу од **32.603,38 динара** (од чега 16.462,24 динара за уградни материјал у ортопедији, 3.094,62 динара за ендопротезе и 13.046,52 динара за мрежице), ненаменски утрошио за плаћење обавеза за крв, дијализни и санитарски материјал.

У периоду 01.01.-31.12.2014. године, Здравствени центар је пренета средства за уградни материјал у ортопедији у износу од **236.948,00 динара**, ненаменски утрошио за плаћење обавеза за ендопротезе, хируршке мрежице и остали потрошни материјал.

13. Здравствени центар Неготин је у периоду 01.01.-31.12.2014. године из средстава остварених по основу рефакције ненаменски утрошио износ од 1.455.041,95 динара на набавку опреме и износ од 1.562.751,83 динара за материјалне трошкове, супротно инструкцији РФЗО-а 01 број : 400-17/14 од 20.02.2014. године.

14. Здравствени центар Неготин је у периоду 01.01.-31.12.2012. године, Републичком фонду фактурисао износе веће од стварног утрошка у односу на утрошену количину и набавну цену лекова и санитарског материјала и то за следеће намене : за утрошене лекове у секундарној здравственој заштити, фактурисана је већа количина лекова у секундарној здравственој заштити у односу на стварни утрошак за износ од **691.427,63 динара**, за цитостатике је фактурисана цена већа од набавне цене у установи за износ од **10.438,40 динара**, за санитарски материјал у секундарној здравственој заштити фактурисана је већа количина материјала у односу на стварни утрошак за износ од **331.330,10 динара** .

15. У периоду 01.01.-31.12.2013. године, Здравствени центар Неготин је Републичком фонду за здравствено осигурање, фактурисао већу вредност за утрошене лекове и медицински потрошни материјал у односу на вредност стварног утрошка и то за следеће намене: за лекове у секундарној здравственој заштити, фактурисан је већи износ од утрошка за **8.805.523,28 динара**, за цитостатике износ од **28.855,32 динара**, за лекове за хемофилију износ од **116.080,77 динара**, за дијализни материјал износ од **2.379.741,87 динара** и за хируршке мрежице већи износ од утрошка за **15.440,10 динара**.

16. У периоду 01.01.-31.12.2014. године, ЗЦ Неготин је Републичком фонду за здравствено осигурање, фактурисао већу вредност за утрошене лекове и медицински потрошни материјал у односу на вредност стварног утрошка и то за следеће намене: за лекове у секундарној здравственој заштити износ од **3.088.372,66 динара**, за цитостатике износ од **159.072,71 динара** , за лекове за хемофилију износ од **161.579,68 динара** и за уградни материјал у ортопедији износ од **40.355,79 динара**.

17. Контролом наменског трошења средстава на позицији материјалних и осталих трошкова пословања установљене су неправилности у виду :

- финансирања радова који представљају инвестиционо –текуће одржавање објеката средствима Републичког фонда пренетим за намену материјални и остали трошкови ,што је у супротности са чланом 18. став 1. тачка 19. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС”, бр.107/05,72/09 – др. закон, 88/10,99/10,57/11,119/12, 45/13-др.Закон, 93/14), по ком основу се за 2012.годину оспорава износ од **145.305,20 динара** у секундарној здравственој заштити за лимарске радове на објекту Опште болнице, за 2013 годину у секундарној здравственој заштити износ од **476.430,00 динара** за израду громобрана болнице и **440.508,00 динара** за израду фасаде кухиње болнице,

- закључивања уговора о делу за обављање послова чистачице и праље који су иначе предвиђени Правилником о систематизацији Здравственог центра. Исто је у супротности са чланом 199. Закона о раду (Сл.гласник РС бр.24/05,61/05,54/09, 32/13, 75/14) којим је утврђено да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, што значи да се ради о пословима који нису систематизовани правилником о организацији и систематизацији послова код послодавца, односно нису сталног карактера. По наведеном основу оспорава се Здравственом центру на позицији материјалних и осталих трошкова у периоду 01.01.-31.12.2012. године **износ од 1.522.280,69 динара**, у периоду 01.01.-31.12.2013. години **износ од 3.983.673,48 динара** и у периоду 01.01.-31.12.2014. године **износ од 2.825.861,80 динара** и то сразмерно односу уговорених накнада за примарну и секундарну здравствену заштиту, обзиром да је ангажовање по основу предметних уговора вршено на оба нивоа здравствене заштите,

- исплате трошкова специјалистичких студија запослених из средстава Републичког фонда што је у супротности са чланом 181. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр: 107/2005, 72/2009 - др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др.закон и 93/2014) и чланом 25. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр:36/2010) којим је прописано да трошкове стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника сноси послодавац, оспорава се за: период 01.01.-31.12.2012. године **износ од 307.000,00 динара** у примарној и **1.151.500,00 динара** у секундарној здравственој заштити, за период 01.01.-31.12.2013. године **165.000,00 динара** у примарној и **800.000,00 динара** у секундарној здравственој заштити и за период 01.01.-31.12.2014. године у примарној **412.500,00 динара** и у секундарној **износ од 1.072.450,00 динара**.

- вршене исплате из средстава Републичког фонда погребној радњи за услуге преноса покојника са одељења до капеле, што је у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању („Сл. гл. РС“, бр. 107/ 05 , 109/05- исправка, 30/10- др. закон, 57/11, 110 /12 - УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126 /14 – УС) којим је утврђено да се средства Републичког фонда могу користити само за намене одређене законом, и то: за остваривање права осигураних лица из обавезног здравственог осигурања, за унапређивање система здравственог осигурања, за остваривање права осигураних лица из добровољног здравственог осигурања које организује и спроводи Републички фонд, за подмирење трошкова спровођења здравственог осигурања и за друге расходе, у складу са законом. По овом основу оспорава се на позицији материјалних и осталих трошкова у периоду 01.01.-31.12.2012. године **износ од 55.500,00 динара** у секундарној здравственој заштити, у периоду 01.01.-31.12.2013. године **износ од 623.260,00 динара** у секундарној здравственој заштити и у периоду 01.01.-31.12.2014. године **износ од 269.240,00 динара** у секундарној здравственој заштити,

- исплате из средстава здравственог осигурања, пренетих за позицију материјалних и осталих трошкова, такси услуга за превоз здравствених радника на интервенцију из приправности, што није предвиђено као право запослених по Посебном колективном уговору за здравствену делатност (Сл. гл. РС 36/10), из ког разлога се врши оспорење исплаћеног износа за 2012. годину **од 332.088,40 динара**, за 2013. годину **износ од 325.560,00 динара** и за 2014. годину **износ од 147.600,00 динара** у секундарној здравственој заштити.

- ненаменског трошења средстава са позиције материјалних и осталих трошкова пословања на друге позиције из уговора у ком смислу је утрошено : у периоду јануар – децембар 2012. године **445.116,80 динара** са позиције материјалних и осталих трошкова на медицински материјал; у периоду јануар-децембар 2013. године са позиције материјалних и осталих трошкова за исплату плате неуговореним радницима и медицински материјал у износу **од 1.451.719,40 динара (527.892,26 динара на плате неуговорених радника и 923.827,14 динара на медицински материјал)**; у периоду јануар-децембар 2014. године са позиције материјалних и осталих трошкова пословања за плате неуговорених радника **ненаменски је утрошила 2.323.324,12 динара**.

18. Здравствени центар Неготин у периоду 01.01.2012.-31.12.2014. године, није вршио уредна књижења према изворним књиговодственим исправама и према утврђеним контима за конкретне намене из закљученог уговора са Републичким фондом, већ је како се наводи и у образложењу установе (Прилог 2 Записника) вршио прекњижавања обавза са једне намене на другу, због чега су у поступку контроле утврђена бројна неслагања у виду разлика стања обавеза по добављачима на крају једног обрачунског периода и почетку наредног, разлике у финансијској документацији која се односи на укупне створене обавезе и у документацији робно материјаног књиговодства. Овакво поступање здравствене установе отежало је поступак контроле и прецизно сагледавање свих насталих финансијских промена.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Здравствени центар у складу са чланом 59.ст.1. и 3. Закона о буџетском систему (Службени гласник РС бр.54/09, 73/10,101/10,101/11,93/12,62/13, 108/13, 142/14) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од **3.402.347,15 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2 Београд.

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

ненаменског трошења средстава у примарној, секундарној здравственој заштити и стоматологији по основу :

- **неисправно примењених коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл. гласник РС бр.44/01,....58/14) за запослене са ЈМБГ1301959****3, ЈМБГ2610961****0, ЈМБГ1610974****4, ЈМБГ0407959****0, ЈМБГ1308961****8, по ком основу је утврђена разлика у више исплаћеним средствима Републичког фонда здравственог осигурања : у 2012.години у примарној здравственој заштити од 104.119,91 динара и у стоматолошкој здравственој заштити од 5.130,61 динара, у 2013.години у примарној здравственој заштити од 51.066,61 динара и у стоматолошкој здравственој заштити 11.345,77 динара и у 2014.години у јануару месецу у примарној здравственој заштити од 9.552,86 динара и у стоматолошкој здравственој заштити од 1.394,65 динара, што чини укупан износ од 164.739,38 динара у примарној и 17.871,03 динара у стоматолошкој здравственој заштити.**

- **исплаћене приправности немедицинским радницима којима је супротно члану 78. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014.) у 2012.години исплаћен у примарној здравственој заштити износ од 236.147,95 динара и у секундарној здравственој заштити износ од 405.071,60 динара (што чини укупни износ од 641.219,55 динара у 2012.години), у 2013.години износ од 108.326,49 динара у примарној и у секундарној здравственој заштити износ од 238.371,28 динара (што чини укупан износ од 346.697,77 динара у 2013.години) и у 2014.години у примарној здравственој заштити износ од 109.672,41 динар и у секундарној здравственој заштити износ од 288.259,46 динара (што чини укупан износ од 397.931,87 динара у 2014.години). Укупан износ повраћаја по основу исплате приправности немедицинским радницима за контролисани период 2012.-2014.године је 454.146,85 динара у примарној и 931.702,34 динара у секундарној здравственој заштити.**

- **исплаћених плата неуговореним радницима из средстава обавезног осигурања у 2013. години из дуга по КО за 2012.годину у износу од 1.395.453,18 динара, сразмерно висини уговорених накнада за плате за примарну и секундарну здравствену заштиту у 2013.години.**

- **више требованих средстава за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити а исплаћених за плате уговорених радника у секундарној здравственој заштити у износу од 438.434,37 динара у периоду јануар-децембар 2012.године.**

2. Да Здравствени центар у складу са чланом 59.ст.1. и 3. Закона о буџетском систему (Службени гласник РС бр.54/09, 73/10,101/10,101/11,93/12,62/13, 108/13, 142/14) изврши повраћај средстава у укупном износу од **2.851.216,38 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору за 2013.годину (износ од 527.892,26 динара) и по уговору за 2014.годину (износ од 2.323.324,12 динара), пренета за материјалне и остале трошкове пословања, а утрошена за исплату плата запослених неугговорених радника у здравственој установи и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2 Београд.

3. Да Здравствени центар у складу са чланом 59.ст.1. и 3. Закона о буџетском систему (Службени гласник РС бр.54/09, 73/10,101/10,101/11,93/12,62/13, 108/13, 142/14) изврши повраћај средстава у укупном износу од **30.891.233,51 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору за 2012., 2013. и 2014.годину пренета за одређене намене наведене у алинејама ове тачке предлога мера а утрошена за друге намене и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2 Београд.

Средства по Уговору за:

- 2012.годину, пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од **323.927,23 динара** и пренета за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од **66.666,67 динара**, а која су утрошена за исплату недостајућих средстава за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити,

-2014.годину пренета за превоз запослених уговорених радника у примарној **362.499,75 динара** и **276.383,83 динара** у секундарној здравственој заштити која су ненаменски утрошена за материјалне и остале трошкове и превоз неугговорених радника.

- 2012.годину и 2013.годину, пренета средства за енергенте у 2012.години у примарној здравственој заштити у износу од **508.754,15 динара** и у секундарној здравственој заштити у износу од **1.198.717,09 динара**, а што укупно чини средства од **1.707.471,24 динара**, ненаменски утрошио за плаћање обавеза добављачима за материјалне трошкове и у 2013. години пренета средства за енергенте у примарној здравственој заштити у износу од **11.002,92 динара** ненаменски утрошио за материјалне трошкове.

- 2012.годину, 2013.годину и 2014.годину пренета за: исхрану болесника у 2012.години у укупном износу од **719.570,19 динара**, ненаменски утрошио за материјалне трошкове, као и средства пренета за исхрану болесника у износу од **70.140,60 динара** за исхрану запослених, односно средства у износу од **73.534,50 динара** за исхрану лица лечених на лични захтев, износ од **1.319,85 динара** за притворена лица и **565,65 динара** за НН лица; у 2013.години средстава пренета за исхрану болесника ненаменски утрошио за финансирање оброка за запослене лекаре у износу од **91.414,96 динара**, за пацијенте који су се лечили о сопственом трошку и на лични захтев у износу од од **53.284,98 динара**, за оброке за притворена лица у износу од **181,86 динара** и за НН лица у износу од **727,44 динара**; у 2014.години пренета средстава за исхрану болесника у износу од **171.411,24 динара** утрошио за материјалне трошкове, односно за финансирање оброка за запослене лекаре у износу од **106.289,28 динара**, за пацијенте који су се лечили о сопственом трошку и на лични захтев у износу од **72.335,76 динара** и за НН лица у износу од **2.583,42 динара**,

- за 2012., 2013, 2014.годину пренета средства за: лекове у примарној и секундарној здравственој заштити у 2012.години, ненаменски утрошио за плаћање обавеза за санитарски материјал и материјал у стоматологији у укупном износу од **3.639.331,34 динара**, за лекове у примарној и секундарној здравственој заштити у 2013.години ненаменски утрошио за санитарски материјалу износу од **1.243.309,76 динара**, као и средства пренета за лекове ван уговора од укупно **227.913,64 динара** за дијализни материјал, крв, вакцине и санитарски материјал и за лекове у 2014.години износ од **941.217,95 динара** ненаменски утрошио за крв и санитарски материјал.

-за 2013. и 2014.годину године, средства пренета за цитостатике у 2013. години од укупно

79.379,52 динара ненаменски утрошио за дијализни материјал, крв и санитетски материјал и средстава за цитостатике у 2014.години у износу од **230.797,37 динара**, ненаменски утрошио за санитетски и уградни материјал.

- у 2013. и 2014.години средства пренета за лекове по посебном режиму у 2013.години од укупно **70.780,45 динара**, ненаменски утрошио за дијализни материјал, крв, вакцине и санитетски материјал и у 2014.години средства пренета за лекове по посебном режиму у износу од **113.865,05 динара**, ненаменски утрошио за санитетски и уградни материјал,

- у 2012. години средства пренета за материјал за дијализу у укупном износу од **521.280,39 динара**, ненаменски утрошио за лекове по посебном режиму.

- у 2013.,2014.години, пренета средства за уградни материјал у 2013.години у укупном износу од **32.603,38 динара** (од чега **16.462,24 динара** за уградни материјал у ортопедији, **3.094,62 динара** за ендопротезе и **13.046,52 динара** за мрежице), ненаменски утрошио за плаћање обавеза за крв, дијализни и санитетски материјал и у 2014. години пренета средства за уградни материјал у ортопедији у износу од **236.948,00 динара**, ненаменски утрошио за плаћање обавеза за ендопротезе, хируршке мрежице и остали потрошни материјал.

- у 2012.,2013.,2014.години средства пренета за метеријалне и остале трошкове ненаменски утрошио за : финансирање радова који представљају инвестиционо –текуће одржавање објеката у укупном износу од **1.062.243,20 динара** (по ком основу се за 2012.годину оспорава износ од **145.305,20 динара** у секундарној здравственој,за 2013 годину износ од **916.938,00 динара** у секундарној здравственој заштити), за уговоре о делу за обављање послова чистачице и прање у укупном износу од **8.331.815,97 динара** сразмерно односу уговорених накнада за примарну и секундарну здравствену заштиту (у 2012.години износ од **1.522.280,69 динара**, у 2013.години износ од **3.983.673,48 динара** и у 2014.години износ од **2.825.861,80 динара**); исплате трошкова специјалистичких студија запослених у износу од **884.500,00 динара** у примарној здравственој заштити и **3.023.950,00 динара** у секундарној здравственој заштити (за 2012.годину износ од **307.000,00 динара** у примарној и **1.151.500,00 динара** у секундарној здравственој заштити, за 2013.годину **165.000,00 динара** у примарној и **800.000,00 динара** у секундарној здравственој заштити и за 2014.годину у примарној **412.500,00 динара** и у секундарној **1.072.450,00 динара**); за исплату преноса покојника са одељења до капеле, што је у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању („Сл гл. РС”, бр. 107/ 05 , 109/05- исправка, 30/10- др. закон, 57/11, 110 /12 - УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126 /14 – УС) у износу од **948.000,00 динара** у секундарној здравственој заштити (у 2012.години **55.500,00 динара**, у 2013.години **623.260,00 динара** и у 2014.години **269.240,00 динара**); за исплату услуга превоза здравствених радника на интервенцију из приправности **805.248,40 динара** у секундарној здравственој заштити (за 2012.годину **332.088,40 динара**, за 2013. годину **325.560,00 динара** и за 2014.годину **147.600,00 динара**); за медицински материјал у 2012.години у износу од **445.116,80 динара** и за медицински материјал у 2013.години у износу од **923.827,14 динара**.

- по основу ненаменски утрошених средстава за набавку опреме и материјалне трошкове, остварених из рефакције за енергенте у 2014. години укупном износу од **3.017.793,78 динара**.

4. Да Здравствени центар у складу са чланом 59.ст.1. и 3. Закона о буџетском систему (Службени гласник РС бр.54/09, 73/10,101/10,101/11,93/12,62/13, 108/13, 142/14) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од **15.851.062,18 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

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

-по основу више фактурисаних износа Републичком фонду у односу на стварни утрошак у периоду 01.01.-31.12.2012. године, лекова и санитетског материјала и то за: утрошене лекове у секундарној здравственој заштити, за износ од **691.427,63 динара**, за цитостатике за износ од **10.438,40 динара**, за санитетски материјал у секундарној здравственој заштити

за износ од **331.330,10 динара**,

по основу више фактурисаних износа Републичком фонду у односу на стварни утрошак у периоду 01.01.-31.12.2013. године, лекова и санитарског материјала и то за: лекове у секундарној здравственој заштити, за износ од **8.805.523,28 динара**, за цитостатике износ од **28.855,32 динара**, за лекове за хемофилију износ од **116.080,77 динара**, за дијализни материјал износ од **2.379.741,87 динара**, за лекове по посебном режиму износ од **22.843,87 динара** и за хируршке мрежице већи износ од утрошка за **15.440,10 динара**.

по основу више фактурисаних износа Републичком фонду у односу на стварни утрошак у периоду 01.01.-31.12.2014. године, лекова и санитарског материјала и то за: за лекове у секундарној здравственој заштити износ од **3.088.372,66 динара**, за цитостатике износ од **159.072,71 динара**, за лекове за хемофилију износ од **161.579,68 динара** и за уградни материјал у ортопедији износ од **40.355,79 динара**.

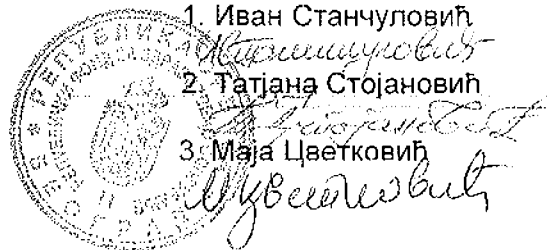
ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у року од 8 дана од дана пријема Записника, на адресу Јована Мариновића број 2, Београд.

Доставити

- Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
- Директору Здравственог центра Неготин
- Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА

1. Иван Станчуловић
2. Татјана Стојановић
3. Маја Цветковић



5 J015.35/1